

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 03/08/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA USL TOSCANA SUD EST

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Simone Paoloni - Presidente, presente;

Dr. Luca Civitelli - Componente, presente;

Dr. Fabio Calvellini - Componente, presente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 832

del 25/07/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/07/2023

con nota prot. n. 0177521 del 27/07/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 60.529.580,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 814.754,00, pari al 1,4 %.

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	€ 420.769.623,00	€ 398.861.796,00	€ -21.907.827,00
Attivo circolante	€ 762.076.232,00	€ 804.231.316,00	€ 42.155.084,00
Ratei e risconti	€ 333.030,00	€ 73.317,00	€ -259.713,00
Totale attivo	€ 1.183.178.885,00	€ 1.203.166.429,00	€ 19.987.544,00
Patrimonio netto	€ 305.043.222,00	€ 291.737.069,00	€ -13.306.153,00
Fondi	€ 64.234.411,00	€ 62.671.732,00	€ -1.562.679,00
T.F.R.	€ 12.017.309,00	€ 12.426.179,00	€ 408.870,00
Debiti	€ 797.226.698,00	€ 831.943.155,00	€ 34.716.457,00
Ratei e risconti	€ 4.657.245,00	€ 4.388.294,00	€ -268.951,00
Totale passivo	€ 1.183.178.885,00	€ 1.203.166.429,00	€ 19.987.544,00
Conti d'ordine	€ 10.474.221,00	€ 9.268.753,00	€ -1.205.468,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.843.539.095,00	€ 1.857.992.198,00	€ 14.453.103,00
Costo della produzione	€ 1.864.747.367,00	€ 1.862.133.786,00	€ -2.613.581,00
Differenza	€ -21.208.272,00	€ -4.141.588,00	€ 17.066.684,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.493.051,00	€ -2.437.767,00	€ 55.284,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.853.625,00	€ -12.980.418,00	€ -15.834.043,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -20.847.698,00	€ -19.559.773,00	€ 1.287.925,00
Imposte dell'esercizio	€ 38.867.308,00	€ 40.969.807,00	€ 2.102.499,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -59.715.006,00	€ -60.529.580,00	€ -814.574,00

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	€ 1.776.132.477,00	€ 1.857.992.198,00	€ 81.859.721,00
Costo della produzione	€ 1.735.931.353,00	€ 1.862.133.786,00	€ 126.202.433,00
Differenza	€ 40.201.124,00	€ -4.141.588,00	€ -44.342.712,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.534.635,00	€ -2.437.767,00	€ 96.868,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -12.980.418,00	€ -12.980.418,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 37.666.489,00	€ -19.559.773,00	€ -57.226.262,00
Imposte dell'esercizio	€ 37.666.489,00	€ 40.969.807,00	€ 3.303.318,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -60.529.580,00	€ -60.529.580,00

Patrimonio netto	€ 291.837.069,00
Fondo di dotazione	€ 30.633.735,00
Finanziamenti per investimenti	€ 354.516.652,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.082.144,00
Contributi per ripiani perdite	€ 54.504.509,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.036.197,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -94.406.588,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -60.529.580,00

La perdita di € 60.529.580,00

☒ 2)	Non riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda
--	------------	--

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Nella proposta di copertura perdita della Relazione sulla Gestione al Bilancio 2022 è scritto quanto segue: "L'Azienda ha chiuso l'esercizio 2022 con una perdita che non si discosta molto da quella dell'esercizio precedente. Tale perdita, come quella degli anni precedenti, è da considerarsi "tecnica".

In effetti, il punto n. 8 del dispositivo della DGR n. 489 del 08/05/2023 "Assegnazione finale di risorse alle aziende e agli enti del Servizio Sanitario Regionale a valere sull'esercizio 2022" precisa che "...nel caso in cui le aziende e gli enti del S.S.R. non raggiungano l'equilibrio economico con le assegnazioni disposte con il presente atto, le eventuali perdite d'esercizio saranno ripianate, una volta che siano state ufficializzate in sede di adozione dei bilanci d'esercizio 2022, con successivi, specifici atti di assegnazione".

In sostanza, la Regione Toscana dispone di risorse, già precostituite, da attribuire a copertura perdite in modo da garantire l'equilibrio complessivo del Servizio Sanitario Regionale."

Con riferimento ai dati riassuntivi del Bilancio 2022 finora esposti si evidenzia, innanzitutto, che il nuovo Collegio Sindacale (nell'attuale composizione) si è insediato il 20 settembre 2022, a seguito della Delibera di nomina del Direttore Generale n. 1193 del 13.09.2022.

Pertanto, il Bilancio 2022 oggetto della presente relazione si riferisce ad un anno nel quale era in forza il precedente Collegio Sindacale, di cui soltanto uno dei componenti (il Dott. Fabio Calvellini) è stato confermato anche nel nuovo Organo di Controllo della Azienda USL Toscana Sud Est. Pertanto il Dott. Calvellini, avendo partecipato alle operazioni di vigilanza e di controllo sugli atti e sulle operazioni contabili-amministrative nell'anno 2022, ha svolto una importante funzione di "memoria storica" (con riferimento ai fatti accaduti ed alle verifiche effettuate in quell'anno) per i nuovi membri dell'attuale Collegio Sindacale. Fatta la suddetta premessa, con riferimento all'attività svolta sul Bilancio 2022 l'attuale Collegio Sindacale evidenzia quanto segue:

- dopo l'esame del D.D. 9600 del 12/05/2023 trasmesso dalla Regione Toscana avente ad oggetto "Approvazione disposizioni varie in materia di contabilità delle Aziende Sanitarie della Toscana. Aggiornamento della casistica per l'applicazione dei principi contabili nelle aziende sanitarie e negli organismi del SSR della Regione Toscana. Modifiche al decreto dirigenziale 19167 del 28/09/2022", il Collegio ha dato tempestivo avvio all'attività pre-istruttoria sul Bilancio 2022.

Tale attività si è concretizzata con incontri specifici con i vari responsabili di settore.

Nella riunione del 16/05/2023 (verbale nr. 12) il Collegio ha iniziato le attività di circolarizzazione definendo i criteri di campionamento, secondo i parametri di seguito descritti:

* per quanto riguarda i clienti, sono stati selezionati quelli con saldo superiore a €. 100.000, escludendo i seguenti clienti:

- quelli già circolarizzati dalla Società di Revisione PWC;
- quelli oggetto di procedure concorsuali;
- quelli oggetto di contenzioso

* per quanto riguarda i fornitori, sono stati selezionati quelli con saldo superiore a €. 500.000, escludendo i seguenti fornitori:

- quelli già circolarizzati dalla Società di Revisione PWC;
- quelli oggetto di procedure concorsuali;
- quelli oggetto di contenzioso.

Nella riunione del 29/6/2023 (verbale nr. 15) il Collegio ha proseguito con l'esame della documentazione relativa alle attività di circolarizzazione clienti/fornitori esaminando gli esiti della riconciliazione.

Nella riunione del 12/7/2023 il Collegio ha concluso i propri lavori inerenti l'attività di circolarizzazione clienti/fornitori al 31.12.2022, prendendo atto di aver ricevuto una relazione sull'attività con prot. 0165373 del 12/07/2023 della UOC Bilancio.

Gli esiti dell'attività di circolarizzazione dei crediti sono di seguito indicati:

- PEC trasmesse n. 10,
- Risposte Clienti n. 4 riconciliate con le risultanze contabili dell'Azienda,
- Clienti senza risposta n. 6 per i quali sono state attivate dall'Azienda le procedure alternative condivise con il Collegio (E/C al 31/12/2022).

Gli esiti delle attività di circolarizzazione dei debiti sono di seguito indicati:

Le posizioni debitorie residue sono state tutte oggetto di circolarizzazione, i cui esiti sono i seguenti:

- PEC trasmesse n. 37
- Risposte fornitori n. 17 riconciliate con le risultanze contabili dell'Azienda,
- Fornitori senza risposta n. 20 per i quali sono state attivate dall'Azienda le procedure alternative condivise con il Collegio (E/C al 31/12/2022).

Le operazioni di circolarizzazione risultano dai seguenti verbali:

- nr. 12 del 16/5/2023,
- nr. 15 del 29/6/2023,
- nr. 16 del 12/7/2023.

Il 12/7/2023 si è tenuto anche l'incontro con la società di revisione "Pricewaterhouse Coopers Spa" (in sigla PWC), intervenuta per il tramite del Dott. Luca Siciliano, del Dott. Giuseppe Picca e del Dott. Ignazio Bellafiore, con i quali sono state condivise le attività più significative svolte, rispettivamente, dal Collegio Sindacale e dalla Società di Revisione.

La società di revisione "Pricewaterhouse Coopers Spa" ha rilasciato la propria relazione in data 28/7/2023 rilasciando il seguente giudizio "...A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'AUSL Toscana SE al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alla disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 e alle norme civilistiche ivi richiamate".

Regione Toscana ha confermato la riconciliazione dei debiti/crediti come richiesto dall'Azienda con nota protocollo nr. 0139007 del 12/06/2023 trasmessa via pec - tramite la società di revisione - a cui ha fatto seguito risposta della Regione, sempre mezzo pec, (Prot. Regione Toscana E1_Protocollo_r_toscan_AOOGRT_0277202_2023-06-13) protocollo in entrata AUSL nr. 0140469 del 13/6/2023.

Con Deliberazione del Direttore Generale nr. 1576 del 12/12/2022 è stato affidato al Consorzio Metis l'effettuazione del servizio di ricognizione fisica dei beni mobili e di inventariazione dei locali. Tale attività è iniziata nel 2023.

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:

Non risultano iscritti costi di impianto ed ampliamento e di ricerca e sviluppo, come risulta dalle tabelle 2-3-4 della nota integrativa.

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

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

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.)

Il dettaglio dei crediti e le movimentazioni del fondo svalutazione crediti sono riportati nelle tabelle dalla nr. 16 alla nr. 23 della nota integrativa. Il fondo svalutazione crediti è stato determinato secondo le indicazioni contenute nel DD 9600/2023.

Come indicato in premessa le operazioni di circolarizzazione risultano dai seguenti verbali:

- nr. 12 del 16/5/2023,
- nr. 15 del 29/6/2023,
- nr. 16 del 12/7/2023.

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.)

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 parere è stato espresso con il verbale nr. 15 del 29/6/2023.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il dettaglio dei debiti è riportato nelle tabelle dalla nr. 42 alla nr. 44 della nota integrativa.

Come indicato in premessa le operazioni di circolarizzazione risultano dai seguenti verbali:

- nr. 12 del 16/5/2023,
- nr. 15 del 29/6/2023,
- nr. 16 del 12/7/2023.

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

A pag. 187 della nota integrativa sono contenute le informazioni richieste dall'art. 41, comma 4, DL 66/2014 sui tempi di pagamento relativi all'esercizio 2022.

(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	€ 2.526.383,00
Beni in comodato	€ 483.869,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 7.463.969,00

(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)

IRES e IRAP. Quest'ultima imposta è stata determinata con l'applicazione dell'aliquota intera, in considerazione dell'incertezza dell'equiparazione delle Aziende Sanitarie con le vecchie Aziende Ospedaliere. Informazioni specifiche trovano spiegazione a pag. 149 della nota integrativa.

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

I.R.A.P.	€ 40.061.066,00
I.R.E.S.	€ 908.741,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 418.875.352,00
Dirigenza	€ 181.417.464,00
Comparto	€ 237.457.888,00
Personale ruolo professionale	€ 2.093.734,00
Dirigenza	€ 2.031.469,00
Comparto	€ 62.265,00
Personale ruolo tecnico	€ 63.448.478,00
Dirigenza	€ 579.005,00
Comparto	€ 62.869.473,00
Personale ruolo amministrativo	€ 34.569.770,00
Dirigenza	€ 3.351.882,00
Comparto	€ 31.217.888,00
Totale generale	€ 518.987.334,00

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:

