

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 01/08/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA FRIULI OCCIDENTALE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Salvador, Dr. Gonano, Dr. Pessa, Dr.ssa Pitton e Dr.ssa Rapotec

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 500

del 03/06/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/06/2025

con nota prot. n. PEC 48651/P del 25/06/2025 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 utile di € 18.989,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 18.989,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 321.598.096,00	€ 354.054.234,00	€ 32.456.138,00
Attivo circolante	€ 355.815.205,00	€ 380.147.896,00	€ 24.332.691,00
Ratei e risconti	€ 172.313,00	€ 182.029,00	€ 9.716,00
Totale attivo	€ 677.585.614,00	€ 734.384.159,00	€ 56.798.545,00
Patrimonio netto	€ 447.846.349,00	€ 506.331.640,00	€ 58.485.291,00
Fondi	€ 32.438.297,00	€ 32.106.382,00	€ -331.915,00
T.F.R.	€ 2.308.548,00	€ 1.394.057,00	€ -914.491,00
Debiti	€ 194.992.420,00	€ 194.552.080,00	€ -440.340,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 677.585.614,00	€ 734.384.159,00	€ 56.798.545,00
Conti d'ordine	€ 24.798.503,00	€ 147.724.123,00	€ 122.925.620,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 685.040.219,00	€ 747.171.894,00	€ 62.131.675,00
Costo della produzione	€ 672.798.957,00	€ 733.615.304,00	€ 60.816.347,00
Differenza	€ 12.241.262,00	€ 13.556.590,00	€ 1.315.328,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -11,00	€ 0,00	€ 11,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.233.396,00	€ 522.818,00	€ -710.578,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.474.647,00	€ 14.079.408,00	€ 604.761,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.474.647,00	€ 14.060.419,00	€ 585.772,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 18.989,00	€ 18.989,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d’esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 657.293.130,00	€ 747.171.894,00	€ 89.878.764,00
Costo della produzione	€ 643.443.153,00	€ 733.615.304,00	€ 90.172.151,00
Differenza	€ 13.849.977,00	€ 13.556.590,00	€ -293.387,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 522.818,00	€ 522.818,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.849.977,00	€ 14.079.408,00	€ 229.431,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.849.977,00	€ 14.060.419,00	€ 210.442,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 18.989,00	€ 18.989,00

Patrimonio netto	€ 506.331.640,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 491.040.393,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.904.462,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 9.367.796,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 18.989,00

L'utile di € 18.989,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2024 è stato approvato in data 30.04.2025 con decreto del DG n. 387 e inviato al Collegio per l'espressione del parere di competenza; il Bilancio d'esercizio 2024 è stato quindi adottato in via definitiva con decreto del DG n. 500 del 03.06.2025.

In data 11.06.2025 è pervenuta la nota della Direzione Centrale Salute prot.n. 426049, avente ad oggetto "Bilancio consuntivo 2024: integrazioni e rettifiche", con cui la suddetta Direzione ha richiesto un'integrazione degli accantonamenti contrattuali di competenza 2024 per i CCNL 2022/2024 del personale dipendente, autorizzando l'impiego di economie presenti nel bilancio a copertura del maggior costo, mantenendo pertanto invariato il risultato di esercizio.

Il Collegio ha riemesso parere favorevole al bilancio nella seduta del 01.07.2025, cui ha fatto seguito la riadozione del Bilancio 2024 con decreto del DG n. 606 del 07.07.2025.

Successivamente, in sede di Monitoraggio del Ministero della Salute sulle iscrizioni delle risorse PNRR/PNC avvenute nei bilanci dei SS.SS.RR. nel triennio 2021-2024, richiesto dalla DCS con nota prot. n. 462246/2025 con scadenza 11/07/2025, dalla ricognizione puntuale delle scritture contabili operate nei bilanci delle Aziende sanitarie regionali nell'ultimo triennio, è emerso un errore tecnico nella contabilizzazione relativa a due linee di finanziamento PNRR nel bilancio 2024 che non hanno impattato il conto economico. Si è resa pertanto necessaria la correzione delle scritture per assicurare la congruenza con la rendicontazione PNRR, l'Azienda ha provveduto a ritrasmettere al Collegio con prot.n. 58679 di data 31.07.2025, il Bilancio Consuntivo 2024 così corretto e rettificato, confermando pertanto il risultato d'esercizio. Il Collegio procede al riesame del Bilancio ed alla conseguente riemissione del parere.

La gestione sanitaria dell'esercizio 2024 si chiude con un utile di euro 18.989.

In merito ai dati di bilancio 2024, nel raffronto con quelli dell'esercizio precedente, si rileva un aumento del valore della produzione di euro 62.131.675 (pari a +9,07%) ed un aumento dei costi della produzione di euro 60.816.347 (pari a +9,04%).

Il risultato della gestione operativa rileva rispetto all'esercizio precedente un aumento di euro 1.315.328. Ciò è determinato da un aumento del valore della produzione leggermente superiore rispetto ai costi della produzione.

Dal lato del Valore della Produzione si rileva, in particolare:

- un aumento dei Contributi in conto esercizio di euro 65.417.991 euro (pari a +11,09%), che si compone del nuovo Fondo Sociosanitario previsto dall'art. 17 comma 9 LR 16/2022 di euro 13.206.524, che ha finanziato un nuovo specifico LEA per la Disabilità, delle assegnazioni di cui alla DGR 1926/24 di oltre 43 milioni e del ripiano del pay back farmaceutico di 11,5 milioni di euro avvenuto con decreto 20707/2025;

- un minor Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti di euro 20.668.113 (pari a -81,46%): l'utilizzo fondi vale complessivamente euro 4.703.305 e si riferisce alle risorse residuali che erano state accantonate a bilancio negli anni 2021-2022-2023, in attesa di disposizioni regionali, tra cui la quota di € 2.021.136 (residuo del Contributo per abbattimento liste d'attesa anno 2023) che dovrà essere restituito alla Regione; la quota residua del "Finanziamento statale vincolato crisi Ucraina DL 21/2022" di € 1.029.084 a rimborso costi delle altre Aziende sanitarie della Regione, e la quota residua di Pay-back Farmaci 2019 di € 921.394 a copertura dei maggiori acc.ti contrattuali competenza 2024 per i CCNL 2022/2024 del personale dipendente (nota D.C.S. prot.n. 426049 del 11.06.2025);

- un incremento di Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria di euro 8.232.449 (pari a +23,49%) dovuta all'aumento dell'attrazione verso aziende sanitarie pubbliche in ambito regionale ed extra-regionale soprattutto, ed in parte ai ricavi per prestazioni sanitarie (attività libero professionale intramoenia e altri ricavi di natura sanitaria);

- un incremento di Concorsi, recuperi e rimborsi di euro 5.895.677 (pari a +52,7%) per effetto della quota di pay-back farmaceutico assegnata con recente decreto n.20707 del 23.4.25 a firma del Direttore centrale di UOS;

- un incremento di Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) di euro 702.361 (pari a +7,31%) a conferma dell'andamento incrementale dell'attività sanitaria erogata da Asfo.

Dal lato dei Costi della Produzione si rileva, in particolare:

- un aumento degli Acquisti di beni sanitari e non sanitari di euro 6.057.283 (+5,71%) correlato in modo diretto all'intensificarsi dell'attività sanitaria e chirurgica, che ha visto perciò aumentare i consumi di dispositivi medici, ed all'aumento del costo dei farmaci;

- un aumento degli Acquisti di servizi sanitari di euro 29.093.233 (+9,67%); in questo aggregato di bilancio sono contabilizzati i costi dei servizi a favore delle persone con disabilità, a seguito del trasferimento delle funzioni avvenuto con LR 16/2022 e del correlato finanziamento costituito dal Fondo Sociosanitario, e il 70% della POA (Pianta Organica Aggiuntiva ad esaurimento) per il costo del personale di cui all'art.17 commi 2 e 4 della stessa LR 16/2022;

- un aumento degli Acquisti di servizi non sanitari di euro 2.061.881 (+5,52%), in particolare a carico dei servizi di pulizia, mensa e dei costi delle utenze elettriche e per la fornitura di gas;

- un aumento dei Costi del personale di euro 9.015.710 (+ 4,77%), principalmente dovuto agli aumenti derivanti dall'applicazione

del contratto del personale dipendente della Dirigenza Sanitaria e PTA 2019/2021 e all'indennità di PS a favore del personale del comparto interessato; tali maggiori costi sono comunque coperti dai finanziamenti dedicati a tali finalità.

La gestione straordinaria mostra un decremento di euro 522.818 (-57,61%).

Per quanto concerne il raffronto con i dati del bilancio preventivo 2024, si rileva che a fronte di un aumento del valore della produzione, pari ad euro 89.878.764, si registra un aumento dei costi di euro 90.172.151.

