

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI LATINA

Regione: Lazio

Sede: Latina

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2023

In data 28/07/2023 alle ore 9:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

VITTORIO BEVILACQUA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANGELARITA GUERRA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANGELA PIERRO Presente

Partecipa alla riunione Antonino Asciolla e Silvia Berardi in qualità di segretari, dipendenti della ASL di Latina.

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

- 1) Esame deliberazioni e determinazioni
- 2) Relazione trimestrale ex art. 11, comma 1, lettera d), Legge Regionale 16 giugno 1994, n. 18 - Primo trimestre 2023.
- 3) Relazione al Bilancio di esercizio 2022
- 4) Relazione Conti Giudiziali anno 2022

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 550 Data: 02/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Reclutamento del Personale - INDIZIONE AVVISI DI MANIFESTAZIONE DI INTERESSE PER SOLI TITOLI PER INCARICHI DA CONFERIRE A MEDICI SPECIALIZZATI, MEDICI SPECIALIZZANDI OVVERO MEDICI IN POSSESSO DEI RICHIEDENTI DI CUI ALL'ART12 CO1 D.L.34 DEL 30/03/2023 DISCIPLINA MEDICINA D'EMERGENZA - URGENZA PER LE ESIGENZE DELLE UNITA' OPERATIVE AZIENDALI -

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 570 Data: 08/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Procedure di Acquisto e Contratti - Affidamento urgente della fornitura del farmaco Orkambi 150 mg/188 mg granulato (farmaco pediatrico per fibrosi cistica) alla Ditta Vertex Pharmaceuticals Srl (P.IVA 08433930966), ai sensi dell'art 63, comma 2 lett. b) n. 2 D.Lgs. 50/2016 e s.m.i. - CIG: 980278386F

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 590 Data: 15/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Affari Generali e Controllo - Liquidazione compensi in favore dell'Avvocato Pierluigi Angeloni per l'attività professionale espletata nell'ambito del procedimento penale iscritto al n. 3607/2013 R.G.N.R. Procura della Repubblica di Latina.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 610 Data: 15/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Reclutamento del Personale - nulla osta alla mobilità di compensazione tra gli Infermieri - Area dei Professionisti della Salute e dei Funzionari Sig.ri SAPUTO Annalisa in servizio a tempo indeterminato presso l'ASL Frosinone e PROTANI Mario in servizio a tempo indeterminato presso l'ASL Latina, a far data dal 01/06/2023, ai sensi Decreto Legislativo n. 165/2001

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 630 Data: 17/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Gestione Giuridica ed Economica del Personale - Determinazione e liquidazione retribuzione di risultato Dirigenza Area Funzioni Locali anno 2021 e saldo per la ex Dirigenza P.T.A. anno 2019.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 650 Data: 22/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Procedure di Acquisto e Contratti - FORNITURA VACCINO SHINGRIX.
PRESA D'ATTO DEL LOTTO N. 116 NELL'AMBITO DELLA PROCEDURA CENTRALIZZATA REGIONALE AVENTE AD OGGETTO LA FORNITURA DI FARMACI, EMODERIVATI, VACCINI E MEZZI DI CONTRASTO OCCORRENTI ALLE AA.SS.LL. DELLA REGIONE LAZIO (DECIMA TRANCHE 2021)

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 670 Data: 29/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Accessibilità e Liste di Attesa - Convenzione per erogazione di prestazioni specialistiche ambulatoriali di chirurgia vascolare tra Asl di Latina e A.P. Medical Service Srl, sede operativa "Poliambulatorio Sant'Anna"

