

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede:

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 02/05/2023

In data 02/05/2023 alle ore 14,00 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

ANGELO ANEDDA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SALVATORE SEBASTIANO VIZZINI Presente

Partecipa alla riunione Dr. Antonio Ventura (Direttore Amministrativo), Dr.ssa Cristina Gazzola (Servizio Economico-Finanziario), dr.ssa Maria Elena Contuzzi (segreteria Collegio Sindacale)

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

1) Espressione parere sul Bilancio di Esercizio 2022

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 15,30 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 31/12/2022

In data 02/05/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

La dott.ssa Gigliola Di Chiara (Presidente del Collegio), il dott. Angelo Anedda 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).

In via preliminare il Collegio Sindacale da atto che il bilancio al 31/12/2022 è stato adottato negli ordinari termini di cui all'art. 31 D.Lgs n. 118 23/06/2011.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 299

del 28/04/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/04/2023

con nota prot. n. 18371 del 28/04/2023 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 € -7.523.389,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 7.536.316,00, pari al 582,99 %.

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	€ 219.900.900,00	€ 213.613.167,00	€ -6.287.733,00
Attivo circolante	€ 142.432.832,00	€ 183.064.674,00	€ 40.631.842,00
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale attivo	€ 362.333.732,00	€ 396.677.841,00	€ 34.344.109,00
Patrimonio netto	€ 247.728.012,00	€ 234.918.113,00	€ -12.809.899,00
Fondi	€ 24.024.095,00	€ 25.070.800,00	€ 1.046.705,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 89.918.795,00	€ 135.703.464,00	€ 45.784.669,00
Ratei e risconti	€ 662.830,00	€ 985.464,00	€ 322.634,00
Totale passivo	€ 362.333.732,00	€ 396.677.841,00	€ 34.344.109,00
Conti d'ordine	€ 54.328.135,00	€ 52.543.773,00	€ -1.784.362,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 467.988.345,00	€ 494.463.648,00	€ 26.475.303,00
Costo della produzione	€ 457.917.583,00	€ 487.375.914,00	€ 29.458.331,00
Differenza	€ 10.070.762,00	€ 7.087.734,00	€ -2.983.028,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -511.677,00	€ -460.962,00	€ 50.715,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.466.495,00	€ 1.227.929,00	€ -4.238.566,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.025.580,00	€ 7.854.701,00	€ -7.170.879,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.012.653,00	€ 15.378.090,00	€ 365.437,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 12.927,00	€ -7.523.389,00	€ -7.536.316,00

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	€ 452.025.109,00	€ 494.463.648,00	€ 42.438.539,00
Costo della produzione	€ 480.497.532,00	€ 487.375.914,00	€ 6.878.382,00
Differenza	€ -28.472.423,00	€ 7.087.734,00	€ 35.560.157,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -486.331,00	€ -460.962,00	€ 25.369,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 767.925,00	€ 1.227.929,00	€ 460.004,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -28.190.829,00	€ 7.854.701,00	€ 36.045.530,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.938.759,00	€ 15.378.090,00	€ 439.331,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -43.129.588,00	€ -7.523.389,00	€ 35.606.199,00

Patrimonio netto	€ 234.918.113,00
Fondo di dotazione	€ 110.871.555,00
Finanziamenti per investimenti	€ 98.975.758,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 44.309.098,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ -7,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -11.714.902,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -7.523.389,00

La perdita di € 7.523.389,00

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
☒ 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☒ 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

In merito al p.to 2) si rinvia a quanto successivamente indicato in merito alla copertura della perdita e che rende temporanea la riduzione del Patrimonio Netto.

Ai fini di una migliore intelligibilità dell'andamento delle principali voci del bilancio d'esercizio al 31/12/2022 il Collegio Sindacale richiama l'attenzione su quanto segue:

☒ il bilancio preventivo 2022, (delibera di adozione del 28/10/2022) evidenziava una perdita pari a Euro 43.129.588 che si discosta significativamente da quella del bilancio d'esercizio al 31/12/2022 come indicato al punto 1 sopra. Con riferimento agli scostamenti rilevati tra Bilancio Consuntivo e Bilancio Preventivo, si segnala quanto segue: a) sostanziale mantenimento dei costi riferiti al personale dipendente b) significativo contenimento dei consumi dei beni sanitari; entrambe le voci sono state oggetto di obiettivo regionale e di monitoraggio bimestrale, come previsto da DGR 407/22. Quanto al costo del personale, occorre rilevare che Bilancio Preventivo, gli oneri per rinnovi contrattuali sono stati rilevati nella voce accantonamenti (Euro 3.813.281) mentre nel Bilancio d'esercizio parte degli stessi sono stati rilevati nella rispettiva voce di costo.

In merito allo scostamento su consumo dei beni si segnala che nel bilancio preventivo non risultava la rilevazione delle rimanenze finali. Nel Preventivo gli acquisti di beni ammontavano a Euro 132.094.423 e la variazione delle rimanenze pari a 0, mentre a Bilancio Consuntivo i costi di acquisto sono pari a Euro 136.488.163 e la variazione delle rimanenze è pari a +Euro 9.691.329. Pertanto i consumi a Bilancio Preventivo erano pari a Euro 132.094.423, mentre a Bilancio Consuntivo si attestano a Euro 126.796.834.

☒ nella redazione del bilancio di esercizio al 31/12/2022 è stato tenuto conto delle indicazioni della Direzione Generale dell'Assessorato Regionale alla Cura della Persona, Salute e Welfare (nota prot. 06/04/2023 .0342332.U);

☒ che dal Conto Economico relativo al IV° trimestre 2022 risultava una perdita pari a Euro 16.148.890. Il predetto Conto Economico relativo al IV° trimestre 2022 è stato redatto:

-in coerenza con e indicazioni del Settore Gestione Finanziaria ed Economica del SSE della Direzione Generale dell'Assessorato

Regionale alla Cura della Persona, Salute e Welfare (nota prot. nell'Allegato 13/01/2023.0025748.U);
o in conformità con le linee di indirizzo contenute nell'allegato tecnico A "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022 - Indicazioni per la Programmazione annuale delle Aziende Sanitarie" della Delibera di Giunta Regionale n. 1772 del 24 ottobre 2022 "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022. Integrazione della Delibera di Giunta Regionale n. 407/2022";
-tenendo conto delle risorse a valere sull'esercizio 2022, di cui alle assegnazioni previste dalla seguenti Delibere di Giunta Regionale: a) n. 1890/2022 "Assegnazioni e riparti alle Aziende Sanitarie regionali del fondo unico per l'acquisto di farmaci innovativi e della remunerazione aggiuntiva farmacie per il rimborso dei farmaci erogati in regime di SSN - anno 2022" b) n. 2224/2022 "Assegnazione alle Aziende Sanitarie delle risorse a copertura delle spese per prestazioni erogate a favore di Stranieri Temporaneamente Presenti (STP) – anno 2021" c) n. 2099/2022 "Riparti e assegnazioni alle Aziende Sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2022 e successiva DD n. 23961/2022 "Riparti e assegnazioni alle Aziende Sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2022 - impegni e liquidazione ai sensi della D.G.R. n. 2099/2022" d) n. 2293/2022 "Ulteriori riparti ed assegnazioni alle Aziende Sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2022" e successiva DD n. 25050/2022 "Ulteriori riparti e assegnazioni alle Aziende Sanitarie a valere sui bilanci d'esercizio 2022 - impegni e liquidazione ai sensi della D.G.R. n. 2293/2022"; e) n. 2306/2022 "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale anno 2022 -Assegnazioni a favore di Aziende ed Enti del SSR per i corsi universitari delle professioni sanitarie e la valorizzazione della funzione di tutoraggio"; f) n. 2377/2022 "Assegnazione e concessione finanziamenti agli Enti Partecipanti alla realizzazione dei progetti del Piano Programma 2022 dell'Agenzia Sanitaria e Sociale Regionale in esecuzione delle Delibere di Giunta Regionale n. 968/2019 e n. 1772/2022. C.U.P. riportati nel provvedimento".

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.)

In merito al dettaglio dei crediti per anno di formazione si rimanda alle tabelle 20 e 21 della nota integrativa, mentre la

movimentazione del fondo svalutazione crediti è contenuta nella tabella 19 della predetta nota.

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.)

Casistica non presente.

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.

Il valore dei fondi rischi ed oneri iscritti nella voce B) dello stato patrimoniale al 31/12/2022 ammonta ad Euro 25.070.801 (vedi tabella 36 riportata in Nota Integrativa), mentre gli accantonamenti rilevati nella voce B) 11 del Conto Economico esercizio 2022 ammontano a Euro 7.525.083 (vedi tabella 72 della nota integrativa).

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	€ 43.678.767,00
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 ires)

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

I.R.A.P.	€ 15.205.644,00
I.R.E.S.	€ 172.446,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 177.467.473,00
Dirigenza	€ 73.312.536,00
Comparto	€ 104.154.937,00
Personale ruolo professionale	€ 369.986,00
Dirigenza	€ 369.986,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 35.379.848,00
Dirigenza	€ 241.234,00
Comparto	€ 35.138.614,00
Personale ruolo amministrativo	€ 8.517.007,00
Dirigenza	€ 1.413.799,00
Comparto	€ 7.103.208,00
Totale generale	€ 221.734.314,00

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 - non effettuate procedure concorsuali interne stabilite da contratto

- 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

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

Casistica non presente.

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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 248.498.359,00
---------	------------------

Si segnala che l'aumento del costo dei beni e servizi rispetto al precedente esercizio (ammontare al 31/12/2021 pari a Euro 226.057.226) è da imputare principalmente all'aumento dei costi dei servizi non sanitari, voce in cui sono riclassificati i costi per gas (+6,2 milioni di Euro) ed energia elettrica (+ 4,2 milioni di Euro) ed all'incremento del costo dei beni sanitari (+12,2 milioni di Euro).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 19.121.152,00
Immateriali (A)	€ 1.005.325,00
Materiali (B)	€ 18.115.827,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -460.962,00
Proventi	€ 161,00
Oneri	€ 461.123,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.227.929,00
Proventi	€ 10.895.634,00
Oneri	€ 9.667.705,00

Eventuali annotazioni

Il saldo della Voce E) 1 "Proventi straordinari" è pari euro 10.895.634 di cui di seguito viene riportato un commento delle voci più rilevanti esposte nella tabella della nota integrativa (PS01-PS02):

- sopravvenienze attive per Euro 10.501.007 di cui Euro 7.377.294 relative a sopravvenienze attive per contributi erogati da Regione a copertura dei costi derivanti da rinnovi CCNL 2019-2021 annualità 2019-2020-2021 DRG 2293/22 e Euro 1.947.912 relative a riparti e assegnazioni alle aziende sanitarie a valere sul 2022 DGR 2099/2022 risorse Legge Gelli art. 1 commi 435 e 435 bis L.205/2017
- insussistenza attive per Euro 394.528 di cui Euro 297.720 relativi allo stralcio di debiti vetusti per forniture di beni e servizi.

Il saldo della voce E)2 "oneri straordinari" ammonta a Euro 9.667.705 di cui Euro 430.652 relative a minusvalenze e Euro 9.237.053 il cui dettaglio è contenuto nelle tabelle PS03-PS04 della Nota Integrativa e di cui di segnalano le seguenti poste più significative:

- sopravvenienze passive personale per comparto anni di riferimento 2019 - 2020 - 2021 per Euro 6.847.167 (arretrati vari e di contratto CCNL pagato in novembre 2022)
- sopravvenienze passive per acquisti di beni e servizi per Euro 1.230.717
- insussistenze passive per Euro 917.881, di cui Euro 505.973 verso fornitori di beni e servizi e Euro 218.264 riferiti a storni di finanziamenti di progetti regionali.

Ricavi

Di seguito il dettaglio dei contributi regionali in conto esercizio esposti nella voce A) 1) a) del conto economico (122.174.102):

Finanziamento indistinto 55.072.992
Finanziamento indistinto finalizzato da Regione 355.764
Finanziamento per funzioni 52.375.363
 suddivisi come segue:
 - Funzioni per Pronto Soccorso 1.000.000
 - Finanziamento per Funzioni (20% produzione) 42.446.184
 - Funzioni sovra-aziendali e specificità aziendali 2.515.000
 - Trapianti 323.000
 - Emergenza 118 4.049.421
 - Diplomi universitari 2.041.758
Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato 14.369.983

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.)

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	€ 95.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 355.000,00

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

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:

Riguardo a quanto sopra si osserva che pur in presenza della stima di una perdita, pari a Euro 7.523.389, il Collegio Sindacale esprime parere favorevole al Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 considerando quanto segue:

- ☑ anche per l'esercizio 2022 le risultanze del bilancio d'esercizio sono fortemente penalizzate dai costi non ricorrenti correlati alla gestione della pandemia da COVID 19. Inoltre dal conto economico 2022 si rileva un consistente incremento dei costi dell'energia e del riscaldamento e un aumento generalizzato dei fattori produttivi non integralmente coperti da maggiori assegnazioni di risorse;
- ☑ l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Parma ha rispettato gli obiettivi di programmazione dell'attività sanitaria della Regione. Emilia Romagna (D.G.R. N. 407 del 21 marzo 2022 "Prime indicazioni sulla programmazione 2022 per le aziende sanitarie del Servizio Sanitario Regionale" - D.G.R. N. 1772 del 24 ottobre 2022 "Linee programmazione e finanziamento delle Aziende Sanitarie a valer sui Bilanci d'esercizio 2022";
- ☑ nella redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022 è stato tenuto conto di Riparti e assegnazioni alle Aziende Sanitarie a

valere sui Bilancio d'esercizio 2022, come da D.G.R. 585 DEL 17/04/2023;

☒ a seguito della verifica dei risultati d'esercizio del settore sanitario da parte del Tavolo di verifica degli adempimenti di cui all'art. 1, comma 174 L. 311/2004, è stato certificato che il Mod. CE 999 IV trimestre 2022 consolidato regionale dell'Emilia-Romagna presentava un disavanzo di 84,894 milioni di euro, disavanzo a cui la Regione Emilia Romagna ha disposto di dare integrale copertura avvalendosi delle disposizioni di cui all'art. 1, commi 822-823 Legge di Bilancio n. 197/2022 avente ad oggetto lo svincolo di quote del proprio avanzo vincolato di amministrazione (Delibera della Giunta Regionale n. 602 del 20/04/2023 "Approvazione di quote di avanzo vincolato di amministrazione da svincolare in applicazione del comma 822 dell'art. 1 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 così come modificato dall'art. 16-Ter del D.L. 29 dicembre 2022, n.198 convertito con modificazioni dalla Legge 24 febbraio 2023, n.14 per 'attuazione degli interventi previsti alle lettere B) e C-bis) del medesimo comma");

☒ stante la deliberazione adottata dalla Giunta Regionale Emilia Romagna n. 602 20/04/2023, le risultanze del bilancio preventivo 2022 e di quelle desumibili dal monitoraggio bimestrale, il Collegio Sindacale da atto che la Regione Emilia Romagna ha autorizzato la perdita conseguita al 31 dicembre 2022 e ne ha disposto la sua integrale copertura avvalendosi delle disposizioni di cui all'art. 1, commi 822-823 Legge di Bilancio n. 197/2022 avente ad oggetto lo svincolo di quote del proprio avanzo vincolato di amministrazione.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIGLIOLA DI CHIARA _____

ANGELO ANEDDA _____

SALVATORE SEBASTIANO VIZZINI _____