

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FROSINONE

Regione: Lazio

Sede: Via Armando Fabi snc - Frosinone

**Verbale n. 19 del COLLEGIO SINDACALE del 18/09/2024**

In data 18/09/2024 alle ore 11:30 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 online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**RICCARDO TISCINI**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**MAURO VANACORE**

Presente online

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

1) Relazione al Bilancio consuntivo al 31.12.2023



### ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 468 Data: 06/08/2024 Presenza rilievo: No

Oggetto: APPROVAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023

Osservazioni: Il Collegio Sindacale dopo avere effettuato accessi in sede e raccolto la documentazione utile per la redazione della presente relazione, si riunisce on line per redigere il presente verbale al quale sarà allegata la relazione del Collegio Sindacale al Bilancio 2023 dell'Ente, con l'approvazione di tutti i suoi componenti e senza rilievi-

### ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

#### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il presente verbale, unitamente alla relazione, viene inviato all'Ente per il protocollo.

*Pres. Sin:*  
*Anna Vancore*  
*St. Emilio*



## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 18/09/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FROSINONE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Raffaele Ponticiello - Presidente - Presente;  
Mauro Vanacore - Sindaco effettivo - Presente;  
Riccardo Tiscini - Sindaco Effettivo - Presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 468

del 06/08/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/08/2024

con nota prot. n. 00052624 del 06/08/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di \_\_\_\_\_ con un  
rispetto all'esercizio precedente di \_\_\_\_\_, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



| Stato Patrimoniale    | Bilancio di esercizio (2022) | Bilancio d'esercizio 2023 | Differenza            |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni      | € 199.797.296,62             | € 205.476.911,84          | € 5.679.615,22        |
| Attivo circolante     | € 394.330.124,14             | € 394.338.670,90          | € 8.546,76            |
| Ratei e risconti      | € 1.803.232,60               | € 0,00                    | € -1.803.232,60       |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>€ 595.930.653,36</b>      | <b>€ 599.815.582,74</b>   | <b>€ 3.884.929,38</b> |
| Patrimonio netto      | € 349.402.592,22             | € 318.615.131,07          | € -30.787.461,15      |
| Fondi                 | € 84.023.566,27              | € 87.709.611,78           | € 3.686.045,51        |
| T.F.R.                | € 6.581.239,95               | € 6.122.562,31            | € -458.677,64         |
| Debiti                | € 155.917.104,22             | € 187.362.230,88          | € 31.445.126,66       |
| Ratei e risconti      | € 6.150,70                   | € 6.046,70                | € -104,00             |
| <b>Totale passivo</b> | <b>€ 595.930.653,36</b>      | <b>€ 599.815.582,74</b>   | <b>€ 3.884.929,38</b> |
| <b>Conti d'ordine</b> | <b>€ 0,00</b>                | <b>€ 0,00</b>             | <b>€ 0,00</b>         |

| Conto economico                                  | Bilancio di esercizio ( 2022 ) | Bilancio di esercizio 2023 | Differenza              |
|--|--------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Valore della produzione                          | € 965.449.598,04               | € 979.175.040,00           | € 13.725.441,96         |
| Costo della produzione                           | € 947.588.155,47               | € 1.000.068.644,21         | € 52.480.488,74         |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 17.861.442,57</b>         | <b>€ -20.893.604,21</b>    | <b>€ -38.755.046,78</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -2.999.383,17                | € -975.228,99              | € 2.024.154,18          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                         | € 0,00                     | € 0,00                  |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 1.246.937,21                 | € 38.572.319,32            | € 37.325.382,11         |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 16.108.996,61                | € 16.703.486,12            | € 594.489,51            |
| Imposte dell'esercizio                           | € 16.108.996,61                | € 16.703.486,12            | € 594.489,51            |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 0,00</b>                  | <b>€ 0,00</b>              | <b>€ 0,00</b>           |



