

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FROSINONE

Regione: Lazio

Sede: ASL Frosinone - Via Armando Fabi - Frosinone

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 14/07/2023

In data 14/07/2023 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FABRIZIO RONCI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MAURO VANACORE

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

RAFFAELE PONTICIELLO

Presente

Partecipa alla riunione

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

1. Verifica del bilancio di esercizio 2021;
2. Verifica delle disposizioni per il pagamento dei debiti commerciali.



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 14/07/2023 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Raffaele Ponticiello - Presidente;

Dr. Mauro Vanacore - Sindaco effettivo;

Dr. Fabrizio Ronci - Sindaco effettivo

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 750

del 03/10/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

con nota prot. n. del 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 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 198.857.986,00	€ 204.489.238,98	€ 5.631.252,98
Attivo circolante	€ 313.919.356,00	€ 338.472.396,72	€ 24.553.040,72
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 1.803.232,60	€ 1.803.232,60
Totale attivo	€ 512.777.342,00	€ 544.764.868,30	€ 31.987.526,30
Patrimonio netto	€ 314.611.764,00	€ 302.144.074,01	€ -12.467.689,99
Fondi	€ 67.036.954,00	€ 91.995.779,27	€ 24.958.825,27
T.F.R.	€ 6.761.243,00	€ 6.956.762,53	€ 195.519,53
Debiti	€ 124.367.381,00	€ 143.668.252,49	€ 19.300.871,49
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 512.777.342,00	€ 544.764.868,30	€ 31.987.526,30
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 926.282.002,00	€ 939.833.412,74	€ 13.551.410,74
Costo della produzione	€ 904.050.892,00	€ 925.298.806,31	€ 21.247.914,31
Differenza	€ 22.231.110,00	€ 14.534.606,43	€ -7.696.503,57
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.461.096,00	€ -2.897.949,21	€ 1.563.146,79
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.916.094,00	€ 4.822.410,25	€ 6.738.504,25
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.853.920,00	€ 16.459.067,47	€ 605.147,47
Imposte dell'esercizio	€ 15.853.920,00	€ 16.459.067,47	€ 605.147,47
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 950.938.886,67	€ 939.833.412,74	€ -11.105.473,93
Costo della produzione	€ 931.575.905,63	€ 925.298.806,31	€ -6.277.099,32
Differenza	€ 19.362.981,04	€ 14.534.606,43	€ -4.828.374,61
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.826.925,58	€ -2.897.949,21	€ -71.023,63
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 4.822.410,25	€ 4.822.410,25
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.536.055,46	€ 16.459.067,47	€ -76.987,99
Imposte dell'esercizio	€ 16.536.055,50	€ 16.459.067,47	€ -76.988,03
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -0,04	€ 0,00	€ 0,04



Patrimonio netto	€ 302.144.074,02
Fondo di dotazione	€ 58.229.761,89
Finanziamenti per investimenti	€ 243.893.812,13
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

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio Sindacale chiamato a redigere la presente relazione evidenzia di essere stato nominato in data 24.05.2023.

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 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.

Di conseguenza, l'Ente non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori. Relativamente agli incrementi per acquisto di immobilizzazioni immateriali, si rileva che l'importo di € 176.912 è da attribuire al contratto EA GP – convenzione EA6 ODA fornitura iniziale per una annualità con un importo pari a 104.905;

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
che non sono presenti spese di impianto e ampliamento, né spese per 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.

Di conseguenza, l'Ente non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori. Relativamente alle aliquote applicate, si rileva che l'Azienda, per i beni acquistati nell'anno, ha applicato le aliquote ordinarie di ammortamento, ridotte alla metà, mentre i beni di valore inferiore a € 516,46, sono stati interamente ammortizzati nell'anno.

Relativamente alle immobilizzazioni acquisite con contributi in conto capitale, il Collegio rileva che secondo il "metodo della



sterilizzazione" le quote di ammortamento sono state "sterilizzate" dal punto di vista economico, mediante imputazione a ricavi di un importo corrispondente.

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.

L'importo iscritto in bilancio, pari ad € 205.744, accoglie la voce "Altri crediti per contributi in conto investimento" e si riferisce a crediti maturati nei confronti di Gepra Lazio. la stessa non è variata rispetto allo scorso esercizio.

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 31.12.2021 è pari a € 15.457.976 di cui € 15.303.364 di beni sanitari ed € 154.612 di beni non sanitari. La variazione netta in aumento rispetto al 2020 è pari ad € 440.302. Gli importi più rilevanti sono relative alle rimanenze di medicinali con AIC (102010101), pari nel 2021 ad € 7.518.238 con un incremento rispetto al 2020 pari ad € 428.060. Le rimanenze dei dispositivi medici sono pari nel 2021 ad € 4.672.670 con una variazione in diminuzione rispetto al 2020 di € 486.470. Le iscrizioni in bilancio delle variazioni delle giacenze di magazzino sono state operate in base alle comunicazioni pervenute dai singoli magazzini aziendali, ospedalieri, distrettuali ed economici. Tali elementi sono desumibili dalla Nota Integrativa e il Collegio ne ha verificato dalla contabilità la corrispondenza con i prospetti esibiti dall'Ente.

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 merito ai crediti iscritti, l'Azienda, a seguito del DCA 521/2018 avente per oggetto "Integrazione DCA 69/2018 e 402/2018 - La valutazione straordinaria delle partite contabili creditorie e debitorie iscritte nei bilanci degli enti del SSR" e della nota regionale U.0337532 del 15/04/2021, avente ad oggetto "Attività propedeutiche alla chiusura del Bilancio 2021 - Prospetto di riepilogo partite ex DCA 521/2018, ha effettuato un'istruttoria interna di analisi sullo stato di esigibilità del credito procedendo alla regolazione contabile definite dallo stesso DCA. Seguendo le disposizioni del DCA, l'Azienda ha ritenuto inesigibili crediti per partite ante 2008 per un importo pari a €12.040.965. Nell'esercizio 2021, a valle di ulteriori analisi, l'Azienda ha ritenuto insussistenti le somme accantonate nel 2019 a fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità per un importo pari ad € 5.160.413. Si precisa che il suddetto importo si riferisce all'accantonamento imputato nel 2019 a seguito di specifica richiesta da parte della Regione ai sensi del DCA 521. L'accantonamento corrispondeva al 30% dei crediti che nel corso dell'esercizio 2019, l'Azienda aveva ritenuto di dubbia esigibilità per un importo di € 17.201.379. Nel corso del 2021, l'Azienda ha concluso la valutazione straordinaria di tali crediti ritenendoli totalmente insussistenti, pertanto, in accordo con la Regione, con nota prot. 45859 del 22.07.2022, l'Azienda ha provveduto a svalutare i crediti utilizzando il Fondo Svalutazione Crediti per € 5.160.413 e il Fondo di Dotazione per la restante parte pari ad € 12.040.965.

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 31/12/2021.)

I risconti presenti al 31.12.2021 sono quindi interamente riferiti a costi registrati in contabilità nel 2021, ma di competenza dell'esercizio successivo.



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:

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.

Relativamente al Fondo premi di operosità medici SUMAI l'Ente riferisce che è in corso un'attività di analisi della relativa consistenza al fine di effettuare la riconciliazione dei dati esposti da parte della struttura preposta.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

DESCRIZIONE	2021	2020	2019	2018	2017e prec.	TOTALE
DEBITI VS. COMUNI	468.198	-	12.577	3.569	-	484.344
DEBITI VS. ASL	711.507	163.734	170.003	469	-	1.045.713
DEBITI VS. FORNITORI	55.050.579	18.036.311	6.709.102	-317.159	2.731.183	82.210.016
DEBITI VS. TESORIERE	-	-	-	-	70	70
DEBITI TRIBUTARI	5.485.830	1.007.514	718.128	475.287	-	7.686.759
DEBITI VS ISTI. PREV.	8.353.587	1.597.954	1.064.983	-	-	11.016.524
DEBITI VS ALTRI	9.413.475	2.985.241	4.540.682	5.309.716	4.300.328	26.549.442
TOTALE	79.483.176	23.790.754	13.215.475	5.471.882	7.031.581	128.992,868

In merito al ritardo dei pagamenti nell'anno 2021, si registra la comunicazione regionale dalla quale si evince un indice di tempestività dei pagamenti per il 2021 pari ad 8,31 giorni dopo la scadenza. I pagamenti effettuati oltre i termini previsti ammontano ad Euro 115.809.612 e rappresentano il 37% del totale pari ad Euro 262.856.076.

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

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

La Regione Lazio il 28 Dicembre 2018 ha emanato il DCA 521/2018 "Integrazione DCA 69/2018 e 402/2018 - Valutazione straordinaria delle partite contabili creditorie e debitorie iscritte nei bilanci degli enti del SSR — Indicazioni operative sul trattamento contabile da seguire" dando mandato agli enti del SSR di effettuare una valutazione straordinaria di esigibilità delle poste di credito e di sussistenza di quelle di debito iscritte nei propri stati patrimoniali (fornendo anche le indicazioni operative sul trattamento contabile da seguire), ivi compresi i fondi rischi a qualsiasi titolo iscritti, eseguita nell'ottica di garantire per ciascuna partita la sussistenza dei presupposti documentali dell'obbligazione, per il loro mantenimento nella contabilità aziendale. L'attività di verifica è stata svolta dalla ASL di Frosinone seguendo la seguente modalità: g Analizzando le partite di debito che, a seguito di valutazione straordinaria, sono risultate insussistenti. B Analizzando le partite di credito che, a seguito di valutazione straordinaria, sono state valutate inesigibili. Ai fini dell'attività prevista dal DCA 521/2018, l'Azienda ha provveduto a riclassificare a fondo di dotazione le partite ritenute insussistenti e inesigibili. Con Delibera n. 492 del 29/06/2022 e successiva



Delibera n. 624 del 09/08/2022 "Esiti attività di valutazione straordinaria di esigibilità delle poste creditorie e di sussistenza delle posizioni debitorie effettuata ai sensi del Decreto del Commissario ad Acta n. U00521 del 28/12/2018. Integrazione atto deliberativo 492 del 29/06/2022" la ASL di Frosinone ha definito gli importi ed effettuato le registrazioni contabili per la parte debitoria che di seguito si descrive:

- € 590.755, relativi a debiti ritenuti insussistenti, di cui € 216.127 riconducibili a partite ante 2010 e € 374.627 riferite a partite dal 2011 al 2014;

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	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(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 ires)

Imposta IRAP per euro 14.816.469,93 per personale dipendente, euro 1.312.923,29 relativa ai collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente e euro 43.846,66 per attività di libera professione (intraoemia).

Imposta IRES per euro 285.287,60 totalmente su attività istituzionale.

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

I.R.A.P.	€ 16.173.239,88
I.R.E.S.	€ 285.287,60



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 185.091.129,00
Dirigenza	€ 86.414.736,00
Comparto	€ 98.676.393,00
Personale ruolo professionale	€ 742.009,00
Dirigenza	€ 531.887,00
Comparto	€ 210.122,00
Personale ruolo tecnico	€ 16.937.252,00
Dirigenza	€ 231.213,00
Comparto	€ 16.706.039,00
Personale ruolo amministrativo	€ 9.764.378,00
Dirigenza	€ 966.559,00
Comparto	€ 8.797.819,00
Totale generale	€ 212.534.768,00

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:

Non sono stati effettuati accantonamenti per ferie non godute perché l'Ente ritiene applicabile alla fattispecie gli articoli 33 e 73 del CCNL Area Sanità 2016-2018 e l'articolo 5, comma 8, del d.l. 6 luglio 2012, n. 95, secondo i quali non ne è prevista l'eventuale corresponsione.

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

In merito alla variazione quantitativa del personale in servizio, si riportano i seguenti dati divisi per macrocategoria:

Macrocategoria	2020	2021	Variazione
Dirigenti sanitari	799	778	-21
Dirigenti professionali, tecnici e amministrativi	18	30	12
Personale non dirigente	2823	2852	29
Altro personale	3	3	0
T.D.	231	389	158
Totali	3874	4052	178

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

	Anno 2021	Anno 2020
- CONSULENZE SANITARIE E SOCIO SANITARIE DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	euro 70.792	euro 49.270
- CONSULENZE SANITARIE E SOCIO SANITARIE DA TERZI - ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	euro 394.435	euro 358.492
- Consulenze, Collaborazioni, Interinale		



e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato di cui:	euro 1 2.803.868	euro 10.400.992
"CONSULENZE SANITARIE DA PRIVATO ARTICOLO 55, COMMA 2, CCNL 8 GIUGNO 2000	euro 3.064.659	euro 3.315.487
"ALTRE CONSULENZE SANITARIE E SOCIOSANITARIE DA PRIVATO	euro 6.345.252	euro 3.978.880
* ALTRE COLLABORAZIONI E PRESTAZIONI DI LAVORO AREA SANITARIA	euro 3.393.956	euro 3.106.624
- RIMBORSO ONERI STIPENDIALI PERSONALE SANITARIO IN COMANDO IN REGIONI, SOGGETTI PUBBLICI E DA UNIVERSITA' euro -		euro 25.343
TOTALE Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	euro 13.269.095	euro 10.834.097

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I versamenti sono risultati tempestivi, ad eccezione del ritardo di 4 giorni relativo al versamento del mese di agosto (2021) dovuto al noto attacco hacker alla Regione Lazio.

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

L'importo delle ore di straordinario eccedenti le 180 ore ma entro le 250 ammonta a € 10.384,40; quello delle ore eccedenti oltre le 250 ammonta a € 1.912,17. Il totale dell'importo delle ore eccedenti è pari a 12.296,57 €. Si evidenzia inoltre che le ore eccedenti sono state rese per fronteggiare emergenze sanitarie (compreso il Covid) e gravi carenze di personale in servizio.

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

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 172.379.648,00
---------	------------------

	Anno 2021
Mobilità extraregionale	euro 50.317.061
Mobilità regionale	euro 122.062.587
Totale mobilità passiva	euro 172.379.648

Importo mobilità attiva per il raffronto con il valore della passiva è il seguente:



	2021	2020
Mobilità extraregionale	euro 11.680.710	14.079.650
Mobilità regionale	euro 26.485.813	12.370.763
Totale mobilità attiva	euro 38.166.523	26.450.413

Il Collegio osserva che nella Nota Integrativa la tabella n. 58 della mobilità passiva replica erroneamente quella, n. 53, della mobilità attiva. Pertanto il Collegio ha acquisito e tenuto conto del prospetto della mobilità passiva caricata sul sistema regionale.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 70.985.242,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 139.467.952,01
---------	------------------

L'importo risulta sostanzialmente in linea con quello dell'esercizio precedente.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 511.722.247,00
---------	------------------

Si riporta di seguito il dettaglio e le variazioni rispetto all'esercizio precedente-

DESCRIZIONE	2021	2020	DIFF%
Acquisti di beni (B.1)	119.123.034,00 €	123.685.253,00 €	-4%
Acquisti di servizi sanitari (B.2.A.)	331.989.430,00 €	320.590.270,00 €	+4%
Acquisti di servizi non sanitari (B.2.B)	53.979.899,00 €	57.703.209,00 €	-6%
Manutenzioni e riparazioni (B.3)	13.682.559,00 €	7.437.314,00 €	+84%
Godimento di beni di terzi (B.4)	2.045.954,00€	2.306.201,00 €	-11%

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 21.773.126,17
Immateriali (A)	€ 73.847,59
Materiali (B)	€ 21.699.278,58

Eventuali annotazioni



Il Collegio rileva un disallineamento (7.338.036,03 €) tra il valore dei beni di cui alla contabilità generale rispetto a quello derivante dal registro inventari. Il responsabile Dott. Vincenzo BRUSCA rappresenta che il disallineamento possa essere ascrivibile alla rilevazione in contabilità delle quote di ammortamento legate all'operazione Sale & Lease SANIM e a giroconti e a riclassifiche effettuate solo in contabilità e non sul registro cespiti. L'Ente comunica che è in corso un'operazione di riallineamento.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -2.897.949,21
Proventi	€ 2.644,57
Oneri	€ 2.900.593,78

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari per euro 2.900.593,78 si riferiscono prevalentemente agli interessi passivi sull'operazione San.Im. - SALE & LEASE BACK per euro 2.754.246,58, il residuo importo è da ricondurre per la maggior parte ad interessi per ritardati pagamenti.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.822.410,14
Proventi	€ 6.053.752,00
Oneri	€ 1.231.341,86

Eventuali annotazioni

In riferimento ai proventi di natura straordinaria, di seguito la composizione:

Descrizione voci	Importo rilevante (euro/000)
Proventi da donazioni e liberalità diverse	5,2
Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	4,05
Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	357,08
Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	1.017,07
Altre Sopravvenienze attive v/terzi	18,62
Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	1.520,72
Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	98,25
Altre Insussistenze attive v/terzi	3.033,29
Totale	6.053,75

In riferimento agli oneri di natura straordinaria, l'importo indicato è composto dalle seguenti voci:

Descrizione voci	Importo rilevante (euro/000)
Oneri da cause civili	2,86
Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0
Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	94,53
Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0,052
Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	319,00
Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	224,32
Altre sopravvenienze passive v/terzi	511,02
Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0
Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	27,83
Altre Insussistenze passive v/terzi	51,73
Totale	1.231,34



Ricavi

La Regione Lazio ha operato una politica di distribuzione del Fondo indistinto di finanziamento (e redistribuzione in sede di bilancio di esercizio — DGR n.761 del 29/09/2022 "Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale indistinto 2021") 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 € 820.966.201.

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.

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 economale, 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 amministrativo 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	€ 8.542.239,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 18.107.023,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 40.171.708,00

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

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

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

- euro 13.782.773 per Fondo rischi per cause civili ed oneri professionali
- euro 18.506.815 accantonamenti al fondo per copertura diretta rischi di autoassicurazione
- euro 3.500.000 per Fondo rischi per franchigia assicurativa
- euro 4.382.120 per altri fondi rischi;
- euro 8.542.239 per contenzioso personale dipendente;

si precisa che il fondo per contenziosi relativo a strutture private accreditate, il cui importo ammonta ad € 18.107.023 è stato accresciuto di euro 6.000.000 in ragione della nota regionale 0682433/2022 relativo all'accantonamento già presente in GSA-San Raffaele spa.

Il Collegio

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

In merito alle attestazioni di natura amministrativa e contabile, il Collegio Sindacale rileva che è stato nominato il 24.05.2023, e che dalla lettura dei verbali del precedente Collegio Sindacale pro tempore, non sono emerse irregolarità.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:





VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FROSINONE

Data Verbale: 14/07/2023

Fatture elettroniche dal 01/01/2023 al 30/06/2023:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/07/2023)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 178.093.272,89	Importo fatture ricevute:	€ 169.661.881,62
Numero fatture ricevute:	22.615	Numero fatture ricevute:	21.579
Importo fatture pagate:	€ 149.652.908,16	Importo fatture pagate:	€ 99.563.112,10
Numero fatture pagate:	20.070	Numero fatture pagate:	12.604

Fatture cartacee dal 01/01/2023 al 30/06/2023:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/07/2023)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 0,00	Importo fatture ricevute:	€ 256.418,64
Numero fatture ricevute:	0	Numero fatture ricevute:	36
Importo fatture pagate:	€ 0,00	Importo fatture pagate:	€ 130.708,70
Numero fatture pagate:	0	Numero fatture pagate:	18



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):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2022):	-2,03

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Il dato dell'indicatore di tempestività del 2° trimestre 2023 è rilevato al 15 giugno 2023.

Si riportano gli importi dei debiti commerciali residui al 31/12/2022 e al 31/12/2021:

2022	2021
89.827.314,10	82.210.015,97

Si riportano gli importi delle fatture elettroniche e cartacee ricevute nel 2022, nonché l'importo totale:

Elettroniche	Cartacee	Totale
345.204.441,26	1.284.048,48	346.488.489,74

L'Ente attesta che l'indicatore di tempestività (calcolato e fornito mensilmente dalla Regione) è in linea con le previsioni di cui all'articolo 4, comma 5, lettera b), del d.lgs. 231/2022.

L'Ente segnala che era presente un disallineamento al 31/12/2021 tra lo stock di debito su 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 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:



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FABRIZIO RONCI _____

MAURO VANACORE _____

RAFFAELE PONTICIELLO _____

CONFORTI PISA