Infine, si rileva che il risultato in utile di euro 18.989 non si discosta dal risultato in pareggio riportato nel bilancio preventivo 2024.

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.

Il dettaglio e le movimentazioni di tale voce di bilancio sono riportate in Tab. 4 di Nota Integrativa.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

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.

Il dettaglio e le movimentazioni di tale voce di bilancio sono riportate in Tab. 5 e 7 di Nota Integrativa.

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.

I crediti finanziari sono relativi a crediti verso la Regione per le gestioni liquidatorie delle ex UU.SS.LL. del periodo 01.01.1995-31.12.1997. A questi crediti si riferiscono le Tab. 8, 10 e 11 di Nota Integrativa.

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.

La movimentazione delle rimanenze è riportata nella Tab. 15 di Nota Integrativa.

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.)

L'importo dei crediti iscritti in bilancio al 31.12.2024 è pari ad euro 226.171.699. I crediti verso clienti privati al 31.12.2024 ammontano ad euro 4.796.364. L'adeguamento del valore nominale di questi ultimi al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione per l'importo di 1.333.809, al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.

L'accantonamento è stato prudenzialmente eseguito, in continuità con l'anno precedente, calcolando il 20% sull'importo dei crediti verso privati paganti e il 60% sull'importo dei crediti verso stranieri (diversi dai cittadini statunitensi con i quali l'Azienda ha una convenzione e le riscossioni sono regolari). Il fondo corrisponde alle percentuali a suo tempo suggerite dalle direttive regionali per la chiusura dei bilanci. Nell'esercizio 2024 risulta un utilizzo del fondo pari ad euro 175.171. L'importo dei crediti superiori a 12 mesi (da 1 a 5 anni) è pari 127.479.199 euro per crediti v/so lo Stato e v/so la Regione per investimenti, mentre il restante importo ha scadenza entro i 12 mesi. In relazione all'anno di formazione, ad eccezione dell'importo di 39.603.488 per crediti v/so Regione risalenti al 2020 e precedenti, la restante parte dei crediti si è formata soprattutto nell'anno 2022 e 2024. Per il dettaglio sulla movimentazione dei crediti si rimanda alle Tab. 16 e 17 della Nota Integrativa, nonché alle Tab. 20, 21, 22 e 23 di N.I. per la classificazione in base all'anno di formazione e all'anno di scadenza. La tabella 19 riporta le movimentazioni del fondo svalutazione crediti. Nella Tab. 24 sono specificati i crediti intraregionali per mobilità, in compensazione e non soggetti a compensazione, e per altre prestazioni.

Disponibilità liquide

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

E' 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 31/12/2024.)

I risconti attivi sono riportati in Tab. 31 di Nota Integrativa.

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.

Il Fondo per rischi ed oneri è iscritto in bilancio al 31.12.2024 per l'importo complessivo di euro 32.106.382. Il dettaglio sulla consistenza e movimentazione è riportato in Tab. 36 di Nota Integrativa, da cui risultano utilizzi complessivi per euro 20.405.963. Il Collegio, a seguito delle informazioni fornite dall'Azienda, attesta la congruità degli importi accantonati al Fondo.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti al 31.12.2024 sono contabilizzati per l'importo complessivo di euro 194.552.080. La Tab. 42 di N.I. riporta il dettaglio sulla consistenza e movimentazione dei debiti. Nelle tabelle 43 e 44 è indicata la distinzione degli stessi in base all'anno di formazione e alla scadenza, mentre nella tab. 46 è fornito il dettaglio sui debiti intraregionali per mobilità. In merito alla scadenza non si riscontrano importi per debiti superiori ai 12 mesi. Non risultano iscritti debiti per mutui come si evince anche dalla tab. 45 di Nota Integrativa.

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

Risulta trasmessa, attraverso la Piattaforma per la Certificazione dei Crediti, la comunicazione annuale dell'ammontare dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio. L'importo complessivo è pari a euro 5.515.600, di cui 2.225.450 euro per fatture datate anno 2024. Le motivazioni per mancato smaltimento del debito sono le seguenti: fatture in contenzioso per euro 1.419.668, non liquidabilità dei debiti, verifiche di inadempimento Agenzia Entrate Riscossione.

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

I debiti il cui anno di formazione è il 2020 e precedenti sono i seguenti: euro 1.842.520 verso Regione, euro 485.224 verso Comuni, euro 807.688 verso aziende sanitarie pubbliche ed euro 1.803.057 verso altri fornitori. I restanti importi risultano formati a decorrere dall'esercizio 2021.

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	€ 202.804,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 147.521.319,00

(Eventuali annotazioni)

Gli Altri conti d'ordine sono prevalentemente costituiti dalla copertura assicurativa per danni di esecuzione, per responsabilità civile terzi e garanzia di manutenzione con riferimento all'opera Nuovo Ospedale di Pordenone che non è stata collaudata.

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)

1) IRAP euro 13.730.919 di cui:

- Irap relativa a personale dipendente euro 13.016.520

- Irap relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente euro 263.216

- Irap relativa ad attività di libera professione (intramoenia) euro 451.183

2) IRES euro 329.500

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

I.R.A.P.	€ 3.065.286,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 149.805.253,07
Dirigenza	€ 66.478.482,47
Comparto	€ 83.326.770,60
Personale ruolo professionale	€ 1.214.882,67
Dirigenza	€ 1.214.882,67
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 33.202.411,74
Dirigenza	€ 249.026,08
Comparto	€ 32.953.385,66
Personale ruolo amministrativo	€ 13.778.668,95
Dirigenza	€ 1.160.574,61
Comparto	€ 12.618.094,34
Totale generale	€ 198.001.216,43

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:

Gli accantonamenti per ferie sono valorizzati e iscritti a debito nel caso di ferie maturate e non godute dal personale dipendente che sia stato dispensato dal servizio o sia deceduto, conservando espressamente per disposizione normativa il diritto alla monetizzazione.

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

La Relazione sulla gestione illustra come il personale in servizio alla data del 31.12.2024, con esclusione dei rapporti di lavoro somministrato, risulti complessivamente pari a n. 3.729 unità. Si rileva una differenza quantificata in n. 212 unità tra fabbisogno teorico e personale presente al 31/12 come esposto in Tab. 20A - PTFP 2024. Nel corso del 2024 si è provveduto all'adozione, in occasione dei report trimestrali, di atti di variazione quali/quantitativa del PTFP, debitamente comunicati al Sistema di cui all'art.60 del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i. come indicato nel dettaglio della Relazione. Il dato di raffronto 2023-2024 è contenuto in Tab. T20B - PERS 31.12.2024.

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

Il personale somministrato al 31.12.2024 risulta pari a n. 24 unità.

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

Non risulta presente la fattispecie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risulta presente la fattispecie.

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

Non risulta presente la fattispecie.

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

Sulla base dei dati e delle direttive regionali di chiusura sono stati effettuati gli accantonamenti per quota competenza 2024 a copertura dei costi per accordi e rinnovi contrattuali del personale dipendente e del personale convenzionato. Nel finanziamento indistinto finalizzato è stata prevista la copertura dei rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato.

- *Altre problematiche:*

Non risulta presente la fattispecie.

Mobilità passiva

Importo	€ 151.300.205,00
---------	------------------

L'importo della mobilità passiva è così composto:

B2) c) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale di euro 49.769.195;

B2) g) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera di euro 86.503.237;

B2) i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci file F di euro 15.027.773.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 41.443.096,00 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	€ 105.093.891,00
---------	------------------

L'importo delle convenzioni esterne è così composto:

B2) a) Acquisto servizi sanitari - medicina di base di euro 38.529.874;

B2) d) Acquisto servizi sanitari per assistenza riabilitativa di euro 6.201.144;

B2) e) Acquisto servizi sanitari per assistenza integrativa di euro 5.599.254;

B2) f) Acquisto servizi sanitari per assistenza protesica di euro 1.486.387;

B2 h) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale di euro 2.786.694;
 B2 j) Acquisto prestazioni termali di euro 775.178;
 B2 k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario di euro 7.852.822;
 B2 l) Acquisto prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria di euro 41.862.538.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 189.467.282,00
---------	------------------

L'importo degli altri costi per acquisti di beni e servizi è così composto:

B1 a) Acquisto di beni sanitari di euro 109.428.022;
 B1 b) Acquisto di beni non sanitari di euro 2.728.589;
 B2 o) Consulenze, collaborazioni, interinali e altre prestazioni di lavoro sanitarie di euro 4.161.000;
 B2 p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria di euro 17.523.863;
 B3 a) Acquisti di servizi non sanitari di euro 38.248.615;
 B3 b) Consulenze, collaborazioni, interinali e altre prestazioni di lavoro non sanitarie di euro 836.407;
 B3 c) Formazione di euro 313.485;
 B4 Manutenzione e riparazione di euro 12.301.023;
 B5 Godimento di beni di terzi di euro 3.926.278.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 15.829.385,00
Immateriali (A)	€ 149.872,00
Materiali (B)	€ 15.679.513,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 522.818,00
Proventi	€ 6.616.237,00
Oneri	€ 6.093.419,00

Eventuali annotazioni

I Proventi straordinari sono composti da contributi regionali e risorse statali relativi agli anni 2022-2023, dal riparto risorse

destinate al personale dipendente relative al 2023 e dall'utilizzo fondi rinnovi contrattuali medicina convenzionata rif. 2016/2018 (nota D.C.S. prot.n. 426049 del 11.06.2025); gli Oneri straordinari sono composti: dai maggiori costi per CCNL Dirigenza 2019/2021 rispetto agli importi accantonati negli esercizi precedenti, dai maggiori accantonamenti previsti per il personale dipendente da disposizioni di legge, da acquisti di beni e servizi relativi al 2023 e dall'iscrizione del debito v/s Regione per restituzione DGR 1244/2023 per il governo dei tempi di attesa delle prestazioni sanitarie. Il dettaglio dei proventi e oneri straordinari è riportato al paragrafo 26 della Nota Integrativa.

Ricavi

I contributi in c/esercizio per quota FSR ammontano ad euro 655.356.271 e sono dettagliati in tab. 51 di Nota Integrativa.

Le principali categorie sono così composte:

- finanziamento indistinto di euro 543.477.715;
- finanziamento indistinto finalizzato da Regione di euro 48.677.989;
- funzioni pronto soccorso di euro 15.946.537;
- funzioni altro di euro 22.356.653;
- quota F.S. regionale - vincolato di euro 84.965;
- contributi da Regione (extra fondo) di euro 17.653.629;
- contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (extra fondo) di euro 1.533.930;
- contributi da Ministero della salute e altri soggetti pubblici (extra fondo) di euro 5.624.853.

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.) annuali e trimestrali.

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	€ 463.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 436.000,00

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

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

che gli importi accantonati derivano dalla stima del verosimile esito dei contenziosi come risulta dal parere rilasciato dal servizio legale dell'Azienda ed illustrato al Collegio in data 22/04/2025.

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

L'Azienda

1) ha regolarmente effettuato, attraverso la Piattaforma dei Crediti Commerciali, la comunicazione annuale prevista dall'articolo 7, comma 4-bis, del D.L. n. 35/2013, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati a fine esercizio;

2) ha allegato i prospetti dei dati SIOPE, come richiesto dall'articolo 77-quarter, comma 11 del D.L. n.112/2008;

3) ha allegato al bilancio (All. 6 Tab.info supplem. - Tab.4), ai sensi dell'art.41, comma 1, DL n. 66/2014, convertito con modificazioni dalla legge n. 89/2014, il prospetto attestante i pagamenti relativi a transazioni commerciali oltre il termine di 60 giorni, nonché l'indicatore di tempestività dei pagamenti che viene regolarmente pubblicato, con cadenza trimestrale, sul sito istituzionale nella sezione "amministrazione trasparente" e che per l'esercizio 2024 si attesta al valore negativo di 11,14;

4) non ha rispettato nell'esercizio 2024 i vincoli operativi stabiliti dalla Regione con la predisposizione del documento "Linee annuali per la gestione del Servizio Sanitario e Socio-sanitario anno 2024" in relazione a:

- Farmaceutica Territoriale Diretta: si è registrato un importo pro-capite pari a euro 111,59 rispetto alla quota standard pro capite

di euro 83,00;

- Farmaceutica Territoriale DPC: si è registrato un importo pro-capite pari a euro 48,05 rispetto alla quota standard pro capite di euro 43,00;
 - Farmaceutica Territoriale Convenzionata: si è registrato un importo pro-capite pari a euro 118,15 rispetto alla quota standard pro capite di euro 109,00;
 - Farmaceutica Ospedaliera: si è registrato un importo di spesa di euro 14.219.503 contro un importo di riferimento pari ad euro 13.885.771 (consumo 2023 -2,5%), con uno scostamento rispetto all'obiettivo di + 2,40%;
 - Farmaci Oncologici (esclusi innovativi): si è registrato un importo di spesa di euro 1.944.522 contro un importo di riferimento pari ad euro 1.400.448 (consumo 2023 -2%), con uno scostamento rispetto all'obiettivo di + 38,85%;
- (vedi All. 6 Tab.info supplem. - Tab.2.2).

L'Azienda riferisce che ha rispettato nell'esercizio 2024 i vincoli operativi relativi a:

- Afir: si è registrato un importo pro-capite pari a euro 8,6 rispetto al valore standard di riferimento di euro 9;
- Prestazioni ambulatoriali per abitante: si è registrato un valore pro-capite di 2,67 euro rispetto al valore standard di riferimento di 3,40;
- Tasso di ospedalizzazione: si è registrato un valore di 110,10 per mille rispetto al valore standard di riferimento di 120,00 per mille.

Risulta, inoltre, rispettato il tetto di spesa per il personale, che per l'anno 2024 è stato quantificato per l'azienda in euro 202.846.351,62.

Nella tabella T.20H del personale si riporta il monitoraggio della spesa di personale per l'esercizio 2024 che si attesta ad un valore pari ad euro 198.472.712,79, con una differenza negativa di euro 4.373.638,83. La chiusura dell'esercizio 2024 in utile ha consentito all'Azienda di procedere all'accantonamento al fondo incentivazioni del personale dipendente nella misura dell'1% monte salari.

In ordine alla prosecuzione nelle azioni di contenimento di cui al D.L. n. 95 del 06/07/2012 convertito con Legge n. 135 del 07/08/2012 "spending review" e al D.L. n. 78/2015 convertito con legge 125/2015 "spending review 2015", si evince dalla Relazione sulla gestione che, per l'anno 2024, benché la possibilità di ulteriori rinegoziazioni dei contratti stipulati a seguito di procedure di gara espletate direttamente risulti quasi interamente esaurita, la Struttura Approvvigionamenti e gestione contratti beni e servizi si è attivata come di seguito indicato:

- procedure di gara espletate in proprio: richiamando le disposizioni in tema di contenimento della spesa pubblica, si è formalizzata agli operatori economici idonea richiesta di miglioramento dell'offerta presentata;
- procedure ARCS/Consp: per quanto possibile e di competenza si è intervenuti sulla quantificazione dei fabbisogni operando una loro razionalizzazione e/o riconduzione a procedure avviate o in elaborazione.

Inoltre, la situazione bellica internazionale (in particolare Ucraina, Palestina/Israele) ha fortemente pesato, e continua a pesare, sugli approvvigionamenti di beni e servizi, configurandosi quali eventi imprevisi ed ascrivibili alla categoria della causa di forza maggiore che, in quanto estranei al controllo dei fornitori, ha determinato un aumento generalizzato dei prezzi ed ha fortemente ridimensionato la possibilità di rinegoziazione dei contratti. Ciò malgrado la Struttura Approvvigionamenti e gestione contratti beni e servizi ha conseguito dei risparmi in ragione delle rinegoziazioni compiute, quantificate per l'anno 2024 in euro 194.092.

In ordine al mancato rispetto di alcuni vincoli operativi imposti a livello regionale e ai disallineamenti che si riscontrano tra i valori di bilancio e i valori a preventivo, sia in termini di ricavi che di costi, il Collegio richiama quanto già espresso dal precedente Collegio nelle relazioni al preventivo 2024 e al bilancio 2023: nonostante l'applicazione dei vincoli operativi (che riducono in sede previsionale i costi reali adeguandoli a valori di riferimento "teorico" più performanti), i costi della gestione caratteristica iscritti a preventivo risultano complessivamente sottodimensionati, coerenti con il finanziamento assegnato in quel momento, ma limitati nell'importo al totale del Valore della Produzione iniziale 2024 e alla regola del pareggio del bilancio di previsione; ciò si denota agevolmente dal confronto dei costi previsionali 2024 con i costi del consuntivo 2024.

Il Collegio auspica che la contrattazione in sede di determinazione del bilancio preventivo pervenga ad un obiettivo di riduzione di costi che appaia sostenibile e che possa essere, quindi, ragionevolmente conseguito, ciò che appare effettivamente in atto nel corso del presente esercizio 2025.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	01/08/2025
Nome	MBILANCIOESERCIZIO.1133A407A547C5A3.PDF
Impronta	5C71EC192241D5738FE1C56C5890042366DD00FAAC9014FAC05CEF92AC01B26E
Dimensione (Byte)	1,698,689

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-GEN-2025-59056-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	01/08/2025