Si fa presente che in nota integrativa (a pag. 119) è riportato il totale delle ferie non godute al 31/12/2022, che ammonta a 40.303.143 € comprensivi di oneri ed irap. Tale importo, calcolato con connotati di approssimazione e stima, esprime la potenziale passività cui l'Azienda potrebbe essere soggetta in caso dovesse provvedere alla monetizzazione delle ferie non fruite dai dipendenti. Tale circostanza è comunque esclusa dall'art. 5, comma 8, del DL 95/2012, che prevede la monetizzazione delle ferie non fruite solo in casi eccezionali e limitati. Per questo motivo, ed in conformità a quanto stabilito dalla Regione Toscana (punto 11.6 dell'Allegato al DD 9600/2023), l'importo delle ferie maturate e non godute non viene erogato. L'Azienda si è impegnata in una sensibilizzazione dei vari responsabili di struttura affinché la programmazione delle singole unità permetta la fruizione delle ferie nell'esercizio di maturazione.

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

La consistenza del personale dipendente dell'Azienda Usl Toscana Sud Est al 31 dicembre 2022 era 9.792 (di cui nr. 9.632 a tempo indeterminato) a fronte di 10.038 (di cui nr. 9.688 a tempo indeterminato) del 31 dicembre 2021 (-246 unità).

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

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

Come indicato nella nota prot. 169997 del 18/7/2023, nel corso dell'anno 2022, non sono stati erogati trattamenti economici collegati alle ferie maturate e non godute dal personale con rapporto di lavoro dipendente o convenzionale, al di fuori dei casi espressamente previsti dalla normativa.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si evincono rilievi per il ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali.

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

Come indicato nella e-mail del 18/7/2023, non si rileva corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

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

Nel bilancio 2022 sono stati inseriti gli incrementi contrattuali di pertinenza dell'esercizio previsti dalla contrattazione nazionale comunicati con e-mail RT del 3/5/2023, per un totale di 8.432.272€ per il personale dipendente.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 258.919.727,00
---------	------------------

Gli importi relativi alla mobilità passiva sono stati comunicati dalla Regione Toscana con DGR 489 dell'8/5/2023.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 276.836.387,00 che risulta essere in linea

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

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 85.861.141,00
---------	-----------------

In riferimento al paragrafo precedente relativo alla spesa farmaceutica si informa che sono state attivate misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva mirate anche al contenimento della spesa farmaceutica come riportato nella nota del Direttore del Dipartimento Farmaceutico del 19/6/2023. Non sono stati istituiti ticket regionali.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 623.545.710,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 39.747.335,00
Immateriali (A)	€ 1.098.106,00
Materiali (B)	€ 38.649.229,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -2.282.305,00
Proventi	€ 2.564,00
Oneri	€ 2.284.869,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari passivi sono relativi agli interessi passivi su mutui e sull'anticipazione bancaria.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -12.980.418,00
Proventi	€ 5.428.950,00
Oneri	€ 18.409.368,00

Eventuali annotazioni

Negli oneri straordinari sono presenti le somme per i risarcimenti relativi al rischio clinico per € 8.453.115, come riportato a pag. 147 della nota integrativa.

Ricavi

Il totale del valore della produzione per l'esercizio 2022 ammonta a €1.857.992.198.

Il dettaglio dei contributi, il cui totale è € 1.673.015.046, è esposto alla tabella 51 della nota integrativa.

Sono compresi in detta tabella le assegnazioni regionali per l'esercizio 2022, come sotto dettagliato:

- DGRT 6 del 10/1/2022 €1.425.018.194,26
- DGRT 1389 del 7/12/2022 € 73.750.216,51
- DGRT 1575 del 27/12/2022 € 167.979.384,93
- DGRT 489 del 8/5/2023 € 26.120.940,64
- DGRT 636 del 5/6/2023 per assegnazione di ulteriore importo "Payback dispositivi medici" € 3.809.031,76.

Le ulteriori voci del valore della produzione sono:

- rettifiche contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti - € 633.395,
- utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi in conto esercizio € 5.696.719,
- ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie € 80.178.511,
- concorsi recuperi e rimborsi, che comprende anche le assegnazioni per payback € 49.243.496,
- compartecipazione alla spesa sanitarie € 22.188.468,
- quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio € 24.536.875,
- altri ricavi e proventi € 3.766.478.

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 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.)

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 180.305,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:
riguardano accantonamenti per cause in corso, ad esclusione del rischio clinico.

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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: