

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI RIETI

Regione: Lazio

Sede:

Verbale n. 42 del COLLEGIO SINDACALE del 02/09/2024

In data 02/09/2024 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MARIO GUIDO	Presente
--------------------	----------

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANNA RITA CIANCOLI	Presente
---------------------------	----------

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PAOLO SEBASTIANI	Presente
-------------------------	----------

Partecipa alla riunione la Dr.ssa Antonella Rossetti e la Dr.ssa Daniela De Santis

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

verifica del bilancio di esercizio 2023 e relativa Relazione.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15:10 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI RIETI

Regione Lazio

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 02/09/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI RIETI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 755/C.S./2024

del 06/08/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 08/08/2024

con nota prot. n. 56949/24 del 08/08/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ stato patrimoniale
- ☒ conto economico
- ☒ rendiconto finanziario
- ☒ nota integrativa
- ☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un

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

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 84.747.417,21	€ 81.738.853,41	€ -3.008.563,80
Attivo circolante	€ 136.379.005,93	€ 133.743.323,02	€ -2.635.682,91
Ratei e risconti	€ 1.255.013,43	€ 1.258.893,63	€ 3.880,20
Totale attivo	€ 222.381.436,57	€ 216.741.070,06	€ -5.640.366,51
Patrimonio netto	€ 95.716.893,84	€ 90.390.135,61	€ -5.326.758,23
Fondi	€ 46.098.994,61	€ 53.656.671,15	€ 7.557.676,54
T.F.R.	€ 2.032.212,82	€ 2.284.609,81	€ 252.396,99
Debiti	€ 78.530.295,85	€ 70.406.614,04	€ -8.123.681,81
Ratei e risconti	€ 3.039,45	€ 3.039,45	€ 0,00
Totale passivo	€ 222.381.436,57	€ 216.741.070,06	€ -5.640.366,51
Conti d'ordine	€ 27.040.588,54	€ 308.455,56	€ -26.732.132,98

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 376.912.118,46	€ 391.825.637,09	€ 14.913.518,63
Costo della produzione	€ 367.115.808,89	€ 386.965.910,31	€ 19.850.101,42
Differenza	€ 9.796.309,57	€ 4.859.726,78	€ -4.936.582,79
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.020.192,75	€ 1,67	€ 1.020.194,42
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -881.654,18	€ 3.115.747,01	€ 3.997.401,19
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.894.462,64	€ 7.975.475,46	€ 81.012,82
Imposte dell'esercizio	€ 7.894.462,64	€ 7.975.475,46	€ 81.012,82
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 394.344.638,75	€ 391.825.637,09	€ -2.519.001,66
Costo della produzione	€ 385.202.586,75	€ 386.965.910,31	€ 1.763.323,56
Differenza	€ 9.142.052,00	€ 4.859.726,78	€ -4.282.325,22
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -951.574,00	€ 1,67	€ 951.575,67
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 176.274,00	€ 3.115.747,01	€ 2.939.473,01
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.366.752,00	€ 7.975.475,46	€ -391.276,54
Imposte dell'esercizio	€ 8.366.752,00	€ 7.975.475,46	€ -391.276,54
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 90.390.135,61
Fondo di dotazione	€ 1.226.556,87
Finanziamenti per investimenti	€ 88.608.217,99
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 555.360,75
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI: la differenza in diminuzione di Euro 3.008.563,80 è pari alla somma algebrica tra l'incremento delle immobilizzazioni immateriali, al netto dell'ammortamento, per acquisto di licenze software di euro 558.428,81 ed il decremento delle Immobilizzazioni materiali, sempre al netto dell'ammortamento, di Euro 3.566.991,61.
Le quote di ammortamento risultano calcolate secondo i coefficienti previsti dal DLgs 118/2021.

ATTIVO CIRCOLANTE: si registra un decremento rispetto all'esercizio precedente, pari ad Euro -2.635.682,9, dovuto essenzialmente alla diminuzione dei Crediti verso Regione o Provincia per -771.180,63 e delle disponibilità liquide per -2.051.032,8. Il Fondo svalutazione crediti risulta adeguato a seguito dell'attività straordinaria di cui alla determina Regionale G10720/2023 con la svalutazione integrale dei Saldi ante 2014 e della svalutazione del 30% dei saldi relativi alle annualità dal 2015 al 2019. In conseguenza di tali svalutazioni l'importo complessivo del Fondo svalutazioni crediti ammonta ad euro 547.335,12, come da deliberazione del Commissario Straordinario 628/2024.

RATEI E RISCONTI: I valori risultano pressoché immutati registrando una differenza in aumento di euro 3.880,20.

PASSIVO

PATRIMONIO NETTO: il decremento rispetto all'esercizio precedente, pari a Euro -5.326.758,23 è dovuto a minori assegnazioni di finanziamenti per investimenti per -3.820.087,94 e minori riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti per -1.146.206,03. Il Fondo di dotazione in applicazione alla DGR 69/2024 è stato riportato al valore del bilancio di esercizio 2017

fatta eccezione per le movimentazioni non effettuate in applicazione della DCA 521/2018, come da Deliberazione del Commissario Straordinario n. 647/CS/2024 e risulta pari ad euro 1.226.556,87.

FONDI: si registra un incremento di Euro 7.557.676,54 principalmente per accantonamenti a Fondo rischi per 2.759.332,42 e accantonamenti ad Altri Fondi per oneri e spese per 3.840.739,63. Con riferimento ai contenzioni in essere, la determinazione dei Fondi per Rischi ed Oneri è stata effettuata attraverso l'analisi e la valutazione dei rischi di soccombenza delle singole cause in corso, dei possibili o probabili esiti e dei tempi processuali. L'entità del fondo per copertura diretta dei rischi per autoassicurazione accoglie la stima del rischio di soccombenza di eventuali eventi risarcitori riferiti al periodo 2017 e 2018, anni in cui l'Azienda era passata al regime di autoassicurazione. Il fondo rischi per franchigia assicurativa accoglie la stima dei contenziosi interessati dall'applicazione della franchigia assicurativa.

TFR: il dato risulta aumentato di Euro 252.396,99 rispetto all'anno precedente in ragione del premio di operosità dei medici Sumai.

DEBITI: si rileva un decremento di Euro -8.123.681,81, dovuto principalmente alla diminuzione di debiti v/fornitori per -5.702.487,45, di debiti previdenziali per -1.086.692,26 e debiti v/altri per -1.550.855,6

CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine accolgono il solo valore totale dei Beni in Comodato.

Rispetto al precedente esercizio 2022, nei Conti d'ordine non trova più allocazione il valore di euro 26.732.132,98 legato all'operazione immobiliare posta in essere con SAN.IM. S.p.A..

CONTO ECONOMICO

Il Valore della Produzione registra un incremento pari ad Euro 14.913.518,63, mentre i costi risultano aumentati di Euro 19.850.101,42, con una differenza di Euro 4.936.582,79. Dall'esercizio 2023 gli oneri finanziari esposti in bilancio non contengono gli interessi passivi legati all'operazione immobiliare poste in essere con SAN.IM. S.p.A..

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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.

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.

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.)

Crediti iscritti in bilancio sono pari ad euro 107.272.263,53 così distinti per anno di formazione:

anno 2019 e precedenti	20.200.902,81
anno 2020	11.653.257,87
anno 2021	2.481.879,94
anno 2022	53.300.500,68
anno 2023	20.183.077,25

In Fondo Svalutazione Crediti è pari a - 547.335,12

Come dettagliato in Nota Integrativa:

CREDITI V/STATO

Anno 2020	1.788.490,98
Anno 2023	243.370,14

CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

Anno 2019 e precedenti	19.464.476,20
Anno 2020	9.796.891,67
Anno 2021	2.396.588,08
Anno 2022	52.232.046,33
Anno 2023	17.103.832,53

CREDITI V/COMUNI

Anno 2019 e prec.	282.664,08
Anno 2020	2.765,58
Anno 2021	7.961,26
Anno 2022	3.800,00
Anno 2023	30.760,43

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE - ALTRE PRESTAZIONI

Anno 2019 e prec.	2.653,05
Anno 2020	31.989,60
Anno 2021	0,00
Anno 2022	768.911,30
Anno 2023	1.682.756,15

CREDITI V/ERARIO

Anno 2022	740,00
Anno 2023	600.000,00

CREDITI V/CLIENTI PRIVATI

Anno 2019 e prec.	404.458,50
Anno 2020	33.046,84
Anno 2021	59.511,40
Anno 2022	157.556,41
Anno 2023	329.044,47

CREDITI V/ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

Anno 2019 e prec.	46.650,98
Anno 2020	73,20
Anno 2021	17.819,20
Anno 2022	137.446,64
Anno 2023	193.313,53

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 31/12/2023.)

N.A.

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 valore del TFR rappresenta il debito ancora da versare al 31.12 in quanto l'accantonamento TFR dei dipendenti è interamente versato agli Enti previdenziali preposti.

L'Azienda, concordando con la UOSD Affari Generale e Legali, verifica le cause in corso e accantona in funzione della probabilità di soccombenza.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Debiti iscritti in bilancio sono pari ad euro 70.406.614,04 così distinti per anno di formazione:

Anno 2019 e precedenti	7.486.837,89
Anno 2020	170.625,79
Anno 2021	478.801,35
Anno 2022	3.708.130,80
Anno 2023	58.562.218,21

Come dettagliato in Nota Integrativa:

DEBITI V/STATO

Anno 2023	1.359,28
-----------	----------

DEBITI V/COMUNI

Anno 2023	1.818,31
-----------	----------

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE – ALTRE PRESTAZIONI

Anno 2021 146.402,00

Anno 2023 1.616.112,83

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE

Anno 2022 125.717,50

DEBITI V/FORNITORI

Anno 2019 e precedenti 7.367.390,27

Anno 2020 111.105,40

Anno 2021 277.212,93

Anno 2022 171.418,63

Anno 2023 33.142.053,63

DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE

Anno 2019 e precedenti 21.702,50

Anno 2022 2,21

DEBITI TRIBUTARI

Anno 2023 6.468.969,46

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

Anno 2023 5.599.724,26

DEBITI V/DIPENDENTI

Anno 2022 3.230.135,46

Anno 2023 11.133.470,63

ALTRI DEBITI DIVERSI

Anno 2019 e prec. 97.745,33

Anno 2020 59.520,39

Anno 2021 55.186,42

Anno 2022 180.857,00

Anno 2023 598.709,81

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

Si rileva una diminuzione dei debiti pari ad euro -8.123.681,8 rispetto all'esercizio 2022, da attribuirsi principalmente al decremento dei debiti v/fornitori pari ad euro -5.702.487,45, dei debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale, pari ad euro -1.086.692,26 e dei debiti verso il personale dipendente pari ad euro -1.528.396,06. L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 è di -25,58 gg, registrando un miglioramento rispetto al precedente esercizio in cui risultava pari a -14,07 gg.

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

I debiti verso fornitori al 31/12/2023 presentano un saldo pari a 32.195.366,95 di cui circa il 22,88% sono costituiti da debiti formati nel 2019 e precedenti. Tale valore risulta in decremento di -5.585.223,7 rispetto all'esercizio precedente.

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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 308.455,56
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

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

Le imposte IRES e IRAP sono iscritte in bilancio secondo il criterio di cassa in coerenza con la normativa prevista dal D.Lgs. 118/2011. L'imposta IRES è stata calcolata applicando l'aliquota del 24% all'imponibile di euro 247.065,00 che è costituito dal valore degli immobili rivalutato del 5% come da normativa, tenendo conto della riduzione della rendita del 50% prevista per gli immobili soggetti a vincolo storico.

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

I.R.A.P.	€ 1.232.624,22
I.R.E.S.	€ 171,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 91.922.370,12
Dirigenza	€ 39.692.560,80
Comparto	€ 52.229.809,32
Personale ruolo professionale	€ 293.476,46
Dirigenza	€ 293.476,46
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 9.226.225,51
Dirigenza	€ 81.775,51
Comparto	€ 9.144.450,00
Personale ruolo amministrativo	€ 10.072.671,28
Dirigenza	€ 774.317,49
Comparto	€ 9.298.353,79
Totale generale	€ 111.514.743,37

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:

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

Il conto annuale, alla data di predisposizione della presente relazione, è in fase di predisposizione.

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

Per sopperire alla carenza di personale sono stati sostenuti costi aggiuntivi rappresentati da Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato per euro 10.794.167,45 e da Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie per euro 1.411.926,45

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

Non risultano atti di ingiustificata monetizzazione delle ferie.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali è stato effettuato alle scadenze stabilite.

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

Non è stata effettuata la corresponsione di ore di straordinario eccedente i limiti di legge.

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

Non sono stati erogati oneri contrattuali relativi ai rinnovi dei contratti della dirigenza sia Area Sanità che PTA e del comparto. Nel mese di dicembre 2023, è stato erogato l'anticipo della vacanza contrattuale 2022/2024 come indicato dall'art. 3 del decreto-legge 18 ottobre 2023, n.145 per un totale di €. 1.828.847,04.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 68.542.984,03
---------	-----------------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di “fuga”, che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di “eccellenza”, che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

La mobilità passiva intraregionale è pari ad euro 47.630.631,39 e la mobilità passiva extraregionale è pari ad euro 20.912.352,64. Ambedue i valori risultano in aumento rispetto all'esercizio precedente.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 24.343.208,76 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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	€ 16.166.939,10
---------	-----------------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

L'importo indica il costo complessivo sostenuto nell'anno 2023 per le strutture private accreditate del territorio della provincia di Rieti (laboratori analisi e radiologici, assistenza riabilitativa ex art 26, assistenza psichiatrica, RSA e adi) con le quali sono stati stipulati accordi contrattuali annuali per la definizione dei relativi tetti di spesa.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 106.112.323,88
---------	------------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.307.077,33
Immateriali (A)	€ 823.409,71
Materiali (B)	€ 8.483.667,62

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 1,67
Proventi	€ 1,67
Oneri	

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.115.747,01
Proventi	€ 4.881.274,11
Oneri	€ 1.765.527,10

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari sono costituiti da:

Proventi da donazioni e liberalità diverse 12.671,00

Sopravvenienze attive 2.907.158,72

Insussistenze attive 1.961.444,39

Gli oneri straordinari sono costituiti da:

Minusvalenze 10.745,95

Sopravvenienze passive 1.062.706,31

Insussistenze passive 692.074,84

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

La macrovoce è pari a € 359.094.012,57 e comprende la quota di FSR indistinto e le assegnazioni di contributi vincolati a specifici progetti e fabbisogni.

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

L'Azienda ha provveduto ad effettuare la classificazione delle note di credito riferite al periodo di competenza come richiesto dalla Corte dei Conti.

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.) la predisposizione del modello CP è stata prorogata.

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	€ 57.425,30
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.360.473,58

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

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

gli importi riportati nella tabella indicano gli accantonamenti effettuati nell'esercizio per contenzioso in corso.

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

MARIO GUIDO _____

ANNA RITA CIANCOLI _____

PAOLO SEBASTIANI _____