

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 3

Regione: Lazio

Sede:

**Verbale n. 20 del COLLEGIO SINDACALE del 02/08/2023**

In data 02/08/2023 alle ore 8.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**TERESA GIOFRE**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MARIA IDA POLIDORI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIANDOMENICO MARCHESE**

Presente

Restano

MISSIS

OPUSCOLI

Prot. 50871 dell'1.08.2023 acquisito al prot. del Collegio Sindacale con il n. 145 dell'1.08.2023 di trasmissione mail del 7.07.2023 al Collegio Sindacale avente ad oggetto: Trasmissione Bilancio di esercizio 2022

Sono state acquisite:

le Delibere dal n. 731 del 30.06.2023 al n. 804 del 21.07.2023

le Determine dal n. 609 del 4.07.2023 al n. 693 del 21.07.2023

le Determine dei Direttori: nessuna

Questioni inerenti l'attività aziendale.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 02/08/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 3

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Teresa Giofrè - Presidente del Collegio Sindacale

Maria Ida Polidori - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Giandomenico Marchese - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 738

del 06/07/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/07/2023

con nota prot. n. 50871 del 01/08/2023 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 \_\_\_\_\_ con un  
rispetto all'esercizio precedente di \_\_\_\_\_, pari al \_\_\_\_\_ %.

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	€ 69.418.250,00	€ 67.666.539,00	€ -1.751.711,00
Attivo circolante	€ 269.055.527,00	€ 328.849.420,00	€ 59.793.893,00
Ratei e risconti	€ 8.293,00	€ 24.049,00	€ 15.756,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 338.482.070,00</b>	<b>€ 396.540.008,00</b>	<b>€ 58.057.938,00</b>
Patrimonio netto	€ 23.031.314,00	€ 51.659.429,00	€ 28.628.115,00
Fondi	€ 97.332.474,00	€ 106.804.754,00	€ 9.472.280,00
T.F.R.	€ 2.019.439,00	€ 1.943.206,00	€ -76.233,00
Debiti	€ 216.098.843,00	€ 236.132.619,00	€ 20.033.776,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 338.482.070,00</b>	<b>€ 396.540.008,00</b>	<b>€ 58.057.938,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2021 )	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.142.895.471,00	€ 1.149.132.094,00	€ 6.236.623,00
Costo della produzione	€ 1.140.543.804,00	€ 1.144.961.204,00	€ 4.417.400,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 2.351.667,00</b>	<b>€ 4.170.890,00</b>	<b>€ 1.819.223,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.179.284,00	€ -3.829.452,00	€ -650.168,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 10.191.184,00	€ 9.286.094,00	€ -905.090,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.363.567,00	€ 9.627.532,00	€ 263.965,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.363.567,00	€ 9.627.532,00	€ 263.965,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.117.549.853,00	€ 1.149.132.094,00	€ 31.582.241,00
Costo della produzione	€ 1.103.028.710,00	€ 1.144.961.204,00	€ 41.932.494,00
<b>Differenza</b>	€ 14.521.143,00	€ 4.170.890,00	€ -10.350.253,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.230.000,00	€ -3.829.452,00	€ 400.548,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -18.755,00	€ 9.286.095,00	€ 9.304.850,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.272.388,00	€ 9.627.533,00	€ -644.855,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.272.388,00	€ 9.627.533,00	€ -644.855,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 51.659.429,00
Fondo di dotazione	€ -55.598.647,00
Finanziamenti per investimenti	€ 99.174.690,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 8.058.886,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 24.500,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio, preliminarmente, precisa lo stesso si è insediato in data 28 settembre 2022 giusto atto di nomina, Deliberazione n. 859 del 16 settembre 2022.