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 690 Data: 05/06/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Reclutamento del Personale - AVVISO DI MANIFESTAZIONE DI INTERESSE PER SOLI TITOLI PER INCARICHI DA CONFERIRE A MEDICI SPECIALIZZATI E MEDICI SPECIALIZZANDI DISCIPLINA NEUROPSICHIATRIA INFANTILE DA DESTINARE ALLE STRUTTURE DELL'ASL LATINA - AMMISSIONE CANDIDATI E CONFERIMENTO N.7 INCARICHI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 710 Data: 09/06/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Reclutamento del Personale - mobilità in uscita, ai sensi dell'art. 30 comma 2 bis D.Lgs n. 165/2001, presso l'AORN S. Giuseppe Moscati Avellino, con decorrenza dal 01/07/2023, dell'Infermiere e Area dei Professionisti della Salute e dei Funzionari - Sig.ra COPPOLA Simona

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 730 Data: 13/06/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Procedure di Acquisto e Contratti - ACQUISIZIONE DI SONDE ECOGRAFICHE ENDOVASCOLARI E FILO GUIDA FLOPPY ALLA DITTA VIOLATECH SRL (P.IVA 10077121001). AI SENSI DELL'ART. 36 C. 2 LETT. A) DEL D.LGS. 50/2016 E S.M.I.CIG VARI

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 750 Data: 16/06/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Procedure di Acquisto e Contratti - Deliberazione n. 1271/2022 recante aggiudicazione di gara d'appalto. Esecuzione Sentenza del TAR LAZIO, sez. distaccata di Latina (Sezione Prima) n. 00410/2023 R.G. Provv.Coll. sul ricorso Reg.Ric. 00007/ 2023 - Provvedimenti

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 770 Data: 21/06/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: DIRETTORE GENERALE - PRESA D'ATTO PROVVEDIMENTO DISCIPLINARE DI LICENZIAMENTO CON PREAVVISO AI SENSI DELL'ART.72 COMMA 10 NUMERO 1 IN RELAZIONE ALLA LETTERA A- DEL CCNL - AREA SANITA' 2016-2018 -

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 790 Data: 23/06/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Gestione Giuridica ed Economica del Personale - Esecuzione Sent. Tribunale di Latina n. 161/2022 e Sent. T.A.R. Lazio sez. staccata di Latina n. 249/2023 in favore di diversi ricorrenti.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 810 Data: 27/06/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Tecnico e Patrimonio - PNRR M6.C1 - 1.3 - APPROVAZIONE PROGETTO DI FATTIBILITA' TECNICO ECONOMICA AVANZATA DELLA CASA DELLA COMUNITA' DI BORGO SABOTINO (LT) - INTERVENTO N. 119

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 830 Data: 29/06/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Procedure di Acquisto e Contratti - Gara d'appalto per l'affidamento del servizio di copertura turni PS Latina, Formia, Fondi/Terracina, Medicina Fondi/Terracina, Pediatria-Neonatologia Formia/Fondi

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 903 Data: 02/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Distretto 3 - Liquidazione contributo economico donne sottoposte a terapia oncologica per l'acquisto della parrucca- utenti residenti nel Distretto 3

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina			
Numero:	923	Data:	03/05/2023 Presenza rilievo: No
Oggetto:	UOC - Procedure di Acquisto e Contratti - Fornitura di soluzione per instillazione intravescicale di aluril. Prosecuzione contrattuale nelle more dell'aggiudicazione della gara d'appalto aziendale in corso di espletamento, ai sensi dell'art. 106 co. 11 del Dlgs 50/2016 e smi.		
Osservazioni:			

Tipologia Atto: Determina			
Numero:	943	Data:	04/05/2023 Presenza rilievo: No
Oggetto:	UOC - Procedure di Acquisto e Contratti - Accettazione donazione dall'Associazione Annalaura di volontariato Onlus di Terracina di n. 8 aste portaflebo a due ganci, da destinare al Day Hospital Oncologico e al Day Hospital Multidisciplinare dell'Ospedale di Terracina.		
Osservazioni:			

Tipologia Atto: Determina			
Numero:	963	Data:	09/05/2023 Presenza rilievo: No
Oggetto:	UOC - Accessibilità e Liste di Attesa - Prof. BERSANI Francesco Saverio - Autorizzazione all'esercizio dell'Attività Libero Professionale Intramuraria nella disciplina di Psichiatria		
Osservazioni:			

Tipologia Atto: Determina			
Numero:	983	Data:	15/05/2023 Presenza rilievo: No
Oggetto:	UOC - Gestione Giuridica ed Economica del Personale - concessione congedo straordinario per gravi motivi familiari.		
Osservazioni:			

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1003 Data: 15/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Gestione Giuridica ed Economica del Personale - Dipendente matr. 52244, in servizio presso l'A.S.L. Latina.
Presa d'atto dimissioni volontarie, con decorrenza 01/09/2023.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1023 Data: 17/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Flussi Informativi, ICT e Innovazioni di Processo - Affidamento, ex art.36 co. 2, lett. a) del D.lgs 50/2016 e s.m.i. del servizio di assistenza e manutenzione del software Infocrate PVA (Programma di Vaccinazione Aziendale) su piattaforma WEB, per i centri vaccinali dell'ASL di Latina, anno 2023 - CIG: ZA73B0FECF

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1043 Data: 24/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Popolazione Migrante e Mobilità Sanitaria - Rimborso spese sostenute in Spagna assistito C.D.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1063 Data: 24/05/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Gestione Giuridica ed Economica del Personale - Presa d'atto ulteriore beneficio Legge 05/02/1992 n. 104.

Osservazioni:

Tipologia Atto:	Determina		
Numero:	1083	Data:	25/05/2023 Presenza rilievo: No
Oggetto:	UOC - Accessibilità e Liste di Attesa - Rilevazione, riparto e liquidazione delle quote spettanti per l'attività libero professionale individuale effettuata nel mese di Marzo 2023 dai Dirigenti Sanitari e dal personale Sanitario di supporto del Dipartimento di Salute Mentale.		
Osservazioni:			
Tipologia Atto:	Determina		
Numero:	1103	Data:	30/05/2023 Presenza rilievo: No
Oggetto:	UOC - Disabili Adulti - Autorizzazione al ricovero del sig. C.C., residente Distretto 2 ASL di Latina, presso la Fondazione Papa Paolo VI, Centro "Madonna del Monte" di Bolognano (Pe)		
Osservazioni:			
Tipologia Atto:	Determina		
Numero:	1123	Data:	05/06/2023 Presenza rilievo: No
Oggetto:	UOC - Gestione Giuridica ed Economica del Personale - dipendente matr. 13296 - sospensione del rapporto di lavoro con conservazione del posto per richiamo in servizio presso il Comando del Corpo Militare ACISMOM - Caserma "Gen. G. Artale" Cecchignola (Roma), per il periodo dal 13/06/2023 al 19/06/2023.		
Osservazioni:			
Tipologia Atto:	Determina		
Numero:	1143	Data:	08/06/2023 Presenza rilievo: No
Oggetto:	UOC - Accessibilità e Liste di Attesa - Liquidazione quote per equipe di collaborazione indiretta area periferica - Dipartimento di Salute Mentale e Dipartimento di Prevenzione - Mese di Marzo 2023		
Osservazioni:			

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1163 Data: 12/06/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Formazione e Sviluppo Professionale - Rettifica determina n. 905 del 02/05/2023, avente ad oggetto: Liquidazione docenza svolta nel percorso formativo dal titolo: Normativa e Funzioni Accreditamento Sanitario.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1183 Data: 14/06/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Gestione Giuridica ed Economica del Personale - dipendente matr. 9318 - presa d'atto delle dimissioni volontarie dal servizio con decorrenza dal 16/07/2023.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1203 Data: 22/06/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Procedure di Acquisto e Contratti - Affidamento, ex art. 36 c. 2 lett. a del D. Lgs 50/2016 e s.m.i., della fornitura di materiale per il trattamento ferrochelante ad una paziente affetta da talassemia, alla ditta Canè Spa (P.iva 04384410017). Rettifica in parte qua della Determina n. 1131/2023.

Osservazioni:

Tipologia Atto: Determina

Numero: 1223 Data: 22/06/2023 Presenza rilievo: No

Oggetto: UOC - Promozione Salute Donna e Bambino - Determinazione n. 172 del 01/02/2023. Parziale rettifica

Osservazioni:

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- 1) Il Collegio prende in esame le deliberazioni adottate dal 1° maggio al 30 giugno 2023, utilizzando il passo 20; così facendo sono state analizzate n. 15 delibere. Di seguito vengono esaminate le determinazioni adottate dal 1° maggio al 30 giugno 2023, dalle quali ne vengono estratte a campione complessivamente n. 17.
- 2) Il Collegio conclude i lavori sulla Relazione trimestrale ex art. 11, comma 1, lettera d), Legge Regionale 16 giugno 1994, n. 18 - Primo trimestre 2023, e dispone che la stessa venga inviata telematicamente alla Regione Lazio.
- 3) Il Collegio prende in esame il Bilancio di esercizio 2022, adottato con delibera n. 858 del 5 luglio 2023, e redige la propria relazione.
(cfr. verbale allegato)
- 4) Il Collegio, infine, redige la propria Relazione sui Conti Giudiziali relativi all'anno 2022, provvedendo a trasmettere la stessa agli uffici competenti.

La seduta viene tolta alle ore 13:15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI LATINA

Regione Lazio

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

In data 28/07/2023 si é 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 858

del 05/07/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/07/2023

con nota prot. n. 61720 del 05/07/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia di con un

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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	€ 196.014.388,00	€ 189.099.391,00	€ -6.914.997,00
Attivo circolante	€ 417.231.399,00	€ 505.941.634,00	€ 88.710.235,00
Ratei e risconti	€ 102.618,00	€ 390.445,00	€ 287.827,00
Totale attivo	€ 613.348.405,00	€ 695.431.470,00	€ 82.083.065,00
Patrimonio netto	€ 228.824.158,00	€ 269.116.855,00	€ 40.292.697,00
Fondi	€ 133.890.106,00	€ 150.701.730,00	€ 16.811.624,00
T.F.R.	€ 7.165.351,00	€ 6.624.306,00	€ -541.045,00
Debiti	€ 233.930.746,00	€ 258.425.249,00	€ 24.494.503,00
Ratei e risconti	€ 9.538.044,00	€ 10.563.330,00	€ 1.025.286,00
Totale passivo	€ 613.348.405,00	€ 695.431.470,00	€ 82.083.065,00
Conti d'ordine	€ 98.410.031,00	€ 89.124.643,00	€ -9.285.388,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.069.986.895,00	€ 1.101.166.428,00	€ 31.179.533,00
Costo della produzione	€ 1.054.358.499,00	€ 1.087.619.774,00	€ 33.261.275,00
Differenza	€ 15.628.396,00	€ 13.546.654,00	€ -2.081.742,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.980.136,00	€ -4.767.846,00	€ -787.710,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.097.624,00	€ 5.954.088,00	€ 3.856.464,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.745.884,00	€ 14.732.896,00	€ 987.012,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.745.884,00	€ 14.732.896,00	€ 987.012,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 994.880.536,00	€ 1.101.166.428,00	€ 106.285.892,00
Costo della produzione	€ 1.076.677.217,00	€ 1.087.619.774,00	€ 10.942.557,00
Differenza	€ -81.796.681,00	€ 13.546.654,00	€ 95.343.335,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.603.855,00	€ -4.767.846,00	€ -1.163.991,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 5.954.088,00	€ 5.954.088,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -85.400.536,00	€ 14.732.896,00	€ 100.133.432,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.060.105,00	€ 14.732.896,00	€ -1.327.209,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -101.460.641,00	€ 0,00	€ 101.460.641,00

Patrimonio netto	€ 269.116.855,00
Fondo di dotazione	€ -6.532.817,00
Finanziamenti per investimenti	€ 254.552.703,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 7.547.908,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 13.549.061,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
☐ 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 31/12/22, come riportato nelle premesse del presente verbale, è stato approvato con delibera del Direttore Generale n. 858 del 05/07/2023.

