

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FROSINONE

Regione: Lazio

Sede: Via Armando Fabi, snc - Frosinone

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 04/09/2023

In data 04/09/2023 alle ore 09.30 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 Dott.ssa Eleonora DI GIULIO; Sig. Marco NOVELLI

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

1. Bilancio d'esercizio 2022
2. Avvio dell'esame della relazione alla Corte dei Conti per il bilancio d'esercizio 2021



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 18.00 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 31/12/2022

In data 04/09/2023 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 2022. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:
Dott. Raffaele PONTICIELLO (Presidente); Dott. Mauro VANACORE (Componente); Dott. Fabrizio RONCI.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 557 del 06/07/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/07/2023 con nota prot. n. 15134 del 07/07/2023 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 € 0,00 con un
rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 204.489.238,98	€ 199.797.296,62	€ -4.691.942,36
Attivo circolante	€ 338.472.396,72	€ 394.330.124,13	€ 55.857.727,41
Ratei e risconti	€ 1.803.232,60	€ 1.803.232,60	€ 0,00
Totale attivo	€ 544.764.868,30	€ 595.930.653,35	€ 51.165.785,05
Patrimonio netto	€ 302.144.074,01	€ 349.402.592,21	€ 47.258.518,20
Fondi	€ 91.995.779,27	€ 84.023.566,27	€ -7.972.213,00
T.F.R.	€ 6.956.762,53	€ 6.581.239,95	€ -375.522,58
Debiti	€ 143.668.252,49	€ 155.917.104,22	€ 12.248.851,73
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 6.150,70	€ 6.150,70
Totale passivo	€ 544.764.868,30	€ 595.930.653,35	€ 51.165.785,05
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 939.833.412,74	€ 965.449.598,04	€ 25.616.185,30
Costo della produzione	€ 925.298.806,31	€ 947.588.155,47	€ 22.289.349,16
Differenza	€ 14.534.606,43	€ 17.861.442,57	€ 3.326.836,14
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.897.949,21	€ -2.999.383,17	€ -101.433,96
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.822.410,25	€ 1.246.937,21	€ -3.575.473,04
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.459.067,47	€ 16.108.996,61	€ -350.070,86
Imposte dell'esercizio	€ 16.459.067,48	€ 16.108.996,61	€ -350.070,87
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -0,01	€ 0,00	€ 0,01



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 926.395.864,90	€ 965.449.598,04	€ 39.053.733,14
Costo della produzione	€ 908.915.768,53	€ 947.588.155,47	€ 38.672.386,94
Differenza	€ 17.480.096,37	€ 17.861.442,57	€ 381.346,20
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.826.925,58	€ -2.999.383,17	€ -172.457,59
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.246.937,21	€ 1.246.937,21
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.653.170,79	€ 16.108.996,61	€ 1.455.825,82
Imposte dell'esercizio	€ 14.653.170,79	€ 16.108.996,61	€ 1.455.825,82
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Patrimonio netto	€ 349.402.592,21
Fondo di dotazione	€ 58.229.761,89
Finanziamenti per investimenti	€ 291.152.330,33
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	€ -0,01

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 2022
<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 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.

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 e di ampliamento, né 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.

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 31/12/2022 è pari a € 16.309.388,64 di cui € 16.202.958,52 di beni sanitari ed € 106.430,12 di beni non sanitari. La variazione netta in aumento rispetto al 2021 è pari ad € 851.412,79. Gli importi più rilevanti sono relative alle rimanenze di medicinali con AIC (102010101), pari nel 2022 ad € 8.680.049,87 con un incremento rispetto al 2021 pari ad € 1.161.812,32. 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.)

I fondi svalutazione crediti al 31/12/2022 non sono particolarmente elevati poiché l'Azienda negli ultimi 5 anni ha effettuato le operazioni di svalutazione e di chiusura di poste creditorie applicando il DCA 521/2018.

Infatti, la Regione Lazio con l'approvazione del DCA 521/2018, ha fornito delle indicazioni puntuali agli Enti del SSR per effettuare una valutazione straordinaria delle poste di credito e di debito iscritte nei propri stati patrimoniali. Il DCA 521/2018 è uno strumento per agevolare l'azione amministrativa nell'esecuzione delle attività previste dalle disposizioni in tema di percorsi attuativi della certificabilità dei bilanci, ai sensi dei Decreti interministeriali 17 settembre 2012 e 1 marzo 2013, con particolare riferimento alle poste di credito e di debito iscritte nei propri Stati Patrimoniali, ivi compresi i fondi rischi a qualsiasi titolo iscritti. Nel corso dell'esercizio 2018 l'Azienda ha avviato, ai sensi del 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", una valutazione straordinaria sull'esigibilità delle poste di credito al fine di verificare per ciascuna partita la sussistenza dei presupposti documentali dell'obbligazione e per il loro mantenimento nella contabilità aziendale. Tale attività di valutazione straordinaria è proseguita fino all'esercizio 2021.