Lo stesso precisa che, prima di avviare la stesura del presente parere, ha acquisito:

- Nota protocollo n. 0489152 del 5 maggio 2023 nominata "Linee guida per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2022";
- Nota protocollo n. 0669926 del 19 giugno 2023 nominata "Indicazioni per la compilazione dell'allegato "Ricostruzione e riconciliazione quote inutilizzate dei Contributi in c/esercizio" per l'analisi delle quote inutilizzate dei contributi vincolati relativi agli anni pregressi;
- Allegato \_ Contributi FSR- Consuntivo 2022;
- Allegato B\_Tab. n. 5 e n. 8;
- ADI e Assistenza territoriale \_ Consuntivo 2022;
- Mobilità extraregionale \_ Consuntivo 2022;
- Allegato \_ File F da privato Consuntivo 2022;
- Mobilità intraregionale \_ Consuntivo 2022;
- Allegato Spesa Farmaceutica Consuntivo 2022;
- Produzione Ospedaliera 2022;
- Interessi passivi pagamenti centralizzati Consuntivo 2022;
- Contributi Extra fondo \_ Consuntivo 2022;
- Allegato PNRR
- Allegato 3\_Rinnovi contrattuali Consuntivo 2022
- Produzione riconoscibile Specialistica\_2022

Con riferimento ai dati del Patrimonio Netto si evidenzia come l'azienda abbia provveduto a movimentare, in base alla Determina Regionale G17117 del 6 dicembre 2022, recante oggetto "Utilizzazione delle riserve di utile GSA per la ricostruzione del fondo di dotazione negativo delle Aziende del SSR". Liquidazione degli impegni assunti in favore del creditore GSA (cod. n. 145642) anno 2020 - 2021 e ripartizione a favore delle ASL Roma 1, Roma 2, Roma 3, Roma 4, Roma 6, Viterbo e del Policlinico Umberto I. Esercizio finanziario 2022". Il patrimonio è stato, altresì, incrementato per effetto della rilevazione dei finanziamenti assegnati, a valere sui fondi PNRR per realizzazione Case della Comunità, COT, ODC, Ammodernamento parco digitale, Grandi Apparecchiature Sanitarie.

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:

Le immobilizzazioni immateriali presentano carattere residuale. Non si sono verificate le condizioni per cui l'iscrizione in stato patrimoniale richieda il consenso del collegio sindacale secondo il disposto del comma 5 dell'articolo 2426 del cod. civ.

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.

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'unica partita iscritta in bilancio si riferisce alla partecipazione nella GEPR - Comunione delle ASL del Lazio che è proprietaria, in seguito a quanto disposto dalla Regione Lazio con legge n. 18/94, modificata con Legge 37/98, del patrimonio da reddito già appartenenti ai disciolti Enti Ospedalieri e trasferito alle Aziende USL del Lazio in comunione pro-indiviso. Ciascuna ASL del Lazio partecipa alla proprietà di ogni singolo cespite secondo una quota percentuale stabilita in relazione al numero di abitanti serviti dalla stessa ASL.

#### **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 Collegio evidenzia l'azione condotta dall'Azienda che ha portato al contenimento delle rimanenze dei beni sanitari con miglioramento della performance finanziaria.

### **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 crediti iscritti in bilancio risultano stratificati temporalmente come di seguito (si riportano quelli di maggiore entità):

Crediti verso Regione: anni 2018 e ante €22.666.220; anno 2020 €16.431.568; anno 2021 €4.585; anno 2022 €49.274.747 (crediti riconciliati con la Regione stessa);

Crediti v/Comuni: anni 2018 e ante €12.568.493; anno 2019 €1.515.944; anno 2020 €1.310.791; anno 2021 €1.831.942; anno 2022 €6.300.618.

Crediti verso Clienti Privati: anni 2018 e ante €25.683.844; anno 2019 €485.123; anno 2020 €90.609; anno 2021 €253.173; anno 2022 €5.072.440 (quota importante del credito verso i privati è rappresentato dal Credito v/Israelitico per recupero somme DCA 128/14 ammontante a €17.622.253).

Non risulta appostato Fondo Svalutazione Crediti.

### **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.)*

### **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:

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 collegio acquisisce la puntuale ricognizione delle posizioni in contenzioso da parte dell'Ufficio Legale ai fini della determinazione del rischio di soccombenza e la conseguente alimentazione del Fondo Rischi che risulta ammontante a €71.974.376. Nel corpo della nota integrativa l'azienda espone in maniera analitica le movimentazioni sui singoli fondi.

### **Debiti**

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

Si dettagliano i debiti di maggiore rilievo, stratificati per anno di formazione, ed in particolare:  
Debiti verso erogatori di prestazioni sanitarie: anni 2018 e ante €9.070.099; anno 2022 €61.620.405;  
Debiti verso altri fornitori (valore netto NC da ricevere): anni 2018 e ante €35.463.284; anno 2019 €4.735.639; anno 2020 €-4.186.664; anno 2021 €-1.054.636; anno 2022 €89.494.204. E' stato evidenziato in sede di riunione l'anomalia del saldo debitorio negativo che sarebbe generato dalla associazione, da parte del sistema contabile, delle note di credito non già all'anno di formazione del debito di riferimento bensì a quello di emissione del documento di storno.  
Debiti v/altri: anni 2018 e precedenti €6.302.137; anno 2019 €2.133.531; anno 2020 €4.134.922; anno 2021 576.187; anno 2022 €2.447.844.

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

Il collegio acquisisce l'Indice di Tempestività dei Pagamenti con riferimento agli anni 2021 e 2022 come primo indicatore della gestione del debito da parte dell'Azienda che risulta aver migliorato i tempi medi di pagamento con una anticipazione di circa 26 giorni rispetto ai 18 dell'anno precedente. La massa debitoria residua è riconducibile, prevalentemente, agli anni 2018 e ante e legata a posizioni in contenzioso. Inoltre, come l'azienda puntualizza in nota integrativa, manca l'identificazione delle fatture rientranti in procedure di pignoramento presso nei confronti del Comune di Roma (debitore nei confronti della ASL, principalmente, per le quote sociali riferite al DSM). L'azienda ha in corso attività di ricognizione dello stato dei pignoramenti da parte dell'Ufficio Legale aziendale a seguito trasmissione da parte della Ragioneria del Comune di Roma dell'elenco dei

pignoramenti. Il collegio, inoltre, ha avviato, a campione, successivamente al suo insediamento avvenuto a fine settembre 2022, la procedura di circolarizzazione al fine di verificare l'allineamento dei saldi.

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

*(Eventuali annotazioni)*

### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
*(Indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio Irap e Ires)*

E' evidenziata l'imposta sul reddito Ires di competenza dell'esercizio 2022.

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

I.R.A.P.	€ 0,00
I.R.E.S.	€ 21.782,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 98.523.853,37
Dirigenza	€ 46.735.328,67
Comparto	€ 51.788.524,70
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 552.090,75
Dirigenza	€ 552.090,75
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 9.478.926,91
Dirigenza	€ 628.636,49
Comparto	€ 8.850.290,42
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 10.333.888,34
Dirigenza	€ 1.138.793,08
Comparto	€ 9.195.095,26
<b>Totale generale</b>	€ 118.888.759,37

### 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 ricorre

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

L'Azienda, sia in Nota Integrativa che in Relazione sulla Gestione, evidenzia l'andamento del personale con un saldo attivo rispetto all'anno 2021 di 54 unità (di cui 20 dirigenza e 34 comparto). Si evidenzia, altresì, un contenimento del personale a Part Time rispetto all'esercizio 2021.

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

Il costo sostenuto dall'Azienda per Consulenze sanitarie, da pubblico e da privato, ammonta a €5.176.009,32 mentre il costo per le Consulenze non sanitarie ammonta a €938.882,91 (di cui 505.295,25 è riferibile ai costi per consulenze legali).

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

Non ricorre

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non ricorre

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

Non ricorre

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

L'Azienda ha provveduto agli accantonamenti relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto sulla base delle indicazioni recate nella nota regionale n. 0489152.05.05.2023

- *Altre problematiche:*

### Mobilità passiva

Importo	€ 375.117.412,00
---------	------------------

L'Azienda ha un saldo passivo di mobilità ammontante a €246.636.470. La mobilità passiva è, prevalentemente, infraregionale da cui si evidenzia l'effetto "cannibalismo" da parte delle strutture ospedaliere che attraggono utenza. I dati di produzione riportati nella nota integrativa evidenziano, comunque, un miglioramento nella erogazione dell'azienda, soprattutto, per l'attività specialistica ambulatoriale che chiude l'anno con +22% di prestazioni e +38% di valorizzazione teorica. Il dato deve essere monitorato al fine di verificare che non si tratti di un effetto post Covid bensì di un dato che tende alla stabilizzazione. Sensibile la riduzione per quanto riguarda i ricoveri ospedalieri compensata in parte dall'apertura, a fine 2021, del reparto di riabilitazione cod. 56 presso il CPO.