Il bilancio di esercizio 2022 ha chiuso in pareggio discostandosi con quanto previsto dal budget, ma in coerenza con quanto evidenziato nel precedente esercizio, anch'esso chiuso in pareggio.

Dal confronto dei risultati dell'esercizio 2022 con il bilancio di previsione 2022, secondo lo schema di conto economico del D.Lgs. n. 118/2011, si rileva un aumento del Valore della produzione, pari ad euro 31.179.534, attribuibile principalmente alle riduzioni di contributi e l'incremento di altre voci.

In particolare incide il finanziamento indistinto finalizzato, pari ad € 1.890.784 e il riconoscimento del Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera pari ad € 9.592.931.

Per quanto concerne la variazione rispetto ai costi della produzione, il collegio rileva una variazione in diminuzione pari ad € 33.261.274 ed è declinato 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 € 7.610.481. Lo scostamento complessivamente può essere attribuito al consumo di medicinali, ossigeno, reagenti e medicinali;

- acquisto di servizi: l'incremento è da attribuire per € 5.092.339 all'acquisto di servizi sanitari e per € 5.788.827 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 € 12.193.001 e lo scostamento importante da segnalare è riferito al

disaccantonamento per rischi. Tale voce è diminuita di € 1.915.104.

Nel corso del 2022 l'Azienda ha dovuto ancora fronteggiare gli oneri derivanti dalla programmazione e gestione dell'emergenza sanitaria connessa alla Pandemia Covid-19, tenendo conto che in considerazione del rischio sanitario connesso al protrarsi della diffusione degli agenti virali da COVID-19, con il Decreto-Legge 24 dicembre 2021, n. 221, lo stato di emergenza dichiarato con deliberazione del Consiglio dei ministri del 31 gennaio 2020 era stato ulteriormente prorogato fino al 31 marzo 2022.

Tuttavia, il bilancio d'esercizio 2022 non prevede alcuna separata evidenza dei costi derivanti dalla gestione del Covid-19.

Il conflitto tra Russia e Ucraina ha anche determinato nel corso del 2022 maggiori costi per l'acquisizione dei fattori produttivi indotti dalla crisi energetica in corso.

Nell'esercizio 2022 sono stati contabilizzati i contributi in conto capitale relativi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR MISSIONE 6 SALUTE che per la ASL di Latina ammontano complessivamente ad euro 43.291.650,17.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

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

Il valore residuo delle immobilizzazioni immateriali nette al 31.12.2022 è pari ad € 19.285.592; la variazione netta in diminuzione rispetto all'esercizio precedente è pari ad € 167.419. Tale voce comprende:

- Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno per € 108.559;

- Altre immobilizzazioni immateriali pari ad € 19.177.032.

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

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

Il valore residuo delle immobilizzazioni materiali nette al 31.12.2022 è pari ad € 169.592.347; la variazione netta in diminuzione rispetto all'esercizio precedente è pari ad € -7.082.416. Tale voce comprende:

- Fabbricati indisponibili pari ad € 111.812.624;

- impianti e macchinari pari ad € 27.011.983;

-Attrezzature sanitarie e scientifiche pari ad € 20.213.423;

- Mobili e arredi pari ad € 801.072;

- Automezzi pari ad € 40.595;

- Altre immobilizzazioni materiali pari ad € 1.882.442;

- immobilizzazioni materiali in corso pari ad € 7.830.208.

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 31.12.2022 è pari ad € 221.452 e riguardano i crediti verso la GEPRA (Gestione patrimonio da reddito delle AUSL) e nel corso dell'esercizio 2022 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 31.12.2022 è pari ad € 7.610.481. La variazione netta in diminuzione rispetto al precedente esercizio è pari ad € 1.707.674.

