

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI LATINA

Regione: Lazio

Sede: Latina

Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 09/09/2024

In data 09/09/2024 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) Relazione al Bilancio di esercizio 2023
- 2) Verifica di cassa al 31 marzo 2024

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- 1) Il Collegio prende in esame il Bilancio di esercizio 2023, adottato con delibera n. 525 del 6 agosto 2024, e redige la propria relazione.
(cfr. verbale allegato)
- 2) Verifica di cassa al 31 marzo 2024;
(cfr. verbale allegato)

La seduta viene tolta alle ore 10:50 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 31/12/2023

In data 09/09/2024 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 2023.

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 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 525

del 06/08/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/08/2024

con nota prot. n. 75540 del 07/08/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 6.532.817,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 6.532.817,00, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 189.099.391,00	€ 182.832.023,00	€ -6.267.368,00
Attivo circolante	€ 492.392.573,00	€ 496.473.795,00	€ 4.081.222,00
Ratei e risconti	€ 681.882.409,00	€ 679.460.759,00	€ -2.421.650,00
Totale attivo	€ 1.363.374.373,00	€ 1.358.766.577,00	€ -4.607.796,00
Patrimonio netto	€ 255.567.794,00	€ 266.220.189,00	€ 10.652.395,00
Fondi	€ 150.701.730,00	€ 153.454.353,00	€ 2.752.623,00
T.F.R.	€ 6.624.307,00	€ 6.068.083,00	€ -556.224,00
Debiti	€ 258.425.248,00	€ 245.968.830,00	€ -12.456.418,00
Ratei e risconti	€ 10.563.330,00	€ 7.749.304,00	€ -2.814.026,00
Totale passivo	€ 681.882.409,00	€ 679.460.759,00	€ -2.421.650,00
Conti d'ordine	€ 89.124.643,00	€ 2.973.347,00	€ -86.151.296,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 1.101.166.428,00	€ 1.072.715.551,00	€ -28.450.877,00
Costo della produzione	€ 1.074.070.713,00	€ 1.122.825.619,00	€ 48.754.906,00
Differenza	€ 27.095.715,00	€ -50.110.068,00	€ -77.205.783,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.767.846,00	€ -385.684,00	€ 4.382.162,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -7.594.973,00	€ 71.574.839,00	€ 79.169.812,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.732.896,00	€ 21.079.087,00	€ 6.346.191,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.732.896,00	€ 14.546.269,00	€ -186.627,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 6.532.818,00	€ 6.532.818,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 1.122.879.894,00	€ 1.072.715.551,00	€ -50.164.343,00
Costo della produzione	€ 1.109.184.913,00	€ 1.122.825.619,00	€ 13.640.706,00
Differenza	€ 13.694.981,00	€ -50.110.068,00	€ -63.805.049,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.395.806,00	€ -385.684,00	€ 3.010.122,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00		€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.644.662,00	€ 71.574.839,00	€ 66.930.177,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.943.837,00	€ 21.079.087,00	€ 6.135.250,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.943.837,00	€ 14.546.269,00	€ -397.568,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 6.532.818,00	€ 6.532.818,00

Patrimonio netto	€ 266.220.188,00
Fondo di dotazione	€ -6.532.817,00
Finanziamenti per investimenti	€ 260.210.797,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.009.391,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 6.532.817,00

L'utile di € 6.532.817,00

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
☐ 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 31/12/2023, come riportato nelle premesse del presente verbale, è stato approvato con delibera del Direttore Generale n. 525 del 06/08/2024.

Il bilancio di esercizio 2023 ha chiuso con un utile di euro 6.532.817 discostandosi con quanto previsto dal budget e con quanto evidenziato nel precedente esercizio, entrambi i quali chiudono in pareggio.

Dal confronto dei risultati dell'esercizio 2023 con il bilancio di previsione 2023, secondo lo schema di conto economico del D.Lgs. n. 118/2011, si rileva un riduzione del Valore della produzione, pari ad euro 50.164.343,00, attribuibile principalmente alle riduzioni di contributi in conto esercizio e i maggiori rimborsi riconosciuti all'Azienda a titolo di Pay-back per il superamento della spesa farmaceutica, considerando che il quadro di finanziamento complessivo dell'esercizio 2023 nel Bilancio economico di previsione non risultava essere stato ancora definito al momento dell'emanazione del DGR 991 del 29/12/2023.