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 81.172.618,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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	€ 698.400.442,00
---------	------------------

Il Costo per Convenzioni esterne (da pubblico e da privato), al netto del dato per la farmaceutica convenzionata, separatamente rappresentata, ed al lordo degli acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F rispetto all'anno precedente subisce una sensibile contrazione, pari a circa il 2%. Le prestazioni da privato, in diminuzione rispetto al bilancio 2021, subiscono un incremento significativo rispetto al concordamento dovuto ai maggiori costi Covid sostenuti nel primo trimestre 2022 per la gestione dell'Istituto Clinico Casalpallocco e per le strutture accreditate che hanno aderito agli accordi regionali per la pandemia. La spesa è governata per evitare che la fatturazione, da parte delle strutture accreditate, ecceda il contrattualizzato e nell'eventualità l'azienda procede con la richiesta di nota credito.

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 87.984.705,00
---------	-----------------

Con riferimento ai costi che non hanno trovato dettaglio nelle sezioni precedenti ed in particolare:

- Altri beni sanitari (sangue ed emocomponenti, dispositivi, ecc.) €35.948.284

- Beni non sanitari €501.570,00

- Servizi (Pulizia, riscaldamento, smaltimento rifiuti, manutenzioni e riparazioni, utenze, consulenze, ecc.) €51.534.851

Con riferimento ai costi sopra elencati si è verificato un incremento rispetto all'esercizio 2021 in misura pari al 10% circa sebbene l'azienda abbia contenuto i costi rispetto ai valori di concordamento. In particolare risulta evidente il dimezzamento della spesa per consulenze legate, evidentemente, al Covid.

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.243.996,58
Immateriali (A)	€ 413.944,96
Materiali (B)	€ 5.830.051,62

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -3.829.452,49
Proventi	€ 1.643,14
Oneri	€ 3.831.095,63

Eventuali annotazioni

Il saldo per oneri finanziari è generato dall'imputazione degli interessi passivi che hanno subito un incremento rispetto all'anno precedente.

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 9.286.094,89
Proventi	€ 13.996.754,27
Oneri	€ 4.710.659,38

Eventuali annotazioni

In allegato alla Nota Integrativa è presente tabella di dettaglio, motivata per sottoconto, che permette di ricostruire la formazione del saldo per partite straordinarie e che evidenziano un'attività di aggiornamento dei dati di bilancio (fatture prescritte, controlli esterni, ecc.).

### Ricavi

La Regione ha provveduto all'assegnazione dei contributi di seguito indicati:

- FSR indistinto consuntivo 2022: €942.237.012,97;
- Medicina penitenziaria €254.383,37
- Progetti di PSN €7.324.773,69;
- Borse Studio MMG €1.785.099,00
- Remunerazione a farmacie per attività di contrasto a patologie infettive: €1.367.171,15
- Farmaci Innovativi Oncologici e non €5.745.447,57
- Contributo per i laboratori €590.700,65
- Indennizzi agli allevatori a seguito di abbattimento di animali e relative spese: €329.313,32
- Risorse per il potenziamento dell'assistenza territoriale: €912.529,48
- Aiuti ter: €4.649.482,47

### 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.

Il Collegio, che si è insediato il 28 settembre 2022, ha svolto verifiche limitate all'ultimo trimestre dell'anno non rilevando anomalie degne di nota.

### 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.) Il modello CP, fuori fascicolo di bilancio, ex DM 24 maggio 2019, risulta trasmesso nei termini.

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	€ 2.315.238,67
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 170.661.797,78
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 52.601.531,55

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

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

L'Ufficio Legale aziendale, nota protocollo n. 28737 del 28.04.2023, allegata al fascicolo di bilanci, ha provveduto alla ricognizione delle cause in corso (personale dipendente, privato accreditato, risarcimento danni da responsabilità professionale, ecc.), determinato il rischio di soccombenza e, in conseguenza, il quantum da accantonare per competenza. Con la medesima nota l'Ufficio Legale riepiloga le posizioni chiuse e l'effettiva soccombenza con indicazione di storno dell'eventuale maggiore accantonamento. La nota integrativa risulta, altresì, integrata con tabelle che, in maniera trasparente, evidenziano la movimentazione dei fondi stessi ed il conseguente riflesso nel bilancio 2022.

