



FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

AOO: AOO000
REGISTRO: Protocollo generale
NUMERO: 0019251
DATA: 03/05/2024
OGGETTO: Trasmissione verbale del Collegio Sindacale n. 4 del 2 Maggio 2024 - Prot. n. 7 del 03/05/2024

CLASSIFICAZIONI:

DOCUMENTI:

File

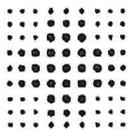
PG0019251_2024_Verbale n 4.pdf.pdf:

Hash

C08C5843561647DE22768F62C3287F3668C2E49894015C432F
D404F64ED9B6B5



L'originale del presente documento e' conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente. Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Ospedaliero - Universitaria di Parma

COLLEGIO SINDACALE

Al Direttore Generale
Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma

Parma, 3/5/2024
Prot. 7

Oggetto: *Trasmissione verbale del Collegio Sindacale.*

Con la presente si trasmette il verbale n. 4 del 2 maggio 2024.

Distinti saluti

IL PRESIDENTE
Gigliola Di Chiara

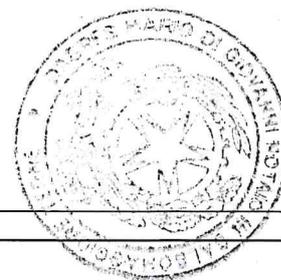


All.ti n. 1

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede:



Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 02/05/2024

In data 02/05/2024 alle ore 16,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GIGLIOLA DI CHIARA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

NICOLA LO RE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

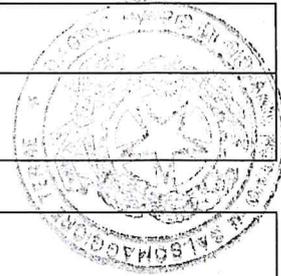
SALVATORE SEBASTIANO VIZZINI

Presente

Partecipa alla riunione dr. Massimo Fabi (Direttore generale), dr. Antonio Ventura (Direttore amministrativo), dr.ssa Cristina Gazzola (Responsabile funzione Contabilità e Bilancio), dr.ssa Maria Elena Contuzzi (Segretaria Collegio Sindacale)

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

1) Espressione parere sul Bilancio Consuntivo 2023

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI****Ulteriori attività del collegio**

Infine il collegio procede a:

Facendo seguito alla riunione tenutasi in data 29/04/2024, per cui si rinvia a relativo verbale, il Collegio, previa disamina del fascicolo di Bilancio adottato con delibera n. 319 del 30/04/2024 e trasmesso in pari data al Collegio, procede alla redazione della relazione al Bilancio Consuntivo 2023 che viene approvata all'unanimità dai componenti e allegata al presente verbale. Il Collegio sindacale ringrazia il Direttore generale e la Direzione amministrativa per la collaborazione prestata.

La seduta viene tolta alle ore 17,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023**

In data 02/05/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI PARMA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

La dott.ssa Gigliola Di Chiara (Presidente del Collegio), il dott. Nicola Lo Re e il dott. Salvatore Sebastiano Vizzini (Sindaci Effettivi).

Per l'AOUPR partecipano alla riunione il Dott. Antonio Ventura, Direttore Amministrativo, la Dott.ssa Cristina Gazzola (S.C.I Servizio Economico Finanziario), Dott.ssa Maria Elena Contuzzi (Segreteria Collegio Sindacale).

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 319

del 30/04/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2024

con nota prot. n. 0018961 del 30/04/2024 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 utile di € 13.250,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 7.536.639,00, pari al 100,2 %.

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	€ 213.613.167,00	€ 206.249.401,00	€ -7.363.766,00
Attivo circolante	€ 183.064.674,00	€ 202.235.246,00	€ 19.170.572,00
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale attivo	€ 396.677.841,00	€ 408.484.647,00	€ 11.806.806,00
Patrimonio netto	€ 234.918.113,00	€ 252.593.598,00	€ 17.675.485,00
Fondi	€ 25.070.800,00	€ 30.349.742,00	€ 5.278.942,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 135.703.464,00	€ 125.262.876,00	€ -10.440.588,00
Ratei e risconti	€ 985.464,00	€ 278.431,00	€ -707.033,00
Totale passivo	€ 396.677.841,00	€ 408.484.647,00	€ 11.806.806,00
Conti d'ordine	€ 52.543.773,00	€ 48.443.119,00	€ -4.100.654,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 494.463.648,00	€ 495.777.491,00	€ 1.313.843,00
Costo della produzione	€ 487.375.914,00	€ 488.894.059,00	€ 1.518.145,00
Differenza	€ 7.087.734,00	€ 6.883.432,00	€ -204.302,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -460.962,00	€ -615.148,00	€ -154.186,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.227.929,00	€ 9.313.608,00	€ 8.085.679,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.854.701,00	€ 15.581.892,00	€ 7.727.191,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.378.090,00	€ 15.568.642,00	€ 190.552,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -7.523.389,00	€ 13.250,00	€ 7.536.639,00



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	€ 462.499.601,00	€ 495.777.491,00	€ 33.277.890,00
Costo della produzione	€ 492.193.351,00	€ 488.894.059,00	€ -3.299.292,00
Differenza	€ -29.693.750,00	€ 6.883.432,00	€ 36.577.182,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -487.618,00	€ -615.148,00	€ -127.530,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -2.620,00	€ 9.313.608,00	€ 9.316.228,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -30.183.988,00	€ 15.581.892,00	€ 45.765.880,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.958.410,00	€ 15.568.642,00	€ 610.232,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -45.142.398,00	€ 13.250,00	€ 45.155.648,00

Patrimonio netto	€ 252.593.598,00
Fondo di dotazione	€ 110.911.555,00
Finanziamenti per investimenti	€ 109.285.579,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 42.590.883,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 200.825,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -10.408.494,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 13.250,00



L'utile di € 13.250,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<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:

- nella redazione del bilancio di esercizio al 31/12/2023 si è tenuto conto delle indicazioni della Direzione Generale dell'Assessorato Regionale alla Cura della Persona, Salute e Welfare (nota prot. N. 0370746.u del 08/04/2024);
 - l'utile d'esercizio al 31/12/2023, pari a Euro 13.250, è in linea con gli obiettivi assegnati all'Azienda Sanitaria dalla Giunta Regionale con Deliberazione n. 1237 17 luglio 2023;
 - a partire dal 1 gennaio 2023 l'Azienda Ospedaliero-Universitario di Parma ha implementato il nuovo sistema unico regionale per la gestione informatica dell'area amministrativa contabile (GAAC) il cui avvio ha comportato non poche criticità, con conseguente rallentamento della gestione delle attività operative, per cui il Collegio Sindacale ha formulato precise raccomandazioni alla direzione aziendale;
 - il bilancio preventivo 2023 (adottato con delibera del 08/09/2023) evidenziava una perdita pari a Euro 45.142.398 mentre dal bilancio a consuntivo al 31/12/2023 si desume un utile di esercizio pari a Euro 13.250. Con riferimento agli scostamenti rilevati tra Bilancio Consuntivo al 31/12/2023 e Bilancio Preventivo 2023, di cui alla tabella sopra riportata, si segnala quanto segue: a) aumento del valore della produzione per circa 33,3 milioni di Euro di cui 14,5 milioni relativi a contributi per il sostegno dell'equilibrio economico finanziario (fra cui contributo per maggiori costi correlati all'aumento del costo dell'energia art. 1, comma 535 Legge 197/2022 – DGR 2162/2023 e assegnazione DL 34/2020 anno 2023 DGR1356/2023) e Euro 17,8 milioni relativo al rimborso da aziende farmaceutiche per "pay back" non esposto nel bilancio preventivo, b) i costi della produzione complessivamente si riducono per 3,2 milioni di Euro.
- Di seguito una breve sintesi degli scostamenti fra consuntivo 31/12/2023 e preventivo 2023 relativi alle voci riclassificate nei costi della produzione maggiormente rilevanti, sia in termini qualitativi che quantitativi:
- i costi di acquisto dei beni, al netto della variazione delle rimanenze, desumibili dal bilancio consuntivo sono inferiori per 5,9 milioni di Euro;
 - gli acquisti di servizi non sanitari a consuntivo si riducono per Euro 7,9 milioni di Euro per la gran parte in relazione a spese