Il valore delle rimanenze sanitarie al 31.12.2022 pari ad € 7.521.420.

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 € 460.226.976 sono costituiti da:

- Crediti verso lo stato: € 6.927.975;
- Crediti verso Regione: € 425.824.245;
- Crediti verso Comuni: € 8.917.647;
- Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche: € 1.010.999;
- Crediti verso società partecipate e/o Enti dipendenti dalla Regione: € 2.278;
- Crediti verso Erario: € 167.784;
- Crediti verso altri: € 17.376.048

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.)

Si rilevano, al 31.12.2022 risconti attivi pari ad € 390.445 riferiti a premi di assicurazione ed abbonamenti a riviste, contabilizzati nel 2022 di competenza dell'esercizio successivo.

Non si rilevano ratei attivi al 31.12.2022

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

La consistenza dei Fondi rischi ed oneri al 31.12.2022 è pari ad € 150.701.730, la variazione netta in aumento rispetto all'esercizio precedente è di € 16.811.624. 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 € 111.236.300 ed ha subito un aumento rispetto al precedente esercizio per € 11.601.190;

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	9.276	9.276
Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma	34.201.846	34.201.846
Debiti v/Comuni	417.952	417.952
Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche	4.301.229	4.301.229
Debiti v/Fornitori	144.892.035	144.892.035
Debiti tributari	12.262.973	12.262.973
Debiti v/ istit. prev. assist.	11.914.560	11.914.560
Debiti v/Altri	50.594.055	50.594.055
=====		
Totale	258.425.248	258.425.248

(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 31.12.2022 è pari ad € 258.425.248, la variazione in aumento rispetto al 31.12.2021 è pari ad € 24.494.502 e riguarda pressoché tutta la fattispecie.

In particolare si segnala:

- sono diminuiti per € 622.351 i debiti verso lo Stato;
- sono diminuiti i debiti verso Regione o Provincia Autonoma per € 168.678;
- sono aumentati i debiti verso i Comuni per € 129.922;
- sono aumentati i debiti verso Aziende sanitarie pubbliche per € 1.041.765;
- sono diminuiti i debiti verso le società partecipate e/o Enti dipendenti dalla Regione per € 36.755;
- sono aumentati i debiti verso i fornitori per € 22.233.602;
- sono aumentati i debiti tributari per € 1.456.515;
- sono aumentati i debiti verso Istituti di Previdenza per € 1.379.841;
- sono diminuiti i debiti verso altri per € 919.358.

(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	€ 86.397.777,00
Beni in comodato	€ 1.208.842,00
Depositi cauzionali	€ 286,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.517.739,00

(Eventuali annotazioni)

I conti d'ordine al 31.12.2022 ammontano complessivamente ad € 89.124.643 e sono costituiti da:

- canoni di leasing ancora da pagare: l'importo complessivo è pari ad € 86.397.777 rispetto al precedente esercizio ha subito una variazione netta in diminuzione pari ad € 8.404.603;
- 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 € 1.208.842 ed ha subito una variazione in aumento rispetto al precedente esercizio pari ad € 63.898;

- altri conti d'ordine: l'importo complessivo è pari ad € 1.517.739 ha subito una variazione in diminuzione pari ad € 944.682.

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 2022 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.	€ 14.509.777,00
I.R.E.S.	€ 223.119,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 176.930.869,00
Dirigenza	€ 78.496.920,00
Comparto	€ 98.433.949,00
Personale ruolo professionale	€ 640.624,00
Dirigenza	€ 640.624,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 11.247.792,00
Dirigenza	€ 140.912,00
Comparto	€ 11.106.880,00
Personale ruolo amministrativo	€ 11.318.010,00
Dirigenza	€ 1.261.626,00
Comparto	€ 10.056.384,00
Totale generale	€ 200.137.295,00

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 € 2.285.375 determinato esclusivamente dall' applicazione del rinnovo contrattuale

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

- *Ingustificata 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	€ 195.771.176,00
---------	------------------

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

L'incidenza, al 31/12/2022, della mobilità passiva intra ed extra regione è la seguente:

- Mobilità passiva intraregionale ----- € 149.734.361+
- Mobilità passiva extraregionale----- € 46.036.815=
=====

€ 195.771.176

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 82.966.741,00 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

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

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	€ 152.313.030,39
---------	------------------

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

Rispetto all'anno precedente, si è registrato un incremento pari ad € 5.217.493,50. I fattori che hanno segnato maggiormente questo aumento riguardano:

- Convenzioni esterne strutture accreditate ospedaliera, tale importo è aumentato per euro 970.956,36;
- Convenzioni esterne strutture accreditate riabilitazione ex art. 26, tale importo è aumentato per euro 2.584.619,30
- Convenzioni esterne strutture accreditate hospice, tale importo è aumentato per ad € 916.601,14.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 56.492.518,00
---------	-----------------

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

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 31/12/2022, ammonta ad € 485.138 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 € 15.450, fornitore: tirocinanti dell'avvocatura;
 - Convenzione per attività di supporto inerente le procedure di reclutamento per € 3.509, fornitore: Azienda Ospedaliera Sant'andrea;
 - Collaborazioni di lavoro attività dipartimento di prevenzione per € 113.926, fornitore: soggetti diversi;
 - Incarichi ad Avvocati per € 306.293, fornitore: soggetti diversi.
- Lavanderia: € 1.881.860;
- Pulizia: € 5.442.957;
- Mensa degenti: € 4.1831.810
- Mensa dipendenti: € 1.157.849;
- Riscaldamento: € 3.467.460;
- Servizi di assistenza informatica: € 2.443.146;
- Servizi Trasporto (non sanitari): € 56.735
- Smaltimento rifiuti sanitari speciali: €1.342.664;
- Utenze telefoniche: 782.717;
- Utenza elettrica: € 12.172.349;
- Altre utenze: 1.735.944;
- Premi di assicurazione: € 3.820.130;
- Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici: € 145.000.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 18.286.687,00
Immateriali (A)	€ 2.142.056,00
Materiali (B)	€ 16.144.631,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -4.767.846,00
Proventi	€ 1.128,00
Oneri	€ 4.768.974,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.954.088,00
Proventi	€ 28.112.279,00
Oneri	€ 22.158.191,00

Eventuali annotazioni

Il proventi e gli oneri straordinari, per l'esercizio 2022, sono composti da:

- sopravvenienze attive: pari ad € € 28.105.705;
- insussistenze attive: pari ad € 6.574;
- sopravvenienze passive: pari ad € 22.158.109;
- insussistenze passive: pari ad € 81

Ricavi

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

Il valore della produzione è pari ad € 1.101.166.428 con un incremento di € 31.179.534 rispetto al precedente esercizio.

Tale valore è composto dalle seguenti voci:

- Contributi in c/esercizio: € 997.094.007;
- Rettifica Contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti: € -7.207.467
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: € 3.836.232;
- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie: € 73.349.242;
- Concorsi, recuperi e rimborsi: € 14.211.641;
- Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket): € 3.368.232;
- Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio: € 17.004.475;
- Altri ricavi e proventi: € 510.067.

Principio di competenza

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

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

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	€ 13.461.723,89
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 31/12/2022 di € 13.461.723,89. Rispetto al precedente esercizio ha subito una variazione in aumento pari ad € 668.398,04 dovuta ad utilizzi per € 39.580,01, a nuovi accantonamenti per € 1.065.867,96 e a delle riclassifiche per € 357.889,91. Il conto altro contenzioso comprende il fondo rischi per cause civili ed oneri processuali che presenta un saldo al 31/12/2022 pari ad € 2.812.343,91 e ha subito una variazioni in diminuzione rispetto all'esercizio 2022 di € 424.850.

