

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI LATINA

Regione: Lazio

Sede: Latina

Verbale n. 34 del COLLEGIO SINDACALE del 09/05/2025

In data 09/05/2025 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

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 2024
- 2) Varie ed eventuali

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 33 Data verbale: 21/03/2025

N° atto: 102 Data atto: 05/02/2025

Oggetto: UOC - Affari Generali e Controllo - Conferimento incarico in favore dell'Avv. Sergio Caracciolo, in codelega con l'Avv. Massimo Valleriani, nel giudizio promosso innanzi al TAR del Lazio - sezione staccata di Latina RG. n. 33/2025

Categoria: Personale

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Il Collegio chiede chiarimenti in merito alla data di sottoscrizione della procura alle liti e alla motivazione della scelta del legale esterno.
Il Collegio chiede, altresì, di acquisire il regolamento di organizzazione e funzionamento dell'Ufficio Legale.

Il Collegio prende atto della risposta ricevuta dalla UOC AA.GG. e C.I. e ritiene esaustivi i chiarimenti pervenuti.
Il Collegio invita altresì l'Azienda, per il futuro, ad esplicitare in modo più dettagliato le modalità di affidamento degli incarichi.

Presenza rilievo? No

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1) Il Collegio prende in esame il Bilancio di esercizio 2024, adottato con delibera n. 485 del 30 aprile 2025, e redige la propria relazione.
(cfr. verbale allegato)

2) Varie: Non è presente alcun altro argomento da esaminare oltre a quello già trattato.

La seduta viene tolta alle ore 12:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 09/05/2025 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 485

del 30/04/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2025

con nota prot. n. 42730 del 30/04/2025 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 decremento

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

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 182.832.023,00	€ 178.340.595,00	€ -4.491.428,00
Attivo circolante	€ 496.473.795,00	€ 488.651.713,00	€ -7.822.082,00
Ratei e risconti	€ 154.941,00	€ 120.591,00	€ -34.350,00
Totale attivo	€ 679.460.759,00	€ 667.112.899,00	€ -12.347.860,00
Patrimonio netto	€ 266.220.189,00	€ 267.170.851,00	€ 950.662,00
Fondi	€ 153.454.354,00	€ 162.893.085,00	€ 9.438.731,00
T.F.R.	€ 6.068.083,00	€ 6.590.396,00	€ 522.313,00
Debiti	€ 245.968.830,00	€ 230.005.993,00	€ -15.962.837,00
Ratei e risconti	€ 7.749.305,00	€ 452.574,00	€ -7.296.731,00
Totale passivo	€ 679.460.761,00	€ 667.112.899,00	€ -12.347.862,00
Conti d'ordine	€ 2.973.347,00	€ 3.099.477,00	€ 126.130,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.072.715.551,00	€ 1.169.097.170,00	€ 96.381.619,00
Costo della produzione	€ 1.122.825.619,00	€ 1.158.296.197,00	€ 35.470.578,00
Differenza	€ -50.110.068,00	€ 10.800.973,00	€ 60.911.041,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -385.684,00	€ -536.687,00	€ -151.003,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 71.574.839,00	€ 5.061.349,00	€ -66.513.490,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 21.079.087,00	€ 15.325.635,00	€ -5.753.452,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.546.269,00	€ 15.325.635,00	€ 779.366,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 6.532.818,00	€ 0,00	€ -6.532.818,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.164.401.943,00	€ 1.169.097.170,00	€ 4.695.227,00
Costo della produzione	€ 1.144.250.588,00	€ 1.158.296.197,00	€ 14.045.609,00
Differenza	€ 20.151.355,00	€ 10.800.973,00	€ -9.350.382,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.768.757,00	€ -536.687,00	€ 4.232.070,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 5.061.349,00	€ 5.061.349,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.382.598,00	€ 15.325.635,00	€ -56.963,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.382.598,00	€ 15.325.635,00	€ -56.963,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 267.170.851,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 262.807.994,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.362.857,00
Contributi per ripiani perdite	
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)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 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:

I Il bilancio economico - patrimoniale dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, come riportato nelle premesse del presente verbale, è stato approvato con delibera del Direttore Generale n. 485 del 30/04/2025.

