



**AZIENDA OSPEDALIERA
ORDINE MAURIZIANO di TORINO**

Servizio Sanitario Nazionale – Regione Piemonte

Relazione del Commissario sulla gestione dell'esercizio
2023

Il presente documento, predisposto a corredo del Bilancio Consuntivo 2023, è stato predisposto secondo le indicazioni del D. Lgs. 23 giugno 2011, n° 118 " Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n° 42.", facendo quindi riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 23 giugno 2011, n° 118.

Relazione sull'andamento della gestione relativa all'esercizio 2023.

Premessa

L'Azienda Ospedaliera Ordine Mauriziano di Torino si distingue nel panorama della sanità piemontese come un'azienda dotata di aree di alta specializzazione, supportate da un'area di assistenza di base di grande professionalità e di aree di assistenza ben rappresentate e sviluppate dedicate alla tutela delle fragilità. L'Azienda è costituita dal Presidio Umberto I di Torino (che deriva dall'Ordine Mauriziano), sito in Largo Turati n.62 - costruito nel 1881 e arricchito di numerosi padiglioni nel corso del secolo scorso. L'Azienda ha da sempre voluto essere una struttura aperta al territorio in grado di rispondere alla domanda di salute dei cittadini, garantendo al malato l'attenzione, la serietà e l'onestà della cura, nel pieno rispetto dell'inviolabile dignità di ogni persona. La tutela della salute della popolazione è perseguita con tutte le componenti sociali, politiche, economiche e di volontariato a livello provinciale e regionale. All'interno dei principi e delle scelte organizzative per lo sviluppo della qualità dei servizi erogati, l'Azienda pone ai primi posti:

- la valorizzazione delle eccellenze professionali presenti nell'ospedale e della sperimentata collaborazione dei gruppi multi - disciplinari e multi - professionali, valore aggiunto di questa realtà ospedaliera, in un'ottica di effettivo governo clinico;
- la sicurezza e lo sviluppo della competenza di operatori e pazienti, mediante un modello organizzativo centrato sui bisogni assistenziali orientato al potenziamento dei meccanismi culturali e comportamentali di promozione ed educazione alla salute.

In generale il Presidio Ospedaliero dell'azienda è organizzato secondo un modello assistenziale che prevede sia l'attività di ricovero (ordinario e diurno), sia l'attività ambulatoriale. L'attività di ricovero è organizzata per aree di degenza omogenee, identificando posti letto dipartimentali in area medica ed in area chirurgica destinati alle singole specialità, superando la logica organizzativa per reparti specialistici. Inoltre il modello organizzativo pone particolare attenzione allo sviluppo di cicli assistenziali completi, con l'organizzazione all'interno dei singoli dipartimenti di aree a diversa intensità assistenziale, dove il paziente può trovare la più appropriata risposta assistenziale. In particolare l'A.O. Ordine Mauriziano, da un'indagine effettuata da Agenas ai sensi dell'art. 1 comma 513 della Legge 31 dicembre 2018, nella quale sono stati esaminati e confrontati gli obiettivi assistenziali conseguiti e le risorse finanziarie, professionali e tecnologiche utilizzate da 53 Aziende Ospedaliere del territorio nazionale comparabili tra loro, è stata valutata tra le 9 Aziende Ospedaliere nazionali della fascia di miglior performance.

Come previsto dalle indicazioni nazionali e del coordinamento delle regioni per la gestione

dell'assistenza sanitaria e dell'accoglienza in Italia della popolazione ucraina si riporta di seguito l'apposito "sezionale" **UCRAINA** al Conto Consuntivo 2023:

ID	CONTO ECONOMICO	IMPORTO
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	0,00
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	0,00
A1	Contributi F.S.R.	0,00
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	48.945,93
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	-300,10
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	0,00
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	-0,08
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-38,05
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0,00
A2	Saldo Mobilità	48.607,70
A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0,00
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	0,00
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	0,00
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	0,00
A3.2	Ticket	0,00
A3.3	Altre Entrate Proprie	0,00
A3	Entrate Proprie	0,00
A4.1	Ricavi Intramoenia	0,00
A4.2	Costi Intramoenia	1.072,17
A4	Saldo Intramoenia	-1.072,17
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-420,40
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0,00
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-420,40
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0,00
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	18,94
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	-18,94
A	Totale Ricavi Netti	47.096,19

B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	2.129,29
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	9,42
B1.1	Personale Sanitario	2.138,71
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	5.100,55
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	0,00
B1.2	Personale Non Sanitario	5.100,55
B1	Personale	7.239,26
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	10.570,11
B3.1	Altri Beni Sanitari	3.516,36
B3.2	Beni Non Sanitari	32,96
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	1.864,34
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	98,77
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	1.217,58
B3.3a	Servizi Appalti	3.180,69
B3.3b	Servizi UtENZE	1.031,00
B3.3c	Consulenze	226,15
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	12,28

B3.3e	Premi di assicurazione	391,51
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	891,21
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	36,79
B3.3	Servizi	5.769,63
B3	Altri Beni e Servizi	9.318,95
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	1.181,46
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0,00
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	1.181,46
B5	Accantonamenti	340,05
B6	Variazione Rimanenze	1.949,05
B	Totale Costi Interni	30.598,88
C1	Medicina Di Base	0,00
C2	Farmaceutica Convenzionata	0,00
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	0,00
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	0,00
C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	0,00
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	0,00
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	0,00
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	4,55
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	0,00
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	0,00
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	0,00
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	0,00
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	0,00
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	0,00
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	4,55
C3	Prestazioni da Privato	4,55
C	Totale Costi Esterni	4,55
D	Totale Costi Operativi (B+C)	30.603,43
E	Margine Operativo (A-D)	16.492,76
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	10,48
F2	Saldo Gestione Finanziaria	1,34
F3	Oneri Fiscali	1.599,22
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	0,00
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	556,64
F4	Saldo Gestione Straordinaria	556,64
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	2.167,68
G	Risultato Economico (E-F)	14.325,08
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0,00
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	14.325,08

Considerazioni generali

Con D.G.R. n. 11-7385/2023/XI, del 3 agosto 2023, sono stati assegnati gli obiettivi di attività dei Direttori Generali delle aziende sanitarie regionali per l'anno 2023;

Il Bilancio Consuntivo 2023 è stato redatto secondo le disposizioni previste dal D. Lgs. n° 118/2011, come evidenziato in premessa, tenendo presente di quanto indicato dalla DGR n. 9-7070 del 20

giugno 2023 di oggetto "Riparto 2023 del Fondo Sanitario ed entrate Payback agli enti del SSR. Approvazione del Piano di Attività 2023 di Azienda Zero";

Con la nota protocollo n° 10332 del 16 aprile 2024 l'Assessorato alla Sanità, livelli essenziali di assistenza, edilizia sanitaria, informava le AASSRR che era in corso l'iter di rideterminazione del riparto 2023, ai sensi della D.G.R. n° 9-7070 del 20 giugno 2023 e dell'art.9 comma 9 del decreto legge 18 ottobre 2023, n° 145 "precisando che il numero del provvedimento regionale e l'eventuale conferma degli importi sarà comunicato entro la prossima settimana";

Con la nota protocollo n° 10823/A1422A_01 del 22 aprile 2024 avente per oggetto: "Bilancio d'esercizio - invio dei modelli ministeriali economici-patrimoniali di consuntivo 2023" e relative tabelle, sono pervenute dal Settore Programmazione Economica e controllo dei bilanci delle Aziende Sanitarie le linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023 con l'indicazione rivolta alle AASSRR di inviare i modelli ministeriali SP, CE, LA di consuntivo 2023, entro il 30 aprile 2024.

Con la DGR n° 20-8466/2024 del 22 aprile 2024 ad oggetto "Rimodulazione, ai sensi l'art. 9 comma 9 del decreto-legge 18 ottobre 2023, n° 145, convertito in L. 15 dicembre 2023, n° 191, delle risorse del Fondo sanitario 2023 ripartite agli Enti del SSR con D.G.R. n° 9-7070 del 20 giugno 2023" la Giunta Regionale definiva i finanziamenti correnti da Fondo sanitario regionale ed extra fondo rimodulati per l'esercizio 2023 a favore delle AA.SS.RR. piemontesi.

Tenuto conto altresì che nella definizione dei costi del personale dipendente, i valori dei fondi dei salari accessori sono stati prudenzialmente aggiornati rilevando a costo, sia gli incrementi per l'esercizio 2023, determinabili ai sensi dell'art. 11 del D.L. n. 35/2019 (c.d. "Decreto Calabria"), convertito nella L. n. 60/2020, sia quelli per l'indennità di Pronto Soccorso del personale medico e del comparto, come indicato nella sopra citata apposita circolare regionale di istruzioni al conto consuntivo 2023.

Viste le sopra elencate disposizioni, le quote del fondo sanitario indistinto e vincolato 2023 assegnate all' Azienda Ospedaliera Ordine Mauriziano sono state integrate come segue:

Conto	Descrizione contributo	Importo
4500126	Quota farmaci innovativi 2023	1.207.682,83
	Farmaci innovativi integrazione	572.138,00
	OBIETTIVI DI PSN_FSN VINCOLATO 2023	15.000,00
	Sperimentazione - cefalea primaria cronica	36.794,25
4500134	Contributo indistinto anno 2023	30.978.555,56
4500137	CONTRIBUTI IN C/E FINANZIAMENTO DEA II LIVELLO	38.733.347,81
4500164	risorse indistinte DGR 37-6640	1.407.311,94
	DGR 9-7070, TABELLA D, "ENERGIA", 2023.	5.639.947,00
	indennità accessori comparto c. 293	213.026,12
	TAB.A Assunzione e stabilizzazione personale 2023	349.914,76
	contrattazione fondi accessori RIA I. 205/2017 c. 435	166.293,62
	Contributi per investimenti c/esercizio 2023	941.444,00
	Incremento tariffa oraria prestazioni. agg. D.L. 34/2023	306.384,75

	Indennità acc. comp. c. 293 art.1 L. di bilancio 2022	23.669,56
	Indennità acc. dirigenti c. 293 art. 1L. Bilancio 2022	178.027,00
4500169	PIANO TRIENNALE DEMENZE DGR 22/07/22 N. 19-5417.	16.333,33
	ASSUNZIONE PERSONALE EX ESACRI D.LGS 18/2012.	150.988,76
	DD155 25.08.2022 FONDO PER LA PROM DEL BENESSERE	7.718,98
	Quota STP anno 2023	136.806,00
FINANZIAMENTO indistinto + vincolato		81.081.384,27

Generalità sull'organizzazione dell'Azienda

L'A.O. Ordine Mauriziano ha orientato il proprio sviluppo secondo il modello organizzativo delle reti ospedaliere "hub e spoke" e secondo la logica dell'intensità clinico assistenziale individuata dal Piano operativo regionale che prevede l'organizzazione dell'assistenza secondo livelli di complessità.

È pertanto parte attiva quale hub nelle seguenti reti, con riferimento all'Area metropolitana Torino ovest:

- trattamento dell'ictus (D.G.R. n° 19-1832 del 7/04/2011)
- trattamento dei pazienti poli-traumatizzati (D.G.R. n° 19-2664 del 3/10/2011)
- emodinamica (D.G.R. n° 26-5149 del 28/01/2012)
- allergologia (D.G.R. n° 52-4255 del 30/07/2012)
- trattamento delle patologie cardiovascolari acute (D.G.R. n° 6-5519 del 14/03/2013).

In particolare, con D.G.R. n° 51-2485 del 23/11/2015, l'A.O. Ordine Mauriziano fu individuata hub per le seguenti patologie tumorali:

- mammella,
- colon retto;
- stomaco;
- pancreas e vie biliari;
- fegato;
- tumori ginecologici;
- tumori cutanei;
- testa e collo;
- tiroide e ghiandole endocrine (è centro regionale di riferimento per i trattamenti di medicina nucleare);
- tumori urologici.

Inoltre, l'Azienda è stata individuata quale Hub per la fisica sanitaria e Hub nell'ambito del progetto di riorganizzazione e razionalizzazione della rete dei laboratori analisi per quanto riguarda la diagnostica specialistica (D.G.R. n° 11-5524 del 14/03/2013, D.D. n° 506/2013, D.D. n° 178 del 23/03/2013) e per il consolidamento delle analisi ad elevata automazione (D.G.R. n° 50-2484 del 23/11/2015; D.G.R. n° 63-7323 del 30/07/2019 e D.G.R. n° 38-8424 del 15/02/2020).

La dotazione dei posti letto al 31/12/2023 viene esposta nella tabella seguente:

Cod. Min. Struttura	P.L. ordinari	P.L. DH	Totale
07 Cardiocirurgia	16	0	16
08 Cardiologia	24	1	25
09 Chirurgia generale	38	0	38
12 Chirurgia plastica	2	1	3
14 Chirurgia vascolare (Chirurgia toracica)	18 (4)	0	18
18 Ematologia – (Immunologia)	8	11	19
19 Endocrinologia	9	2	11
26 Medicina interna – (Reumatologia)	80	8	88
29 Nefrologia	9	2	11
32 Neurologia e Stroke Unit	15	0	15
34 Oculistica	1	1	2
35 Odontostomatologia	1	1	2
36 Ortopedia e traumatologia	41	0	41
37 Ginecologia / ostetricia	22	8	30
38 Otorinolaringoiatria	9	0	9
43 Urologia	16	0	16
49 Anestesia e rianimazione	16	0	16
50 UTIC	6	0	6
51 Medicina – chirurgia d'urgenza	17	0	17
56 Recupero e riabilitazione funzionale	0	8	8
58 Gastroenterologia	17	6	23
60 Lungodegenza	0	0	0
61 Medicina nucleare	7	0	7
62 Neonatologia	6	0	6
64 Oncologia Medica	0	6	6
68 Pneumologia	18	0	18
73 Terapia Intensiva Neonatale	2	0	2
TOTALE	398	55	453

L'attività del periodo e l'assistenza ospedaliera

Nella tabella sotto riportata sono messi a confronto i valori economici dell'attività effettiva espletata dall'azienda nel corso del 2023 con quelli dello stesso periodo dell'anno precedente. Le risultanze esposte sono state determinate dalla S.S. Controllo di Gestione dell'Azienda e corrispondono ai flussi di produzione, declinati per livelli di assistenza quali: attività di ricovero (R.O. e D.H.), specialistica ambulatoriale, pronto soccorso/DEA e File F, trasmessi dall'ufficio medesimo alla Regione Piemonte.

Descrizione	Gennaio - Dicembre		Gennaio - Dicembre		% 2023/2022
	2023		2022		
Ricoveri ordinari Regione	14.912	87.700.123,95	14.448	81.991.115,85	6,96
Ricoveri ordinari Fuori Regione	729	5.976.766,65	651	5.666.668,20	5,47
Totale Ricoveri Ordinari	15.641	93.676.890,60	15.099	87.657.784,05	6,87
Ricoveri DH Regione	8.804	12.468.234,07	8.629	12.093.191,00	3,10
Ricoveri DH Fuori Regione	316	445.304	341	504.322	-11,70
Totale Ricoveri DH	9.120	12.913.538,07	8.970	12.597.513,00	2,51
PS Regione	392.818	3.308.065,98	356.523	3.295.176,14	0,39
PS Fuori Regione	34.244	298.809,49	33.751	309.171,45	-3,35
Totale PS	427.062	3.606.875,47	390.274	3.604.347,59	0,07
Ambulatoriali Regione	1.734.001	32.107.089,54	1.567.146	29.338.201,12	9,44
Ambulatoriali Fuori Regione	49.414	912.706,36	43.332	750.379,64	21,63
Totale Ambulatoriali	1.783.415	33.019.795,90	1.610.478	30.088.580,76	9,74
Totale Produzione Mobilità Regione	0	135.583.513,54	0	126.717.684,11	7,00
Totale Produzione Mobilità Fuori Regione	0	7.633.586,5	0	7.230.541,29	5,57
Totale Produzione Mobilità		143.217.100,04		133.948.225,40	6,92
File F Distr. Regione	0	12.443.519,82	0	11.196.937,66	11,13
File F Distr. Fuori Regione	0	283.852,88	0	286.807,02	-1,03
File F Somm. Regione	0	9.538.474,34	0	8.394.234,61	13,63
File F Somm. Fuori Regione	0	536.664,33	0	356.148,03	50,69
File F Sang.Vacc. Regione	0	239.678,83	0	185.755,04	29,03
File F Sang.Vacc. Fuori Regione	0	66	0	3.704,5	-98,22
Totale File F (netto Epatite-Innovativi)		23.042.256,20		20.423.586,86	12,82
Lab. HUB Regione	139.558	1.914.400,37	115.855	1.847.062,66	3,65
Lab. HUB Fuori Regione	2.869	47.120,58	3.206	54.336,75	-13,28
Totale Lab. HUB	142.427	1.961.520,95	119.061	1.901.399,41	3,16
Totale Mobilità Regione	0	159.719.586,9	0	148.341.674,08	7,67
Totale Mobilità Fuori Regione	0	8.501.290,29	0	7.931.537,59	7,18
Totale Mobilità		168.220.877,19		156.273.211,67	7,65
File F Regione Innovativi	0	1.837.900,85	0	1.016.004,78	80,89
File F Fuori Regione Innovativi	0	25.168,15	0	65.674,33	-61,68
Totale File F Innovativi		1.863.069,00		1.081.679,11	72,24
File F Regione Epatite	0	0	0	0	
File F Fuori Regione Epatite	0	0	0	0	
Totale File F Epatite					
Altre Strutture San. Regione (netto HUB)	23.378	796.234,25	23.844	690.516,39	15,31
Altre Strutture San. Fuori Regione (netto HUB)	94	27.957,8	359	13.745,3	103,40
Totale Altre Strutture San. (netto HUB)	23.472	824.192,05	24.203	704.261,69	17,03
Ticket Ambulatoriale	0	3.043.351,45	0	2.693.126,64	13,00
Ticket PS	0	22.250	0	35.350	-37,06
Ticket File F	0	33.498,33	0	48.669,18	-31,17
Totale Ticket		3.099.099,78		2.777.145,82	11,59

I ricoveri ordinari dei residenti in regione registrano nel 2023 una variazione positiva + 6,96%, interessante il dato dei pazienti provenienti da fuori regione che evidenziano un aumento del + 5.5%, in incremento anche i ricoveri in D.H. che complessivamente presentano un + 2,5%. In aumento anche l'attività ambulatoriale che nel complesso registra un aumento del +9,74 con un significativo aumento di quella fuori regione di +21,63%. Stabile le prestazioni da P.S. non seguite da ricovero +0,07%, mentre il file F, al netto dei farmaci innovativi, presenta dei numeri significativi di crescita + 12,8%. In aumento + 7,67%, rispetto all'anno precedente, anche l'attività del Laboratorio analisi Hub di riferimento.

Esaminando il riepilogo dei valori di mobilità attiva extra e intra regione, ricavati dalla procedura SIRECOM (dati CSI), risulta nell'esercizio 2023 un evidente incremento di produzione rispetto al precedente esercizio 2022, come rappresentato nella seguente tabella:

descrizione	Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Differenza	%
Mobilità attiva extra	7.796.601,80	7.165.703,20	630.898,60	8,80%
Mobilità attiva intra	162.562.458,20	146.148.208,83	16.414.249,37	11,23%
Totale mobilità	170.359.060,00	153.313.912,03	17.045.147,97	11,12%

Nel corso dell'esercizio 2023 l'Azienda, è riuscita a migliorare la produzione determinatasi nell'esercizio 2022 + 11,12% con un interessante + 8,8% relativo alla mobilità extraregionale frutto di un significativo miglioramento dell'immagine e della percezione anche fuori regione della qualità dei servizi offerti.

La gestione economico-finanziaria dell'Azienda

Confronto CE Bilancio Consuntivo 2023 / CE Consuntivo 2022

Nella tabella che segue si riportano i dati contabili rilevati nei CE di Consuntivo 2023, e Consuntivo 2022 come risultano dall'applicativo regionale SIRECOM.

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ%
A1.1	Contributi F.S.R. indistinto	78.937.922,12	72.876.169,77	8,32%
A1.2	Contributi F.S.R. vincolato	1.831.615,08	7.444.015,15	-75,39%
A1	Contributi F.S.R.	80.769.537,20	80.320.184,92	0,56%
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	157.388.964,47	146.109.569,01	7,72%
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	931.574,69	622.679,02	49,61%
A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	7.796.601,80	7.165.703,20	8,80%
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	31.252,68	31.869,40	-1,94%
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-5.246.356,46	-1.670.067,41	214,14%
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0,00	0,00	-
A2	Saldo Mobilità	160.902.037,18	152.259.753,22	5,68%

A3.1a	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Ministero	0,00	0,00	-
A3.1b	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Regione o Provincia Autonoma	0,00	252.568,99	-100,00%
A3.1c	Ulteriori Trasferimenti Pubblici - Altro	73.805,00	3.000,00	2.360,17%
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	73.805,00	255.568,99	-71,12%
A3.2	Ticket	3.152.578,93	2.911.372,04	8,28%
A3.3	Altre Entrate Proprie	2.639.800,56	2.103.352,46	25,50%
A3	Entrate Proprie	5.866.184,49	5.270.293,49	11,31%
A4.1	Ricavi Intramoenia	7.426.352,69	6.742.339,60	10,15%
A4.2	Costi Intramoenia	5.918.997,74	5.396.529,70	9,68%
A4	Saldo Intramoenia	1.507.354,95	1.345.809,90	12,00%
A5.1	Rettifica contributi F.S.R. per destinazione ad investimenti	-2.129.435,04	-2.730.125,34	-22,00%
A5.2	Rettifica ulteriori Trasferimenti Pubblici per destinazione ad investimenti	0,00	0,00	-
A5	Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.129.435,04	-2.730.125,34	-22,00%
A6.1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	87.063,48	0,00	-
A6.2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso	340.185,35	143.809,11	136,55%
A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati	-253.121,87	-143.809,11	76,01%
A	Totale Ricavi Netti	246.662.556,91	236.322.107,08	4,38%
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	87.445.340,00	82.965.159,00	5,40%
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	1.310.330,64	1.120.987,48	16,89%
B1.1	Personale Sanitario	88.755.670,64	84.086.146,48	5,55%
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	25.725.923,00	25.978.327,82	-0,97%
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	303,26	87.218,83	-99,65%
B1.2	Personale Non Sanitario	25.726.226,26	26.065.546,65	-1,30%
B1	Personale	114.481.896,90	110.151.693,13	3,93%
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	32.729.603,20	28.293.148,53	15,68%
B3.1	Altri Beni Sanitari	42.537.594,96	37.200.623,84	14,35%
B3.2	Beni Non Sanitari	816.797,97	858.931,24	-4,91%
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	8.967.641,20	10.707.540,50	-16,25%
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	9.635.723,18	8.399.265,47	14,72%
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	5.594.925,56	5.686.167,85	-1,60%
B3.3a	Servizi Appalti	24.198.289,94	24.792.973,82	-2,40%
B3.3b	Servizi Utenze	4.750.890,19	5.802.228,90	-18,12%
B3.3c	Consulenze	1.092.729,96	672.930,20	62,38%
B3.3d	Rimborsi, Assegni e Contributi	73.777,98	102.550,96	-28,06%
B3.3e	Premi di assicurazione	1.957.563,14	1.952.165,36	0,28%
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	13.710.422,76	12.176.180,24	12,60%
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	3.819.346,93	2.773.898,25	37,69%
B3.3	Servizi	49.603.020,90	48.272.927,73	2,76%
B3	Altri Beni e Servizi	92.957.413,83	86.332.482,81	7,67%
B4.1	Ammortamenti e Sterilizzazioni	116.239,05	112.976,97	2,89%
B4.2	Costi Sostenuti in Economia	0,00	0,00	-
B4	Ammortamenti e Costi Capitalizzati	116.239,05	112.976,97	2,89%
B5	Accantonamenti	2.273.578,27	2.219.657,79	2,43%
B6	Variazione Rimanenze	-1.011.053,65	-1.034.858,30	-2,30%
B	Totale Costi Interni	241.547.677,60	226.075.100,93	6,84%
C1	Medicina Di Base	0,00	0,00	-
C2	Farmaceutica Convenzionata	0,00	0,00	-
C3.1	Prestazioni da Privato - Ospedaliera	0,00	0,00	-
C3.2a	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale (assistenza specialistica)	0,00	0,00	-