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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

- Il Collegio Sindacale segnala che, all'interno del bilancio consuntivo 2022 dell'Azienda Sanitaria di Latina, ancora permangono le modalità contabili e le procedure impartite dalla Regione Lazio, per la determinazione del risultato finale di conto economico. Infatti, al fine di garantire l'equilibrio economico programmato (pareggio di bilancio), la Regione Lazio inviava deliberazione n. 803 del 27/06/2023 all'Azienda Sanitaria avente ad oggetto "Fine Tuning Consuntivo 2022" con la quale comunicava di contabilizzare alla voce "Altre sopravvenienze attive v/terzi" la somma di euro 32.642.335,67 quale differenza tra il riparto iniziale e il riparto finale definito con provvedimento regionale, nonché di effettuare un corrispondente accantonamento di pari importo alla voce "altri accantonamenti" con contropartita la voce "Riserve diverse" in modo da sterilizzare il ricavo straordinario contabilizzato, al fine di evitare una maggiore assegnazione di quota al Fondo Sanitario Nazionale. Tali modalità e procedure contabili impartite dalla Regione Lazio risultano essere in violazione al D.lgs. n. 118/2011 ed in contrasto con quanto stabilito dalla Corte dei Conti all'interno della deliberazione n. 31/2022/PRSP del 28/03/2022.

- Con riferimento alla Deliberazione 31 del 28/03/2022 della Corte dei Conti, il Collegio Sindacale rileva che l'Azienda Sanitaria, con la deliberazione n. 1124 del 26/10/2022 avente per oggetto "Presenza d'atto risultanze attività di rideterminazione del saldo delle note di credito da ricevere al 31/12/2019" e deliberazione n. 144 del 09/02/2023 avente ad oggetto "Ottemperanza Deliberazione 31 del 28/03/2022 della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per il Lazio", all'interno del bilancio consuntivo 2022, ha rispettivamente, riaccertato le note di credito da ricevere con dettaglio per fornitore ed ha applicato le misure correttive atte a rimuovere le irregolarità riscontrate dalla stessa Corte dei Conti nella sopramenzionata deliberazione.

A tal proposito, si segnala che l'impatto netto complessivo sul risultato del bilancio di esercizio 2022, scaturito da tali rilevazioni, in ottemperanza alla Deliberazione n. 31/2022/PRSP del 28/03/2022 della Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per il Lazio, ammonta ad euro -4.688.923 ed è così ripartito:

- Riduzione consistenza patrimoniale NOTE DI CREDITO da ricevere	-11.304.355;
- Riduzione consistenza patrimoniale FONDO di DOTAZIONE	11.577.480;
- Aumento consistenza patrimoniale FONDO di DOTAZIONE	- 4.962.048;
- Aumento consistenza patrimoniale CREDITI VS REGIONE PER QUOTA FSR	13.549.061;
- Aumento consistenza patrimoniale RISERVE DIVERSE	-13.549.061;
	=====
TOTALE VARIAZIONI	- 4.688.923.

- In merito alla fattispecie Note di credito da ricevere, quale argomento cardine dell'attività istruttoria in essere da parte della

Corte dei Conti, il Collegio Sindacale riporta i valori contabili afferenti a tale fenomeno:

	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore finale
Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-70.082.874,91	2.855.846,49	7.030.730,67	-74.257.759,09
Note di credito da ricevere da erogatori privati per controlli esterni	-12.997.323,99	28.734,35	3.955.497,89	-13.364.087,53
Note di credito da ricevere da erogatori privati (riduzione dei debiti)	-57.085.550,92	2.827.112,14	6.635.232,78	-60.893.671,56

Alla luce di quanto sopra riportato, Il Collegio Sindacale evidenzia che il fenomeno "note di credito da ricevere" permane all'interno del bilancio aziendale contravvenendo a quanto disposto dalla Corte dei Conti.

A tal proposito il Collegio Sindacale raccomanda di monitorare tale fenomeno con particolare attenzione alle cessioni dei crediti derivanti dalle fatture collegate a tali note di credito.

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 _____

ANGELA PIERRO _____