

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede: Mantova

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 08/06/2023

In data 08/06/2023 alle ore 10:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MASSIMO BARBIERO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANMARIA PIERRO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MAURIZIO MAGOTTI

Presente

Partecipa alla riunione

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

- 1) Relazione al Bilancio d'Esercizio 2022 riapprovato;
- 2) Illustrazione da parte del Dirigente del Servizio Gestione Risorse Umane del Regolamento per la disciplina del fondo incentivante per le funzioni tecniche ex art. 113 del D.Lgs. n. 50/2016;
- 3) Varie ed eventuali.

Convocazione effettuata con nota prot. 28275/2023 del 07/06/2023

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 08/06/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

presidente in rappresentanza del Ministero delle Economie e delle Finanze: Massimo Barbiero	Presente
componente in rappresentanza del Ministero della Salute: Gianmaria Pierro	Presente
componente in rappresentanza della Regione Lombardia: Maurizio Magotti	Presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 554

del 29/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/05/2023

con nota prot. n. del 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	€ 132.229.134,00	€ 135.417.817,00	€ 3.188.683,00
Attivo circolante	€ 151.322.358,00	€ 224.468.214,00	€ 73.145.856,00
Ratei e risconti	€ 255.151,00	€ 220.712,00	€ -34.439,00
Totale attivo	€ 283.806.643,00	€ 360.106.743,00	€ 76.300.100,00
Patrimonio netto	€ 135.228.350,00	€ 205.442.061,00	€ 70.213.711,00
Fondi	€ 53.611.394,00	€ 47.211.689,00	€ -6.399.705,00
T.F.R.	€ 4.182.540,00	€ 4.063.668,00	€ -118.872,00
Debiti	€ 90.741.570,00	€ 103.343.626,00	€ 12.602.056,00
Ratei e risconti	€ 42.789,00	€ 45.699,00	€ 2.910,00
Totale passivo	€ 283.806.643,00	€ 360.106.743,00	€ 76.300.100,00
Conti d'ordine	€ 17.524.291,00	€ 27.778.442,00	€ 10.254.151,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 435.860.600,00	€ 455.000.138,00	€ 19.139.538,00
Costo della produzione	€ 423.866.644,00	€ 443.855.423,00	€ 19.988.779,00
Differenza	€ 11.993.956,00	€ 11.144.715,00	€ -849.241,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 188,00	€ 188,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.574.702,00	€ 4.028.538,00	€ 1.453.836,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.568.658,00	€ 15.173.441,00	€ 604.783,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.568.658,00	€ 15.173.441,00	€ 604.783,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 430.443.344,00	€ 455.000.138,00	€ 24.556.794,00
Costo della produzione	€ 415.467.273,00	€ 443.855.423,00	€ 28.388.150,00
Differenza	€ 14.976.071,00	€ 11.144.715,00	€ -3.831.356,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 188,00	€ 188,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 4.028.538,00	€ 4.028.538,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.976.071,00	€ 15.173.441,00	€ 197.370,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.976.071,00	€ 15.173.441,00	€ 197.370,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 205.442.061,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 199.869.285,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.875.337,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 3.697.439,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	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:

L'esercizio 2022 è stato interessato da una serie di eventi che hanno impattato in modo rilevante sui dati economici: l'innalzamento del costo delle materie prime energetiche con conseguente spinta inflazionistica dei prezzi al consumo (a fronte del quale vi è stato il riconoscimento di un contributo regionale pari a € 7.646.055) nonché le difficoltà di reclutare professionisti attraverso le procedure concorsuali con inevitabile ricorso a medici gettonisti al fine di sopperire alle carenze del fabbisogno organico.

La produzione, nella seconda parte dell'anno, ha registrato una ripresa e seppur non siano stati raggiunti gli obiettivi fissati in sede di bilancio previsionale, l'incremento rispetto all'anno 2021 è stato sensibile e giustifica la variazione più sopra rappresentata del valore della produzione :

- ricoveri + € 7.689.865;
- ambulatoriale + € 9.259.885;
- screening + € 1.407.590;
- neuropsichiatria - € 236.433;
- psichiatria + € 1.172.121.

A fronte di queste variazioni si è registrato un sensibile calo dei ricavi per l'effettuazione di tamponi e di vaccini (- € 6.293.779) in coerenza con l'evoluzione della pandemia.

Sul versante dei costi le voci maggiormente interessate ad un incremento rispetto al Bilancio di esercizio 2021 sono:

- costi del personale (compresa IRAP) + € 6.415.340 per effetto dell'applicazione contrattuale del Comparto. L'aumento trova parziale copertura nella corrispondente riduzione degli accantonamenti per rinnovi contrattuali (- 4.809.684);
- maggiori acquisti di beni sanitari (farmaci e dispositivi medici) per effetto dell'aumento dell'attività produttiva + € 8.327.925;
- maggiori costi riferiti alle utenze (riscaldamento, energia elettrica, servizio vapore, telefonia) + € 4.439.850;
- maggiori interventi di manutenzione immobili ed impianti (+ € 1.356.643) ed incremento per effetto dei nuovi applicativi

gestionali (+ € 1.423.644);

- maggior ricorso a società esterne per garantire la copertura della turnistica (+ € 2.854.929).

Il confronto con il Bilancio Preventivo 2022, posto in evidenza nell'ambito della Relazione sulla Gestione, presenta sul versante dei costi le stesse voci in incremento così come rappresentate dal raffronto con l'esercizio precedente, mentre il versante dei ricavi rileva una sensibile contrazione dei ricoveri, in quanto le aspettative erano di riportare la produzione ai livelli del 2019.

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.

L'azienda non si è avvalsa della possibilità di applicare aliquote superiori. Il Collegio prende atto che il valore di tutte le immobilizzazioni iscritte a bilancio concordano con i registro dei cespiti. La stessa riconciliazione è stata rappresentata

nell'ambito della nota integrativa descrittiva.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Trattasi di lavori di adeguamento di una palazzina di proprietà dell'ATS Valpadana, ceduta in comodato d'uso gratuito all'Azienda.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Le immobilizzazioni materiali registrano un incremento di 3.142.950 €. riferito principalmente agli acquisti di un nuovo tomografo a risonanza magnetica e CT-PET per un valore complessivo di €. 3.897.771, finanziati con fondi regionali.

Sui fabbricati, come da indicazioni regionali, è stata applicata un'aliquota pari a 6,50%.

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.

Il Collegio prende atto che nell'ambito della nota integrativa sono stati riportati tutti i riferimenti delle partecipazioni e precisamente: Fondazione Montecchi, istituita con la partecipazione oltre che dell'ASST di Mantova dai sindaci dei comuni di Suzzara, Gonzaga, San Benedetto Po, Moglia, Pegognaga e Motteggiana, oltre al Presidente del Comitato Zuccati e la Fondazione "Presidio Ospedaliero San Pellegrino" con finalità socio-sanitarie -assistenziali.

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.

Le rimanenze finali sono incrementate, rispetto alle iniziali, di 1.586.717 €. Tale incremento si riferisce principalmente alle giacenze di beni sanitari, in quanto al 31.12.2021 era stata mantenuta al di sotto della media in conseguenza della mancanza di spazi adeguati, criticità risolta dopo il trasferimento presso il nuovo magazzino di Levata di Curtatone. L'Azienda evidenzia, inoltre, anche l'incremento dei pazienti in terapia con farmaci erogati in Distribuzione Diretta che ha richiesto medie mensili di consumo più elevate con conseguente necessità di giacenza mensile superiore.

Il Collegio attesta che i valori iscritti a Bilancio sono in quadratura con le giacenze di magazzino trasmesse dai competenti servizi. Il Collegio prende atto, altresì, che nell'ambito della nota integrativa descrittiva è stata rappresentata la riconciliazione avvenuta.

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 registrano un incremento complessivo di €. 73.594.985 determinato in modo quasi esclusivo dal riconoscimento dei fondi del PNRR/PNC da Regione (+ €. 67.815.612. A questo si aggiungono altri €. 5.947.997 determinati a fine esercizio quale integrazione tra l'assegnazione regionale definitiva 2022 e l'erogazione degli acconti intervenuti in corso d'anno. I crediti più datati sono quelli nei confronti della Regione che non sono oggetto di svalutazione. L'Azienda ha ritenuto nel corso dell'esercizio di procedere ad una svalutazione dei crediti più datati per un ammontare complessivo di €. 167.585 elevando lo stesso ad un totale complessivo di €. 447.354. Il Collegio prende atto che nella nota integrativa descrittiva l'Azienda ha dichiarato di aver stipulato una convenzione con l'Agenzia di Riscossione al fine del loro recupero.

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.)

Il dettaglio numerico è relazionato nell'ambito della nota integrativa descrittiva.

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.

Fondo rischi per auto-assicurazione: il Collegio prende atto del fondo stanziato tenuto conto dell'importo evidenziato nell'ambito del decreto RL n. 6983 del 12/05/2023.

Quote inutilizzate per contributi: il Collegio prende atto del fondo stanziato.

Altri fondi per rinnovi contrattuali: il Collegio prende atto del fondo stanziato così come comunicato nell'ambito del decreto RL n. 6983 del 12/05/2023.

Altri fondi spese e oneri: il Collegio prende atto del fondo stanziato per rischi sull'eventuale inesigibilità dei crediti verso Aziende sanitarie extra-regione.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Complessivamente i debiti evidenziano un incremento di complessivi €. 12.602.056 riconducibile sostanzialmente ai debiti nei confronti dei fornitori così come evidenziato nell'ambito della nota integrativa descrittiva, mentre nella sezione numerica gli stessi debiti sono ripartiti sulla base dell'anno di formazione. Nella nota integrativa l'Azienda dà atto che l'incremento dei debiti è stato determinato dal piano di ripresa nonchè dal sostenimento di costi per acquisizione di beni a lento ciclo di utilizzo senza che vi sia stato un peggioramento dei tempi di pagamento.

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

I debiti maggiormente datati ammontano a €. 1.773.723 di cui €. 971.153 riferiti ai debiti verso fornitori in presenza di contenziosi giudiziali, dei quali viene fornito elenco nell'ambito della nota integrativa. Anche la categoria residuale dei "Debiti v/ altri" presenta diverse posizioni contabili ancora aperte di cui viene fornito l'elenco nell'ambito della nota integrativa. Il Collegio raccomanda l'Azienda, ad operare un'attenta verifica sui debiti più datati, al fine di verificarne la sussistenza.

(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	€ 3.341.884,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 24.436.558,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

L'incremento delle fidejussioni è giustificato dalle garanzie ricevute nell'esercizio 2022 pari €. 13.225.080.

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)

L'Irap, iscritta a Bilancio secondo il principio di cassa, ammonta a 15.037.441 €. ed è riferita sia ai compensi erogati al personale dipendente, sia ai collaboratori e personale assimilato al lavoro dipendente che alla corresponsione dei proventi dell'attività libero professionale. L'Ires, pari a 136.000 €. è stata calcolata sui fabbricati di proprietà dell'azienda.

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

I.R.A.P.	€ 2.174.304,00
I.R.E.S.	€ 343,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 159.525.312,00
Dirigenza	€ 65.758.189,00
Comparto	€ 93.767.123,00
Personale ruolo professionale	€ 715.932,00
Dirigenza	€ 715.932,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 28.019.395,00
Dirigenza	€ 123.849,00
Comparto	€ 27.895.546,00
Personale ruolo amministrativo	€ 13.649.251,00
Dirigenza	€ 1.142.752,00
Comparto	€ 12.506.499,00
Totale generale	€ 201.909.890,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Non vengono evidenziate particolari problematiche.

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

Non si registra un aumento quantitativo significativo del personale in servizio, come risulta dal paragrafo "Dati relativi al personale" nella nota integrativa descrittiva.

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

La difficoltà di reclutare personale medico specializzato nella disciplina "Anestesia e Rianimazione" o in altre specialità ha determinato il ricorso a società esterne al fine di garantire una idonea copertura organica funzionale, in incremento rispetto al trascorso esercizio. Inoltre vi è stato il ricorso per l'esercizio a liberi professionisti e co.co.co. da dedicare alla gestione del Covid, al piano di vaccinazione e nel secondo semestre anche al Piano di Ripresa in accordo alle indicazioni regionali. Il Collegio invita la Direzione a porre in essere ogni utile iniziativa al fine di superare, quantomeno in parte, il ricorso a consulenze o esternalizzazioni dei servizi in questione.

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

Non si è verificata questa casistica

- *Fitardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si è verificata questa casistica.

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

Non risultano liquidate ore di straordinario in eccedenza.

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

Il Collegio prende atto che l'Azienda ha proceduto a contabilizzare l'incremento del rinnovo del contratto nella consistenza comunicata nel Decreto di assegnazione n. 6983 del 12/05/2023.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Di spettanza ATS

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
_____ istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

_____ 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	
---------	--

Di spettanza ATS

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 218.975.271,00
---------	------------------

L'importo corrisponde alle righe di conto economico B1) B2) B3) B4) e B5). Per quanto riguarda gli acquisti di beni sanitari questi registrano un incremento per effetto della ripresa delle diverse attività produttive. Aumentano anche tutti i servizi non sanitari ospedalieri e del territorio (soprattutto a causa delle utenze) unitamente ai costi del personale reclutato per il tramite delle società esterne al fine di sopperire le carenze di organico.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 16.538.751,00
Immateriali (A)	€ 110.511,00
Materiali (B)	€ 16.428.240,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 188,00
Proventi	€ 188,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

Trattasi di interessi legali applicati su un recupero effettuato ad un dipendente a seguito espletamento attività extra-istituzionale non autorizzata dall'Azienda. (€ 188).

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.028.538,00
Proventi	€ 4.502.914,00
Oneri	€ 474.376,00

Eventuali annotazioni

Tra le sopravvenienze attive è stato ricondotto lo stralcio di talune posizioni debitorie pregresse come da decreto aziendale n. 365 del 18/04/2023. L'atto stesso è stato sottoposto al Collegio Sindacale che nel verbale n. 5 del 26/04/2023 ha espresso parere favorevole. Inoltre, risulta appostata una posta attiva prevista nell'ambito del Decreto di assegnazione (€ 2.445.128). Il Collegio prende atto della specifica fornita in nota integrativa.

Ricavi

Il Collegio attesta che risultano inseriti tra le voci dei ricavi i contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione col Consuntivo 2022 e precisamente pari a 145.021.791 €. (FSR indistinto) e 20.858.879 €. (FSR vincolato).

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 prende atto che le note di credito da ricevere si riferiscono a documenti effettivamente pervenuti in Azienda nel 2023 di competenza 2022.

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 economica, 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.) per il tramite della piattaforma regionale SCRIBA

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
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

L'Azienda ha proceduto all'accantonamento per rischi su indicazione della Regione in apposito fondo per un importo pari a 1.630.643,00 per l'anno 2022. Il Collegio prende atto, altresì, che nell'ambito della nota integrativa descrittiva è riportato l'elenco dei sinistri aperti, che trovano copertura nel fondo rischi attualmente in essere.

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

Il Collegio prende atto che la nota integrativa fornisce le necessarie informazioni circa la composizione e gli scostamenti rilevati rispetto al precedente esercizio.

Il Collegio prende atto che nell'ambito della stessa vengono fornite le informazioni utili a dare evidenza della quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio rispetto sia al registro cespiti che ai tabulati aziendali delle giacenze di magazzino.

Il Collegio prende atto che i contributi in c/esercizio da privati e gli utilizzi dei contributi anni precedenti sono coerenti con gli atti interni adottati dall'Azienda.

Il Collegio dà atto di aver certificato i fondi contrattuali del personale dipendente dell'anno 2022, in sede preventiva, unitamente alle relative destinazioni definite in sede contrattuale collettiva integrativa aziendale.

Il Collegio, inoltre, preso atto delle relazioni tecnico-finanziarie prodotte dalla Struttura Risorse umane in ordine alla consistenza a consuntivo dei fondi contrattuali delle tre aree contrattuali, così come contabilizzati nel Bilancio di esercizio 2022, ne valida il contenuto.

In particolare, come richiesto dalle Linee Guida Regionali, il Collegio rilascia l'asseverazione di propria competenza sugli incrementi dei fondi contrattuali del trattamento economico accessorio connesso alle assunzioni riferite ai fabbisogni aggiuntivi sostenuti da specifici finanziamenti regionali, il tutto come esplicitato nella predetta relazione tecnico-finanziaria relativa al personale del comparto.

Come richiesto dalle Linee guida regionali in ordine alla validazione di competenza, il Collegio prende atto dei debiti esposti nei confronti del personale dipendente e delle relative causali evidenziate dall'Azienda a sostegno della loro sussistenza.

Il Collegio attesta che la rendicontazione dell'attività di emergenza urgenza extra ospedaliera del quarto trimestre 2022 è corretta.

Il Collegio prende atto che il prospetto del conto economico della libera professione risulta debitamente compilato. Da ciò desume che le risultanze dello stesso (al netto dell'esclusività) sono positive.

Il Collegio ha preso atto delle variazioni intervenute nella nuova stesura del Consuntivo 2022 rispetto ai rilievi formulati dai competenti Uffici Regionali.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: