

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 18/11/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI LATINA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Vittorio Bevilacqua (Presidente), Dott.ssa Angelarita Guerra e Dott. Francesco Lucà (Componenti) e Antonino Asciolla e Silvia Berardi in qualità di segretari.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1044

del 03/10/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/10/2022

con nota prot. n. 91618 del 05/10/2022 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di _____ con un
rispetto all'esercizio precedente di _____, pari al _____ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 191.983.074,00	€ 196.014.388,00	€ 4.031.314,00
Attivo circolante	€ 358.688.449,00	€ 417.231.399,00	€ 58.542.950,00
Ratei e risconti	€ 64.442,00	€ 102.618,00	€ 38.176,00
Totale attivo	€ 550.735.965,00	€ 613.348.405,00	€ 62.612.440,00
Patrimonio netto	€ 213.923.782,00	€ 228.824.158,00	€ 14.900.376,00
Fondi	€ 117.828.348,00	€ 133.890.106,00	€ 16.061.758,00
T.F.R.	€ 7.321.756,00	€ 7.165.351,00	€ -156.405,00
Debiti	€ 201.880.410,00	€ 233.930.746,00	€ 32.050.336,00
Ratei e risconti	€ 9.781.668,00	€ 9.538.044,00	€ -243.624,00
Totale passivo	€ 550.735.964,00	€ 613.348.405,00	€ 62.612.441,00
Conti d'ordine	€ 114.500.205,00	€ 98.410.031,00	€ -16.090.174,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 1.012.264.251,00	€ 1.069.986.895,00	€ 57.722.644,00
Costo della produzione	€ 995.473.155,00	€ 1.054.358.499,00	€ 58.885.344,00
Differenza	€ 16.791.096,00	€ 15.628.396,00	€ -1.162.700,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.998.219,00	€ -3.980.136,00	€ 18.083,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.021.705,00	€ 2.097.624,00	€ 1.075.919,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.814.582,00	€ 13.745.884,00	€ -68.698,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.814.582,00	€ 13.745.884,00	€ -68.698,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 1.035.157.218,00	€ 1.069.986.895,00	€ 34.829.677,00
Costo della produzione	€ 1.017.814.410,00	€ 1.054.358.499,00	€ 36.544.089,00
Differenza	€ 17.342.808,00	€ 15.628.396,00	€ -1.714.412,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.770.512,00	€ -3.980.136,00	€ -209.624,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 16.413,00	€ 2.097.624,00	€ 2.081.211,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.588.709,00	€ 13.745.884,00	€ 157.175,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.588.709,00	€ 13.745.884,00	€ 157.175,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 228.824.158,00
Fondo di dotazione	€ 367.932,00
Finanziamenti per investimenti	€ 219.193.784,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 9.262.442,00
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

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio economico - patrimoniale dell'esercizio chiuso al 31/12/21, come riportato nelle premesse del presente verbale, è stato approvato con delibera del Direttore Generale n. 1044 del 03/10/2022.

Il bilancio di esercizio 2021 ha chiuso in pareggio discostandosi con quanto previsto dal budget, ma in coerenza con quanto evidenziato nel precedente esercizio, anch'esso chiuso in pareggio.

Commento al raffronto tra le voci più significative del bilancio di esercizio 2021 ed il budget previsionale 2021 (delibera del Direttore Generale n. 51 del 14/01/2021 e Delibera del Direttore Generale n. 968 del 04/10/2021, presa d'atto del DGR n. 521 del 30/07/2021 BEP 2021).

Dal confronto dei risultati dell'esercizio 2021 con il bilancio di previsione 2021, secondo lo schema di conto economico del D.Lgs. n. 118/2011, si rileva un aumento del Valore della produzione, pari ad euro 34.829.677 attribuibile principalmente alle riduzioni di contributi provvisoriamente attribuiti e l'incremento di altre voci. In particolare incide il finanziamento indistinto per l'emergenza Covid 19 pari ad € 13.246.373 e il riconoscimento del Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera pari ad € 24.908.806. Si sottolinea a tal proposito che il quadro di finanziamento complessivo dell'esercizio 2021 non risultava essere stato ancora definito in fase di pianificazione del BEP 2021.

Per quanto concerne la variazione rispetto ai costi della produzione, il collegio rileva una variazione in diminuzione pari ad € 36.544.089 ed è declinata nelle componenti di seguito esposte:

- acquisto di beni e variazione delle rimanenze: l'incremento complessivo dei beni, comprensiva della variazione delle rimanenze, è pari ad € 9.953.822. Lo scostamento complessivamente può essere attribuito al consumo di medicinali, ossigeno, reagenti e medicinali in DPC;

- acquisto di servizi: l'incremento di € 12.146.288 è da attribuire per € 9.641.135 all'acquisto di servizi sanitari e per € 505.153 all'acquisto di servizi non sanitari. A tal proposito si evidenzia che il BEP è stato redatto non tenendo conto dell'emanazione dei Decreti del Commissario ad Acta (DCA) di assegnazione dei budget alle strutture private accreditate di ospedaliera in quanto successivi alla DGR 521 del 30.07.2022 e con dati di mobilità e di valori intercompany non aggiornati; tali variazioni non sono direttamente riferibili alla sfera di autonomia dell'Azienda e, pertanto, non sono oggetto di valutazione per la realizzazione dell'obiettivo di budget.

- Accantonamenti dell'esercizio: la voce si incrementa per € 15.897.901 e lo scostamento più significativo è riferito agli accantonamenti per rischi. Tale voce è aumentata per € 11.725.601.

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.

Il valore residuo delle immobilizzazioni immateriali nette al 31.12.2021 è pari ad € 19.954.900; la variazione netta in diminuzione rispetto all'esercizio precedente è pari ad € 950.466. Tale voce comprende:

- Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno per € 241.948;
- Altre immobilizzazioni immateriali pari ad € 19.712.952.

Non si rilevano alla data del bilancio Costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca & sviluppo, costi di pubblicità e altre immobilizzazioni immateriali.

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.

Il valore residuo delle immobilizzazioni materiali nette al 31.12.2021 è pari ad € 176.674.763; la variazione netta in aumento rispetto all'esercizio precedente è pari ad € 4.868.042. Tale voce comprende:

- Fabbricati indisponibili pari ad € 126.898.646;
- impianti e macchinari pari ad € 26.061.753;
- Attrezzature sanitarie e scientifiche pari ad € 13.777.506;
- Mobili e arredi pari ad € 463.516;
- Automezzi pari ad € 99.154;
- Altre immobilizzazioni materiali pari ad € 944.288;
- immobilizzazioni materiali in corso pari ad € 3.561.859.

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

Finanziarie

Altri titoli

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

Il valore netto contabile dei crediti finanziari al 31.12.2021 è pari ad € 221.452 e riguardano i crediti verso la GEPR (Gestione patrimonio da reddito delle AUSL) e nel corso dell'esercizio 2020 non ha subito movimentazioni.

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.

Il valore delle rimanenze al 31.12.2021 è pari ad € 9.318.156. La variazione netta in diminuzione rispetto al precedente esercizio è pari ad € 2.474.719.

Il valore delle rimanenze sanitarie al 31.12.2021 pari ad € 9.238.650.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

I crediti riportati in bilancio per € 370.236.897 sono costituiti da:

- Crediti verso lo stato: € 6.928.133;
- Crediti verso Regione: € 337.891.326;
- Crediti verso Comuni al netto del f.do svalutazione di : € 8.885.206;
- F.do svalutazione crediti verso Comuni: € - 7.771.577
- Crediti verso Azienda sanitarie pubbliche: € 697.521;
- Crediti verso società partecipate e/o Enti dipendenti dalla Regione: € 2.278;
- Crediti verso Erario: € 150.187;
- Crediti verso altri: € 15.682.247;
- F.do svalutazione crediti verso altri: € - 616.045.

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 31/12/2021.)

Si rilevano, al 31.12.2021 risconti attivi pari ad € 102.618 riferiti a premi di assicurazione ed abbonamenti a riviste, contabilizzati nel 2021 di competenza dell'esercizio successivo.

Non si rilevano ratei attivi al 31.12.2021

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 l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

La consistenza dei Fondi rischi ed oneri al 31.12.2021 è pari ad € 133.890.106, la variazione netta in aumento rispetto all'esercizio precedente è di € 16.061.758. Tale voce comprende:

- Fondi per imposte: la consistenza è pari ad € 582.581 e non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio;
 - Fondi rischi: pari ad € 99.635.109 ed ha subito un aumento rispetto al precedente esercizio per € 12.228.106;
- Tale voce comprende accantonamento rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato. Il valore di € 8.648.442, accantonato nel Bilancio d'esercizio 2021, è pari al 50% dell'importo complessivo dell'atto di citazione di COIS Srl (CESSIONE GIOMI SPA - IHC 1908 SRL) notificato a questa ASL in data 14/10/2021. In data 09/03/2020 GIOMI Spa ha emesso le fatture elettroniche 43/PA3, 44/PA3, 45/PA3, 46/PA3, 47/PA3, respinte in data 10/03/2020. Il valore delle fatture emesse da GIOMI Spa ed oggetto di cessione ad IHC 1908 SRL e poi citazione da parte di COIS Srl è riferito agli anni 2014, 2015, 2016, 2017 e 2018 coincide in gran parte con il valore Extra-Budget per gli anni in esame presente nel SIO (Sistema Informativo Ospedaliero).

L'Avvocatura aziendale ha ritenuto dover cautelativamente disporre l'accantonamento suddetto come da comunicazione presente in atti dell'ASL.

- Quote inutilizzate contributi: pari ad € 9.657.164;

L'art. 29 comma 1 lett. e) Decreto Legislativo 118/2011 stabilisce quanto segue: "Le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo". Inoltre, le Linee-Guida del mod. CE pubblicate nel Supplemento ordinario n. 23 alla GAZZETTA UFFICIALE Serie generale - n. 14 del 26/06/2019 (di cui si allega la relativa pagina in estratto), stabiliscono che "nell'esercizio di effettivo utilizzo, al fine di garantire la corretta rilevazione della natura del costo, si rileverà:

- il costo e, in contropartita, il correlato debito;

- la riduzione del fondo e, in contropartita, un componente positivo del risultato di esercizio a titolo di "Utilizzo fondi"

- Altri fondi per oneri e spese: la consistenza è pari a € 24.015.251 ed ha subito una variazione in aumento rispetto all'esercizio 2020 pari ad € 9.995.083.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Descrizione	entro 12 mesi	tra 1 e 5 anni	oltre 5 anni	Totale
Debiti v/Stato	631.627			631.626
Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma	34.201.846			34.201.846
Debiti v/Comuni	288.030			288.030
Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche	3.259.464			3.259.464
Debiti V/ soc. part. e/o Enti Regione	36.755			36.755
Debiti v/Fornitori	122.658.433			122.658.433
Debiti tributari	10.806.458			10.806.458
Debiti v/ istit. prev. assist.	10.534.719			10.534.719
Debiti v/Altri	51.513.413			51.513.413
=====				
Totale	233.930.746			233.930.746

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

Il valore complessivo dei debiti al 31.12.2021 è pari ad € 233.930.746, la variazione in aumento rispetto al 31.12.2020 è pari ad € 32.050.336 e riguarda pressoché tutta la fattispecie.

In particolare si segnala:

- sono aumentati per € 621.240 i debiti verso lo Stato;
- sono aumentati i debiti verso Regione o Provincia Autonoma per € 14.665.147;
- sono aumentati i debiti verso i Comuni per € 33.236 e rappresentano debiti riferiti alla tassa per il servizio di smaltimento rifiuti;
- sono aumentati i debiti verso Aziende sanitarie pubbliche per € 1.372.452;
- sono aumentati i debiti verso le società partecipate e/o Enti dipendenti dalla Regione per € 25.945;
- sono aumentati i debiti verso i fornitori per € 6.752.243;
- sono aumentati i debiti tributari per € 1.583.136;
- sono aumentati i debiti verso Istituti di Previdenza per € 914.910;
- sono aumentati i debiti verso altri per € 6.082.027.

(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	€ 94.802.379,80
Beni in comodato	€ 1.144.943,82
Depositi cauzionali	€ 286,14
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 2.462.421,18

(Eventuali annotazioni)

I conti d'ordine al 31.12.2021 ammontano complessivamente ad € 98.410.031 e sono costituiti da:

- canoni di leasing ancora da pagare: l'importo complessivo è pari ad € 94.802.380 rispetto al precedente esercizio ha subito una variazione netta in diminuzione pari ad € 8.406.444;
- depositi cauzionali: l'importo complessivo è pari ad € 286 e non ha subito variazioni rispetto al precedente esercizio;
- beni in comodato: l'importo complessivo è pari ad € 1.144.944 ed ha subito una variazione in aumento rispetto al precedente esercizio pari ad € 83.440;
- altri conti d'ordine: l'importo complessivo è pari ad € 2.462.421 ha subito una variazione in diminuzione pari ad € 7.767.170.

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)

Questa voce accoglie gli importi relativi alle imposte di esercizio 2021 dell'azienda per attività istituzionale (IRAP). La direttiva di cui al Decreto del 13 dicembre 2007 del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, relativo al modello di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale delle aziende sanitarie, ha disposto che anche l'IRAP va indicata secondo l'imponibile maturato nell'esercizio di competenza.

La base imponibile IRAP è determinata in un importo pari sostanzialmente all'ammontare:

- delle retribuzioni erogate al personale dipendente;

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

I.R.A.P.	€ 13.571.636,00
I.R.E.S.	€ 174.248,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 174.655.937,00
Dirigenza	€ 79.858.114,00
Comparto	€ 94.797.823,00
Personale ruolo professionale	€ 609.503,00
Dirigenza	€ 609.503,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 11.227.049,00
Dirigenza	€ 122.941,00
Comparto	€ 11.104.108,00
Personale ruolo amministrativo	€ 11.359.432,00
Dirigenza	€ 1.266.337,00
Comparto	€ 10.093.095,00
Totale generale	€ 197.851.921,00

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:

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

Il costo del personale ha registrato un aumento di € 7.190.737 determinato essenzialmente da:

- assunzioni di personale (anche per effetto del trascinamento delle assunzioni 2020);
- nuovo contratto CCNL 2020 Dirigenza funzioni locali.

- 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:

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

- 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:

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 192.456.984,00
---------	------------------

L'incidenza, al 31/12/2021, della mobilità passiva intra ed extra regione è la seguente:

- Mobilità passiva intraregionale ----- € 141.131.677+
- Mobilità passiva extraregionale----- € 51.325.307=
=====

€ 192.456.984

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 83.095.769,00 che risulta essere in linea
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 147.095.537,09
---------	------------------

Rispetto all'anno precedente, si è registrato un incremento pari ad € 2.972.288,61. I fattori che hanno segnato maggiormente questo aumento riguardano:

- Convenzioni esterne strutture accreditate ospedaliera, tale importo è aumentato per euro 1.329.875,02;
- Convenzioni esterne strutture accreditate specialistica, tale importo è aumentato per ad € 1.764.484,05..

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 50.703.691,00
---------	-----------------

All'interno del valore "altri costi per acquisto di beni e servizi" Servizi non sanitari si evidenziano:

- consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie, tale conto, al 31/12/2021, ammonta ad € 364.573 così composto:

- Personale religioso adibito a mansioni non sanitarie per € 45.961, fornitore: Diocesi di Latina;
- Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area non sanitaria per € 17.860, fornitore: tirocinanti dell'avvocatura;
- Prestazione professionale per consulenza in materia di quiescenza per € 8.215, fornitore: unico soggetto;
- Conferimento incarichi per collaborazione in attività amministrativa per € 11.061, nominati dall'ASL Roma 6;
- Adesione bando protezione civile per attività COVID -19 per € 206.464, fornitore: soggetti diversi;
- Incarichi ad Avvocati per € 75.013, fornitore: soggetti diversi.
- Lavanderia: € 1.728.514;
- Pulizia: € 5.669.759;
- Mensa degenti: € 4.139.730;
- Mensa dipendenti: € 1.177.377;
- Mensa: € 5.317.106;
- Riscaldamento: € 2.695.107;
- Servizi di assistenza informatica: € 2.460.896;
- Servizi Trasporto (non sanitari): € 157.211
- Smaltimento rifiuti sanitari speciali: €1.328.480;
- Utenze telefoniche: 818.177;
- Utenza elettrica: € 7.108.103;
- Altre utenze: 1.742.969;
- Premi di assicurazione: € 4.550.070;
- Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici: € 129.346;

Tale voce ha subito un incremento rispetto all'esercizio precedente pari ad € 5.340.014.

L'incremento rilevato nella voce acquisti di servizi non sanitari è da attribuire nel complesso in parte ai maggiori oneri che l'Azienda ha dovuto sostenere per fronteggiare l'emergenza sanitaria legata alla pandemia da SARS_COV 2 e in parte all'affidamento a far data dal 01.08.2022 del servizio di vigilanza e prevenzione incendi e gestione delle emergenze nelle strutture sanitarie aziendali, nonché alla revisione dei prezzi del contratto del multiservizio tecnologico e fornitura vettori energetici.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 16.599.858,00
Immateriali (A)	€ 1.962.913,00
Materiali (B)	€ 14.636.945,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -3.980.136,00
Proventi	€ 218,00
Oneri	€ 3.980.354,00

Eventuali annotazioni

I proventi rispetto al precedente esercizio hanno subito una variazione in diminuzione pari ad € 18.083.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.097.624,00
Proventi	€ 5.356.129,00
Oneri	€ 3.258.505,00

Eventuali annotazioni

I proventi e gli oneri straordinari, per l'esercizio 2021, sono composti da:

- sopravvenienze attive: pari ad € 5.333.268;
- insussistenze attive: pari ad € 22.862;
- sopravvenienze passive: pari ad € 3.205.087;
- insussistenze passive: pari ad € 53.418.

Ricavi

Il valore della produzione è pari ad € 1.069.986.894 con un incremento di € 57.722.643 rispetto al precedente esercizio.

Tale valore è composto dalle seguenti voci:

- Contributi in c/esercizio: € 943.918.404;
- Rettifica Contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti: € -7.226.420
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: € 9.927.685;
- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie: € 74.753.352;
- Concorsi, recuperi e rimborsi: € 29.078.847;
- Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket): € 3.785.210;
- Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio: € 15.335.661;
- Altri ricavi e proventi: € 414.155.

L'incremento rilevato nel Valore della Produzione ammonta ad € 34.829.677 è l'impatto netto tra le riduzioni di contributi provvisoriamente attribuiti e l'incremento di altre voci, in particolare incide il finanziamento indistinto per l'emergenza Covid 19 pari ad € 13.246.373 e il riconoscimento del Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera pari ad € 24.908.806.

La voce contributi in c/esercizio è aumentata rispetto all'esercizio precedente per € 30.324.042 scaturisce dai finanziamenti assegnati alle aziende del S.S.R. per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19.

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

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	€ 12.793.325,85
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.237.193,91

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

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

Il fondo rischi per contenzioso personale dipendente presenta un saldo al 31/12/2021 di € 12.793.326. Rispetto al precedente esercizio ha subito una variazione in aumento pari ad € 662.035 dovuta ad utilizzi per € 285.074,36 e a nuovi accantonamenti per € 947.109,65. Il conto altro contenzioso comprende il fondo rischi per cause civili ed oneri processuali che presenta un saldo al 31/12/2021 pari ad € 3.237.193,91 e ha subito una variazioni in aumento rispetto all'esercizio 2020 di € 168.250.

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

VITTORIO BEVILACQUA _____

ANGELARITA GUERRA _____

FRANCESCO LUCA' _____