

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI TRAPANI

Regione Sicilia

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

In data 28/07/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI TRAPANI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

I Presidente del Collegio Dott. Gerlando Piro ed i componenti Dott. Adriano Cataldo e Dott. Giuseppe Vaiana, coadiuvati dal Segretario dell'Organo di Controllo Dott.ssa Anna Carlino

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 825

del 30/06/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/07/2023

con nota prot. n. mail 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 un utile di € 98.428,14 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 789,62, pari al 0,8 %.

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	€ 159.128.008,66	€ 154.847.006,34	€ -4.281.002,32
Attivo circolante	€ 373.227.576,08	€ 439.637.527,36	€ 66.409.951,28
Ratei e risconti	€ 7.774,83	€ 6.303,55	€ -1.471,28
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 532.363.359,57</b>	<b>€ 594.490.837,25</b>	<b>€ 62.127.477,68</b>
Patrimonio netto	€ 188.293.349,96	€ 226.700.700,32	€ 38.407.350,36
Fondi	€ 123.922.089,84	€ 130.682.952,90	€ 6.760.863,06
T.F.R.	€ 4.623.437,56	€ 4.637.124,24	€ 13.686,68
Debiti	€ 214.925.247,45	€ 231.885.685,28	€ 16.960.437,83
Ratei e risconti	€ 599.234,76	€ 584.374,51	€ -14.860,25
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 532.363.359,57</b>	<b>€ 594.490.837,25</b>	<b>€ 62.127.477,68</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 216.764,36</b>	<b>€ 261.493,99</b>	<b>€ 44.729,63</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2021 )	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 830.971.357,80	€ 842.080.424,77	€ 11.109.066,97
Costo della produzione	€ 829.203.068,36	€ 834.857.340,22	€ 5.654.271,86
<b>Differenza</b>	<b>€ 1.768.289,44</b>	<b>€ 7.223.084,55</b>	<b>€ 5.454.795,11</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -116.544,27	€ -43.129,11	€ 73.415,16
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 14.353.939,58	€ 9.203.574,76	€ -5.150.364,82
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.005.684,75	€ 16.383.530,20	€ 377.845,45
Imposte dell'esercizio	€ 15.906.466,99	€ 16.285.102,06	€ 378.635,07
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 99.217,76</b>	<b>€ 98.428,14</b>	<b>€ -789,62</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2022 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 843.848.253,15	€ 842.080.424,77	€ -1.767.828,38
Costo della produzione	€ 828.954.947,34	€ 834.857.340,22	€ 5.902.392,88
<b>Differenza</b>	€ 14.893.305,81	€ 7.223.084,55	€ -7.670.221,26
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -74.854,70	€ -43.129,11	€ 31.725,59
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.427.992,66	€ 9.203.574,76	€ 7.775.582,10
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.246.443,77	€ 16.383.530,20	€ 137.086,43
Imposte dell'esercizio	€ 16.246.443,77	€ 16.285.102,06	€ 38.658,29
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 98.428,14	€ 98.428,14

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 226.700.700,32</b>
Fondo di dotazione	€ 79.961.422,65
Finanziamenti per investimenti	€ 132.492.767,82
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 323.520,99
Contributi per ripiani perdite	€ 180,38
Riserve di rivalutazione	€ 110.000,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 13.714.380,34
Utile (perdita) d'esercizio	€ 98.428,14

L'utile di € 98.428,14

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che, rispetto all'esercizio 2021, vi è stato un decremento del valore della produzione di € 1.767.828,38 con contestuale incremento dei costi della produzione di € 5.902.392,88.

L'Attivo Circolante è aumentato di € 66.409.951,28, fondamentalmente per crediti verso la Regione.

I Debiti hanno registrato un incremento di € 16.960.437,83, collegato prevalentemente a debiti per fatture da ricevere (causa errori nelle triplette riportate in fattura).

Il Patrimonio Netto ha registrato un incremento di € 38.407.350,36 riferito in larga maggioranza ai finanziamenti da PNRR.

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)*

l'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori.

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)*

l'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori.

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

## **Finanziarie**

### **Altri titoli**

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

### **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Si è rilevato un decremento delle rimanenze sia dei beni sanitari (-1,33%) che dei beni non sanitari (-6,94%) cui corrisponde una contrazione degli acquisti di beni nel corso dell'esercizio evidenziante un gestione più attenta delle scorte di magazzino.

### **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.)*

#### **CREDITI VERSO REGIONE E PROVINCIA AUTONOMA:**

- Anno 2018 e precedenti: € 15.789.372
- Anno 2019: € 8.358.866
- Anno 2020: € 4.087.176
- Anno 2021: € 21.267.858
- Anno 2022: € 120.717.445

#### **CREDITI VERSO COMUNI:**

- Anno 2018 e precedenti: € 568.496
- Anno 2019: € 28.014
- Anno 2020: € 83.055
- Anno 2021: € 202.455
- Anno 2022: € 147.152

#### **CREDITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE:**

- Anno 2018 e precedenti: € 275.607
- Anno 2019: € 174.211
- Anno 2020: € 209.754
- Anno 2021: € 438.396
- Anno 2022: € 172.369

#### **CREDITI V/ENTI REGIONALI:**

- Anno 2018 € 48.023
- Anno 2021: € 465

#### **CREDITI VERSO ERARIO:**

- Anno 2018 e precedenti: € 68.952
- Anno 2019: € 9.079
- Anno 2020: € 13.460
- Anno 2022: € 804

#### **CREDITI VERSO CLIENTI PRIVATI:**

- Anno 2018 e precedenti € 311.068
- Anno 2019:€ 60.170
- Anno 2020:€ 206.580
- Anno 2021:€ 422.428
- Anno 2022: € 698.730

#### **CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PUBBLICI:**

- Anno 2018 e precedenti: € 2.567.628
- Anno 2019: € 534.103
- Anno 2020: € 4.051

- Anno 2021: € 44.672
- Anno 2022: € 218.531
- ALTRI CREDITI:
- Anno 2018 e precedenti: € 1.074.105
- Anno 2019: € 161.210
- Anno 2020: € 104.813
- Anno 2021: € 150.875
- Anno 2022: € 2.248.250

I Crediti nell'anno 2022 hanno registrato, rispetto all'esercizio precedente, un incremento globale di € 61.710.012,33 determinato, fundamentalmente dall'incremento dei Crediti verso Regione collegato sia alle assegnazioni per "Spesa Corrente", dove si registra un incremento di € 22.920.310,72 che alle assegnazioni per versamenti a Patrimonio Netto, dove si registra un incremento di € 39.710.667,00 determinato dalle somme attribuite per la realizzazione del PNRR.

In riferimento ai Crediti 2018 ed ante, si evidenzia una loro contrazione passando da € 23.769.523, al 31/12/2021, ad € 20.703.251, al 31/12/2022, cui si aggiunge un ulteriore incasso nel corso dell'esercizio 2023 di € 2.930.351.

Considerato che le posizioni creditorie di questa azienda fanno riferimento, per circa il 90%, a enti pubblici, il cui grado di esigibilità risulta essere certo, le uniche voci di credito sottoposte ad accantonamento per possibile svalutazione sono quelle riferite a soggetti privati e nello specifico:

- clienti privati;
- utenza per proventi da ticket;
- privati per servizi resi;
- farmacie convenzionate;
- allevatori;
- assistiti;
- professionisti;
- Crediti per depositi cauzionali;
- Crediti diversi.

Il calcolo dell'accantonamento per svalutazione riguarda i crediti già scaduti e, data la poca rilevanza di ogni singolo componente, si adotta il metodo di stima sintetico consistente nell'applicazione agli stessi di una percentuale di accantonamento del 10%.