C3.2b	Prestazioni da Sumaisti	0,00	0,00	-
C3.2	Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	0,00	0,00	-
C3.3	Prestazioni da Privato - Riabilitazione Extra Ospedaliera	0,00	0,00	-
C3.4a	Trasporti Sanitari Da Privato	455.441,04	319.344,42	42,62%
C3.4b	Assistenza Integrativa e Protesica da Privato	0,00	0,00	-
C3.4c.1	Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semiresidenziale da Privato	0,00	0,00	-
C3.4c.2	Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	0,00	0,00	-
C3.4c	Prestazioni da Privato - Altro	0,00	0,00	-
C3.4c.3	Assistenza Termale da Privato	0,00	0,00	-
C3.4c.4	Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	0,00	0,00	-
C3.4	Altre Prestazioni da Privato	455.441,04	319.344,42	42,62%
C3	Prestazioni da Privato	455.441,04	319.344,42	42,62%
C	Totale Costi Esterni	455.441,04	319.344,42	42,62%
D	Totale Costi Operativi (B+C)	242.003.118,64	226.394.445,35	6,89%
E	Margine Operativo (A-D)	4.659.438,27	9.927.661,73	-53,07%
F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni e Svalutazioni Finanziarie	122.853,07	164.296,52	-25,22%
F2	Saldo Gestione Finanziaria	2,80	4.450,73	-99,94%
F3	Oneri Fiscali	8.409.382,84	8.152.371,33	3,15%
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	6.304.261,77	5.365.699,31	17,49%
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	2.648.379,15	6.230.821,87	-57,50%
F4	Saldo Gestione Straordinaria	-3.655.882,62	865.122,56	-522,59%
F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie	4.876.356,09	9.186.241,14	-46,92%
G	Risultato Economico (E-F)	-216.917,82	741.420,59	-129,26%
H	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0,00	0,00	-
I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)	-216.917,82	741.420,59	-129,26%

RICAVI

Quota FSN

Il contributo FSR, già trattato ampiamente in precedenza, è sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente + 0,56%, nel dettaglio si evidenzia che il FSR indistinto presenta un incremento del +8,3% pari a € 6.061.152,35 compensato da un minor finanziamento F.S.R. vincolato – 75,39% pari ad € 5.612.400,07.

Valori della produzione

Il valore complessivo della produzione nei tre momenti considerati viene rappresentato nella seguente tabella:

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
A2	Saldo Mobilità	160.902.037,18	152.259.753,22	5,68%
A2.1	Saldo mobilità in compensazione infra	157.388.964,47	146.109.569,01	7,72%
A2.2	Saldo mobilità non in compensazione infra	931.574,69	622.679,02	49,61%

A2.3	Saldo mobilità in compensazione extra	7.796.601,80	7.165.703,20	8,80%
A2.4	Saldo mobilità non in compensazione extra	31.252,68	31.869,40	-1,94%
A2.5	Saldo infragruppo regionale	-5.246.356,46	-1.670.067,41	214,14%
A2.6	Saldo mobilità internazionale	0,00	0,00	-

Ricavi (entrate) di produzione propria

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
A3	Entrate Proprie	5.866.184,49	5.270.293,49	11,31%
A3.1	Ulteriori Trasferimenti Pubblici	73.805,00	255.568,99	-71,12%
A3.2	Ticket	3.152.578,93	2.911.372,04	8,28%
A3.3	Altre Entrate Proprie	2.639.800,56	2.103.352,46	25,50%

Relativamente ai ticket si è registrato un significativo incremento + 8,3% dovuto all'aumento delle prestazioni ambulatoriali. Anche le altre entrate proprie sono aumentate dovute principalmente a: Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati +61,8% e Altri proventi diversi +238,8%.

COSTI

Si vanno ora ad evidenziare gli scostamenti più rilevanti dei singoli aggregati di costo del CE Bilancio Consuntivo 2023, messi a confronto con quelli del Consuntivo 2022.

Personale dipendente

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
B1	Personale	114.481.896,90	110.151.693,13	3,93%
B1.1	Personale Sanitario	88.755.670,64	84.086.146,48	5,55%
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	87.445.340,00	82.965.159,00	5,40%
B1.1b	Personale Non Sanitario - Dipendente	1.310.330,64	1.120.987,48	16,89%
B1.2	Personale Non Sanitario	25.726.226,26	26.065.546,65	-1,30%
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	25.725.923,00	25.978.327,82	-0,97%
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	303,26	87.218,83	-99,65%

La spesa consuntivata per l'esercizio 2023 determina un incremento complessivo pari al 3,9% sull'analogo periodo del 2022.

L'incremento rispetto al 2022 è dovuto sia all'effetto di trascinarsi dell'assunzione di personale sanitario effettuato nel corso degli anni 2020-2021-2022 per rispondere all'emergenza pandemica e alla conseguente stabilizzazione sia per l'assunzione di personale medico per l'avvio di nuove attività.

Il tetto di spesa ordinario (allargato) assegnato all'A.O. Ordine Mauriziano per l'esercizio 2022 era di € 105.060.167,00. Il costo del personale "allargato" (personale dipendente, universitari, consulenze, co.co.co., L.P. ecc.) contabilizzato nel consuntivo 2022 risultava pari a € 118.221.444,00 mentre il

costo “netto” (senza conteggiare nemmeno il trascinarsi dei costi legati alle assunzioni emergenziali effettuate durante la pandemia da Covid-19) si attestava a € 105.059.505,00 (conteggiando invece anche i “costi Covid” l’importo saliva a € 112.634.485).

La situazione relativa al bilancio 2023 è rappresentata dalla seguente tabella:

Tetto di Spesa 2023 (allargato)	106.425.632,00
Costo personale 2023 (con personale universitario e prestazioni aggiuntive in regime di Alpi)	122.245.822,00
Altri costi personale 2023 compresi nel Tetto di Spesa (assistenza Religiosa, somministrazione, consulenze, co.co.co, LP, ecc.) al netto delle consulenze extra tetto di spesa	551.011,00
Costo 2023 allargato (lordo)	122.796.833,00
Costi extra Tetto 1 (n. 4 Autisti ex CRI)	146.781,00
Costi extra Tetto 2 (reinternalizzazione 2022 approvata con DGR 46-6202)	791.394,00
Costi extra Tetto 2bis (reinternalizzazione 2023 da fabbisogno 22 – 24)	687.570,00
costo extra tetto 3 (Ccnl comparto 2019-2022)	2.777.027,00
Costi extra Tetto 4 (RTA finanziati/ Balduzzi)	542.312,00
Costi extra Tetto 5 (maggiorazione esclusività dirigenti sanitari)	1.669.757,00
Costi extra tetto 6 (indennità specificità infermieristica art 104 Ccnl/ art 1 c408 L 178/2000)	741.108,00
Costi extra tetto 7 (indennità tutela Malato art 105 Ccnl/ art 1 c414 L 178/2000)	291.596,00
Costi extra tetto 8 (IVC)	393.568,00
Costi extra Tetto 9 (Bonus 1,5% art 1 c330 L 197/2022: solo per anno 2023)	1.123.423,00
Costi extra Tetto 10 (prestazioni aggiuntive finanziate DL 34/2023)	306.384,00
Costi extra Tetto 11 (Ccnl dir. San 2019-2021 del 24.1.24: solo competenza 2023)	1.397.672,00
Costi extra Tetto 12 (finanziamento Arcuri: DL 34/2020)	1.407.311,00
di cui costi x aumento quota DL Calabria per personale Arcuri	375.981,79
Costo 2023 allargato (netto: senza costi extra Tetto)	110.106.278,00
Saldo lordo rispetto al tetto regionale (Costo 2023 netto – Tetto 2022)	3.680.646,00
Costo personale Covid 2023	3.175.901,04
Saldo al netto dei costi Covid	504.744,96

Prodotti farmaceutici ed emoderivati

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	32.729.603,20	28.293.148,53	15,68%
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	31.989.555,64	27.602.840,33	15,89%
BA0050	Medicinali senza AIC	382.452,33	414.956,30	-7,83%
BA0051	Ossigeno e altri gas medicali	357.595,23	275.351,90	29,87%
BA0060	Emoderivati di produzione regionale	0,00	0,00	-

La spesa sostenuta al 31/12/2023 per l’aggregato Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati, presenta un incremento di €. 4.436.454,67 causato principalmente dall’aumento dei ricoveri e dall’aumento della

distribuzione diretta, mentre per quanto riguarda i medicinali senza AIC si è registrata una lieve diminuzione – 7.8%.

In controtendenza il sensibile aumento dell'ossigeno e dei gas medicali + €. 82.243,33.

L'Azienda ha proseguito, anche nel corso dell'esercizio 2023, le azioni già intraprese negli anni precedenti per il governo della spesa per farmaci, e precisamente:

Shift delle terapie verso molecole con profilo CE/CB più vantaggioso

- Potenziamento dell'uso dei farmaci bio-similari e a brevetto scaduto;
- Definizione di PDTA dedicati a particolari contesti terapeutici che si avvalgono di farmaci innovativi e/o alto costo;
- Promozione di sperimentazioni profit e no profit presso le SC ad alta intensità di cura;
- Implementazione del ruolo del "Farmacista di Dipartimento" per la promozione della multidisciplinarietà degli approcci all'appropriatezza prescrittiva;
- Implementazione dell'attività di counseling delle terapie adottate;
- Informatizzazione dei processi produttivi;

In particolare, per quanto riguarda i farmaci onco-ematologici, il monitoraggio dei consumi viene effettuato tramite l'analisi dettagliata da parte del farmacista della singola richiesta di farmaco ad alto costo, l'elaborazione di un report mensile dei consumi di ematologia, ginecologia ed oncologia, implementando congiuntamente le informazioni di epidemiologia e di effectiveness.

Occorre aggiungere che il potenziamento dell'attività di Distribuzione Diretta (DD) effettuata successivamente alla dimissione da ricovero ospedaliero o visita specialistica ambulatoriale (secondo quanto previsto dalla L.405/2001 e s.m.i.), ha comportato un aggravio dei costi, rappresentati nella seguente tabella:

Descrizione	Anno 2022	Anno 2023	Δ%
File F Distribuzione Regione	11.196.937,66	12.443.519,82	11,13
File F Distribuzione Fuori Regione	286.807,02	283.852,88	-1,03

A tutto ciò si aggiungono i risultati determinati dall'efficientamento della logistica dei medicinali attraverso l'automazione del Magazzino Farmaceutico attuata nell'ambito di un Progetto nazionale finanziato con fondi europei al quale l'Azienda aveva aderito nel corso del 2020.

Anche per gli altri beni sanitari l'Azienda ha posto in campo tutte le azioni possibili per il contenimento della spesa predetta.

Dispositivi medici e altri beni sanitari

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
B3.1	Altri Beni Sanitari	42.537.594,96	37.200.623,84	14,35%

BA0100	da altri soggetti	5.435,83	5.435,83	0,00%
BA0220	Dispositivi medici	33.559.636,00	28.927.846,25	16,01%
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	1.361.102,32	1.356.046,32	0,37%
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	6.071.449,42	5.729.328,62	5,97%
BA0250	Prodotti dietetici	42.826,29	40.243,40	6,42%
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	160.232,31	114.430,89	40,03%
BA0270	Prodotti chimici	308.900,70	200.178,55	54,31%
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	0,00	0,00	-
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	1.028.012,09	827.113,98	24,29%

La voce dispositivi medici evidenzia un incremento del 16% rispetto l'anno precedente, dovuti al maggior consumo derivato dal forte aumento della produzione di ricoveri.

Analogo discorso vale per i materiali per la profilassi (vaccini) + 40%, per i prodotti chimici +54,3% e per gli Altri beni e prodotti sanitari + 24,3%.

Beni non sanitari

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
B3.2	Beni Non Sanitari	816.797,97	858.931,24	-4,91%
BA0320	Prodotti alimentari	3.604,34	9.125,60	-60,50%
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	171.285,25	237.197,35	-27,79%
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	13.376,75	18.559,56	-27,93%
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	246.164,44	231.859,67	6,17%
BA0360	Materiale per la manutenzione	379.967,19	358.498,84	5,99%
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	2.400,00	3.690,22	-34,96%

L'aggregato in questione evidenzia dati complessivamente in lieve diminuzione con quelli dell'anno precedente - 4,9%.

Servizi appaltati

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
B3.3a	Servizi Appalti	24.198.289,94	24.792.973,82	-2,40%
B3.3a.1	Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	8.967.641,20	10.707.540,50	-16,25%
BA1590	Pulizia	3.528.572,67	3.390.812,81	4,06%
BA1610	Riscaldamento	4.683.908,05	6.627.011,61	-29,32%
BA1640	Smaltimento rifiuti	755.160,48	689.716,08	9,49%
B3.3a.2	Manutenzioni e riparazioni	9.635.723,18	8.399.265,47	14,72%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	3.349.399,03	2.452.405,78	36,58%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	0,00	0,00	-
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.806.177,15	4.296.689,63	11,86%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	1.200.557,07	1.340.006,97	-10,41%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	0,00	0,00	-
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	279.589,93	310.163,09	-9,86%
B3.3a.3	Altri servizi appaltati	5.594.925,56	5.686.167,85	-1,60%

BA1580	Lavanderia	1.094.560,06	933.526,33	17,25%
BA1600	Mensa	3.989.176,63	3.729.687,71	6,96%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	511.188,87	1.022.953,81	-50,03%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	0,00	0,00	-

L'aggregato Servizi Appaltati registra una lieve variazione rispetto al Consuntivo 2022 – 2,4%. Significativa la diminuzione della voce relativa al riscaldamento - 29,3% ottenuta grazie all'attività posta in essere dall'energy manager (come richiesto dall'obiettivo "1.1 Efficiamento" assegnato con la DGR n. 11-7385/23 al Direttore Generale per l'esercizio 2023), in particolare per quanto riguarda il continuo monitoraggio con conseguente regolazione ed ottimizzazione delle temperature interne ai locali ospedalieri, ognuno secondo le proprie peculiarità funzionali e di obbligo normativo. Tale attività è stata effettuata sistematicamente dalla ditta aggiudicataria della gara Consip, dapprima SIE2, e successivamente con la Consip MIES 2. In aumento invece la manutenzione ordinaria del fabbricato + 36,6% causa la vetustà dell'immobile Umberto I.

Per quanto riguarda la voce "Altri servizi appaltati" la situazione presenta rispetto l'anno precedente un aumento dei costi di lavanderia (+ 17,3%) e mensa (+7%), dovuti sia dall'aumento dei pazienti/degenti, sia dall'adeguamento ISTAT dei prezzi contrattuali e una diminuzione del costo dei servizi di assistenza informatica.

Servizi utenze

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
B3.3b	Servizi Utenze	4.750.890,19	5.802.228,90	-18,12%
BA1650	Utenze telefoniche	38.822,95	40.799,73	-4,85%
BA1660	Utenze elettricità	3.815.546,18	4.710.024,82	-18,99%
BA1670	Altre utenze	896.521,06	1.051.404,35	-14,73%

Per l'aggregato "Servizi utenze" si riscontra, rispetto al consuntivo 2022, un notevole risparmio, pari complessivamente ad €. 1.051.338,71 come in precedenza specificato per le spese di riscaldamento grazie alle azioni di efficientamento attuate per promuovere il risparmio energetico. Tra le voci che compongono l'aggregato si evidenzia in particolare il costo relativo all'energia elettrica, con una diminuzione pari al 19%.

Consulenze

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
B3.3c	Consulenze	1.092.729,96	672.930,20	62,38%
BA1370	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	0,00	0,00	-
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - Articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	602.270,00	242.485,15	148,37%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	414.370,99	347.617,73	19,20%

BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area sanitaria	13.620,00	0,00	-
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0,00	0,00	-
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende di altre Regioni (extra Regione)	0,00	0,00	-
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0,00	0,00	-
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	28.884,81	32.571,92	-11,32%
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area non sanitaria	33.584,16	50.255,40	-33,17%
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0,00	0,00	-
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende di altre Regioni (extra Regione)	0,00	0,00	-

L'aggregato consulenze presenta un notevole incremento rispetto l'anno precedente determinato soprattutto dalla voce consulenze sanitarie da privato art. 55 + 148,37% relativo al pagamento delle prestazioni aggiuntive finalizzate alla riduzione delle liste di attesa.

Premi di assicurazione

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
B3.3e	Premi di assicurazione	1.957.563,14	1.952.165,36	0,28%
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.794.270,79	1.792.220,79	0,11%
BA1700	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	163.292,35	159.944,57	2,09%

Complessivamente la voce **Premi di assicurazione** registra un sostanziale equilibrio rispetto al consuntivo 2022.

Altri Servizi Sanitari e Non

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
B3.3f	Altri Servizi Sanitari e Non	13.710.422,76	12.176.180,24	12,60%
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	42.687,96	39.469,12	8,16%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	6.439.326,47	5.339.388,71	20,60%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	0,00	0,00	-
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	4.506.960,29	3.435.997,46	31,17%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	0,00	0,00	-
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	104.739,64	67.672,08	54,78%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	606.769,25	607.091,43	-0,05%
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	2.009.939,15	2.686.561,44	-25,19%

L'aggregato presenta un sensibile aumento, pari ad €. 1.534.242,52, nello specifico dovuto all'aumento degli altri servizi sanitari da privato + 20,6%, degli altri servizi non sanitari da privato + 31,2% e dalla formazione +54,8%

Godimento beni di terzi

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
B3.3g	Godimento Beni di Terzi	3.819.346,93	2.773.898,25	37,69%
BA2000	Fitti passivi	0,00	0,00	-
BA2020	Canoni di noleggio - Area sanitaria	3.390.797,06	2.437.184,55	39,13%
BA2030	Canoni di noleggio - Area non sanitaria	428.549,87	336.713,70	27,27%
BA2050	Canoni di leasing - Area sanitaria	0,00	0,00	-
BA2060	Canoni di leasing - Area non sanitaria	0,00	0,00	-

L'aggregato evidenzia nel consuntivo 2023 un aumento dei costi, rispetto al Consuntivo 2022.

Tale incremento si deve soprattutto ai Canoni noleggio – area sanitaria + 39,1% e ai Canoni noleggio – area non sanitaria + 27,3%.

Accantonamenti

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
B5	Accantonamenti	2.273.578,27	2.219.657,79	2,43%
BA2710	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	0,00	0,00	-
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	0,00	0,00	-
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	0,00	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0,00	54.657,00	-100,00%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	565.324,29	0,00	+100,00%
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0,00	0,00	-
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	0,00	0,00	-
BA2840	Accantonamenti per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0,00	0,00	-
BA2850	Accantonamenti per rinnovi convenzioni Medici Sumai	0,00	0,00	-
BA2860	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza medica	1.216.021,60	1.216.021,60	0,00%
BA2870	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: dirigenza non medica	151.433,73	151.433,73	0,00%
BA2880	Accantonamenti per rinnovi contrattuali: comparto	0,00	439.931,80	-100,00%
BA2890	Altri accantonamenti	340.798,65	357.613,66	-4,70%

Gli accantonamenti dell'esercizio rilevano un lieve incremento pari a + 2,4% rispetto al consuntivo 2022. Lo scostamento è determinato dalla voce "altri accantonamenti per rischi", in seguito alla comunicazione del CSI Piemonte del 26 aprile 2024 con la quale è stato rilevato uno scostamento negativo sul file F della mobilità attiva di €. 558.648,79 si è ritenuto di effettuare un prudenziale accantonamento a fondo rischi di pari importo per rettificare il risultato d'esercizio, in quanto, su indicazione del Settore programmazione economica e bilancio delle ASR tale perdita, per rispettare il consolidamento dei dati regionali 2023, sarà contabilizzata nelle insussistenze dell'esercizio 2024. Si rileva, inoltre, la diminuzione degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del comparto in seguito al pagamento delle competenze anni 2019/2021.

Variazione delle rimanenze

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
B6	Variazione Rimanenze	-1.011.053,65	-1.034.858,30	-2,30%
BA2670	Variazione rimanenze sanitarie	-1.060.587,67	-1.028.580,86	3,11%
BA2680	Variazione rimanenze non sanitarie	49.534,02	-6.277,44	-889,08%

L'aumento delle rimanenze sanitarie pari ad €. 1.011.053,66 è condizione indispensabile atta a garantire la disponibilità dei prodotti in azienda per sopperire al continuo aumento della produzione ospedaliera.

Componenti straordinarie

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
F4.1	Componenti Straordinarie Attive	6.304.261,77	5.365.699,31	17,49%
EA0020	Plusvalenze	0,00	0,00	-
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità diverse	133.113,66	56.647,00	134,99%
EA0090	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0,00	1.229.157,00	-100,00%
EA0100	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00	-
EA0110	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00	-
EA0120	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati	0,00	0,00	-
EA0130	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	-
EA0140	Altre sopravvenienze attive v/terzi	5.810.039,54	3.010.702,63	92,98%
EA0190	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0,00	148.930,99	-100,00%
EA0200	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00	-
EA0210	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00	-
EA0220	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati	0,00	0,00	-
EA0230	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	570,65	-100,00%
EA0240	Altre insussistenze attive v/terzi	361.108,57	919.691,04	-60,74%
EA0250	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	-

Si registra un aumento delle componenti straordinarie attive per un importo di €. 938.562,46. In particolare determinata dall'incremento della voce altre sopravvenienze attive verso terzi + 93% dovute alla riduzione del fondo svalutazione crediti in seguito all'accordo con l'IRCCS di Candiolo per il pagamento delle scorte in giacenza all'atto dello scorporo del presidio di Candiolo avvenuto in data 1^a gennaio 2010. In controtendenza la riduzione dei fondi accantonati negli anni precedenti per il rinnovo del personale del comparto pari ad €. 1.229.157,00.

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
F4.2	Componenti Straordinarie Passive	2.648.379,15	6.230.821,87	-57,50%
BA2520	Perdite su crediti	0,00	0,00	-

EA0270	Minusvalenze	0,00	0,00	-
EA0290	Oneri tributari da esercizi precedenti	233.624,58	239.256,75	-2,35%
EA0300	Oneri da cause civili e oneri processuali	0,00	31.404,20	-100,00%
EA0380	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	0,00	136.000,44	-100,00%
EA0390	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	0,00	0,00	-
EA0400	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - Comparto	8.790,44	2.702.642,22	-99,67%
EA0410	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00	-
EA0420	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00	-
EA0430	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati	2.295,89	142.536,07	-98,39%
EA0440	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	1.487.348,02	624.596,52	138,13%
EA0450	Altre sopravvenienze passive v/terzi	908.554,75	2.253.651,24	-59,69%
EA0500	Insussistenze passive v/terzi relative al personale	0,00	0,00	-
EA0510	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0,00	0,00	-
EA0520	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0,00	0,00	-
EA0530	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati	0,00	0,00	-
EA0540	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	-
EA0550	Altre insussistenze passive v/terzi	7.765,47	100.734,43	-92,29%
EA0560	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	-

L'aggregato presenta un sensibile diminuzione in particolare per la voce sopravvenienze passive v/terzi relative al personale – Comparto che era riferito al rinnovo del contratto collettivo del personale anni 2019/2021.

Le altre sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi si riferiscono a variazioni ISTAT su beni e servizi di competenza delle gestioni precedenti.

Gestione finanziaria

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
F2	Saldo Gestione Finanziaria	2,80	4.450,73	-99,94%

Non si rilevano variazioni economicamente significative.

Oneri fiscali

ID	Descrizione	Anno 2023	Anno 2022	Δ
F3	Oneri Fiscali	8.409.382,84	8.152.371,33	3,15%
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	718.674,33	766.501,75	-6,24%
YA0020	IRAP relativa a personale dipendente	7.073.896,00	6.786.581,00	4,23%
YA0030	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	70.952,36	82.331,29	-13,82%
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	491.833,15	468.855,29	4,90%
YA0050	IRAP relativa ad attività commerciale	0,00	0,00	-

YA0070	IRES su attività istituzionale	0,00	0,00	-
YA0080	IRES su attività commerciale	54.027,00	48.102,00	12,32%
YA0090	Accantonamento a Fondo Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0,00	0,00	-

Nel Consuntivo 2023, l'incremento pari al 3,2% è dovuto principalmente alla voce Irap relativa al personale dipendente, per la quale si evidenzia un incremento di €. 287.315,00, in conseguenza dell'effetto delle nuove assunzioni dovute all'emergenza pandemica e alla loro stabilizzazione.

Modello LA

Codice	Macrovoce economiche	2023	2022	DIFF
2E100	Assistenza farmaceutica	13.696.498,11	11.556.497,67	2.140.000,44
2E110	Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione			-
2E120	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale			-
2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta			-
2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto			-
2E130	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero	13.696.498,11	11.556.497,67	2.140.000,44
2F100	Assistenza integrativa e protesica			-
2F110	Assistenza integrativa-Totale			-
2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare			-
2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare			-
2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso			-
2F120	Assistenza protesica			-
2G100	Assistenza specialistica ambulatoriale	89.597.841,80	81.811.396,93	7.786.444,87
2G110	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	89.597.841,80	81.811.396,93	7.786.444,87
2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	8.130.837,15	9.125.022,34	- 994.185,19
2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Diagnostica strumentale	13.521.455,76	13.340.208,51	181.247,25
2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività clinica	57.821.514,79	52.160.609,87	5.660.904,92
2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	10.124.034,10	7.185.556,21	2.938.477,89
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	103.294.339,91	93.367.894,60	9.926.445,31
3A100	Attività di Pronto soccorso	17.147.781,71	15.724.212,45	1.423.569,26
3A110	Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	15.821.743,57	14.405.592,33	1.416.151,24
3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	9.431.057,47	6.924.930,82	2.506.126,65
3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	6.390.686,10	7.480.661,51	- 1.089.975,41
3A120	Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	1.326.038,14	1.318.620,12	7.418,02

3B100	Assistenza ospedaliera per acuti	151.543.616,46	147.015.073,13	4.528.543,33
3B110	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	3.531.857,05	3.030.398,59	501.458,46
3B120	Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	8.506.392,99	10.626.822,04	- 2.120.429,05
3B130	Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	139.505.366,42	133.357.852,50	6.147.513,92
3B140	Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	-		-
3B150	Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa	-		-
3C100	Assistenza ospedaliera per lungodegenti	-		-
3D100	Assistenza ospedaliera per riabilitazione	-		-
3E100	Trasporto sanitario assistito	-		-
3F100	Attività trasfusionale	-		-
3G100	Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti	-		-
3H100	Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive	-		-
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	168.691.398,17	162.739.285,58	5.952.112,59
48888	TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA	-		-
49999	TOTALE GENERALE	271.985.738,08	256.107.180,18	15.878.557,90
CE_MIN_AGG	TOTALE CE MINISTERIALE	271.985.738,08	256.107.180,18	15.878.557,90
CE_DIFF	DIFFERENZE (TOT. LA vs TOT. CE)	-		-
CE_MIN_PERS	TOTALE PERSONALE (CE)	122.562.930,64	121.229.870,09	1.333.060,55
CE_DIFF_PERS	DIFFERENZE TOTALE PERSONALE	-		

Piano nazionale di ripresa e resilienza

La deliberazione della Giunta Regionale del 14 giugno 2022, n. 25-5186: "PNRR Missione 6 Salute. Ripartizione, ai sensi dell'art.5, comma 1 del contratto istituzionale di sviluppo (CIS), delle attività per l'attuazione del PNRR e del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC), alle Aziende sanitarie regionali, in qualità di soggetti attuatori esterni delegati. Riparto agli Enti del SSR delle risorse del PNRR e PNC per complessivi Euro 524.744.995,00", ha previsto, per l'Ospedale Mauriziano, €. 4.963.388,00 per l'ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (digitalizzazione DEA I° e II° livello) e 5.856.383,00 per l'acquisto di grandi apparecchiature.

l'Azienda con Deliberazioni n. 176 del 7.3.2022 "P.N.R.R. Missione 6 Salute, Investimento 1.1 "Ammodernamento del Parco Tecnologico e Digitale Ospedaliero". (Digitalizzazione delle Strutture Ospedaliere - Dea I e II). Approvazione Progetto CUPG16G22000070005" e n. 223 del 22.3.2022 "Programma di Investimento Finanziato con il P.N.R.R finalizzato all'ammodernamento del Parco Tecnologico delle Strutture Sanitarie -Intervento M6.C2-1.1.2- Approvazione Progetto e Schede d'intervento", ha provveduto ad approvare i suddetti progetti e a nominare il RUP.

Con provvedimento n. 817 del 14.11.2022 nell'ambito della governance aziendale del piano nazionale di ripresa e resilienza (P.N.R.R.) è stato costituito il Nucleo di controllo interno composto dal Direttore Amministrativo, Direttore Sanitario d'Azienda e dal Responsabile del Controllo di Gestione.

Nei prospetti che seguono si rappresenta lo stato dell'arte e la rendicontazione dei progetti assegnati:

Aggiornamento al 31.12.2023				
Investimento	Descrizione	Importo	Importo Contrattualizzato	Importo Rendicontato su Regis
M6C2I1.1.1.1	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Digitalizzazione DEA I e II)	4.963.388,00	3.789.419,09	1.243.014,13
M6C2I1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature) – PET	2.474.383,00	2.236.290,00	0,00
M6C2I1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature) – ACCELERATORE LINEARE	2.000.000,00	1.623.600,00	0,00
M6C2I1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature) - ANGIOGRAFO	608.000,00	495.869,00	0,00
M6C2I1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature) – SALA RADIOLOGICA	244.000,00	238.209,27	238.209,27
M6C2I1.1.2	Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero (Grandi apparecchiature) - TAC	530.000,00	421.050,00	0,00
M6C2I1.3.1	PNRR M6 Salute: Interventi digitalizzazione attuazione FSE 2.0.	725.501,00	124.199,91	58.157,99
M6C2I1.1	M6C2I1.1.1 Digitalizzazione - Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	504.000,00	924.483,12	0,00
M6C2I1.1	M6C2I1.1.1 Digitalizzazione - Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	1.547.584,00	0,00	0,00
M6C2I1.1	M6C2I1.1.1 Digitalizzazione - Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	1.537.200,00	1.530.404,00	0,00
M6C2I2.2	M6C2I2.2.B Innovazione, ricerca e digitalizzazione del servizio sanitario - Corso di formazione in infezioni ospedaliere	218.053,00	0,00	0,00

Investimento	Descrizione	Importo	Importo Contrattualizzato	Importo Rendicontato su PaDigitale2026
M1C1.I1.4.4	Misura 1.4.4 - Estensione dell'Utilizzo delle piattaforme d'Identità Digitali - SPID e CIE - PNRR M1C1 Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU.	14.000,00	8.223,91	14.000,00
M1C1.I1.4.3	Misura 1.4.3 ADOZIONE PAGOPA – PNRR M1C1 Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU.	73.805,00	73.805,00	73.805,00
M1C1.I1.4.3	Misura 1.4.3 APP IO - ALTRI ENTI - PNRR M1C1 Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU.	29.520,00	12.200,00	29.520,00

Indice di tempestività dei pagamenti

La D.G.R. n° 69-8679 del 29 marzo 2020 ha integrato nel contratto di prestazione d'opera dei Direttori Generale e Amministrativi delle ASR l'obiettivo del rispetto dei tempi di pagamento dei fornitori previsto dalla legislazione vigente in 60 gg.

L'esercizio 2023 si chiude con il rispetto dei tempi di pagamento, nella tabella che segue si espone l'andamento dell'indice medio di tempestività rilevato trimestralmente ed il risultato progressivo finale:

Indicatore tempestività dei pagamenti	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	1.45
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	-20,81
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	-19,78
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	-19,03
Indicatore tempestività dei pagamenti finale (anno 2023):	-14,42

Di tali dati è rilasciata informativa sul sito aziendale, alla rubrica "Amministrazione Trasparente - Pagamenti", indirizzo: <https://www.mauriziano.it/flex/cm/pages/ServeBLOB.php/L/IT/IDPagina/996>.

Mancata adozione bilancio consuntivo 2023 nei termini di legge

L'articolo 31 del D. Lgs. 118/2011 prevede l'adozione del conto consuntivo entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento. Il rilascio da parte della Regione delle informazioni indispensabili per le operazioni di chiusura del bilancio solo pochi giorni prima (16 aprile 2024) di detta scadenza ha consentito di garantire il solo debito informativo verso il Ministero della Salute, con l'invio tramite la procedura SIRECOM del conto economico e dello stato patrimoniale. La delibera del consuntivo (comprensiva di nota integrativa, rendiconto finanziario e relazione del Direttore Generale) è stata adottata il 9 maggio. In seguito all'istruttoria regionale il Settore Programmazione economica e controllo bilanci ASR, con nota prot. A1422B_01 del 20 maggio, richiedeva chiarimenti e rettifiche che avrebbero comportato variazioni significative al bilancio adottato, pertanto si è proceduto a revocare la suddetta delibera con atto n. 410 del 24 maggio 2024. Con successiva nota del 31 maggio 2024 si è dato riscontro al Settore Programmazione Economica e controllo dei bilanci ASR dei chiarimenti e delle rettifiche richieste.

Conclusioni sul risultato d'esercizio

Il conto consuntivo 2023 adottato con DG n.373 del 9 maggio 2024 evidenziava un utile d'esercizio pari ad € 304.925,59, successivamente nell'ambito dell'istruttoria regionale di controllo sui conti consuntivi, come indicato al punto precedente, il Settore Programmazione economica e controllo bilanci ASR richiedeva chiarimenti e rettifiche che avrebbero inciso in maniera significativa sul risultato d'esercizio già deliberato, in conseguenza di ciò in sede di autotutela si è ritenuto necessario procedere con la revoca del provvedimento sopra citato adottando il provvedimento D.G. n. 410 del 24 maggio 2024.

Le rettifiche adottate e comunicate con nota prot. n. 9344 del 31 maggio hanno riguardato:

- Un'errata iscrizione per un importo pari a euro 534,40 di un contributo extra FSN di cui la D.D. n. 916/2018, finanziamento depressione post partum, sul conto 4500129 contributo da FSN vincolato;
- l'Utilizzo di fondi per quote inutilizzate di contributi in corso esercizi precedenti da Regione per €. 87.063,48 sul conto economico 4860101;
- La compensazione a stato patrimoniale della copertura perdita 2020 (DD 2327/2022) di € 1.788.517,27 con il debito per eccesso di cassa indistinto 2020;
- Il giro conto sui conti di stato patrimoniale da "Utili esercizi precedenti" a "Riserve utili esercizi precedenti" dell'utile 2022;
- La rettifica della maggior cassa ricevuta per la copertura perdita 2021 di € 105,10 sul conto economico 3250420 "altre sopravvenienze passive";
- La rettifica della prima nota di compensazione finanziaria, pari ad € 1.746.702,45, che era stata contabilizzata nel conto consuntivo 2022 a seguito della comunicazione pervenuta da programmazione_bilanciasr@regione.piemonte.it, con mail del 27/04/2023, ad oggetto "Poste in compensazione consuntivo 2022", come da tabella 5 "emocomponenti riepilogo 2022" allegata. Con la nota del 20 maggio 2024 il Settore Programmazione Economica e controllo bilanci ASR rilevava un minor saldo nella gestione emocomponente AVIS di € 881.777,49. Da un controllo effettuato con la Direzione Sanitaria di Presidio, sulle richieste di emocomponenti effettuate nel periodo ottobre – dicembre 2022, è risultato effettivamente una minor costo rispetto al dato comunicato e contabilizzato nel consuntivo 2022, pertanto, accertato che si è trattato di un disallineamento informativo non imputabile a questa Amministrazione, si è proceduto con la rettifica del costo sul conto economico 3250432 "Altre sopravvenienze passive" del consuntivo 2023.

A seguito delle rettifiche contabili sopra indicate, che hanno riguardato errori/omissioni relativi agli esercizi precedenti, il risultato dell'esercizio 2023 ha evidenziato una perdita di € 216.917,82 che però non può essere imputabile alla gestione corrente la quale, al netto delle stesse, presenta una situazione di sostanziale equilibrio economico e finanziario.

IL COMMISSARIO
(Dr. Roberto D'Angelo)



MCA/AZ