riconducibili al riscaldamento, acqua gas e altre utenze. Per quanto attiene ai costi di riscaldamento si dà atto che, come da indicazioni pervenute dalla Regione nota prot. 370746.u 08/04/2024, gli stessi sono stati ricalcolati utilizzando un diverso coefficiente PSW come da modifiche contrattuali coordinate a livello di Intercenter. Il suddetto ricalcolo ha determinato una riduzione rispetto al prezzo originario applicato dal fornitore pari a 3,027 milioni, differenziale che comunque è stato rilevato negli accantonamenti a fondi rischi, quale passività potenziale correlata al fatto che gli atti aventi ad oggetto le modifiche contrattuali, gestiti a livello di Intercenter, sono stati impugnati dai fornitori di servizi;

- i costi del personale a consuntivo sono maggiori rispetto al preventivo per 4,1 milioni di euro, a seguito del diverso trattamento delle componenti di costo riferite ai rinnovi contrattuali, che a bilancio preventivo sono interamente rappresentate tra gli accantonamenti. Il differenziale dell'impatto tra bilancio preventivo e consuntivo è pari a 6,6 milioni di euro; se nettizzato da questo importo il valore di bilancio consuntivo risulta di 2,5 milioni di euro inferiore al preventivo;

- gli accantonamenti a fondi rischi a consuntivo sono pari a 10,9 milioni di Euro mentre nel bilancio preventivo erano stati stimati per 8,2 milioni. Gli scostamenti più rilevanti sono correlati alla riduzione degli stanziamenti per oneri dei rinnovi contrattuali personale dipendente, come sopra rappresentato, e all'incremento degli accantonamenti per passività potenziali di altra tipologia fra cui l'effetto relativo alla riduzione del costo del riscaldamento di cui sopra e per cui si rinvia ai commenti riportati in nota integrativa. Per quanto attiene agli oneri relativi ai rinnovi contrattuali CCNL 19-21 Dirigenza sanitaria, sottoscritti in data 23 gennaio 2024, il Collegio Sindacale dà atto che, come indicato nelle linee Guida alla redazione del bilancio d'esercizio al 31/12/2023 (Allegato 8 comunicazione RER prot. N. 0370746.U in cui viene precisato che le modalità di rilevazione sono in linea con le indicazioni fornite dal MEF), nessun effetto economico è stato rilevato nel bilancio al 31/12/2023, rinviando la contabilizzazione nell'esercizio di sottoscrizione, ovvero nel 2024.

Da ultimo, il Collegio dà atto che la Regione Emilia Romagna, con delibera n. 702 del 22/04/2024, ha provveduto all'assegnazione dei fondi necessari alla copertura dei suddetti oneri.

Nel bilancio consuntivo il risultato della gestione straordinaria è positivo per 9,4 milioni di cui 5,8 milioni relativi a contributi regionali per sostegno dell'equilibrio economico finanziario, 0,7 milioni di relativi a contributi Ministero della salute (fondi vincolati al PNRR) e 2,2 milioni relativi all'utilizzo fondi per finanziamento FESR per cui è stata rilevata la perdita su crediti negli oneri diversi di gestione per ammontare di pari importo. Si rinvia al commento riportato nell'apposita tabella della presente relazione. Il risultato della gestione straordinaria nel bilancio preventivo era negativo per Euro 2.620.

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:

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.

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.)

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.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al

relativo utilizzo.



Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

In merito all'analisi dei debiti di si rinvia alle seguenti tabelle della nota integrativa:

- tabella 43 debiti per anno di formazione
- tabella 44 debiti per scadenza

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

(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	€ 39.578.113,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 8.865.006,00

(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)

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

I.R.A.P.	€ 15.451.342,00
I.R.E.S.	€ 117.300,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 174.094.909,00
Dirigenza	€ 72.858.593,00
Comparto	€ 101.236.316,00
Personale ruolo professionale	€ 450.392,00
Dirigenza	€ 450.392,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 36.738.942,00
Dirigenza	€ 286.498,00
Comparto	€ 36.452.444,00
Personale ruolo amministrativo	€ 8.823.983,00
Dirigenza	€ 1.349.912,00
Comparto	€ 7.474.071,00
Totale generale	€ 220.108.226,00



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:

casistica non presente

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

casistica non presente

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

casistica non presente

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

casistica non presente - (la monetizzazione è stata effettuata solo per dipendenti deceduti in costanza di servizio o dispensati da commissione medica per inidoneità assoluta al servizio).



- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

casistica non presente

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

casistica non presente

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

gli accantonamenti riferiti a rinnovi contrattuali della dirigenza e del comparto sono stati calcolati e registrati a bilancio sulla base di specifiche indicazioni regionali.

In particolare per quanto attiene agli oneri per rinnovi contrattuali CCNL 19-21, Dirigenza Sanitaria, sottoscritti in data 23/01/2024, si rinvia a quanto riportato nella presente relazione nella parte relativa al commento degli scostamenti bilancio consuntivo - bilancio preventivo.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere in linea
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	
---------	--



Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 19.154.993,00
Immateriali (A)	€ 727.355,00
Materiali (B)	€ 18.427.638,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -615.149,00
Proventi	€ 752,00
Oneri	€ 615.901,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 9.313.609,00
Proventi	€ 10.844.133,00
Oneri	€ 1.530.524,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari ammontano a complessivi euro 10.844.133 e sono composti dalle seguenti principali voci:
 contributo Ministero della Salute per interventi PNRR: euro 687.536;
 sopravvenienze ed insussistenze attive per beni e servizi: euro 1.257.221;

contributi regionali per concorso all'equilibrio economico-finanziario: euro 5.739.489;
 insussistenza attiva per finanziamento FESR come da indicazioni regionali: euro 2.220.391. Come anticipato nella parte relativa al commento degli scostamenti fra consuntivo e preventivo, negli oneri diversi di gestione è stata rilevata una perdita su crediti di pari importo quale stralcio del credito v/Regione per la gestione FESR.

Gli oneri straordinari ammontano a complessivi euro 1.530.524 e sono composti dalle seguenti principali voci:
 sopravvenienze passive per acquisto di beni e servizi: euro 916.205;
 sopravvenienze passive per mobilità sanitaria infraregionale: euro 148.549;
 sopravvenienze passive per interessi passivi: euro 129.217.



Ricavi

Di seguito il dettaglio dei contributi in conto esercizio esposti nella voce A) 1) del conto economico (113.978.000):

Finanziamento indistinto 42.648.760
 Finanziamento indistinto finalizzato da Regione 14.616.589
 Finanziamento per funzioni 51.538.886 suddivisi come segue:
 - Funzioni per Pronto Soccorso 7.478.576
 - Finanziamento per Funzioni (20% produzione) 34.844.760
 - Funzioni sovra-aziendali e specificità aziendali 2.527.000
 - Trapianti 345.500
 - Emergenza 118 4.226.922
 - Diplomi universitari 2.116.128
 Contributi Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato 2.682.383
 Contributi c/esercizio extra fondo 1.989.614 composti come segue:
 - Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati 151.757
 - Contributi da Ministero della Salute (extra fondo) 1.372.288
 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati 465.569
 Contributi c/esercizio per ricerca 501.767 di cui 440.000 Contributi Ministero della Salute per ricerca finalizzata e 61.767 contributi per la ricerca da privati.

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	€ 460.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 183.786,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

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

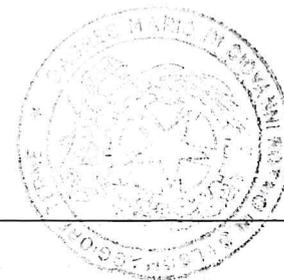
Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

**FIRME DEI PRESENTI**

GIGLIOLA DI CHIARA _____

NICOLA LO RE _____

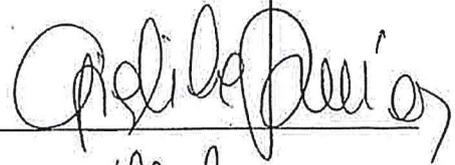
SALVATORE SEBASTIANO VIZZINI _____

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIGLIOLA DI CHIARA



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Gigliola Di Chiara', written over a horizontal line.

NICOLA LO RE



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Nicola Lo Re', written over a horizontal line.

SALVATORE SEBASTIANO VIZZINI



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Salvatore Sebastiano Vizzini', written over a horizontal line.