

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FROSINONE

Regione: Lazio

Sede:

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 14/02/2024

In data 14/02/2024 alle ore 10:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

RAFFAELE PONTICIELLO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FABRIZIO RONCI

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MAURO VANACORE

Presente

Partecipa alla riunione Il Sindaco Effettivo Dr. Riccardo Tiscini

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. Insediamento del Dr. Riccardo Tiscini quale componente del Collegio Sindacale in sostituzione del dimissionario D.r. Fabrizio Ronci;
- 2 Relazione al BEP 2024 post DGR 991 Regione LAzione del 29/12/2023 e adempimenti conseguenziali;
3. Verifica debiti commerciali al 31.12.2023;
4. Varie ed eventuali



| |
|--|
| ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO |
| |

| |
|--|
| ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI |
|--|

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Sul primo punto all'ordine del giorno il collegio prende atto della delibera numero 32 del 31 gennaio 2024 avente ad oggetto: "composizione collegio sindacale, nomina nuovo componente", con la quale il dottor Fabrizio Ronci è stato sostituito dal Dottor Riccardo Tiscini, giusta nota protocollo 53 956 del 15 dicembre 2023 del Mef.

Sul secondo punto all'ordine del giorno il collegio ha predisposto la relazione al BEP 2024 post DGR 991 regione Lazio del 29 dicembre 2023 e gli adempimenti consequenziali che si allega al presente verbale.

Sul terzo punto all'ordine del giorno il collegio ha effettuato la verifica dei debiti commerciali i cui esiti si riportano di seguito.

Infine, il collegio ha avuto un colloquio con il commissario straordinario, dottoressa Sabrina Pulvirenti, la quale ha illustrato gli aspetti salienti dell'attuale struttura organizzativa dell'ente evidenziando le criticità collegate sia alle carenze delle posizioni dirigenziali che alcune inefficienze dell'assetto organizzativo.

Al termine dell'incontro, la dottoressa Pulvirenti ha individuato le linee concrete di azione necessarie al fine di migliorare l'efficienza gestionale-organizzativa e la conseguente ottimizzazione delle risorse umane dell'Ente, riservandosi di aggiornare il Collegio sui futuri sviluppi. In tal senso, il collegio ha manifestato la piena disponibilità ad offrire il proprio contributo laddove si presentassero eventuali esigenze consultive e di confronto sulle tematiche innanzi evidenziate.

La seduta viene tolta alle ore 16:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Non ci sono rilievi



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/mBilancioPreventivo.9fb7b61740eecd50_1044447_1.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/mVerificaPagamentoDebiti.8b3d8ee9f8289cac_1044447_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

RAFFAELE PONTICIELLO _____

MAURO VANACORE _____

CONFORME RSA



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 14/02/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FROSINONE il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione - Dr. Raffaele Ponticiello - Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute - Dr. Mauro Vanacore - Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dr. Riccardo Tiscini

Nessun componente assente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 38 del 06/02/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 08/02/2024 , con nota prot. n. snp

del 08/02/2024 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

In via preliminare si fa presente che, con deliberazione di Giunta regionale n. 443 del 02/08/2023 è stato disposto il commissariamento dell'Azienda Sanitaria Locale di Frosinone, secondo la procedura prevista dall'art.2 del D.Lgs. 171/2016 e s.m.i.; successivamente con Decreto Presidente Regione Lazio n. T00213 del 13/10/2023 avente ad oggetto: "Nomina del Commissario Straordinario dell'ASL di Frosinone (Art. 8, co. 7 bis, legge regionale 1 n. 18/94 s.m.i.)", è stata disposta la nomina della Dottoressa Sabrina Pulvirenti a Commissario Straordinario della ASL di Frosinone a decorrere dalla data del 01/11/2023 e fino alla nomina del nuovo Direttore Generale, secondo la procedura prevista dall'art. 2 del D.Lgs. 171/2016 e s.m.i..

Relativamente al Bilancio di previsione, viene evidenziato che un primo bilancio di previsione è stato redatto in ottemperanza alle linee guida contenute nella nota prot. n. U.1401602 del 04/12/2023 della Regione Lazio, le quali hanno fortemente influito sulla contabilizzazione dei Contributi, dei Ricavi e dei Costi di previsione al punto che il Bilancio di Previsione 2024, presentava un risultato negativo per € 62.365.177.

Al contempo, viene rappresentato che, tale risultato finale, per effetto della Deliberazione 29 dicembre 2023, n. 991, pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione Lazio il 04/01/2024, viene riportato in pareggio. Pertanto, la presente relazione viene rilasciata a seguito delle modifiche al BEP 2024 di cui all'ATTO DELIBERATIVO dell'ASL di Frosinone N.ro 38 del 06/02/2024, avente ad oggetto:

"Bilancio Economico Preventivo anno 2024 Presa d'atto della DGR n.991 del 29 dicembre 2023 "Approvazione assestamento Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2023 e approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2024 degli Enti del S.S.R. rientranti nel perimetro di consolidamento, della GSA e del consolidato S.S.R. ai sensi dell'art. 32, c. 5 del



D.Lgs. 118/2011"

Viene altresì precisato che sussistono forti criticità in riferimento al raggiungimento degli obiettivi volti alla riduzione dei costi previsti per effetto della citata Deliberazione del 29 dicembre 2023, n. 991.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2024, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

In particolare, in merito ai dati del BEP 2023, non si farà riferimento a quelli di cui all'Atto Deliberativo N. 1062 del 30/12/2022, con il quale veniva approvato il Bilancio di Previsione 2023, ma l'ATTO DELIBERATIVO N.ro 28 del 18/01/2024, avente ad oggetto: "Bilancio Economico Preventivo anno 2023 Presa d'atto del concordamento e assestamento di cui alla DGR 991 del 29 dicembre 2023".

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:



| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
| Valore della produzione | € 965.449.598,04 | € 999.492.174,97 | € 1.007.755.403,59 | € 42.305.805,55 |
| Costi della produzione | € 947.588.155,47 | € 979.699.908,30 | € 987.163.805,71 | € 39.575.650,24 |
| Differenza + - | € 17.861.442,57 | € 19.792.266,67 | € 20.591.597,88 | € 2.730.155,31 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -2.999.383,17 | € -3.001.352,00 | € -3.308.059,60 | € -308.676,43 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | | | | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € 1.246.937,21 | € 488.020,29 | | € -1.246.937,21 |
| Risultato prima delle Imposte | € 16.108.996,61 | € 17.278.934,96 | € 17.283.538,28 | € 1.174.541,67 |
| Imposte dell'esercizio | € 16.108.996,61 | € 17.278.935,01 | € 17.283.538,31 | € 1.174.541,70 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 0,00 | € -0,05 | € -0,03 | € -0,03 |

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 42.305.805,55 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---|-----------------|
| | Contributi in conto esercizio | € 37.385.664,22 |
| | Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | € 5.769.394,50 |
| | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | € -1.236.334,09 |
| | Varie | € 387.080,92 |



Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

| Descrizione | Ricerca corrente |
|--|--------------------|
| Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute | |
| ricerca corrente | |
| ricerca finalizzata | |
| Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici | € 77.567,30 |
| Contributi in c/esercizio da privati | |
| Totale contributi c/esercizio | € 77.567,30 |

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 39.575.650,24 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|----------------------------------|-----------------|
| | Acquisti di beni | € 14.055.994,21 |
| | Acquisti di servizi sanitari | € 14.467.185,24 |
| | Acquisti di servizi non sanitari | € 2.028.311,60 |
| | Manutenzione e riparazione | € -2.638.862,37 |
| | Godimento di beni di terzi | € 44.779,90 |
| | Costi del personale | € 10.661.079,73 |
| | Oneri diversi di gestione | € 296.527,56 |
| | Varie | € 660.634,47 |

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -308.676,43 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|-------------------|---------------|
| | Interessi passivi | € -320.312,74 |
| | Interessi attivi | € 11.636,31 |



Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -1.246.937,21 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|-----------------------|-----------------|
| | Proventi straordinari | € -3.174.239,64 |
| | Oneri straordinari | € -1.927.302,43 |

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Il Collegio rileva in particolare un aumento considerevole dei costi della produzione, legati per buona parte agli aumenti dei costi per l'acquisizione di beni e servizi e d'altra parte all'aumento del costo del personale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il parere favorevole si basa sul fatto che il bilancio preventivo approvato risulta essere sostanzialmente in equilibrio e redatto secondo le disposizioni della Regione Lazio. In ogni caso, il Collegio invita l'Ente a monitorare le spese al fine di contenere i costi di esercizio in modo tale da raggiungere, a consuntivo, il pareggio di bilancio nonostante le perplessità espresse in merito alla riduzione degli stanziamenti relativa a:

- Costo de personale per € 215.000;
- Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati per € 4.885.000;
- Altri Beni e Servizi per € 4.538.734;
- Farmaceutica Convenzionata per € 3.751.153

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



Ritorna in bozza



VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FROSINONE

Data Verbale: 14/02/2024

Fatture elettroniche dal 01/01/2023 al 31/12/2023:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/01/2024) | | Dati dichiarati dall'Ente: | |
|---|------------------|----------------------------|------------------|
| Importo fatture ricevute: | € 370.400.061,80 | Importo fatture ricevute: | € 404.534.875,44 |
| Numero fatture ricevute: | 44.611 | Numero fatture ricevute: | 44.594 |
| Importo fatture pagate: | € 330.279.466,35 | Importo fatture pagate: | € 318.598.804,95 |
| Numero fatture pagate: | 42.152 | Numero fatture pagate: | 40.123 |

Fatture cartacee dal 01/01/2023 al 31/12/2023:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/01/2024) | | Dati dichiarati dall'Ente: | |
|---|--------|----------------------------|----------------|
| Importo fatture ricevute: | € 0,00 | Importo fatture ricevute: | € 1.464.088,00 |
| Numero fatture ricevute: | 0 | Numero fatture ricevute: | 221 |
| Importo fatture pagate: | € 0,00 | Importo fatture pagate: | € 1.186.148,62 |
| Numero fatture pagate: | 0 | Numero fatture pagate: | 159 |



Indicatore di tempestività dei pagamenti:

| Dati dichiarati dall'Ente: | |
|--|-------|
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre): | -7,94 |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre): | -2,58 |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre): | 0,74 |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre): | 1,43 |
| Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2023): | 1,43 |

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Per quanto attiene all'allineamento tra lo stock di debito sulla PCC, rispetto a quello registrato in contabilità, stante l'attività dell'Audit Regionale sulla PCC momentaneamente ferma per terminare la circolarizzazione debiti/crediti e la verifica delle note credito da ricevere, l'Azienda, relativamente all'oggetto, ed in attesa del riavvio dell'attività, conferma quanto già comunicato nel precedente trimestre, ovvero:

"L'ente segnala che era presente un disallineamento al 31/12/2021 tra lo stock di debito sulla PCC (pari a 279.241.763,85 €) rispetto a quello registrato in contabilità (pari a 28.654.874,93 €). Dal 2022 è stata avviata un'attività di riconciliazione straordinaria che ha portato a un decremento dello stock su PCC di 97.068.707,52. Al 30/06/2023 lo stock su PCC di 182.173.056,33 €. L'ente ha messo in atto le misure di garanzia di cui all'articolo 1, comma 865, della l. 145/2018".

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza