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico                                  | Bilancio di previsione ( 2023 ) | Bilancio di esercizio 2023 | Differenza       |
|--|---------------------------------|----------------------------|------------------|
| Valore della produzione                          | € 999.492.174,97                | € 979.175.040,00           | € -20.317.134,97 |
| Costo della produzione                           | € 979.699.908,30                | € 1.000.068.644,21         | € 20.368.735,91  |
| <b>Differenza</b>                                | € 19.792.266,67                 | € -20.893.604,21           | € -40.685.870,88 |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -3.001.352,00                 | € -975.228,99              | € 2.026.123,01   |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                          | € 0,00                     | € 0,00           |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 488.020,29                    | € 38.572.319,32            | € 38.084.299,03  |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 17.278.934,96                 | € 16.703.486,12            | € -575.448,84    |
| Imposte dell'esercizio                           | € 17.278.935,01                 | € 16.703.486,12            | € -575.448,89    |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € -0,05                         | € 0,00                     | € 0,05           |

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 318.615.131,07</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 31.165.549,49         |
| Finanziamenti per investimenti                | € 287.429.081,58        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 0,00                  |
| Contributi per ripiani perdite                | € 0,00                  |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                  |
| Altre riserve                                 | € 20.500,00             |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € 0,00                  |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 0,00                  |

Il pareggio di € 0,00

|  |  |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno |
| <input checked="" type="checkbox"/> 2) | Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;   |



3) Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**



Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

L'Azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non sono stati iscritti costi di impianto ed ampliamento, nè di ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

#### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

L'Azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

#### **Finanziarie**

##### **Altri titoli**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Non sono variate rispetto all'esercizio precedente.

#### **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Il valore delle rimanenze al 31.12.2023 è pari a € 19.074.743 di cui € 18.856.860 di beni sanitari ed € 217.883 di beni non sanitari. La variazione netta in aumento rispetto al 2022 è pari ad € 2.765.355. Gli importi più rilevanti sono relativi alle rimanenze di medicinali con AIC (102010101), pari nel 2023 a € 8.849.935 con un decremento rispetto al 2022 pari ad € 534.347. Le rimanenze dei dispositivi medici sono pari nel 2023 ad € 6.836.387 con una variazione in aumento rispetto al 2022 di € 2.394.341.

#### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti - esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

In conformità con la Determina regionale n. G10720 del 03.08.2023, l'Azienda ha condotto un'istruttoria sulle poste patrimoniali, compresi fondi rischi ed oneri, istituendo una task force con nota prot. 3247 del 12.02.2024, dedicata all'attività di ricognizione dei fondi. L'Azienda ha proceduto in tal senso individuando i contenziosi in essere al 31.12.2022, provvedendo altresì alla circolarizzazione e successiva analisi delle risposte ricevute da parte degli avvocati esterni incaricati della difesa dell'Azienda. Le risposte dei legali sono state confrontate con quanto riportato sulla piattaforma regionale "Alfresco". Tutte le differenze emerse in relazione al rischio di soccombenza ed al petitum sono state verificate puntualmente con l'Avvocatura interna e la UOC Affari



Generali, al fine di individuare eventuali differenze da recepire in contabilità. È stata inoltre effettuata un'analisi dettagliata dei contenziosi seguiti dall'Avvocatura Interna, al fine di verificare la congruità dell'accantonamento presente in bilancio per i contenziosi pendenti. A valle delle attività svolte con l'Avvocatura interna si è provveduto ad adeguare gli accantonamenti in base alla valutazione del rischio di soccombenza di ciascun contenzioso.

A valle dell'analisi condotta l'Azienda, i cui risultati con stati ufficializzati con Delibera n. 337 del 28.06.2024, sono state rilevate:

- insussistenze attive per un importo pari a € 7.958.423;
- accantonamenti a fondi rischi per un importo pari ad € 623.295.

### **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

### **Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)*

Non vi sono ratei passivi.

### **Trattamento di fine rapporto**

#### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

#### Tfr:

Non rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

### **Fondi per rischi e oneri**

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

contemporaneamente alla revisione dei fondi al 31.12.2022 l'Azienda ha effettuato la ricognizione dei contenziosi al 31.12.2023 che ha comportato le seguenti movimentazioni dei fondi rischi:

➤ Il "Fondo per cause civili e oneri processuali" nel corso del 2023 ha subito un decremento pari a € - 6.834.411. Si dettagliano di seguito le variazioni:

- € 1.289.288 costituiscono l'accantonamento effettuato sul conto in oggetto per l'anno 2023 sulla base delle comunicazioni ricevute dall'U.O.C. Affari Generali;
- € - 3.654.442 costituiscono la riclassifica degli importi derivanti dall'attività di circolarizzazione;
- € - 4.469.257 costituiscono l'utilizzo degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti per rischi relativi al contenzioso verso i fornitori e pazienti/utenti.

➤ Il "Fondo per contenzioso personale dipendente", nel corso del 2023, ha subito un decremento pari a € - 4.322.789. Si dettagliano di seguito le variazioni:

- € + 997.651 costituiscono l'accantonamento sul fondo per l'anno 2023, effettuato sulla base delle comunicazioni pervenute dalla U.O.C. Affari Generali;
- € - 4.486.251 costituiscono la riclassifica degli importi derivanti dall'attività di circolarizzazione;
- € - 834.189 costituiscono l'utilizzo degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti per assegnazioni o in base a sentenze divenute esecutive.

➤ Il "Fondo per rischi connessi acquisto prestazioni sanitarie da privato" nel corso del 2023 ha subito un decremento pari ad € - 7.427.336. Si dettagliano di seguito le variazioni:





- € + 986.837 costituiscono l'accantonamento sul fondo per l'anno 2023, effettuato sulla base delle comunicazioni pervenute dalla U.O.C. Affari Generali;
- € - 7.467.359 costituiscono la riclassifica degli importi derivanti dall'attività di circolarizzazione;
- € - 946.815 costituiscono l'utilizzo, degli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti, per lo storno di iscrizioni di note di credito da ricevere le cui fatture abbinate sono state sbloccate e pagate a seguito di decreto ingiuntivo.
- ▶ Per quanto riguarda il "Fondo per copertura diretta rischi - autoassicurazione" si rappresenta che esso nel corso del 2023 ha subito un incremento pari ad € 9.420.922. Si dettagliano le movimentazioni effettuate su tale voce:
- € + 5.945.643 costituiscono gli accantonamenti dell'anno 2023 effettuati sulla base di quanto comunicato dalla U.O.C. Affari Generali;
- € + 8.195.511 costituiscono la riclassifica degli importi derivanti dall'attività di circolarizzazione;
- € - 4.720.232 costituiscono gli utilizzi del fondo per copertura diretta rischi per contenzioso attivato negli anni pregressi conclusosi nel 2023.
- ▶ Il "Fondo rischi per franchigia assicurativa" nel corso del 2023 ha subito un incremento pari a € 4.705.412. Si dettagliano le movimentazioni effettuate su tale voce:
- € 4.628.000 costituiscono gli accantonamenti dell'anno 2023 effettuati sulla base di quanto comunicato dalla U.O.C. Affari Generali;
- € - 77.412 costituiscono gli utilizzi del fondo per copertura diretta rischi per contenzioso attivato negli anni pregressi conclusosi nel 2023.
- ▶ Gli "Altri fondi rischi" hanno subito un decremento rispetto al 2022 di € - 1.275.588; tale riduzione è dovuta all'utilizzo di tale fondo per il pagamento di debiti tributari relativi agli anni precedenti e oggetto di rottamazione con l'Ente Agenzia delle Entrate-Riscossione.
- ▶ Gli "Altri fondi per oneri e spese" presentano un saldo al 31.12.2023 pari ad € 18.915.053 con un incremento rispetto al 2022 pari ad € 2.957.606. Si dettagliano le movimentazioni che hanno determinato tale variazione:
  - € 2.960.095, per accantonamento rinnovi contrattuali, come da pubblicazione dati sul sistema di gestione documentale "Alfresco";
  - € 2.450.949, per accantonamento rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA, come da pubblicazione dati sul sistema di gestione documentale "Alfresco";
  - € 363.101 per accantonamento rinnovi convenzioni Medici Specialisti Ambulatoriali; come da pubblicazione dati sul sistema di gestione documentale "Alfresco";
  - € 6.330 per accantonamento altri fondi oneri e spese;
  - € 76.633 costituiscono gli utilizzi del Fondo rinnovi contrattuali del personale dipendente;
  - € 2.746.236 costituiscono rilasci, ad insussistenze attive di somme accantonate negli anni 2015-2017 e non utilizzate, ai sensi della Determina regionale G10720/2023 (Allegato 3) e conseguente delibera aziendale n.337 del 28.06.2024 (Allegato 4), così composti:
    - o € 787.559 relativi ad accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato effettuati nel 2015;
    - o € 792.050 relativi ad accantonamenti per Indennità integrativa speciale L. 210/1992 risalenti all'esercizio 2016;
    - o € 1.166.626 relativi ad accantonamenti generici rilevati nel 2017.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

DEBITI Anno 2019 e pp.ti Anno 2020 Anno 2021 Anno 2022 Anno 2023 Totale

|                                     |                         |                       |                        |                        |                         |
|-------------------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| DEBITI VERSO REGIONE                | - € - €                 | 14.638.650,00 €       | 8.263,00 €             | 30.146,00 €            | 14.677.059,00 €         |
| DEBITI VERSO COMUNI                 | 16.146,00 € - € - € - € | 7.511,00 €            | 23.657,00 €            |                        |                         |
| DEBITI VERSO ASP DELLA REGIONE      | 64.499,00 €             | 97.941,00 €           | 580.541,00 €           | 2.567.308,00 €         | 3.531.171,00 €          |
| DEBITI VERSO ASP EXTRAREGIONE       | - € - € - €             | 164,00 €              | 48,00 €                | 212,00 €               |                         |
| DEBITI VERSO SOCIETÀ PARTECIPATE    | - € - € - €             | 5.386,00 €            | 36.730,00 €            | 42.116,00 €            |                         |
| DEBITI VERSO FORNITORI              | 6.379.896,00 €          | 16.507.674,00 €       | 20.245.024,00 €        | 55.472.911,00 €        | 21.612.146,00 €         |
| DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE     | 70,00 € - € - € - €     | 70,00 €               |                        |                        |                         |
| DEBITI TRIBUTARI                    | 719.405,00 €            | 855.082,00 €          | 4.519.070,00 €         | 11.435.806,00 €        | 474.496,00 €            |
| DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI | - €                     | 635.756,00 €          | 1.384.544,00 €         | 9.449.223,00 €         | 112.676,00 €            |
| DEBITI VERSO ALTRI                  | - €                     | 210.430,00 €          | 283.205,00 €           | 6.403.772,00 €         | 9.076.540,00 €          |
| <b>TOTALE</b>                       |                         | <b>7.180.016,00 €</b> | <b>18.306.883,00 €</b> | <b>41.651.034,00 €</b> | <b>85.342.833,00 €</b>  |
|                                     |                         |                       |                        | <b>34.881.464,00 €</b> | <b>187.362.230,00 €</b> |



(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

Relativamente all'esposizione debitoria si comunica che il totale dei debiti commerciali alla data del 31.12.2023 è pari ad euro 136.215.255; di seguito se ne riporta il dettaglio:

Debiti v/comuni 23.657  
Debiti v/fornitori 120.217.651  
Debiti v/altri 15.973.947  
Totale 136.215.255

In merito ai pagamenti effettuati nell'anno 2023 dalla comunicazione regionale (Rilevazione stock di debito e indice tempestività 2023) si evince un indice di tempestività dei pagamenti registrato per il 2023, pari a 1,43 giorni dopo la scadenza delle fatture. I pagamenti effettuati oltre i termini previsti ammontano ad euro 114.260.221 e rappresentano il 37% del totale pari ad euro 304.010.364.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti ha subito un leggero peggioramento rispetto all'esercizio 2022 poiché, l'Azienda nel corso del primo semestre 2023, ha effettuato la migrazione ad un nuovo sistema amministrativo contabile, che ha inevitabilmente comportato dei ritardi nello svolgimento delle attività amministrative da parte degli operatori.

Tuttavia, a seguito della comunicazione dell'indice di tempestività da parte della Regione, alla data del 31.12.2023, l'Azienda ha avviato una politica di riduzione dell'esposizione debitoria attraverso un'attività di monitoraggio del processo di liquidazione delle Strutture coinvolte.

Si precisa che, tale attività ha comportato un netto miglioramento del processo di liquidazione e pagamento delle fatture rilevando un indice di tempestività al 31.07.2024 pari a 12,3 giorni prima della scadenza prevista.

Di seguito si riporta il dettaglio di quanto sopra descritto:

| Anno | Pagamenti effettuati A.P. (di cui oltre i termini previsti) | % oltre scadenza | Variazione oltre 2022/2023 | Indice tempestività |
|------|---|------------------|----------------------------|---------------------|
| 2022 | 267.711.149   | 101.567.064      | 36,71%                     | ---                 |
| 2023 | 304.010.364   | 114.260.221      | 37,58%                     | 0,87%               |

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

#### Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

|                                 |        |
|---------------------------------|--------|
| Canoni leasing ancora da pagare | € 0,00 |
| Beni in comodato                | € 0,00 |
| Depositi cauzionali             | € 0,00 |
| Garanzie prestate               | € 0,00 |
| Garanzie ricevute               | € 0,00 |
| Beni in contenzioso             | € 0,00 |
| Altri impegni assunti           | € 0,00 |
| Altri conti d'ordine            | € 0,00 |

(Eventuali annotazioni)



## Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

IRAP RELATIVA A PERSONALE DIPENDENTE 15.413.840,00 €  
IRAP RELATIVA A COLLABORATORI 1.004.275,12 €  
IRES 285.371,00 €  
TOTALE 16.703.486,12 €

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

|          |                 |
|----------|-----------------|
| I.R.A.P. | € 16.418.115,12 |
| I.R.E.S. | € 285.371,00    |

## Costo del personale

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 205.931.371,00 |
| Dirigenza                             | € 89.691.933,00  |
| Comparto                              | € 116.239.438,00 |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 948.442,00     |
| Dirigenza                             | € 574.536,00     |
| Comparto                              | € 373.906,00     |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 16.606.961,33  |
| Dirigenza                             | € 257.501,50     |
| Comparto                              | € 16.349.459,83  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 11.124.948,00  |
| Dirigenza                             | € 1.427.760,00   |
| Comparto                              | € 9.697.188,00   |
| <b>Totale generale</b>                | € 234.611.722,33 |

## Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

L'Azienda non ha rilevato accantonamenti per ferie non godute dal personale dipendente.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

DATI SULL'OCCUPAZIONE 2022 2023 VARIAZIONE



DIRETTORI GENERALI 3 3 -  
 DIRIGENZA SANITARIA 806 781 -25  
 COMPARTO RUOLO SANITARIO 2.255 2.367 112  
 DIRIGENZA PROFESSIONALE 10 5 -5  
 COMPARTO PROFESSIONALE 3 - -3  
 DIRIGENZA RUOLO TECNICO 2 2 -  
 COMPARTO RUOLO TECNICO 360 437 77  
 DIRIGENZA RUOLO AMMINISTRATIVO 19 18 -1  
 COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO 269 294 25  
 TEMPO DETERMINATO 404 351 -53

TOTALE 4.131 4.258 127

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

CONSULENZE E COLLABORAZIONI 2022 2023 VARIAZIONE

Consulenze sanitarie e sociosan da ASP Regione 127.627 € 293.423 € 165.796 €  
 Consulenze sanitarie e sociosan da altri soggetti pubb 624.327 € 480.975 € -143.352 €  
 Consulenze sanitarie da privato art. 55, comma 2 CCNL 2.537.082 € 3.197.692 € 660.610 €  
 Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privati 6.235.854 € 6.694.751 € 458.897 €  
 Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area san. 1.196.567 1.078.893 -117.674

TOTALI 10.721.457 11.745.734 1.024.277

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

Nel corso del 2023 l'Azienda non ha monetizzato ferie non godute al personale. Si precisa che è prassi aziendale, obbligare i lavoratori ad usufruire delle ferie maturate e non godute prima del pensionamento.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

I contributi previdenziali e assistenziali sono stati versati nei termini previsti.

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

L'importo complessivo erogato a titolo di straordinario eccedente le 180 ore ammonta ad € 318.109,01, per un complessivo di ore eccedenti pari a 12.319. si evidenzia che le ore eccedenti sono state rese necessarie per fronteggiare le gravi carenze di personale di servizio.

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

ACCANTONAMENTI PER RINNOVO CONTRATTUALE 2022 2023 VARIAZIONE

Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA 2.363.635 € 2.450.949 € 87.314 €  
 Rinnovi convenzioni Medici Sumai 347.501 € 363.101 € 15.600 €  
 Rinnovi contratti dirigenza medica 2.616.880 € 2.675.892 € 59.012 €  
 Rinnovi contratti dirigenza non medica 304.161 € 283.883 € -20.278 €  
 Rinnovi contratto comparto 937.183 € - € -937.183 €

TOTALI 6.569.360 € 5.773.825 € -795.535 €

- Altre problematiche:

**Mobilità passiva**

|         |                  |
|---------|------------------|
| Importo | € 254.614.605,23 |
|---------|------------------|



Di seguito si riporta la tabella riepilogativa:  
SALDO MOBILITA' PASSIVA

| MOBILITA'     | PASSIVA          | ATTIVA           | SALDO            |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
| REGIONE       | 132.300.272,23 € | 17.342.468,23 €  | 114.957.804,00 € |
| EXTRA REGIONE | 509.833.594,16 € | 370.176.792,93 € | 139.656.801,23 € |
| SALDO         | 642.133.866,39 € | 387.519.261,16 € | 254.614.605,23 € |

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 70.840.476,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

#### Convenzioni esterne

|         |                  |
|---------|------------------|
| Importo | € 138.319.479,00 |
|---------|------------------|

Si riporta la Tabella con la precisazione che l'importo risulta sostanzialmente in linea con quello dell'anno precedente:  
CONVENZIONI ESTERNE

Codice PDC Descrizione Importo

|   |               |
|---|---------------|
| 502010101 Costi per assistenza MMG                                  | 39.295.725 €  |
| 502010102 Costi per assistenza PLS                                  | 8.327.130 €   |
| 502010103 Costi per assistenza Continuità assistenziale             | 7.726.478 €   |
| 502010104 Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc.) | 1.249.574 €   |
| 502010201 Acquisti per farmaceutica da convenzione                  | 70.840.476 €  |
| 502010304 Servizi sanitari per assistenza specialistica SUMAI       | 8.429.145 €   |
| 516040200 Accantonamenti rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA            | 2.450.949 €   |
| TOTALE  | 138.319.477 € |

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

|         |                  |
|---------|------------------|
| Importo | € 711.518.275,03 |
|---------|------------------|

Si riporta di seguito il dettaglio:  
DESCRIZIONE 2023 2022 DIFF%



Acquisti di beni (B.1) 129.717.106,05 € 122.049.747,00 € 6,28%  
 Acquisti di servizi sanitari (B.2.A.) 501.700.211,18 € 482.199.308,00 € 4,04%  
 Acquisti di servizi non sanitari (B.2.B) 63.710.739,75 € 61.071.278,00 € 4,32%  
 Manutenzioni e riparazioni (B.3) 14.489.288,83 € 14.258.862,00 € 1,62%  
 Godimento di beni di terzi (B.4) 1.900.929,22 € 1.830.618,00 € 3,84%

TOTALI 711.518.275,03 € 681.409.813,00 €

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B)   | € 17.616.903,08 |
| Immateriali (A) | € 140.234,99    |
| Materiali (B)   | € 17.476.668,09 |

Eventuali annotazioni

Il Collegio rinnova l'invito a riallineare il valore dei beni di cui alla contabilità generale rispetto a quello derivante dal registro inventari. L'Ente comunica che è in corso un bando di gara per l'affidamento del lavoro.

#### **Proventi e oneri finanziari**

|          |                |
|----------|----------------|
| Importo  | € -975.228,99  |
| Proventi | € 25.498,67    |
| Oneri    | € 1.000.727,66 |

Eventuali annotazioni

Il saldo negativo della gestione finanziaria dell'esercizio 2023 è pari ad € - 975.229; dal confronto con il bilancio consuntivo 2022 emerge un decremento pari a € - 2.024.154, essendo terminata l'Operazione SANIM "Sale & Lease back", che ha inciso sul consuntivo 2022 per € 2.588.754. Si registra, tuttavia, un incremento degli interessi passivi fatturati da aziende di factoring relativi a morosità per ritardato pagamento di fatture relative ad anni precedenti.

#### **Proventi e oneri straordinari**

|          |                 |
|----------|-----------------|
| Importo  | € 38.572.319,32 |
| Proventi | € 83.678.099,20 |
| Oneri    | € 45.105.779,88 |

Eventuali annotazioni

Il saldo di proventi ed oneri straordinari al 31.12.2023 è pari ad € 38.572.319, rispetto al bilancio consuntivo 2022 pari a € 1.246.937,21 registrando quindi un incremento del saldo pari a € 37.325.382.

L'incremento dei proventi straordinari al 31.12.2023 rispetto al 31.12.2022 è dovuto principalmente alle seguenti operazioni contabili:

1. Ripristino del Fondo di Dotazione, come descritto nel paragrafo del Patrimonio Netto, avvenuto per effetto della DGR 69/2024 e adottato con delibera aziendale n.356 del 12.07.2024 (Allegato 7); l'effetto netto dell'operazione è stato pari ad € + 32.245.981;
2. Gli effetti dell'attività di revisione dello stato patrimoniale, ufficializzati con delibera aziendale n. 337 del 28.06.2024 (Allegato 4) e già esplicitati nel presente documento, hanno avuto anch'essi dei riflessi positivi sul saldo della gestione straordinaria, comportando delle variazioni economiche positive per un importo pari ad € 7.885.787

#### **Ricavi**



La Regione Lazio ha operato una politica di distribuzione del Fondo indistinto di finanziamento (e redistribuzione in sede di bilancio di esercizio – proposta DGR n. 13413 del 12/04/2023 “Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale indistinto 2023”) e rimodulata dalla Direzione Regionale Salute come da mail del 26/07/2024 in modo da allineare i risultati economici delle Aziende Sanitarie e delle Aziende Ospedaliere nell’ambito della Gestione Sanitaria Accentrata. In particolare è stato assegnato all’Azienda un Fondo Sanitario Regionale indistinto per un importo pari € 866.119.067.

I contributi in conto esercizio assegnati per competenza nell’anno 2023 all’Azienda, sono distinti fra:

AA0030 Quota FS regionale indistinto pari ad € 866.119.067 per i quali si rinvia a quanto già descritto relativamente alla tabella 50;

AA0040 Quota FS regionale – vincolato pari ad € 16.978.716 così distinto:

- Medicina Penitenziaria (D.Lgs. 230/99) per un importo di € 2.069.417;
- Progetti di PSN (L.662/96 e L.133/08) per un importo pari a € 5.717.562;
- Quota per farmaci innovativi e innovativi oncologici € 4.649.564;
- Quote per altre somme vincolate € 4.542.173;

AA0050 Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati ammontano a € 18.575.601. Gli importi sono stati iscritti sulla base dei dati pubblicati sul sistema di gestione documentale Alfresco e sono ripartiti nelle seguenti voci:

- AA0070 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati per un importo di € 138.590;
- AA0100 - Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – Altro per un importo di € 5.575.193;
- AA0141 - Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)- per un importo di € 8.207.224;
- AA0150 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati per un importo di € 134.023;
- AA0160 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92 per un importo di € 2.117.529;
- AA0170- Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro, per un importo di € 2.403.043.

AA0210 Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca L’importo totale iscritto in bilancio è pari a € 20.731.

AA0230 Contributi da privati L’importo totale iscritto in Bilancio è pari a € 679.

### Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Relativamente alle note di credito da ricevere in nota integrativa vengono specificati i motivi e gli importi corrispondenti a storno del debito nei confronti del relativo fornitore.

### Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell’anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall’art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l’Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall’Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all’Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell’anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.) SI

Sulla base dei controlli svolti è



sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativa contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

| Categoria | Tipologia |
|-----------|-----------|
|           |           |
| Oss:      |           |

### Contenzioso legale

|   |                 |
|---|-----------------|
| Contenzioso concernente al personale                          | € 997.651,00    |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 986.837,00    |
| Accreditate   |                 |
| Altro contenzioso   | € 11.862.931,00 |

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Di seguito si riporta il dettaglio e le variazioni con l'esercizio precedente:

CONTENZIOSO LEGALE 2022 2023 VARIAZIONE

Cause civili ed oneri processuali 16.071.749 € 1.289.288 € -14.782.461 €

Personale dipendente 9.499.837 € 997.651 € -8.502.186 €

Acquisto di prestazioni sanitarie da privato 18.741.043 € 986.837 € -17.754.206 €

Autosassicurazione 15.899.319 € 5.945.643 € -9.953.676 €

Franchigia assicurativa 3.616.500 € 4.628.000 € 1.011.500 €

Altri 2.428.521 € -2.428.521 €

TOTALE 66.256.969 € 13.847.419 € -52.409.550 €

### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

Sul punto, il Collegio informa di aver ricevuto un esposto sul doppio incarico direttore amministrativo e Avviso interno per conferimento incarico UOC "Controllo di Gestione", da parte del sindacato FIALS. Il Collegio si è prontamente attivato per verificare la situazione con l'accesso in sede e richiesta di informativa al Commissario Straordinario, il quale, sul primo esposto, ribadisce quanto già comunicato con Nota del 16.02.2024, Prot. 00015037 del 27.02.2024 e, in particolare, che la scelta della nomina del Direttore Amministrativo "facente funzione" è ricaduta sul Dr. Vincenzo Brusca, unico dirigente dell'azienda USL di Frosinone, insieme al Dr. Catracchia, inserito nell'elenco degli idonei alla nomina di Direttore amministrativo delle aziende e degli enti del SSR di cui alla Deliberazione N. G00072 del 10.01.2022, vigente al momento del conferimento.

Sul secondo esposto, il Commissario, Dr.ssa Pulvirenti, con Nota Prot. 00015023 del 27.02.2024 comunica di aver provveduto alla modifica dei suddetti requisiti, con deliberazione N. 77 del 19.02.2024 rettificando l'Avviso in parola, mediante riformulazione dei punti 4) e 5), nella seguente declinazione:

- 4) Abilitazione professionale per l'iscrizione all'Albo dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili;
- 5) Abilitazione professionale per l'iscrizione nel Registro dei Revisori Legali.





Il Collegio acquisisce la Delibera N. 77 del 19.02.2024 e ne prende atto.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

#### Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

*Ricordo IGF:*  
*Anna Vinciguerra*  
*Stefano*

**Ritorna in bozza**