Per quanto concerne la variazione rispetto ai costi della produzione, il collegio rileva una variazione in aumento pari ad € 13.640.707.

Tale variazione riguarda principalmente la voce "Accantonamenti dell'esercizio" che è aumentata per euro 24.772.696 e la voce "svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti" aumentata per euro 4.434.667 (quest'ultimo conto, nel bilancio di previsione 2023 riporta un saldo pari a zero).

Gli Accantonamenti dell'esercizio vengo di seguito sintetizzati:

	BEP 2023	Bilancio 2023	Differenza
Accantonamento per rischi	14.672.171	26.072.661	11.400.490
Accantonamento per premio operosità	490.267	436.004	-54.263
Accanto. per quote inutilizzate di contribu. vincolati	2.165.308	16.547.397	14.382.089
Altri accantonamenti	8.133.016	7.177.394	-955.621

Per quanto attiene agli Accantonamenti per rischi, il Collegio Sindacale rileva che, per tale voce, la Regione ha avviato una procedura di ricognizione straordinaria e pertanto l'Azienda ha proceduto ad accantonare tenendo conto della consistenza del fondo esistente al 31/12/2022.

Per quanto riguarda la voce "svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti", l'Azienda Sanitaria nell'esercizio 2023, a seguito di una ricognizione straordinaria di cui alla determinazione regionale n. G10720 del 03/08/2023 ha provveduto ad avviare un'attività di analisi e revisione delle poste dello Stato Patrimoniale ritenendo opportuno stanziare al fondo svalutazione crediti, il 100% dei saldi ante 2014 ed il 30% del saldo ante 2019 per un valore complessivo di euro 4.434.667.

Le altre voci legate all'acquisto di beni e servizi, nel bilancio chiuso al 31/12/2023 sono tutte diminuite rispetto al bilancio di previsione 2023.

Ulteriore posta del bilancio che si discosta significativamente rispetto al bilancio di previsione 2023 riguarda la voce proventi ed oneri straordinari la quale è aumentata per euro 66.930.177.

Di seguito si rappresenta il dettaglio:

	Bilancio 2023
Sopravvenienze attiva	15.967.652
Insussistenze attive	66.992.877
Sopravvenienze passive	11.373.489
Insussistenze passive	12.202

Nell'esercizio 2023 sono entrate a regime le attività finalizzate alla realizzazione degli obiettivi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza assegnati alla ASL di Latina. È stato compilato l'Allegato Modello CE e SP PNRR/PNC 2023", contenente un separato rendiconto sulla base delle linee guida emanate dai Ministeri competenti.

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)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il valore residuo delle immobilizzazioni immateriali nette al 31.12.2023 è pari a 18.073.448; la variazione netta in decremento rispetto al 31.12.2022 è pari a - € 1.212.143,62.

Tale voce comprende:

-Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno pari a € 48.178;

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

(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 31.12.2023 è pari ad € 164.758.576; la variazione netta in diminuzione rispetto all'esercizio precedente è pari ad € -4.833.771. Tale voce comprende:

- Fabbricati indisponibili pari ad € 104.269.612;

- impianti e macchinari pari ad € 27.45.821;

-Attrezzature sanitarie e scientifiche pari ad € 18.454.378;

- Mobili e arredi pari ad € 1.00.584;

- Automezzi pari ad € 13.163;

- Altre immobilizzazioni materiali pari ad € 2.400.367;
- Immobilizzazioni materiali in corso pari ad € 11.163.651.

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 31/12/2023 è pari a € 0.

Infatti i Crediti vs Gepra (Gestione patrimonio da reddito delle AUSL) nel corso dell'esercizio 2023 sono stati svalutati al 100%, in analogia al trattamento contabile operato sui crediti dell'attivo circolante all'esito dell'attività straordinaria di revisione patrimoniale. In particolare, tutti i crediti risalenti agli anni precedenti al 2014 sono stati svalutati al 100% del loro valore nominale mentre quelli sorti nel periodo 2014-2019 sono stati svalutati al 30%.