L'ammontare dell'accantonamento effettuato per l'esercizio 2022, pari ad € 13.535,51, è stato determinato quale differenza tra il "Valore della Svalutazione Crediti al 31/12/2022" ed il "Valore delle svalutazioni già effettuate ed accantonate negli esercizi precedenti" e nello specifico:

- CLIENTI PRIVATI (Clienti privati; Proventi da Ticket e Servizi resi): Crediti al 31/12/2022 (€ 1.839.679,11); Crediti scaduti al 31/12/2022 (€ 1.407.026,94); Valore della svalutazione Crediti al 31/12/2022(€ 1140.702,69); Valore della svalutazione anni precedenti già accantonata (€ 129.052,58); Differenza da accantonare (€ 11.650,52);
- ALTRI CREDITI (Farmacie Convenzionate; Allevatori; Assistiti; Professionisti; Depositi Cauzionali e Crediti Diversi): Crediti al 31/12/2022(€ 287.233,69); Crediti scaduti al 31/12/2022(€ 230.930,95); Valore della svalutazione Crediti al 31/12/2022 (€23.093,10); Valore della svalutazione anni precedenti già accantonata (€ 21.864,41); Differenza da accantonare (€ 1.884,99).

### **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.)*

Non risultano ratei attivi.

I risconti attivi sono pari a € 6.304 e fanno riferimento alle seguenti voci di costo:

- Abbonamenti TV e Riviste € 6.132
- Altri servizi non sanitari da privato € 172

## **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.

Si raccomanda di monitorare costantemente la situazione del contenzioso e dei debiti vari al fine di evitare danni per l'Azienda.

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

### MUTUI PASSIVI

- Anno 2018 e precedenti: € 228.689

### DEBITI VERSO COMUNI

- Anno 2018 e precedenti: € 24.812

- Anno 2019: € 58

- Anno 2022: € 846.956

### DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE

- Anno 2018 e precedenti: € 853.431

- Anno 2019: € 641.523

- Anno 2020: € 173.230

- Anno 2021: € 282.000

- Anno 2022: € 7.425.396

### DEBITI V/FORNITORI

- Anno 2018 e precedenti: € 17.520.718

- Anno 2019: € 1.197.195

- Anno 2020: € 637.566

- Anno 2021: € 11.900.153

- Anno 2022: € 93.106.033

### DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE:

- Anno 2022: € 3.547

### DEBITI TRIBUTARI

- Anno 2018 e precedenti: € 160.339

- Anno 2019: € 859

- Anno 2020: € 1.366.022

- Anno 2021: € 1.633.383

- Anno 2022: € 14.295.554

### DEBITI V/ ISTITUTI PREVIDENZIALI

- Anno 2018 e precedenti: € 482.991

- Anno 2019: € 864.787

- Anno 2020: € 2.573.208

- Anno 2021: € 3.470.813

- Anno 2022: € 14.837.725

### DEBITI V/DIPENDENTI

- Anno 2018 e precedenti: € 2.016.996



- Anno 2019: € 3.261.983
- Anno 2020: € 9.240.715
- Anno 2021: € 11.056.564
- Anno 2022: € 12.514.439

**DEBITI VERSO GESTIONI LIQUIDATORIE**

- Anno 2018 e precedenti: € 1.505.786

**ALTRI DEBITI DIVERSI**

- Anno 2018 e precedenti: € 860.119
- Anno 2019: € 198.406
- Anno 2020: € 1.807.620
- Anno 2021: € 5.781.145
- Anno 2022: € 9.114.923

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

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

In riferimento ai debiti 2018 ed ante, l'azienda ha posto particolare attenzione sugli stessi, determinandone una contrazione da € 24.268.444, al 31/12/2021, ad € 23.6653.881, al 31/12/2022. Attività continuata nel corso dell'esercizio 2023 in cui si registra una ulteriore contrazione per € 485.617,85 e nello specifico:

- Debiti per Mutui passivi: per € 38.114,86;
- Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche: per € 140.575,89;
- Debiti verso Fornitori: per € 306.927,10.

Soffermandosi in particolare sui debiti verso Fornitori, dove si è registrata, per il periodo 2018 ed ante, una contrazione da € 17.983.481, al 31/12/2021, ad € 17.520.718, al 31/12/2022, cui si aggiunge una ulteriore diminuzione nel corso dell'esercizio 2023, per € 306.927,10, si precisa che gli stessi, per € 7.177.115,64 risultano bloccati e quindi non pagabili per le seguenti motivazioni:

- Attesa nota di credito: € 506.577,32;
- Pignoramenti: € 3.775.622,25;
- Penali diverse: € 177.849,27;
- Contenzioso: € 2.684.330,72;
- Contestazione o atto stragiudiziale: € 32.736,08.

In riferimento alla suddetta specifica, si precisa che, dei debiti bloccati per contenzioso, avendo l'Azienda vinto un'azione giudiziaria, con Sentenza Passata in giudicato, si è proceduto a richiedere le Note di Credito alla controparte e tutto ciò porterà, nel corso dell'esercizio 2023, ad una riduzione dei Debiti v/Fornitori, anni 2018 ed ante (esattamente anno 2016), per € 2.667.972,92.

**Conti d'ordine**

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	€ 173.824,42
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 87.669,57

*(Eventuali annotazioni)*

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)*

RAP relativa al personale dipendente: € 14.375.947,98;

IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente: € 1.619.750,88;

IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoena): € 73.166,20;

IRES su attività istituzionale: € 216.237,00.

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

I.R.A.P.	€ 6.897.376,95
I.R.E.S.	€ 25.488,60

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 166.490.585,47
Dirigenza	€ 87.483.021,69
Comparto	€ 79.007.563,78
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 422.981,24
Dirigenza	€ 363.480,39
Comparto	€ 59.500,85
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 31.526.409,94
Dirigenza	€ 656.975,48
Comparto	€ 30.869.434,46
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 16.372.664,70
Dirigenza	€ 2.050.451,03
Comparto	€ 14.322.213,67
<b>Totale generale</b>	€ 214.812.641,35

### 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:

Non sono previsti accantonamenti per ferie non godute e, conseguentemente, individuazione di correttivi. A tale riguardo si invita l'Azienda ad evitare una monetizzazione di ferie non godute e di monitorare la programmazione di ferie dei dipendenti per evitare contenziosi del personale per ferie non godute ed ulteriori interessi e rivalutazioni monetarie.

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

Nell'esercizio 2022 vi è stata una variazione qualitativa della dotazione organica, come da delibere n. 1132 del 16/09/2022 e n. 1355 del 15/11/2022, giusta linee guida assessoriali (D.A. n. 2201/2019) e relativa nota assessoriale di integrazione prot. n. 13359 del 01/02/2021.

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

I costi sono così distinti:

AREA SANITARIA: € 4.545.496,17

AREA NON SANITARIA: € 4.915.282,06

Si tratta di collaborazioni stipulate già negli esercizi precedenti, 2020 e 2021, per far fronte alla Emergenza Covid-19. La relativa spesa ha registrato nell'esercizio 2022, a seguito dell'andamento della pandemia e della conclusione del periodo di emergenza, un notevole decremento per le seguenti motivazioni:

AREA SANITARIA:

- alla riduzione delle ore contrattualizzate;

- alla dimissione di circa 22 medici a partire dallo 01/09/2022.

AREA NON SANITARIA: alla riduzione di ore di diversi profili professionali - (Click day) - tecnici e amministrativi impegnati nell'ambito dell'emergenza COVID-19.

**- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:**

Non può essere fornito alcun dato poichè non esiste alcuna voce di costo riferibile a questa casistica.

Le uniche ferie non godute che vengono messe in pagamento, ma non preventivabili, sono quelle relative a decesso del dipendente in attività di servizio, cessazione per inabilità assoluta o permanente dall'attività lavorativa, nonchè in esecuzione di una sentenza.

**- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:**

La procedura adottata dall'Azienda per il versamento dei contributi non può indurre a ritardi nei versamenti poichè la U.O.C. Risorse Umane, nel rispetto delle tempistiche prestabilite, trasmette la quantificazione degli stessi alla U.O.C. Risorse Economiche, Finanziarie e Patrimoniale che procede alla emissione del relativo mandato e lo trasmette all'Istituto tesoriere indicando il termine entro il quale va eseguito.

**- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:**

Tale ipotesi potrebbe verificarsi per effetto di Decreti ingiuntivi dei dipendenti che oltrepassano i summenzionati limiti. Si precisa, tuttavia, che la valutazione dell'opportunità, nonchè esigenza, di ore di straordinario discende da una necessità dei responsabili della struttura di riferimento per assicurare l'assistenza sanitaria.

**- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:**

Nell'esercizio 2022 sono stati inseriti oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto del comparto.

Per quanto riguarda l'ammontare dei fondi contrattuali, si rimanda alla tab.61 riportata nella Nota Integrativa.

**- Altre problematiche:**

Nel corso dell'esercizio 2022 al fine di continuare a fronteggiare l'emergenza sanitaria, l'Azienda, oltre ad impegnare personale di ruolo, già incardinato in azienda, ha provveduto, già a partire dagli esercizi precedenti, a reclutare vario personale a tempo determinato e nello specifico:

- N.4 Autista Ambulanza;
- N. 275 CPS Infermiere;
- N.8 CPS Tecnico Laboratorio;
- N.1 CPS Tecnico di Radiologia;
- N.128 OSS.

Tutto quanto sopra ha comportato il sostenimento di un costo complessivo di € 10.558.270,86 comprensivo di oneri sociali ed IRAP

**Mobilità passiva**

Importo	€ 129.794.587,93
---------	------------------

*(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.)*

La mobilità passiva ha registrato un decremento, rispetto all'esercizio 2021, di € 2.480.496,39, a fronte di una riduzione della mobilità attiva di € 676.099,34.

La suddetta riduzione della mobilità passiva ha riguardato, fondamentalmente, le prestazioni di assistenza ospedaliera dove si evidenzia una riduzione della spesa per assistenza intra regione di € 1.249.501,22 e per assistenza extra regione di € 4.703.014,00.

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 56.347.653,21 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

E' 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	€ 205.508.676,23
---------	------------------

*(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.)*

Premesso che nessuna spesa per la convenzionata risulta superiore a quanto sottoscritto negli accordi, l'incremento registrato nell'esercizio 2022, rispetto all'esercizio precedente è ascrivibile, fondamentalmente, alle seguenti motivazioni:

- Medicina di base da convenzione: il decremento registrato, pari a € 3.463.812,593, è ascrivibile esclusivamente alla riduzione dell'attività collegata alla emergenza COVID-19;

- Assistenza Specialistica Ambulatoriale: l'incremento di spesa, pari ad € 4.875.517,09, è l'effetto:

1) Assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico: della mobilità passiva, così come riportata dalla Tab. "A" 2022 (giusta nota Ass.le n.33121 del 31 maggio 2023), evidenziante un incremento di € 971.432,01;

2) Assistenza specialistica interna: l'incremento di costo registrato è conseguenza della entrata a regime delle politiche di gestione già avviate nell'esercizio 2021, quali:

a) aumento di ore di specialistica ambulatoriale interna, sia a tempo determinato che a tempo indeterminato distinte per branca, attribuite sulla base delle liste di attesa più critiche rilevate dopo il lockdown;

b) attribuzione di nuovi incarichi, per l'emergenza COVID 19, ai medici specialisti nelle branche già attive;

c) attribuzione di nuove ore afferenti alle nuove branche (Biologia, Malattie Infettive);

3) Assistenza specialistica ambulatoriale da privato: Lo scostamento in aumento rispetto al Consuntivo 2021, è dovuto principalmente ai nuovi tetti di spesa di cui:

- al D.A. n. 428/2022 – Branche a visita €/mgl 2.563;

- al D.A. n. 429/2022 – Laboratori €/mgl 10.530;

- al D.A. n. 430/2022 – Radioterapia e Nefrologia €/mgl 9.000 comprensivo delle prestazioni di mobilità attiva extra-regione e mobilità attiva-internazionale;

- al D.A. n. 431/2022 – Odontostomatologia €/mgl 1.222;

- al D.A. n. 773/2022 – Radiologia €/mgl 6.098;

- al D.A. n. 785/2022 – Medicina nucleare €/mgl 622;

- al D.A. n.825/2022 – FKT €/mgl 9.929.

A quanto sopra si aggiungono:

- maggiori costi per realizzazione di progetti che, essendo finanziati da appositi contributi vincolati non incidono sul risultato d'esercizio;

- All'attribuzione, per il solo anno 2022, delle economie del corrispondente aggregato di spesa, giusta Nota Assessoriale n.35254 del 22/06/2023.

Per i costi COVID-19 tale aggregato di spesa registra una contrazione dei costi rispetto al CE Consuntivo 2021, ascrivibile esclusivamente alla riduzione dell'attività collegata alla emergenza Coronavirus.

- Assistenza Riabilitativa: la variazione in aumento rispetto all'esercizio 2021, per € 81.251,72, è determinata da un completo ritorno a regime delle attività da parte delle strutture accreditate. Si tratta di aggregato soggetto a determinazione di tetto provinciale – fissato con apposito D.A. n. 1373 del 29/12/2020;

- Assistenza Ospedaliera: il decremento, pari ad € 8.011.961,58, è originato:

1) Assistenza Ospedaliera da Pubblico: dalla mobilità passiva, così come riportata dalla Tab. "A" 2022 (giusta nota Ass.le n.33121 del 31 maggio 2023), evidenziante un decremento di € 5.952.515,22;

2) Assistenza Ospedaliera da Privato: all'applicazione del nuovo D.A. n. 704 del 07/08/2022, che, rispetto all'esercizio 2021, non prevede il finanziamento specifico per i trasferimenti da PS e ospedali pubblici;

3) Relativamente ai costi COVID-19, inoltre, tale aggregato di spesa registra una contrazione dei costi rispetto al CE Consuntivo 2021, ascrivibile esclusivamente alla riduzione dell'attività collegata alla emergenza Coronavirus.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 172.554.882,24
---------	------------------

*(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.)*

Nell'esercizio 2022 si è registrato un notevole incremento di alcuni servizi non sanitari e nello specifico:

- Pulizia: la cui maggiore spesa rispetto al Consuntivo 2021, pari ad € 2.025.380, è conseguenza dell'aggiornamento dell'anagrafica tecnica collegata al contratto di appalto stipulato con la Ditta Rekeep.

- Mensa: la cui maggiore spesa, pari ad € 1.291.180, è determinata da:

1) Mensa degenti: per il ritorno a regime dell'attività ordinaria, oltre alla spesa per pazienti Covid, determinando un incremento di € 384.334;

2) Mensa dipendenti: dove la maggiore spesa, rispetto al Consuntivo 2021, pari ad € 906.846, è determinata dalle nuove modalità di assegnazione dei buoni pasto, a seguito del Contratto Collettivo Integrativo Aziendale del 20/12/2021. Si fa presente che il 20% del costo di ogni singolo buono pasto, nello specifico € 1,50, viene rimborsato dal personale dipendente sul conto di ricavo 405050201 "Rimborsi per servizio mensa a dipendenti" e che ammonta ad € 397.157,98.

- Riscaldamento, gas: l'incremento di spesa, rispetto al Consuntivo 2021, di € 640.230, è dovuto, essenzialmente, al raddoppio dei prezzi della materia prima rispetto allo scorso anno, ovvero rispetto al periodo settembre-dicembre 2021.

- Utenza elettricità: l'incremento di spesa, rispetto al Consuntivo 2021, per € 5.817.163, è determinato quasi totalmente dall'incremento del costo della quota energia, dovuto presumibilmente a due ragioni.

La prima è legata alla ripresa delle attività economiche dopo gli stop imposti per contenere la pandemia di Covid-19, che ha avuto come conseguenza un aumento dei consumi.

L'altra ragione è invece una conseguenza indiretta delle azioni militari tra Russia e Ucraina che ha portato ad un notevole incremento del costo della suddetta quota energia.

- Premi di assicurazione: in questa voce insiste la spesa per "Assicurazioni contro furto, incendio e resp. civile". L'incremento, rispetto al Consuntivo 2021, di € 185.471, è determinato dalla stipula di nuove polizze assicurative, avvenuta a fine esercizio 2021 e valide per tutto l'anno 2022.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 11.755.228,77
Immateriali (A)	€ 69.412,80
Materiali (B)	€ 11.685.815,97

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -43.129,11
Proventi	€ 304,03
Oneri	€ 43.433,14

Eventuali annotazioni

Si rileva una notevole riduzione della incidenza sul bilancio d'esercizio, dei costi per oneri finanziari, ciò conseguenza di una più attenta gestione sia in termini tempestività dei pagamenti che di determinazione dell'accantonamento al fondo per interessi di mora.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 9.203.574,76
Proventi	€ 12.068.412,57
Oneri	€ 2.864.837,81

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari risultano prevalentemente determinati da:

- Altre sopravvenienze attive tra le quali incide, per € 6.346.167,00, il Contributo al Fondo di Sostegno - GIUSTA NOTA 35254/2023;

- Altre Insussistenze attive v/terzi : esse risultano così composte in prevalenza da:

1) Payback anno 2020: per € 2.093.000,00;

2) Chiusura accantonamenti Fondo per cause civili rd oneri processuali poiché risultati insussistenti: per € 1.073.075,97;

3) Rimodulazione assegnazione Progetto I.C.A.R.E.: per € 111.001,03;

Mentre, per quanto riguarda gli oneri, le voci più consistenti risultano essere:

- Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi: per € 1.292.525,20;

- Altre sopravvenienze passive v/terzi: per € 507.996,46

### Ricavi

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

CONTRIBUTI DA REGIONE PER QUOTA F.S. REGIONALE :

- Indistinto: € 721.310.776,00 (giusta nota Assessoriale Prot.35254 del 22/06/2023);

- Indistinto finalizzato: € 28.268.665,74 (giusta nota Assessoriale Prot.35254 del 22/06/2023);

- Vincolato: € 21.934.917,34 (giuste note Assessoriali Prot. 31121 del 31/05/2023 e Prot.35254 del 22/06/2023 oltre Decreti di assegnazione);

CONTRIBUTO DA REGIONE (EXTRA FONDO)

- Extra fondo vincolato: € 19.466.416,80.

### 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.) di tutti i modelli previsti per ogni singola scadenza

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	€ 173.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 763.135,44
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 8.100.235,46

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

Gli accantonamenti di cui sopra, effettuati nell'esercizio 2022, fanno riferimento a tutte le cause sorte nell'anno per le quali si ritiene "probabile" la soccombenza e per una percentuale valutata dal servizio competente (vedi all. 3 alla Nota Integrativa). Alla data del 31/12/2022 il "Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali", partendo da una consistenza iniziale di € 37.436.094,60, registra un accantonamento dell'anno pari ad € 9.036.370,90 ed un utilizzo di € 6.013.047,83 che portano ad una consistenza finale di € 40.459.417,67.

L'utilizzo di cui sopra è riferito nello specifico a:

- Contenzioso concernente al personale per € 176.174,77
- Contenzioso vs convenzionati per € 48.005,33;
- Contenzioso vs Fornitori per € 2.627.894,21;
- Altro per € 3.160.973,52.

Circa gli altri fondi rischi esistenti si comunicano le seguenti variazioni:

- Fondo rischi per contenzioso personale: consistenza iniziale € 897.408,89; utilizzo € 10.611,24; consistenza finale € 886.797,65;
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): Consistenza iniziale € 3.764.5147,99; accantonamento € 48.000,00; utilizzo € 3594.556,87; consistenza finale € 3.217.958,12;
- Fondo rischi per interessi di mora: consistenza iniziale € 540.000,00; accantonamento € 450.000,00; utilizzo € 113.640,31; consistenza finale € 876.359,69.

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 preso atto dell'attività di monitoraggio del fondo rischi per "cause civili ed oneri processuali" invita l'Azienda a proseguire un'attenta valutazione dei rischi.

Inoltre l'Organo di controllo raccomanda di provvedere al pagamento dei debiti commerciali entro i tempi previsti dalle vigenti disposizioni impartite dagli organi preposti.

Il Collegio, altresì, invita l'Azienda a continuare a ridurre i tempi di attesa al fine di evitare mobilità passive per far sì che si possano utilizzare proficuamente le attrezzature e le strutture sanitarie di cui è dotata l'Azienda.

Inoltre il Collegio sollecita le attività utili per la riscossione dei crediti relativi all'esercizio 2022 e precedenti ricorrendo, dove necessario, alle azioni legali.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

GERLANDO PIRO \_\_\_\_\_

GIUSEPPE VAIANA \_\_\_\_\_

ADRIANO CATALDO \_\_\_\_\_