

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 12/05/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dr.ssa Pitton Livia, Responsabile S.C. Gestione Economico finanziaria e fiscale

dr.ssa Rapotec Lara, Dirigente S.C. Gestione Economico finanziaria e fiscale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 371

del 28/04/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/04/2023

con nota prot. n. 32674 del 28/04/2023 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 decremento

rispetto all'esercizio precedente di € -126.771,00, pari al 100 %.

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	€ 245.616.784,00	€ 279.974.707,00	€ 34.357.923,00
Attivo circolante	€ 287.282.813,00	€ 340.716.651,00	€ 53.433.838,00
Ratei e risconti	€ 277.207,00	€ 269.253,00	€ -7.954,00
Totale attivo	€ 533.176.804,00	€ 620.960.611,00	€ 87.783.807,00
Patrimonio netto	€ 334.768.473,00	€ 402.107.146,00	€ 67.338.673,00
Fondi	€ 38.038.911,00	€ 48.836.134,00	€ 10.797.223,00
T.F.R.	€ 2.430.591,00	€ 2.560.754,00	€ 130.163,00
Debiti	€ 157.932.899,00	€ 167.456.577,00	€ 9.523.678,00
Ratei e risconti	€ 5.930,00	€ 0,00	€ -5.930,00
Totale passivo	€ 533.176.804,00	€ 620.960.611,00	€ 87.783.807,00
Conti d'ordine	€ 25.565.888,00	€ 27.806.015,00	€ 2.240.127,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 633.446.255,00	€ 687.682.049,00	€ 54.235.794,00
Costo della produzione	€ 634.002.299,00	€ 675.621.852,00	€ 41.619.553,00
Differenza	€ -556.044,00	€ 12.060.197,00	€ 12.616.241,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.098,00	€ 1,00	€ 3.099,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 13.470.060,00	€ 1.026.271,00	€ -12.443.789,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.910.918,00	€ 13.086.469,00	€ 175.551,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.784.147,00	€ 13.086.469,00	€ 302.322,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 126.771,00	€ 0,00	€ -126.771,00

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	€ 615.313.158,00	€ 687.682.049,00	€ 72.368.891,00
Costo della produzione	€ 603.206.404,00	€ 675.621.852,00	€ 72.415.448,00
Differenza	€ 12.106.754,00	€ 12.060.197,00	€ -46.557,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 1,00	€ 1,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.026.271,00	€ 1.026.271,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.106.754,00	€ 13.086.469,00	€ 979.715,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.106.754,00	€ 13.086.469,00	€ 979.715,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 402.107.146,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 386.781.689,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.957.658,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 9.367.799,00
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 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;

3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022 è stato approvato in data 28.04.2023 con delibera del DG n. 371.

La gestione sanitaria dell'esercizio 2022 si chiude in pareggio.

In merito ai dati di bilancio 2022, nel raffronto con quelli dell'esercizio precedente, si rileva un aumento del valore della produzione di euro 54.235.794 euro (pari all'8,56%) ed un aumento dei costi della produzione di euro 41.619.553 (pari al 6,56%).

Il risultato della gestione operativa rileva rispetto all'esercizio precedente un aumento di euro 12.616.241. Ciò è determinato da un aumento più che proporzionale del valore della produzione rispetto ai costi della produzione.

Dal lato del valore della produzione si rileva, in particolare:

-un aumento dei Contributi in conto esercizio di euro 17.015.591 per il maggior finanziamento da parte della Regione, sia per le intervenute integrazioni ministeriali disposte a livello nazionale;

-un maggior Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti di euro 11.017.936;

-un incremento della voce Concorsi, recuperi e rimborsi di euro 33.525.736, per la contabilizzazione del rimborso Pay-back dispositivi medici assegnato per euro 28.004.111.

Dal lato dei costi della produzione si rileva:

-un aumento degli Acquisti di beni sanitari e non sanitari di euro 7.631.822 (+ 8,81%) ascrivibile alla ripresa dell'attività sanitaria e chirurgica al termine dell'emergenza Covid;

-un aumento degli Acquisti di servizi sanitari di euro 5.384.603 (+ 1,91%);

-un aumento degli Acquisti di servizi non sanitari di euro 9.591.419 (+ 28,16%) ascrivibile agli incrementi per rincari energetici (elettricità, riscaldamento e fornitura di gas);

-un aumento dei Costi del personale di euro 7.105.728 (+ 3,99%) dovuto all'applicazione del rinnovo contrattuale del personale dipendente del Comparto 2019/2021;

-un aumento degli accantonamenti di euro 12.683.447 (+ 59,64%) ascrivibile principalmente alla quota non utilizzata del rimborso Pay-back dispositivi medici.

La gestione straordinaria mostra un decremento di euro 12.443.789 (- 92,38%) in quanto nel 2021 erano stati ivi contabilizzati, tra gli altri, alcuni contributi legati al Covid, nonché il rimborso per payback farmaceutico; perciò i proventi straordinari 2022 risultano di un ammontare inferiore all'esercizio precedente.

Per quanto concerne, invece, il raffronto con i dati del bilancio preventivo 2022 si rileva che a fronte di un aumento del valore della produzione, pari ad euro 72.368.891, si registra un aumento dei costi di euro 72.415.448.

Infine, si rileva che il risultato in pareggio riportato nel bilancio preventivo 2022 è stato confermato dal risultato del bilancio consuntivo.

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.

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 nelle Tab. 5 e 7 della 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. 8,10,11 della 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 della 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 31/12/2022 è pari ad euro 283.452.306. I crediti verso clienti privati al 31/12/2022 ammontano ad euro 6.094.103. L'adeguamento del valore nominale di questi ultimi al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione per l'importo di euro 1.253.696 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 dagli americani con i quali l'Azienda ha una convenzione e riscossioni regolari). Il fondo corrisponde alle percentuali a suo tempo suggerite dalle direttive regionali per la chiusura dei bilanci. Nell'esercizio 2022 risulta un utilizzo del fondo pari ad euro 232.424. L'importo dei crediti superiori a 12 mesi (da 1 a 5 anni) è pari 156.222.586 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 euro 72.559.440 per crediti v/so Regione risalenti al 2018 e precedenti, la restante parte dei crediti si è formata a decorrere dall'anno 2019 e soprattutto nel 2022. 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. Le tab. 18 e 19 riportano la composizione e le movimentazioni del fondo svalutazione crediti. Nella tab. 24 sono specificati i crediti intraregionali per mobilità, in compensazione e non, 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 31/12/2022.)

I risconti attivi sono riportati in Tab.31 della 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 31/12/2022 per l'importo complessivo di euro 48.836.134. Il dettaglio sulla consistenza e movimentazione è riportato in tab. 36 della Nota Integrativa, da cui risultano utilizzi per euro 23.021.758.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti al 31/12/2022 sono contabilizzati per l'importo complessivo di euro 167.456.577. La tab.42 della 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 PCC, la comunicazione annuale dell'ammontare dello stock dei debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio. L'importo complessivo è pari a euro 5.624.304 di cui 2.003.196 per fatture emesse nell'anno 2022. Le motivazioni per mancato smaltimento del debito sono le seguenti: fatture in contenzioso, non liquidabilità dei debiti, Durc scaduti e verifiche di inadempimento Equitalia.

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

I debiti il cui anno di formazione è il 2018 e precedenti sono i seguenti: euro 1.509.702 verso Regione, euro 421.837 verso Comuni, euro 983.119 verso aziende sanitarie pubbliche ed euro 1.084.315 verso altri fornitori. I restanti importi risultano formati a decorrere dall'esercizio 2019. Di prassi è la Regione stessa a chiedere il pagamento, indicando il capitolo sul quale effettuare il versamento. Con riferimento ai debiti verso Comuni, Aziende sanitarie extraregionali e altri fornitori ci sono contestazioni ancora in corso.

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	€ 27.603.211,00

(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 ires)

1) IRAP € 12.754.636 di cui:

- Irap relativa a personale dipendente € 12.028.091

- Irap relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 293.065

- Irap relativa ad attività di libera professione (intramoenia) € 433.480

2) IRES € 331.833

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

I.R.A.P.	€ 2.835.344,13
I.R.E.S.	€ 23.664,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 140.224.113,67
Dirigenza	€ 61.728.981,00
Comparto	€ 78.495.132,67
Personale ruolo professionale	€ 943.579,59
Dirigenza	€ 943.579,59
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 30.168.788,30
Dirigenza	€ 155.084,58
Comparto	€ 30.013.703,72
Personale ruolo amministrativo	€ 13.731.480,03
Dirigenza	€ 990.762,11
Comparto	€ 12.740.717,92
Totale generale	€ 185.067.961,59

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 per motivi diversi sia stato dispensato dai servizi, così eccezionalmente conservando 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 31/12/2022, con esclusione dei rapporti di lavoro somministrato, risulti complessivamente pari a n. 3704 unità. Si rileva un aumento di numero 85 unità rispetto allo stesso dato al 31/12 anno precedente e una differenza quantificata in n. 197 unità tra fabbisogno teorico e personale presente al 31/12/2022.

- 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 31/12/2022 risulta quantificato in numero di 17 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:*

Nella Relazione sulla gestione si precisa che l'Azienda per assicurare la garanzia delle attività sia ospedaliere che territoriali, in considerazione delle difficoltà di reclutamento del personale necessario, sopperire ad assenze impreviste non programmabili, fronteggiare situazioni contingenti particolarmente critiche e complesse, oltre che le ferie del personale nel periodo estivo, ha stimato un fabbisogno di circa 40.000 ore per prestazioni aggiuntive del personale del comparto e circa 11.000 ore per prestazioni aggiuntive da parte del personale della dirigenza. A ciò corrispondono costi quantificati rispettivamente in euro 1.873.200 per il comparto e 716.100 euro per la dirigenza, comprensivi di oneri e irap.

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

Sulla base dei dati e delle indicazioni regionali di cui alla direttiva di chiusura sono stati effettuati gli accantonamenti per quota 2022 a copertura dei costi per accordi e rinnovi contrattuali del personale dipendente e del personale convenzionato. Nel finanziamento indistinto e nel finanziamento delle attività finalizzate è stata prevista la copertura dei rinnovi contrattuali.

- *Altre problematiche:*

Non risulta presente la fattispecie.

Mobilità passiva

Importo	€ 138.379.045,00
---------	------------------

L'importo della mobilità passiva è così composto:

B2 c) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale di euro 47.531.845

B2 g) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera di euro 75.975.783

B2 i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci file F di euro 14.871.417

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 38.868.663,00 che risulta essere non 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	€ 90.662.204,00
---------	-----------------

L'importo delle convenzioni esterne è così composto:

B2 a) Acquisti servizi sanitari - medicina di base di euro 38.540.495

B2 d) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa di euro 5.533.149

B2 e) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa di euro 7.743.005

B2 f) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica di euro 1.410.365

B2 h) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale di euro 2.971.822

B2 j) Acquisto prestazioni termali di euro 296.773

B2 k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario di euro 6.830.137

B2 l) Acquisto prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria di euro 27.336.458

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 167.302.665,00
---------	------------------

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

B1 a) Acquisti di beni sanitari di euro 90.441.678

B1 b) Acquisti di beni non sanitari di euro 3.821.309

B2 o) Consulenze, collaborazioni, interinali e altre prestazioni di lavoro sanitarie di euro 3.783.784

B2 p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria di euro 8.063.445

B3 a) Acquisti di servizi non sanitari di euro 42.631.264

B3 b) Consulenze, collaborazioni, interinali e altre prestazioni di lavoro non sanitarie di euro 844.056

B3 c) Formazione di euro 182.454

B4 Manutenzione e riparazione di euro 10.709.372

B5 Godimento di beni di terzi di euro 6.827.331

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.095.227,00
Immateriali (A)	€ 154.010,00
Materiali (B)	€ 12.941.217,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 1,00
Proventi	€ 1,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.026.271,00
Proventi	€ 4.548.721,00
Oneri	€ 3.522.450,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

I contributi in c/esercizio per quota FSR ammontano ad euro 574.937.850 così distinti:

- finanziamento indistinto di euro 470.787.904
- pronto soccorso di euro 15.946.537
- funzioni altro di euro 23.503.255
- altro finalizzato regionale di euro 45.147.300
- contributi in conto esercizio extra fondo di euro 19.552.853

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.) 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

Categoria	Tipologia
Oss:	Nel corso dell'esercizio sono state formulate alcune richieste di chiarimento che il Collegio ha, di volta in volta, ricevuto.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 2.074.020,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 441.266,00

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 in data 24 marzo 2023

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 d'esercizio, ai sensi dell'art. 41, comma 1, del D.L. 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 2022 si attese al valore negativo di -13,79.