### 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.

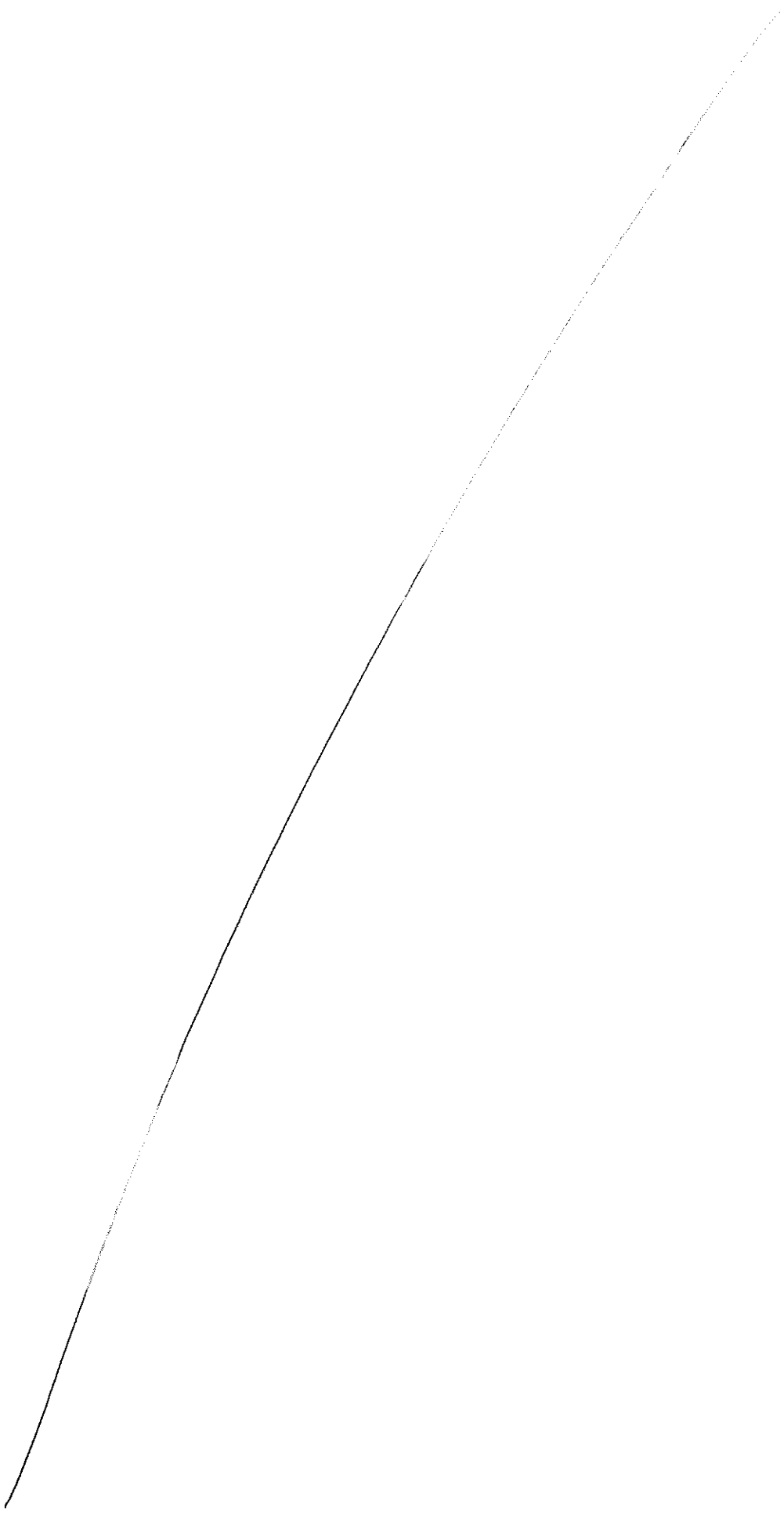
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

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

TERESA GIOFRE \_\_\_\_\_

MARIA IDA POLIDORI \_\_\_\_\_

GIANDOMENICO MARCHESE \_\_\_\_\_