A valle di tale analisi in accordo con la Regione Lazio l'Azienda ha provveduto ad accantonare nel corso degli anni 2018-2021 i seguenti importi:

- Esercizio 2018: accantonamento sul fondo sulla base di nota prot. 0488738 regionale del 25/06/2019 per un importo di euro 598.075, relativo a crediti ante 2008 ritenuti inesigibili;
- Esercizio 2019: accantonamenti sul fondo come dà indicazioni regionali con nota prot. U0474165 del 29/05/2020, nello specifico sono stati accantonati nella misura del 30% crediti di dubbia esigibilità fino al 2008 per euro 4.565.361 e nella misura del 10% crediti ritenuti di dubbia esigibilità riferiti al periodo 2009-2014 per euro 8.936;
- Esercizio 2020: non sono stati rilevati accantonamenti sul fondo svalutazione come dà indicazioni regionali con nota prot. U0395463 del 04/05/2021;
- Esercizio 2021: l'Azienda, in accordo con la Regione, a valle di ulteriori analisi delle partite creditorie, ha ritenuto insussistenti le partite ante 2008 Hogart Finance per euro 8,7 mln e Ubi Factor SpA per euro 8,5 mln, per un totale di 17,2 mln, accantonate sul fondo 102022699 - Fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità per il quantum indicato da Regione nell'esercizio 2019. Tali partite sono state chiuse in parte utilizzando quanto accantonato a fondo svalutazione nel corso degli anni precedenti e la restante parte a fondo di dotazione, come specificato nella note inviate a Regione a codesta Azienda, nota prot. n. 00045084 del 19.07.2022 e nota prot. n. 00045859 del 22.07.2022.

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 31/12/2022.)

I risconti presenti al 31/12/2022 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:

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.

Relativamente al fondo rischi il Collegio Sindacale attesta che, a partire da un valore al 31/12/2021 di 66.820.970 euro, lo stesso risulta utilizzato nel 2022 per 10.817.432 euro ed è stato incrementato di 9.803.061 euro e di 450.370 euro (San Raffaele) tale da determinare un valore finale pari a 66.256.969 euro.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

DESCRIZIONE	2018 e pp	2019	2020	2021	2022	AL 31/12/2022
DEBITI VS COMUNI	3.569	12.577	-	-	-	16.146
DEBITI VS REGIONE/PA	-	-	-	14.658.219	8.263	14.646.914
DEBITI VS ASL LAZIO	-	64.499	97.942	580.541	2.567.361	3.310.342
DEBITI VS ASL ALTRE REGIONI	-	-	-	-	164	164
DEBITI VS SOC.PARTEC. E/O ENTI DIP.	-	-	-	-	5.386	5.386
DEBITI VS FORNITORI	3.338.907	8.428.538	15.853.161	15.270.475	53.604.057	89.827.314
DEBITI VS IST.TES.	70	-	-	-	-	70
DEBITI TRIBUTARI	240.152	479.253	855.082	4.159.070	11.435.806	17.529.363
DEBITI VS IST.PREV.,ASS.,SIC.SOC.	-	-	635.756	1.384.544	9.449.223	11.469.522
DEBITI VS ALTRI	1.097.730	2.029.102	1.515.049	2.417.312	12.052.690	19.111.883

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

In merito al ritardo dei pagamenti nell'anno 2022, si registra la comunicazione regionale dalla quale si evince un indice di tempestività dei pagamenti per il 2022 pari a 2,03 giorni prima della scadenza. I pagamenti effettuati oltre i termini previsti ammontano ad Euro 101.567.064 e rappresentano il 36,71% del totale pari ad Euro 276.711.149.

(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)

Imposta IRAP per euro 14.558.321,49 per personale dipendente, euro 1.075.954,89 relativa ai collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente e euro 188.892 per attività di libera professione (intramoenia).

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

I.R.A.P.	€ 15.823.169,01
I.R.E.S.	€ 285.827,60



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 188.065.945,00
Dirigenza	€ 90.262.737,00
Comparto	€ 97.803.208,00
Personale ruolo professionale	€ 1.432.691,00
Dirigenza	€ 590.357,00
Comparto	€ 842.334,00
Personale ruolo tecnico	€ 17.290.658,00
Dirigenza	€ 464.252,00
Comparto	€ 16.826.406,00
Personale ruolo amministrativo	€ 10.316.489,00
Dirigenza	€ 1.301.351,00
Comparto	€ 9.015.138,00
Totale generale	€ 217.105.783,00

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	2021	2022	Variazione
Dirigenti sanitari	776	802	26
Dirigenti professionali, tecnici e amministrativi	27	29	2
Personale non dirigente	2865	2930	65
T.D.	407	404	-3
Totali	4075	4165	90

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

Macrocategoria	2021	2022
- Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	70.792,20	127.627,44
- Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	394.434,61	624.326,70
- Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	12.803.867,80	9.969.503,32
di cui		
-- Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	3.064.659,48	2.537.082,44



-- Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	6.345.252,23	6.235.854,07
-- Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	3.393.956,09	1.196.566,81

TOTALE	13.269.094,61	10.721.457,46
--------	---------------	---------------

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

- *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 € 94.889,63; quello delle ore eccedenti oltre le 250 ammonta a € 69.945,26. Il totale dell'importo delle ore eccedenti è pari a 164.834,90 €.

Si evidenzia che le ore eccedenti sono state rese per fronteggiare le 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	€ 177.362.150,24
---------	------------------

Anno 2022

Mobilità extraregionale euro 47.268.539

Mobilità regionale euro 130.093.611

Totale mobilità passiva euro 177.362.150

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

		2021	2022
Mobilità extraregionale	euro	11.680.710	9.665.997
Mobilità regionale	euro	26.485.813	27.210.189
Totale mobilità attiva	euro	38.166.523	36.876.186



Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 70.830.086,00 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	€ 138.761.490,18
---------	------------------

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

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 681.409.813,00
---------	------------------

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

DESCRIZIONE	2021	2022	DIFF%
Acquisti di beni (B.1)	119.123.034,00 €	122.049.747,00 €	+2%
Acquisti di servizi sanitari (B.2.A)	471.457.382,00 €	482.199.308,00 €	+2%
Acquisti di servizi non sanitari (B.2.B)	53.979.899,00 €	61.071.278,00 €	+12%
Manutenzioni e riparazioni (B.3)	13.682.559,00 €	14.258.862,00 €	+4%
Godimento di beni di terzi (B.4)	2.045.954,00€	1.830.618,00 €	-11%

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 26.104.305,53
Immateriali (A)	€ 139.541,25
Materiali (B)	€ 25.964.764,28

Eventuali annotazioni

Il Collegio rileva un disallineamento tra il valore dei beni di cui alla contabilità generale rispetto a quello derivante dal registro inventari. L'Ente comunica che è in corso un'operazione di riallineamento.

Proventi e oneri finanziari



Importo	€ -2.999.383,17
Proventi	€ 1.968,91
Oneri	€ 3.001.352,08

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari per euro 2.999.383,17 si riferiscono prevalentemente agli interessi passivi sull'operazione San.Im. - SALE & LEASE BACK per euro 2.588.755, il residuo importo è da ricondurre per la maggior parte ad interessi per ritardati pagamenti (412.597 euro), al netto degli interessi attivi (1.969 euro).

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.246.937,21
Proventi	€ 3.174.239,64
Oneri	€ 1.927.302,43

Eventuali annotazioni

Il saldo di proventi ed oneri straordinari al 31.12.2022 è pari ad € 1.246.937, rispetto al bilancio consuntivo 2021 pari a € 4.822.410 registrando quindi un decremento del saldo pari a € - 3.575.473 .

La variazione dei proventi straordinari al 31.12.2022 rispetto al 31.12.2021 è dovuta principalmente ad una valutazione straordinaria per il recupero della fiscalità passiva di anni pregressi, rilevata nel corso del 2021 ma non nell'esercizio corrente.

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. 24705 del 27/06/2023 "Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale indistinto 2022") in modo da allineare i risultati economici delle Aziende Sanitarie e delle Aziende Ospedaliere nell'ambito della Gestione Sanitaria Accentrata. E' stato assegnato all'Azienda un Fondo Sanitario Regionale indistinto per un importo pari € 882.790.630,33.

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	€ 9.499.837,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 18.741.043,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 38.016.088,00

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

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

- euro 16.071.749 per Fondo rischi per cause civili ed oneri professionali
- euro 9.499.837 per Fondo oneri e contenzioso da liquidare al personale
- euro 18.741.042 per Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato
- euro 15.899.319 per Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)
- euro 3.616.500 per Fondo rischi per franchigia assicurativa
- euro 8.663 per altri fondi rischi da estinzione debiti DCA 521/2018
- euro 2.419.858 per altri fondi rischi

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

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 _____

CONFORME TISA