4) non ha rispettato nell'esercizio 2022 i vincoli operativi stabiliti dalla Regione con la predisposizione del documento "Linee annuali per la gestione del Servizio Sanitario e Socio-sanitario anno 2022" in relazione a:

-Farmaceutica territoriale diretta: si è registrato un importo pro-capite pari a euro 95,51 rispetto alla quota standard di euro 81,00;

-Farmaceutica territoriale DPC: si è registrato un importo pro-capite pari a euro 42,09 rispetto alla quota standard di euro 39,50;

-Farmaceutica territoriale convenzionata: si è registrato un importo pro-capite pari a euro 113,10 rispetto alla quota standard di euro 110,00;

-Farmaceutica ospedaliera diretta: si è registrato un importo di spesa di euro 12.762.677 contro un importo di riferimento pari ad euro 12.183.506, dunque con uno scostamento rispetto all'obiettivo di + 4,8%;

-Manutenzioni ordinarie ed impiantistiche: si è registrato un importo di spesa di euro 4.279.166 con un importo di riferimento pari ad euro 4.153.402, dunque con uno scostamento rispetto all'obiettivo di euro 125.764.

L'azienda ha rispettato nell'esercizio 2022 i vincoli operativi relativi a:

- Farmaceutica ospedaliera: si è registrato un valore di euro 1.110.108 rispetto all'importo di riferimento di euro 1.193.166 dunque rispettando l'obiettivo di mantenimento del valore registrato nell'anno 2021;
- Dispositivi medici: si è registrato un valore dei consumi di euro 27.494.694,45 rispetto all'importo di riferimento di euro 33.759.005,79 rispettando perciò l'obiettivo di diminuzione dei consumi 2022/2019 del 2% ;
- Afir: si è registrato un importo pro-capite pari a euro 9,10 rispetto alla valore standard di riferimento di euro 11;
- Prestazioni ambulatoriali per abitante: si è registrato un valore pro-capite di 2,42 euro rispetto al valore standard di riferimento di 3,40;
- Tasso di ospedalizzazione: si è registrato un valore di 104,63% rispetto al valore standard di riferimento di 123,06.

Risulta, inoltre, rispettato il tetto di spesa per il personale che per l'anno 2022 è stato quantificato per l'azienda in euro 159.503.469,38.

Nella tabella 16A del personale si riporta il monitoraggio della spesa di personale per l'esercizio 2022 che si attesta ad un valore pari ad euro 153.834.158,76, con una differenza negativa di euro 5.669.310,62. La chiusura dell'esercizio 2022 in pareggio ha consentito all'Azienda di procedere all'accantonamento al fondo incentivazioni del personale dipendente nella misura dell'1% .

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", per l'anno 2022, 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/Consip: 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.

Ciò malgrado, l'adozione delle misure di lock-down in Cina e la situazione bellica in Ucraina hanno fortemente pesato, e continuano 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, hanno determinato un aumento generalizzato dei termini, fortemente ridimensionando la possibilità di rinegoziazione dei contratti. I minori oneri complessivamente realizzati dalle azioni di contenimento si quantificano in euro 141.106,14.

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 nelle ultime relazioni al preventivo 2022 e al bilancio 2021.

Infatti, 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 2022 e alla regola del pareggio del bilancio di previsione. Ciò si denota agevolmente dal confronto dei costi previsionali 2022 con i costi del consuntivo 2022.

Il collegio conferma, in questa sede, le perplessità già espresse in occasione della stesura della relazione al Bilancio di previsione 2022 in ordine agli obiettivi prefissati e al problematico raggiungimento degli stessi, auspicando 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.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: GIUSEPPE TONUTTI

CODICE FISCALE: TNTGPP64A05H5010

DATA FIRMA: 29/05/2023 12:04:29

IMPRONTA: 637655C660EA69CB15876F4EC56B80EAC570F4C233E0FC75862BC57DEC893C
AC570F4C233E0FC75862BC57DEC893CAB7A3D7572AA99F28687F4EB462C9A41
AB7A3D7572AA99F28687F4EB462C9A41039FA16B828B2467867836324F2900AD
039FA16B828B2467867836324F2900ADC58E8E316C650E4139FD58DEB41F2B8D