I crediti verso GEPR, pur non costituendo immobilizzazioni finanziarie in senso stretto, erano stati classificati nelle immobilizzazioni per ottemperare alle disposizioni di cui alla nota prot. n. 113310 del 11/10/2004 avente per oggetto "Scritture contabili per l'anno 2003 relative al patrimonio immobiliare disponibile di proprietà delle Asl gestito in comunione da Gepra". Tale credito rappresenta il residuo non ancora incassato a fronte della cessione delle partecipazioni al Fondo Immobiliare effettuata nell'esercizio 2003 da GEPR.

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 31.12.2023 è pari ad € 9.541.801. La variazione netta in aumento rispetto al precedente esercizio è pari ad € 1931.320.

Il valore delle rimanenze sanitarie al 31.12.2023 pari ad € 9.441.962.

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 € 452.145.400 sono costituiti da:

- Crediti verso lo stato: € 6.952.334,09;
- Crediti verso Regione: € 420.573.244,94;
- Crediti verso Comuni: € 9.507.662;
- Crediti verso Azienda sanitarie pubbliche: € 1.051.946,33;
- Crediti verso società partecipate e/o Enti dipendenti dalla Regione: € 2.278;
- Crediti verso erario: € 205.406,10;
- Crediti verso altri: € 9.437.355,51
- 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.

stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)

Si rilevano, al 31.12.2023 risconti attivi pari ad € 154.941 riferiti a premi di assicurazione ed abbonamenti a riviste, contabilizzati

nel 2023 di competenza dell'esercizio successivo.
Non si rilevano ratei attivi al 31.12.2023

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 31.12.2023 è pari ad € 153.454.354, la variazione netta in aumento rispetto all'esercizio precedente è di € 2.752.624. Tale voce comprende:

- Fondi per imposte: la consistenza è pari ad € 582.581;
- Fondo rischi: la consistenza è pari ad € 104.322.236;
- Quote inutilizzate e contributi: la consistenza è pari ad € 21.148.341;
- Altri fondi per oneri e spese: pari ad € 27.401.196 ;

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	67.089	9.276		76.364
Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma	10.405	34.033.168		34.043.573
Debiti v/Comuni	17.003	27.404	171.267	215.674
Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche	2.961.511	4.267.106	32.790	7.156.381
Debiti v/ società partecipate	2.013			2.013
Debiti v/Fornitori	55.103.718	24.413.683	78.741.601	158.259.002
Debiti tributari	176.759	12.281.107	-18.134	12.439.731
Debiti v/ istit. prev. assist.	10.834.871	16.097	34.100	10.885.067
Debiti v/Altri	3.649.551	7.721.072	11.415.372	22.785.994
=====				

(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 31.12.2023 è pari ad € 245.968.830, la variazione in aumento rispetto al 31.12.2022 è pari ad € -12.456.418 e riguarda pressoché tutta la fattispecie.

In particolare si segnala:

- sono aumentati per € 67.089 i debiti verso lo Stato;
- sono aumentati i debiti verso Regione o Provincia Autonoma per € 10.405;
- sono diminuiti i debiti verso i Comuni per € 202.278;
- sono aumentati i debiti verso Aziende sanitarie pubbliche per € 22.391;
- sono aumentati i debiti verso le società partecipate e/o Enti dipendenti dalla Regione per € 2.013;
- sono aumentati i debiti verso i fornitori per € 13.366.967;
- sono aumentati i debiti tributari per € 176.759;
- sono diminuiti i debiti verso Istituti di Previdenza per € 1.029.492;
- sono diminuiti i debiti verso altri per € 27.808.060.

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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 1.759.842,00
Depositi cauzionali	€ 286,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.213.219,00

(Eventuali annotazioni)

I conti d'ordine al 31.12.2023 ammontano complessivamente ad € 2.973.347 e sono costituiti da:

- canoni di leasing ancora da pagare: l'importo complessivo è pari ad € 0 rispetto al precedente esercizio ha subito una variazione netta in diminuzione pari ad € 86.397.777 scaturita dallo storno del valore dei canoni residui relativi agli immobili che l'Azienda ha ceduto alla San.Im. SPA il cui pagamento ed onere economico era a carico della Regione Lazio;
- 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 € 1.759.842;
- altri conti d'ordine: l'importo complessivo è pari ad € 1.213.219

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 2023 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.

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

I.R.A.P.	€ 14.249.787,00
I.R.E.S.	€ 296.482,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 183.327.334,00
Dirigenza	€ 80.833.967,00
Comparto	€ 102.493.367,00
Personale ruolo professionale	€ 636.505,00
Dirigenza	€ 636.505,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 11.312.926,00
Dirigenza	€ 195.953,00
Comparto	€ 11.116.973,00
Personale ruolo amministrativo	€ 12.259.132,00
Dirigenza	€ 1.457.089,00
Comparto	€ 10.802.043,00
Totale generale	€ 207.535.897,00

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 € 7.398.603 determinato esclusivamente dalla correntizzazione del rinnovo contrattuale del comparto. Già in fase di previsione i valori concordati, in coerenza con i piani dei fabbisogni approvati dalla Regione, sono stati aggiornati a seguito degli accordi contrattuali siglati anche per gli interventi atti a garantire la continuità delle prestazioni assistenziali.

- 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	
---------	--

(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.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 82.080.435,00 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	€ 170.824.803,21
---------	------------------

(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 € 5.755.906,74. I fattori che hanno segnato maggiormente questo aumento riguardano:

- Convenzioni esterne strutture accreditate specialistica, tale importo è aumentato per euro 1.354.921,55;
- Convenzioni esterne strutture accreditate ospedaliera, tale importo è aumentato per euro 1.698.637,77;
- Convenzioni esterne strutture accreditate ADI, tale importo è aumentato per euro 1.308.055,94
- Convenzioni esterne strutture accreditate riabilitazione ex art. 26, tale importo è aumentato per euro 229.424,96;
- Convenzioni esterne strutture accreditate psichiatriche, tale importo è aumentato per euro 88.682,00;
- Convenzioni esterne strutture accreditate RSA, tale importo è aumentato per euro 881.911,88;
- Convenzioni esterne strutture accreditate hospice, tale importo è aumentato per ad € 194.272,64.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 50.564.946,00
---------	-----------------

(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 31/12/2023, ammonta ad € 370.606;
- Lavanderia: € 1.881.860;
- Pulizia: € 5.523.975;
- Mensa degenti: € 4.405.437
- Mensa dipendenti: € 978.679;
- Riscaldamento: € 3.646.101;
- Servizi di assistenza informatica: € 2.109.809;
- Servizi Trasporto (non sanitari): € 103.654;
- Smaltimento rifiuti sanitari speciali: €1.548.959;
- Utenze telefoniche: 641.501;
- Utenza elettrica: € 10.084.479;
- Altre utenze: 1.829.691;;
- Premi di assicurazione: € 292.123;
- Altri servizi non sanitari: € 145.851;

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 19.425.924,00
Immateriali (A)	€ 2.321.624,00
Materiali (B)	€ 17.104.300,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -385.683,00
Proventi	€ 3.048,00
Oneri	€ 388.731,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 71.574.838,00
Proventi	€ 82.960.529,00
Oneri	€ 11.385.691,00

Eventuali annotazioni

Come precedentemente indicato tale voce accoglie i seguenti valori:

	Bilancio 2023
Sopravvenienze attiva	15.967.652
Insussistenze attive	66.992.877
Sopravvenienze passive	11.373.489
Insussistenze passive	12.202

Ricavi

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

Il valore della produzione è pari ad € 1.072.715.551 con un decremento di € 34.003.592 rispetto al precedente esercizio.

Tale valore è composto dalle seguenti voci:

- Contributi in c/esercizio: € 963.090.415;
- Rettifica Contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti: € -7.992.768;
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: € 1.399.673;
- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie: € 77.121.197;
- Concorsi, recuperi e rimborsi: € 16.071.138;
- Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket): € 4.108.666;
- Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio: € 18.255.966;
- Altri ricavi e proventi: € 661.265.

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 economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 5.758.132,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 28.251.867,86
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 70.312.236,69

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

Il fondo rischi per contenzioso personale dipendente presenta un saldo al 31/12/2023 di € 5.758.132. Rispetto al precedente esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari ad € 7.703.592 dovuta ad utilizzi per € 715.352, a nuovi accantonamenti per € 1.175.356 e a delle riclassifiche per € 8.163.596.

Il conto altro contenzioso comprende il fondo rischi per cause civili ed oneri processuali che presenta un saldo al 31/12/2023 pari ad € 70.312.236,69.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
 - 1) N. 2 esposti pervenuti nei mesi di marzo ed aprile 2023 relativi al personale partecipante ai progetti del dipartimento di prevenzione, in particolare sulla modalità della timbratura dedicata alle ore impiegate ai singoli progetti. Il Collegio Sindacale, a seguito di richieste di chiarimenti, riceveva dal Dott. Bernanrdi, Direttore della UOC Gestione Giuridica ed Economica del Personale, risposte esaustive con riscontro del 05/05/2023 protocollo n. 41813 e del 25/05/2023 protocollo n. 48524. Anche il Direttore della UOC dipartimento di prevenzione, Dott. Mendico, con protocollo n. 44227 del 12/05/2023 forniva adeguato chiarimento in merito agli esposti di cui sopra.
 - 2) Denuncia protocollo n. 92000 del 20/10/2023 relativa alla proroga dell'incarico a "Proroga dell'incarico di Direttore Sostituto della UOC Bilancio e Contabilità, ai sensi dell'art. 73 CCNL Area delle Funzioni Locali 2016-2018 al Dirigente Amministrativo - Dr.ssa Tiziana Baseggio", a seguito di ripetute richieste di chiarimenti, ai quali il Dott. Margheron, Direttore della UOC Reclutamento per il personale, ha prontamente risposto, nell'ultimo riscontro del 19/02/2024, protocollo n. 17372, informava questo Collegio che erano stati indetti avvisi interni per il conferimento degli incarichi quinquennali di direttore, rispettivamente, delle UOC Bilancio e contabilità, reclutamento per il personale e gestione contratti servizi e logistica il cui termine per la presentazione delle istanze di partecipazione sarebbe stato previsto per il 22/02/2024. In conclusione con delibera n. 356 del 15/03/2024, veniva conferito l'incarico di direttore della UOC Bilancio e contabilità alla Dott.ssa Baseggio.
- Il Collegio, nell'affrontare la validità della proroga alla Dott.ssa Baseggio in attesa della pubblicazione dell'avviso di

conferimento, si confrontava con la Dott.ssa Sabrina Cenciarelli in qualità di Direttore Amministrativo, la quale motivava tale proroga in quanto la Dott.ssa Baseggio era la sola ad avere requisiti idonei per lo svolgimento del ruolo assegnato.

- 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

Come enunciato in nota integrativa, la Regione Lazio, con Determinazione n. G10720 del 3 agosto 2023, avente per oggetto "Attività straordinaria di revisione dello stato patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle aziende del SSR", ha avviato la Due Diligence contabile sui bilanci delle Aziende Sanitarie i cui effetti sono stati rilevati tra le operazioni di chiusura dell'esercizio 2023.

L'attività di ricognizione straordinaria delle voci dei bilanci delle Aziende è diretta alla verifica della correttezza delle stesse in conformità a quanto previsto dal D.Lgs. 118/11 considerando l'ammontare negativo, per alcune Aziende, del fondo di dotazione. A seguito della disapplicazione degli effetti del DCA 521/2018 derivante dalle misure correttive adottate con deliberazione n. 144 del 9 febbraio 2023 avente per oggetto "Ottemperanza Deliberazione 31 del 28/03/2022 della Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per il Lazio", anche la ASL di Latina presenta un valore negativo del Fondo di Dotazione. Con deliberazione n. 386 del 01/07/2024 la ASL di Latina ha preso atto degli esiti dell'attività di revisione straordinaria, contabilizzate su appositi sottoconti economici.

Il Collegio Sindacale precisa che nell'arco del 2023 ed inizio 2024 ha costantemente monitorato l'attività svolta dall'Azienda Sanitaria Locale di Latina relativamente alla pronuncia n. 31 - 2022 - PRP. Misure Correttive. Controllo ex art. 1 comma 7, D.L.10/10/2012 n. 174 emessa dalla Corte dei Conti.

La suddetta attività di controllo dell'Organo scrivente è relazionata all'interno del proprio verbale n. 18 del 01/03/2024.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI LATINA

Regione Lazio

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2024

In data 09/09/2023 alle ore 9:00 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Vittorio Bevilacqua (Presidente del Collegio Sindacale)

Angelarita Guerra (componente del Collegio Sindacale)

Angea Pierro (componente del Collegio Sindacale)

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2024, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al		31/03/2024			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01		€ 32.277.443,96			
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2024	al	31/03/2024	€ 35.438.502,65
MANDATI	dal	01/01/2024	al	31/03/2024	€ 92.231.373,45
SALDO AZIENDA		€ -24.515.426,84			

SITUAZIONE istituto cassiere al		31/03/2024		
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 32.277.443,96
RISCOSSIONI				€ 112.055.387,35
PAGAMENTI				€ 112.359.638,42
SALDO CASSIERE	al	31/03/2024		€ 31.973.192,89
SALDO AZIENDA	al			€ -24.515.426,84
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 56.488.619,73

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:					
REVERSALI DA RISCOUTERE					€ -818.032,75
REVERSALI DA EMETTERE					€ 77.434.917,45
MANDATI DA PAGARE					€ 764,80
MANDATI DA EMETTERE					€ -20.129.029,77
TOTALE					€ 56.488.619,73

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	73	10/01/2024	SOC. SEMPLICE HARD SALDO FATTURE	€ 42.957,22	No
	373	06/02/2024	ANALLERGO S.R.L. SALDO FATTURE	€ 5.427,00	No
	773	05/03/2024	ACTALIS S.P.A. SALDO FATTURA	€ 110,00	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	7	16/01/2024	RECUPERO SPESE DI LITE SENTENZA N.8307/2021	€ 358,93	No
	47	23/02/2024	REGOLARIZZAZIONE BOLLETTE	€ 1.645,23	No

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	87	08/03/2024	REGOLARIZZAZIONE BOLLETTA	€ 402,00	No

Note:

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n.

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	0	+
Saldo sottoconto infruttifero	35.591.926,57	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	35.591.926,57	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T

concorda

 con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	35.591.926,57	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		-
Pagamenti registrati sul conto dell'istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	3.618.733,68	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	31.973.192,89	=

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato
	D.G. 62 del 22/01/2024	2.953.025,52	€ 0,00

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonchè delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre

I trimestre

Periodo		Mese di competenza	Dicembre	Mese di competenza	Gennaio	Mese di competenza	Marzo
---------	--	--------------------	----------	--------------------	---------	--------------------	-------

			Data versam. 15/01/2024	Data versam. 13/02/2024	Data versam. 14/03/2024
	Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
	ritenuteIrpef		€ 342.866,19	€ 440.440,75	€ 449.633,37
	contributiInps		€ 38.436,86	€ 20.387,68	€ 25.971,92
	IRAP		€ 2.153.695,50	€ 1.031.114,32	€ 1.646.990,13
	ritenutaD'acconto		€ 722.714,68	€ 708.930,64	€ 712.895,43
	altriVersamenti		€ 9.204.682,10	€ 4.028.670,34	€ 6.687.026,12

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	dicembre		€ 17.729,81	€ 17.729,81	16/01/2024
	gennaio		€ 9.973,69	€ 9.973,69	16/02/2024
	febbraio		€ 10.155,61	€ 10.155,61	18/03/2024

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisite)

Verifica versamenti Split Payment

	Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	dicembre	€ 2.113.087,34	€ 2.113.087,34	16/01/2024
	gennaio	€ 2.270.858,79	€ 2.270.858,79	16/02/2024
	febbraio	€ 3.086.108,26	€ 3.086.108,26	18/03/2024

Presenza rlievi? 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 _____