

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 05/09/2022 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- dr. Cimolai Alberto - Presidente
- d.ssa Marcolin Tiziana - Sindaco effettivo
- dr. Santin Renato - Sindaco effettivo

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

del \_\_\_\_\_, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/08/2022

con nota prot. n. PEC \_\_\_\_\_ del 16/08/2022 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 € 126.771,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 8.873.951,00, pari al 98,59 %.

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

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2020)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 239.102.985,00	€ 245.616.784,00	€ 6.513.799,00
Attivo circolante	€ 257.586.866,00	€ 287.282.813,00	€ 29.695.947,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 277.207,00	€ 277.207,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 496.689.851,00</b>	<b>€ 533.176.804,00</b>	<b>€ 36.486.953,00</b>
Patrimonio netto	€ 324.409.196,00	€ 334.768.473,00	€ 10.359.277,00
Fondi	€ 27.966.152,00	€ 38.038.911,00	€ 10.072.759,00
T.F.R.	€ 2.452.349,00	€ 2.430.591,00	€ -21.758,00
Debiti	€ 141.835.108,00	€ 157.932.899,00	€ 16.097.791,00
Ratei e risconti	€ 27.046,00	€ 5.930,00	€ -21.116,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 496.689.851,00</b>	<b>€ 533.176.804,00</b>	<b>€ 36.486.953,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 24.676.251,00</b>	<b>€ 25.565.888,00</b>	<b>€ 889.637,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2020 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 629.992.393,00	€ 633.446.255,00	€ 3.453.862,00
Costo della produzione	€ 610.154.046,00	€ 634.002.299,00	€ 23.848.253,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 19.838.347,00</b>	<b>€ -556.044,00</b>	<b>€ -20.394.391,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.825,00	€ -3.098,00	€ -273,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.786.682,00	€ 13.470.060,00	€ 11.683.378,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 21.622.204,00	€ 12.910.918,00	€ -8.711.286,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.621.482,00	€ 12.784.147,00	€ 162.665,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 9.000.722,00</b>	<b>€ 126.771,00</b>	<b>€ -8.873.951,00</b>

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

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2021 )	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 619.015.764,00	€ 633.446.255,00	€ 14.430.491,00
Costo della produzione	€ 606.755.303,00	€ 634.002.299,00	€ 27.246.996,00
<b>Differenza</b>	€ 12.260.461,00	€ -556.044,00	€ -12.816.505,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 174,00	€ -3.098,00	€ -3.272,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 13.470.060,00	€ 13.470.060,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.260.635,00	€ 12.910.918,00	€ 650.283,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.260.635,00	€ 12.784.147,00	€ 523.512,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 126.771,00	€ 126.771,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 334.768.473,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 319.664.918,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.719.214,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 256.848,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 9.000.722,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 126.771,00

L'utile di € 126.771,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☒ 3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021 è stato approvato in data 25/05/2022 per effetto dell'intervenuto differimento del termine di scadenza per l'adozione dei bilanci di esercizio 2021 delle Aziende sanitarie, disposto con l'articolo 11 ter, comma 1, lett. a) della legge 28 marzo 2022 n. 25, di conversione, con modificazioni, del decreto legge 27 gennaio 2022, n.4, al 31 maggio 2022, in considerazione del protrarsi del contesto epidemiologico emergenziale legato alla diffusione del Covid-19.

Con decreto del Direttore Generale n. 502 del 15/06/2022 è stato adottato in via definitiva il Bilancio d'Esercizio 2021.

A seguito della nota della Direzione Centrale Salute n. 86808 del 03/08/2022 avente ad oggetto "Bilancio Consuntivo 2021: integrazioni e rettifiche", l'Azienda ha provveduto a trasmettere con PEC al Presidente di codesto Collegio in data 16/08/2022 la documentazione del Bilancio Consuntivo 2021, integrata e rettificata in conformità alla nota su indicata al fine dell'acquisizione del nuovo parere del Collegio Sindacale.

I Collegio procede dunque al riesame del Bilancio ed alla conseguente riemissione del proprio parere.

La gestione sanitaria dell'esercizio 2021 chiude con un utile pari ad euro 126.771,00 che viene reso disponibile per l'eventuale riparto delle perdite del servizio sanitario regionale.

In merito ai dati di bilancio 31/12/2021, nel raffronto con quelli dell'esercizio precedente, si rileva un aumento del valore della produzione di euro 3.453.862,00 (pari all'0,55%) ed un aumento dei costi della produzione di euro 23.848.253,00 (pari al 3,91%). Il risultato della gestione operativa subisce rispetto all'esercizio precedente una riduzione di euro 20.394.391,00, pari al 102,80%. Ciò è determinato da una diversa appostazione dei costi straordinari Covid (contabilizzati tra i costi ordinari alla lett. b), rispetto ai ricavi anch'essi straordinari correlati, viceversa, appostati alla lettera e) ossia tra i proventi straordinari.

Conseguentemente, il risultato di gestione effettivo si riallinea in un utile di esercizio di euro 126.771,00.

Dal lato del valore della produzione si rileva, in particolare, un aumento dei contributi sia per il maggior finanziamento da parte della Regione, previsti dalla L. R. n. 13/2021 sia per le intervenute integrazioni ministeriali disposte a livello nazionale, principalmente con la L. n. 178/2020, D.L. n. 41/2021 e D.L. n. 73/2021.

Tra i ricavi in aumento si rilevano:

- mobilità sanitaria in attrazione (+ 9,98%);
- per prestazioni sanitaria intramoenia (+ 27,76%).

Tra i ricavi in diminuzione :

- ricavi per prestazione sanitari e socio-sanitarie (valore della mobilità in attrazione ex-regionale degli erogatori privati accreditati) : in termini percentuali, pari a - 40,67%, mentre in assoluti euro 8.836.405,00.

Dal lato dei costi, gli acquisti di beni sanitari e non sanitari sono in linea con l'esercizio 2020.

Con riferimento agli acquisti di servizi sanitari, pari ad euro 9.922.102,00, gli aumenti sono prevalentemente generati da:

- acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale (euro 6.695.113,00, + 16,96%);
- acquisto prestazioni di distribuzione farmaci i "file F" (euro 1.069.451,00, + 7,04%).

Relativamente all'acquisto di servizi non sanitari, si registra un aumento di euro 6.114.370,00, pari a + 21,87%.

I costi del personale sono in linea con l'esercizio 2020 (euro 177.962.234,00).

Gli accantonamenti ammontano ad euro 5.321.890,00 (pari a + 33,38%).

La relazione sulla gestione, inoltre, fornisce le precise informazioni richieste dalle indicazioni metodologiche per la stesura del bilancio di esercizio 2021 di cui alla nota prot. n.13607 del 29/04/2022 della Direzione Centrale Salute .

Per quanto concerne, invece, il raffronto con i dati del bilancio preventivo 2021 si rileva che a fronte di un aumento del valore della produzione, pari ad euro 14.430.491,00, si registra un aumento dei costi di euro 27.246.996,00.

Infine, rispetto al risultato in pareggio riportato nel bilancio preventivo 2021, è stato conseguito un utile di euro 126.771,00.

Con riferimento alle tabelle di Nota Integrativa 1.3 "Dati del Personale", si precisa che la compilazione delle stesse è da considerarsi provvisoria, poiché le operazioni di verifica e controllo dei dati del Conto Annuale non sono ancora concluse, così come comunicato dall'Azienda con la predetta comunicazione.

L'economia sulle RAR 2021, di cui si è tenuto conto nel bilancio 2021, sarà oggetto di restituzione alla Regione nel 2022.

Con riferimento alla copertura dei costi Covid si è ottemperato a quanto richiesto nella nota della Direzione Centrale Salute sopra citata.

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:

Nel corso dell'esercizio non si sono effettuate capitalizzazioni di costi.

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 tabelle Tab. 5 e 7 allegate alla 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. Risultano, altresì, iscritti altri titoli per euro 516,00 corrispondenti alla partecipazione al Consorzio IRSS Energia di Pordenone.

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è fornito nelle tabelle Tab. 8, 9, 10, 11, 12, 13 e 14 allegate alla 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 allegata alla 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 iscritto in bilancio al 31/12/2021 è pari ad euro 176.250.994. I crediti verso clienti privati al 31/12/2021 ammontano ad euro 6.391.256. L'adeguamento del valore nominale di questi ultimi al valore di presunto realizzo, è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione per l'importo di euro 1.191.410 al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.

L'accantonamento è stato prudenzialmente eseguito 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. Non risultano effettuati utilizzi del fondo svalutazione crediti nell'esercizio 2021. L'importo dei crediti superiori a 12 mesi (da 1 a 5 anni) è pari ad euro 94.794.888 per Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti, mentre il restante importo ha scadenza entro i 12 mesi. In relazione all'anno di formazione, ad eccezione dell'importo di euro 68.778.430 per crediti verso Regione ed euro 65.291 verso aziende sanitarie pubbliche risalenti all'anno 2017 e precedenti, la restante parte dei crediti si è formata a decorrere dall'anno 2018. Per il dettaglio sulla movimentazione dei crediti si rimanda alle tabelle Tab. 16 e 17 allegate alla nota integrativa e alle tabelle Tab. 20, 21, 22 e 23 per la classificazione in base all'anno di formazione e all'anno di scadenza. Le tabelle Tab. 18 e Tab. 19 riportano la composizione e le movimentazioni del fondo svalutazione crediti. Nella tabella 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 31/12/2021.)*

I risconti attivi sono riportati in tab. 31 della nota integrativa; i ratei passivi sono riportati in tab. 47 N.I.

La movimentazione delle rimanenze è riportata nella tabella Tab. 15 allegata alla 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 31/12/2021 per l'importo complessivo di euro 38.038.911. Il dettaglio sulla consistenza e movimentazione è riportato alla tabella Tab. 36 allegata alla nota integrativa da cui risultano, inoltre, utilizzi per euro 9.529.140

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I debiti al 31/12/2021 sono contabilizzati per l'importo complessivo di euro 157.932.899. La tabella Tab. 42 della nota integrativa riporta il dettaglio sulla consistenza e movimentazioni dei debiti. Nelle tabelle Tab. 43 e 44 è indicata la distinzione degli stessi in base all'anno di formazione e alla scadenza mentre nella tabella 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 tabella Tab. 45 allegata alla 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 di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio. L'importo complessivo è pari ad euro 7.056.486,52 di cui euro 3.236.629,48 per fatture emesse nell'anno 2021. Le motivazioni per mancato smaltimento del debito sono le seguenti: problemi di 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 2017 e precedenti sono i seguenti: euro 1.509.702 verso Regione, euro 488.733 verso Comuni, 772.855 verso aziende sanitarie pubbliche ed euro 1.084.315 verso altri fornitori. I restanti importi risultano formati a decorrere dall'esercizio 2018. Il dato del debito verso Regione è stato censito con la circolarizzazione al 31/12/2017; di prassi è la

Regione stessa a chiedere il pagamento ed ad indicare il capitolo su cui fare il versamento. Con riferimento ai restanti debiti verso Comuni, Aziende sanitarie extra Regione 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	€ 25.363.084,00

*(Eventuali annotazioni)*

### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)*

1) IRAP € 12.471.735 di cui:

- Irap relativa a personale dipendente € 11.621.422;
- Irap relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 345.402;
- Irap relativa ad attività di libera professione (intramoenia) € 504.911;

2) IRES € 312.412

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

I.R.A.P.	€ 2.848.513,39
I.R.E.S.	€ 0,00



## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 137.715.585,00
Dirigenza	€ 62.180.971,00
Comparto	€ 75.534.614,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 837.582,54
Dirigenza	€ 837.582,54
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 28.469.698,52
Dirigenza	€ 188.598,28
Comparto	€ 28.281.100,24
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 10.939.368,17
Dirigenza	€ 940.862,45
Comparto	€ 9.998.505,72
<b>Totale generale</b>	€ 177.962.234,23

### 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, contrariamente a quanto indicato dalle Direttive tecnico contabili per la redazione del bilancio che dispongono genericamente che nessuna posta vada accantonata per ferie in quanto sono un diritto irrinunciabile e non monetizzabile, sono valorizzati e iscritti a debito nel caso di ferie maturate e non godute da personale dipendente che per diversi motivi sia stato dispensato dal servizio, 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 31/12/2021, con esclusione dei rapporti di lavoro somministrato, risulti complessivamente pari a 3619 unità. Si rileva una riduzione di numero 43 unità rispetto allo stesso dato al 31/12/2020 e una differenza quantificata in 253 unità tra fabbisogno teorico e personale presente al 31/12/2021.

- 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 31/12/2021 risulta quantificato in numero di 29 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 specifica che, a seguito dell'emergenza sanitaria, l'Azienda ha stimato un fabbisogno di prestazioni aggiuntive da parte della dirigenza Area sanità quantificato in circa 9.700 ore, cui corrisponde un costo stimato di euro 586.994,00 oltre Irap, iscritto a Conto Economico 2021.

- *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 2021 a copertura dei costi per accordi e rinnovi contrattuali in gran parte del personale convenzionato. Nel finanziamento indistinto è stata prevista la copertura dei rinnovi contrattuali.

- *Altre problematiche:*

Non risulta presente la fattispecie.

### **Mobilità passiva**

Importo	€ 139.994.210,00
---------	------------------

L'importo della mobilità passiva è così composto:

- B2 c) - Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale di euro 46.168.316;
- B2 g) - Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera di euro 77.556.803;
- B2 i) - Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci file F di euro 16.269.091

### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 38.309.646,00 che risulta essere in linea

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

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

### **Convenzioni esterne**

Importo	€ 85.136.126,00
---------	-----------------

L'importo delle convenzioni esterne è così composto:

- B2 a) - Acquisti servizi sanitari - medicina di base di euro 37.153.896;
- B2 d) - Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa di euro 5.645.474;
- B2 e) - Acquisti servizi sanitari - per assistenza integrativa di euro 7.369.523;
- B2 f) - Acquisti servizi sanitari - per assistenza protesica di euro 1.594.404;

- B2 h) - Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale di euro 2.769.163;
- B2 j) - Acquisto prestazioni termali di euro 666.716;
- B2 k) - Acquisto prestazioni di trasporto sanitario di euro 5.529.984;
- B2 l) - Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria di euro 24.406.966;

#### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 149.706.496,00
---------	------------------

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

- B1 a) Acquisti di beni sanitari di euro 82.858.167;
- B1 b) Acquisti di beni non sanitari di euro 3.772.998;
- B2 o) Consulenze, collaborazioni, interinali e altre prestazioni di lavoro sanitarie di euro 4.104.431;
- B2 p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria di euro 7.338.939;
- B3 a) Acquisti di servizi non sanitari di euro 32.712.051;
- B3 b) Consulenze, collaborazioni, interinali e altre prestazioni di lavoro non sanitarie di euro 1.230.985;
- B3 c) Formazione di euro 123.319;
- B4 - Manutenzione e riparazione di euro 10.669.290;
- B5 - Godimento di beni di terzi di euro 6.896.316;

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 13.253.684,00
Immateriali (A)	€ 142.973,00
Materiali (B)	€ 13.110.711,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -3.098,00
Proventi	€ 27,00
Oneri	€ 3.125,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 13.470.060,00
Proventi	€ 14.488.387,00
Oneri	€ 1.018.327,00

Eventuali annotazioni

## Ricavi

I contributi in c/esercizio per quota Fondo Sanitario Regionale ammontano ad euro 539.297.756 così distinti:

- finanziamento indistinto di euro 461.290.081;
- pronto soccorso di euro 15.946.537;
- funzioni altro di euro 23.823.402;
- altro finalizzato di euro 38.237.736

I contributi in c/esercizio extra fondo sono pari ad euro 18.624.503

## 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
Oss:	Nel corso dell'esercizio sono state formulate alcune osservazioni ma a seguito delle risposte ottenute le problematiche evidenziate sono state considerate risolte.

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 873.500,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.063.069,00

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 10/03/2022.

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 espresse, 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

1) ha regolarmente effettuato, attraverso la Piattaforma dei Crediti Commerciali, la comunicazione annuale prevista dall'articolo 7, comma 4-bis, del decreto legge 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-quater, comma 11, del decreto legge n. 112/2008;

3) ha allegato al bilancio d'esercizio, ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, il prospetto attestante i pagamenti relativi a transazioni commerciali oltre il termine di sessanta 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 2021, si attesta al valore negativo di - 5,86;

4) non ha rispettato, nell'esercizio 2021 di riferimento, i vincoli operativi stabiliti dalla Regione con la predisposizione del documento "Linee annuali per la gestione del servizio sanitario e socio sanitario regionale - Anno 2021.

Approvazione definitiva" di cui alla DGR n. 109 del 12/02/2021, in relazione:

- farmaceutica territoriale diretta si è registrato un importo pro capite pari ad euro 88,04 contro uno standard di euro 78,00;

- ai costi per l'acquisto di dispositivi medici che registrano un incremento di € 6.502.383 rispetto allo standard di euro 24.142.624,00.

Risulta, inoltre, rispettato il tetto di spesa per il personale che, per l'anno 2021, è stato determinato a livello regionale con la DGR n. 1683 del 8/11/2021 complessivamente in euro 863.807.041, 56 e quantificato per l'azienda in euro 159.617.600,81.

Nella tabella 16A del personale si riporta il monitoraggio della spesa di personale per l'esercizio 2021 che si attesta ad un valore pari ad euro 146.851.467,45, con una differenza negativa di euro 12.766.133,36. La chiusura dell'esercizio 2021 in utile ha consentito all'Azienda di procedere all'accantonamento al fondo incentivazioni del personale dipendente nella misura dell'1%.

In ottemperanza a quanto prescritto dalla DGR citata, 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", l'Azienda avendo completato la procedura di rinegoziazione dei contratti in essere, sta procedendo ad intervenire anche sui contratti stipulati a seguito di procedura di gara espletata direttamente, intervenendo sulla quantificazione dei fabbisogni in modo da ricondurli a procedure avviate e/o in corso di avvio.

In ordine al mancato rispetto dei suindicati 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 bilancio 2020 e al preventivo 2022.

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 2021 e alla regola del pareggio del bilancio di previsione. Ciò si denota agevolmente dal confronto dei costi previsionali 2021 con i costi del consuntivo 2021.

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:

## VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	05/09/2022
Nome	RELAZIONE AL BILANCIO 31.12.2021 RIADOTTATO.PDF
Impronta	0812DDF1DFDC786B110FBA80D8E272A8710CEA635E97A1F8F9016183A7A16C
Dimensione (Byte)	4,067,427

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-GEN-2022-73796-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	05/09/2022