Il bilancio di esercizio 2024 ha chiuso con il pareggio di bilancio allineandosi con quanto previsto dal budget, entrambi i quali chiudono in pareggio.

Dal confronto dei risultati dell'esercizio 2024 con il bilancio di previsione 2024, secondo lo schema di conto economico del D.Lgs. n. 118/2011, si rileva un aumento del Valore della produzione, pari ad euro 4.695.227,00, attribuibile principalmente all'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti (variazione positiva per 13.374.969).

Relativamente ai contributi in c/esercizio si osserva un importante decremento per euro 36.805.729.

Per quanto concerne la variazione rispetto ai costi della produzione, il collegio rileva una variazione in aumento pari ad € 14.045.609.

Tale variazione riguarda principalmente le voci:

- Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (DPC RM 1): tale voce è stata incrementata per euro 5.455.667;
- Acquisto di Servizi: la riduzione complessiva di € 3.230.428 è da attribuire alla differenza tra € 4.466.584, relativo all'incremento per acquisto di servizi sanitari, e € 7.697.013, relativo alla riduzione per acquisto di servizi non sanitari;
- Manutenzione e riparazione: la riduzione di € 1.695.405 è da attribuire alla stima di interventi di manutenzione straordinaria per i quali non è stato necessario intervenire;
- Godimento beni di terzi: la riduzione di € 565.829 è da attribuire alla stima dei fitti e dei canoni di noleggio non affidati;
- Costo del Personale: il costo del personale rileva una riduzione pari ad € 2.176.241 derivante dalla difficoltà/impossibilità di reclutare nuovo personale come previsto dal piano assunzionale per carenza/mancanza di graduatorie ovvero per l'indisponibilità dei soggetti idonei ad instaurare rapporti di lavoro con l'Azienda ASL Latina, risultando tuttora carenti diversi

profili professionali;

- Oneri diversi di gestione: la riduzione di € 135.470 è da attribuire essenzialmente ai minori costi sostenuti per imposte e tasse;
- Ammortamenti: l'incremento di € 1.872.865 scaturisce dagli investimenti effettuati nell'esercizio;
- Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti: in sede di chiusura dell'esercizio 2024 l'ASL ha effettuato un'azione di verifica della congruità del fondo svalutazione crediti ed ha svalutato gli stessi per € 5.682.210.

I crediti sono stati svalutati come segue:

- svalutazione del 100% dei crediti con anzianità antecedente al 2014;
- svalutazione del 30% dei crediti con anzianità compresa tra il 2015 e 2019;
- nessuna svalutazione per i crediti successivi al 2020.

I crediti verso i Comuni per le prestazioni relative alla prevenzione del randagismo, relativi a fatture attive emesse nel periodo 2011-2019, sono stati svalutati nella misura del 70%.

- Accantonamenti dell'esercizio: la voce che in previsione era stata oggetto di stima, si attesta ad un totale di € 49.480.783

	BEP 2024	Bilancio 2024	Differenza
Accantonamento per rischi	29.050.000	14.682.070	-14.367.930
Accantonamento per premio operosità	380.000	755.651	375.651
Accanto. per quote inutilizzate di contribu. vincolati	3.836.232	20.928.791	17.092.559
Altri accantonamenti	4.664.527	13.114.271	8.449.744

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 31.12.2024 è pari a 16.783.463; la variazione netta in decremento rispetto al 31.12.2023 è pari a - € 1.289.985.

Tale voce comprende:

- Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno pari a € 8.994
- Altre immobilizzazioni immateriali pari ad €16.774.469.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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.

Il valore residuo delle immobilizzazioni materiali nette al 31.12.2024 è pari ad € 161.557.133; la variazione netta in diminuzione rispetto all'esercizio precedente è pari ad € -3.201.443. Tale voce comprende:

- Fabbricati indisponibili pari ad € 96.726.601;
- impianti e macchinari pari ad € 28.222.429;
- Attrezzature sanitarie e scientifiche pari ad € 16.321.191;
- Mobili e arredi pari ad € 1.204.379;
- Automezzi pari ad € 0;
- Altre immobilizzazioni materiali pari ad € 2.071.039;
- Immobilizzazioni materiali in corso pari ad € 17.011.494.

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 31/12/2024 è pari a € 0.

Il fondo svalutazione già esistente al 31/12/2023, pari al 100% del valore dei Crediti vs Gepra (Gestione patrimonio da reddito delle AUSL), è stato ritenuto congruo e mantenuto.

I crediti verso GEPRA, 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 GEPRA.

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 31.12.2024 è pari ad € 10.039.597. La variazione netta in aumento rispetto al precedente esercizio è pari ad € 96.227.

Il valore delle rimanenze sanitarie al 31.12.2024 pari ad € 9.943.369;
Il valore delle rimanenze non sanitarie al 31.12.2024 pari ad € 96.227

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 € 438.668.901,74 sono costituiti da:
- Crediti verso lo stato: € 6.933.939;
- Crediti verso Regione: € 387.866.176;
- Crediti verso Comuni: € 4.492.465;
- Crediti verso Azienda sanitarie pubbliche: € 1.093.314;
- Crediti verso società partecipate e/o Enti dipendenti dalla Regione: € 2.278;
- Crediti verso erario: € 157.066;
- Crediti verso altri: € 38.123.664

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 31/12/2024.)

Si rilevano, al 31.12.2024 risconti attivi pari ad € 120.591 riferiti a premi di assicurazione, contabilizzati nel 2024 di competenza dell'esercizio successivo.
Non si rilevano ratei attivi al 31.12.2024

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 31.12.2024 è pari ad € 162.893.085, 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 € 110.181.983;
- Quote inutilizzate e contributi: la consistenza è pari ad € 27.307.243;
- Altri fondi per oneri e spese: pari ad € 24.821.277 ;

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il valore complessivo dei debiti al 31/12/2024 è pari a € 230.005.994; la variazione netta in decremento rispetto al 31/12/2023 è pari a € 15.962.836.

Tale variazione dipende dall'impatto netto attribuibile essenzialmente dalla diminuzione dei debiti verso Stato, Regione (per le cui cause si rimanda alle specifiche sezioni) e Aziende Sanitarie e dall'aumento dei debiti v/fornitori derivante principalmente dalla riduzione delle note di credito da ricevere da operatori accreditati.

In particolare si segnala:

- sono diminuiti per € 66.134 i debiti verso lo Stato;
- sono diminuiti i debiti verso Regione o Provincia Autonoma per € 34.043.573;
- sono diminuiti i debiti verso i Comuni per € 62.;
- sono diminuiti i debiti verso Aziende sanitarie pubbliche per € 1.079.060;
- sono rimasti invariati i debiti verso le società partecipate e/o Enti dipendenti dalla Regione per € 2.013;
- sono aumentati i debiti verso i fornitori per € 19.816.283;
- sono diminuiti i debiti tributari per € 349.231;
- sono diminuiti i debiti verso Istituti di Previdenza per € 1.042.574.;
- sono aumentati i debiti verso altri per € 801.516.

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

Descrizione	entro 12 mesi	tra 1 e 5 anni	oltre 5 anni	Totale
Debiti v/Stato	955	9.276		10.231
Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma	0	0		0
Debiti v/Comuni	33.945	171.267	10.401	215.613
Debiti v/ Aziende sanitarie pubbliche	4.856.452	1.293.106	32.790	6.121.403
Debiti v/ società partecipate	0	2.012		2.012
Debiti v/Fornitori	133.257.911	4.218.680	40.598.695	178.075.285
Debiti tributari	12.090.500	0	0	12.090.500
Debiti v/ istit. prev. assist.	9.842.494	0	0	9.842.494
Debiti v/Altri	18.416.307	4.134.835	1.036.369	23.587.511
=====				

(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 1.759.842,00
Depositi cauzionali	€ 286,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 1.339.349,00

(Eventuali annotazioni)

I conti d'ordine al 31.12.2024 ammontano complessivamente ad € 3.099.477 e sono costituiti da:

- canoni di leasing ancora da pagare: l'importo complessivo è pari ad € 0 rispetto al precedente esercizio non ha subito variazioni;
- depositi cauzionali, l'importo complessivo al 31/12/2024 pari a € 286 non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente
- beni in comodato: l'importo complessivo è pari ad € 1.759.842;
- altri conti d'ordine: l'importo complessivo è pari ad € 1.339.349

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

Questa voce accoglie gli importi relativi alle imposte di esercizio 2024 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.	€ 15.022.142,00
I.R.E.S.	€ 303.493,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 180.283.098,00
Dirigenza	€ 80.821.468,00
Comparto	€ 99.461.630,00
Personale ruolo professionale	€ 633.647,00
Dirigenza	€ 633.647,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 11.427.112,00
Dirigenza	€ 194.619,00
Comparto	€ 11.232.493,00
Personale ruolo amministrativo	€ 11.778.225,00
Dirigenza	€ 1.528.014,00
Comparto	€ 10.250.211,00
Totale generale	€ 204.122.082,00

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 una riduzione di € 3.413.816 derivante, come riportato nella Nota Integrativa, dalla difficoltà/impossibilità di reclutare nuovo personale come previsto dal piano assunzionale per carenza/mancanza di graduatorie ovvero per l'indisponibilità dei soggetti idonei ad instaurare rapporti di lavoro con l'Azienda ASL Latina, risultando tuttora carenti diversi profili professionali.

- 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	€ 203.608.879,00
---------	------------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 83.737.346,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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	€ 186.120.810,00
---------	------------------

Rispetto all'anno precedente, si è registrato un incremento pari ad € 15.208.370,56. I fattori che hanno segnato questo aumento riguardano:

- Convenzioni esterne strutture accreditate ospedaliera, tale importo è aumentato per euro 9.656.123,19;
- Convenzioni esterne specialistica, tale importo è aumentato per euro 2.826.772,38;
- Convenzioni esterne strutture accreditate riabilitazione ex art. 26, tale importo è aumentato per euro 406.810,32;
- Convenzioni esterne strutture accreditate psichiatriche è aumentato per euro 47.643,17;
- Convenzioni esterne strutture accreditate assistenza domiciliare, tale importo è aumentato per euro 1.630.609,77;
- Convenzioni esterne strutture accreditate rsa, tale importo è aumentato per euro 641.271,32.
- Convenzioni esterne strutture accreditate Hospice è diminuito per euro 859,59

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 411.066.744,00
---------	------------------

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

- Lavanderia: € 1.799.470,64;
- Pulizia: € 5.442.418,25;
- Mensa degenti: € 4.219.697,77
- Mensa dipendenti: € 1.136.967,70;
- Riscaldamento: € 2.935.274,78;
- Servizi di assistenza informatica: € 1.996.764,22;
- Servizi Trasporto (non sanitari): € 179.361,39;
- Smaltimento rifiuti sanitari speciali: €1.648.103,35;
- Utenze telefoniche: 490.910,02;
- Utenza elettrica: € 8.868.088,04;
- Altre utenze: 1.909.748,62;
- Premi di assicurazione: € 297.361,91;
- Altri servizi non sanitari: € 18.510.128,96;

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 20.159.552,00
Immateriali (A)	€ 2.416.805,00
Materiali (B)	€ 17.742.747,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -536.687,00
Proventi	€ 86.813,00
Oneri	€ 623.500,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.061.350,00
Proventi	€ 38.386.640,00
Oneri	€ 33.325.290,00

Eventuali annotazioni

Tale voce accoglie i seguenti valori:

Sopravvenienze attiva
Insussistenze attive
Sopravvenienze passive
Insussistenze passive

Bilancio 2024
27.991.606
10.395.034
5.995.807
27.329.484

Ricavi

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

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

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

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale. Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 6.559.412,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 27.821.868,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 75.800.704,00

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

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

Il fondo rischi per contenzioso personale dipendente presenta un saldo al 31/12/2024 di € 6.559.412. Rispetto al precedente esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari ad € 801.280,2.

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.

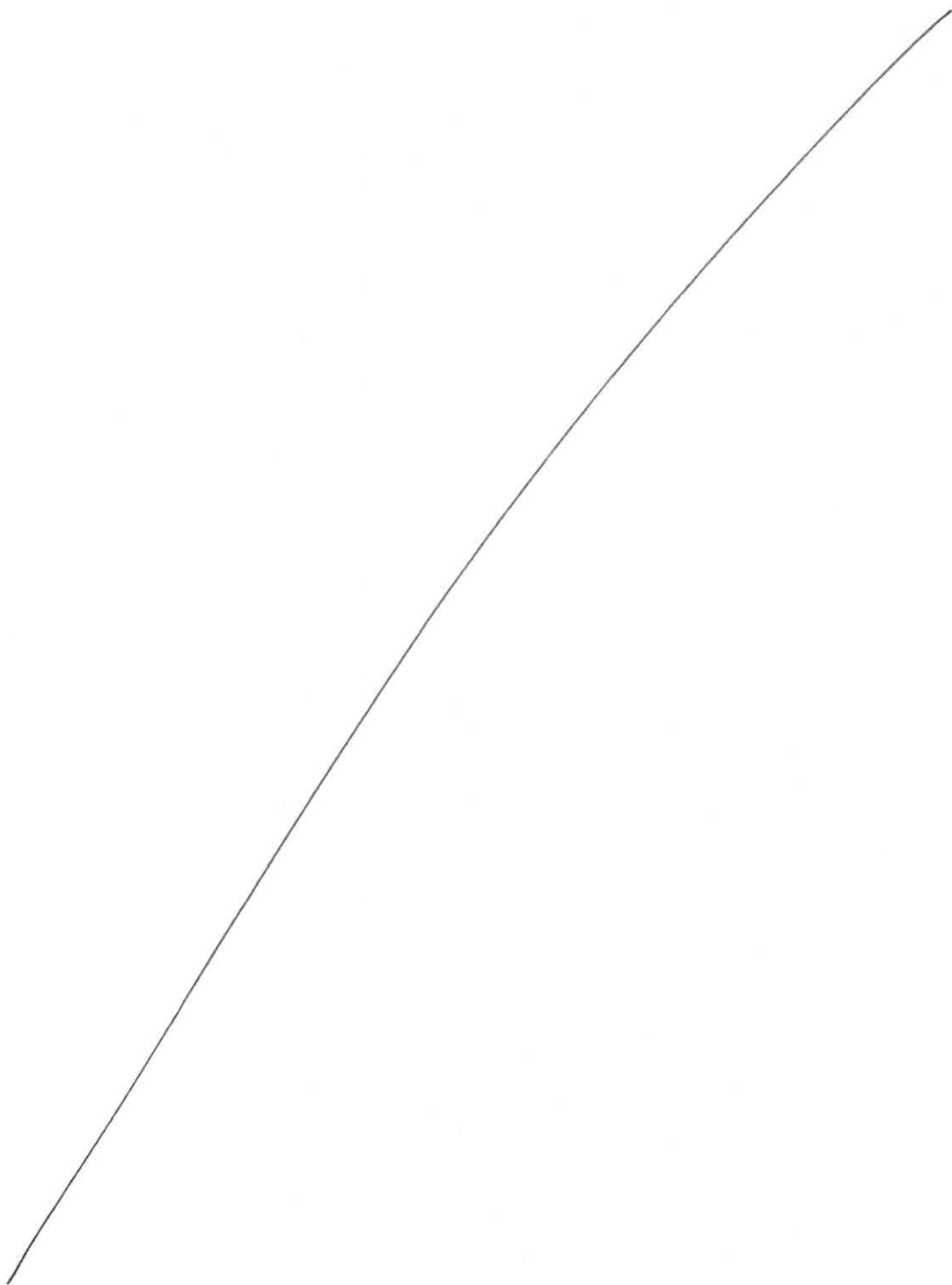
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

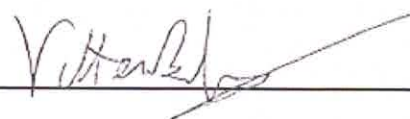


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

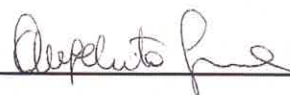
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

VITTORIO BEVILACQUA



ANGELARITA GUERRA



ANGELA PIERRO

