

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI VITERBO

Regione: Lazio

Sede: LA RIUNIONE SI TIENE IN COLLEGAMENTO AUDIO - VIDEO

**Verbale n. 552 del COLLEGIO SINDACALE del 07/11/2022**

In data 07/11/2022 alle ore 09,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**CARLO SMERIGLIO**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**CLARA GRANDIS**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GERARDO LA SALVIA**

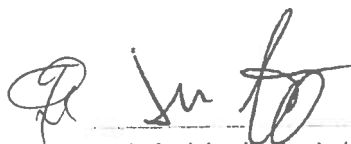
Presente

Partecipa alla riunione La Dottoressa Federica Formichetti Pianificazione e Programmazione, Controllo di Gestione, Bilancio e Sistemi Informativi; il Dottor Rocca Doganiero Politiche e gestione Risorse umane

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

1) Relazione al Bilancio consuntivo 2021

La seduta odierna è interamente dedicata alla redazione della relazione al Bilancio 2021. La riunione avviene in collegamento telematico. Nel corso della riunione vengono attivate alcune finestre temporali, durante le quali il collegamento viene esteso all'Azienda; partecipano quindi alla discussione anche la Dott.ssa Formichetti e il Dott. Doganiero, che forniscono gli approfondimenti richiesti dal collegio.



**ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**



**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 19,00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

  
Lato Sinigro  
Le Sclavo 

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 07/11/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI VITERBO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Clara GRANDIS - Presidente;

Dott. Carlo SMERIGLIO - Componente;

Dott. Gerardo LA SALVIA - Componente.

collegati in audio - video conferenza, unitamente alla dottssa Formichetti e al dott. Doganiero della ASL Viterbo

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1849

del 03/10/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/10/2022

con nota prot. n. del 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

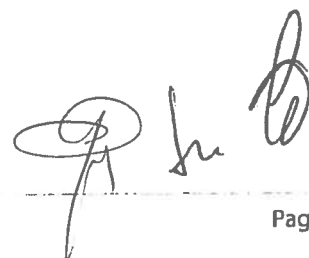
Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 110.156.939,66	€ 117.730.263,48	€ 7.573.323,82
Attivo circolante	€ 97.035.957,59	€ 127.421.762,45	€ 30.385.804,86
Ratei e risconti	€ 788.660,38	€ 871.356,11	€ 82.695,73
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 207.981.557,63</b>	<b>€ 246.023.382,04</b>	<b>€ 38.041.824,41</b>
Patrimonio netto	€ 43.016.288,16	€ 52.820.751,71	€ 9.804.463,55
Fondi	€ 63.609.528,97	€ 69.261.604,11	€ 5.652.075,14
T.F.R.	€ 2.738.641,34	€ 2.546.769,61	€ -191.871,73
Debiti	€ 98.483.063,93	€ 121.254.643,90	€ 22.771.579,97
Ratei e risconti	€ 134.035,23	€ 139.612,71	€ 5.577,48
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 207.981.557,63</b>	<b>€ 246.023.382,04</b>	<b>€ 38.041.824,41</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 42.802.942,71</b>	<b>€ 41.573.970,54</b>	<b>€ -1.228.972,17</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2020 )	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 651.847.387,80	€ 659.429.875,43	€ 7.582.487,63
Costo della produzione	€ 641.322.936,63	€ 646.756.961,58	€ 5.434.024,95
<b>Differenza</b>	<b>€ 10.524.451,17</b>	<b>€ 12.672.913,85</b>	<b>€ 2.148.462,68</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.098.686,23	€ -1.039.078,01	€ 59.608,22
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.967.206,55	€ 361.716,14	€ -1.605.490,41
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.392.971,49	€ 11.995.551,98	€ 602.580,49
Imposte dell'esercizio	€ 11.392.971,49	€ 11.995.551,98	€ 602.580,49
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>



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

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2021 )	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 659.820.583,96	€ 659.429.875,00	€ -390.708,96
Costo della produzione	€ 647.788.873,95	€ 646.756.962,00	€ -1.031.911,95
<b>Differenza</b>	<b>€ 12.031.710,01</b>	<b>€ 12.672.913,00</b>	<b>€ 641.202,99</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.039.096,68	€ -1.039.078,00	€ 18,68
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 361.716,00	€ 361.716,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.992.613,33	€ 11.995.551,00	€ 1.002.937,67
Imposte dell'esercizio	€ 10.992.613,33	€ 11.995.551,00	€ 1.002.937,67
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 52.820.751,71</b>
Fondo di dotazione	€ -59.682.569,27
Finanziamenti per investimenti	€ 111.285.054,53
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.218.266,45
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

#### PREMESSA

Il collegio sindacale in carica alla data della presente relazione è stato nominato il 3 ottobre 2022 e si è insediato in data 06 ottobre 2022 - giusto verbale n. 549-.

I dati della presente relazione e i fatti riportati, derivano, laddove evidenziato, anche dall'osservazione dei verbali redatti dal precedente collegio sindacale, che ha inoltre provveduto ad effettuare una riunione per il passaggio di consegne, soprattutto per ciò che concerne l'area del personale. Le considerazioni espresse nella presente relazione inoltre derivano dai chiarimenti che i rappresentanti dell'Azienda hanno comunicato nel corso delle riunioni che sono state dedicate all'approfondimento della composizione del bilancio. Si precisa che la presente relazione viene completata in data odierna, a seguito dei lavori preliminari effettuati nel corso delle precedenti riunioni del 19 e del 26 ottobre 2022.

#### CONFRONTO PREVENTIVO / CONSUNTIVO

In relazione al confronto preventivo / consuntivo il collegio ha richiesto approfondimenti all'Azienda; è stata quindi acquisita una tabella che riporta i valori specifici che consentono di rendere omogeneo il contenuto delle voci "valore della produzione" e "costo della produzione" da utilizzare per il confronto.

Il bilancio preventivo 2021 è stato oggetto di revisione da parte del precedente Collegio Sindacale.

SI RIPORTA DI SEGUITO IL DETTAGLIO DEL LAVORO SVOLTO NELLE AREE DI BILANCIO ENUCLEATE:

#### STATO PATRIMONIALE ATTIVO

#### ATTIVO PATRIMONIALE

#### A) IMMOBILIZZAZIONI

##### IMMATERIALI

La voce è interamente costituita da diritti di brevetto, altre immobilizzazioni immateriali costituite da concessioni, licenze e marchi e diritti simili.

##### MATERIALI

La voce è costituita da fabbricati indisponibili, impianti e macchinari, attrezzature sanitarie e scientifiche, mobili e arredi, automezzi e immobilizzazioni in corso. Il collegio evidenzia la dismissione dell'immobile San Simone Giuda, al valore netto contabile di Euro 695.030,80. Tale dismissione si è resa necessaria in quanto l'immobile è stato dichiarato "non più utilizzato a fini sanitari". La proprietà è stata trasferita alla Regione Lazio.

##### FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie attengono principalmente ai crediti verso GEPRA, come evidenziato dal Collegio Sindacale precedente nella relazione al bilancio 2020; il collegio prende atto che l'azienda ha provveduto all'iscrizione in bilancio di tale credito in ossequio a quanto indicato dalla Regione Lazio. La posta comprende anche depositi cauzionali per euro 31.917,00

#### CONCLUSIONI

Il collegio sindacale non può esprimersi sulla correttezza delle presenti voci. L'ultimo inventario disponibile delle immobilizzazioni immateriali e materiali risale al 31/12/2019. Il collegio è stato informato dal precedente organo di controllo che è in corso di definizione, da parte di alcune aziende sanitarie della Regione, una gara accentrata per l'affidamento del servizio di revisione degli inventari fisici finalizzata all'aggiornamento degli stessi e alla successiva riconciliazione contabile.

#### B) ATTIVO CIRCOLANTE

##### RIMANENZE

Il collegio evidenzia una limitazione ad esprimere il proprio giudizio professionale sulla corretta valutazione del magazzino alla data del 31.12.2021, poiché non ha potuto effettuare la conta fisica a tale data, essendo stato nominato ad ottobre 2022. Al riguardo, inoltre, il collegio precedente ha segnalato che l'Azienda è sprovvista di un sistema gestionale integrato tra i vari reparti che utilizzano il magazzino.

##### CREDITI

Il collegio in collaborazione con la dottoressa Federica Formichetti (UO Bilancio) esamina la tipologia di crediti presenti in bilancio. Il collegio osserva che circa il 70% dei crediti è rappresentato da crediti verso enti pubblici sui quali non è stata effettuata alcuna svalutazione. Recentemente la Regione Lazio ha avviato una riconciliazione dei crediti e debiti della GSA nei confronti delle aziende sanitarie. La parte restante dei crediti riguarda principalmente quelli verso privati cui la ASL eroga servizi. Una parte di questa quota viene svalutata per la mitigazione del rischio. Su tale area il collegio prende atto.

#### DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide ammontano a euro 59.715.963,64. Tale cifra comprende importi pignorati per euro 1.303.836,04 (terzi pignorati). In nota integrativa l'ente evidenzia di aver avviato tutte le procedure per ottenere lo svincolo di dette somme anche con il supporto dell'ufficio legale.

#### CONCLUSIONI

Per le motivazioni sopra riportate il collegio evidenzia le limitazioni ad esprimere il proprio giudizio professionale sulla correttezza delle presenti voci e di quelle correlate.

#### C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

La posta in Bilancio riguarda esclusivamente i risconti attivi relativi ai premi di assicurazione in essere presso l'Azienda. Su tale voce non sono state effettuate verifiche di dettaglio, in considerazione della recente nomina.

#### STATO PATRIMONIALE PASSIVO

##### A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto dell'azienda è positivo e ammonta a euro 52.820.751,71. Il fondo di dotazione, al 31.12.2021, ammonta ad euro -59.682.569,27 e differisce dall'importo indicato al 31.12.2020 per un miglioramento di circa 4 milioni. Come evidenziato in nota integrativa l'incremento deriva principalmente dall'assegnazione di quota parte dell'utile conseguito nel 2020 dalla GSA, finalizzata alla ricostruzione del Fondo di dotazione per le Aziende che presentano una dotazione negativa - Legge regionale 28/2019. I rappresentanti dell'Azienda hanno chiarito che l'attività di ricostruzione del fondo di dotazione è ancora in itinere e pertanto il collegio su tale voce non può esprimersi.

##### B) FONDO RISCHI ED ONERI

Il fondo rischi ed oneri, al 31/12/2021, ammonta ad euro 69.261.604,11 ed è costituito principalmente da contenziosi per un totale di 40.136.735,86. Tale voce è stata aggiornata sulla base delle comunicazioni ricevute dall'ufficio legale aziendale. L'altra quota rilevante per la posta in discussione è costituita dall'importo di euro 27.981.371,82, relativa agli accantonamenti previsti per i rinnovi contrattuali e la copertura dei fondi. Il collegio prende atto.

##### C) FONDO TFR

In fondo TFR è costituito esclusivamente dal fondo premi operosità SUMAI ed è stato calcolato dall'azienda coerentemente con le attivazioni e cessazioni avvenute nell'esercizio. Il collegio prende atto.

##### D) DEBITI

I debiti ammontano complessivamente a euro 121.254.643,90, aumentati del 23% rispetto all'esercizio precedente. Il collegio osserva che sono composti principalmente da debiti verso la Regione e debiti verso fornitori che ammontano a circa il 75%. La restante parte riguarda debiti verso l'erario, istituti di previdenza e assistenza sociale e altri.

##### E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

La voce comprende oneri relativi a canoni di competenza 2021 e fitti attivi di competenza 2022. Su tale voce non sono state effettuate verifiche di dettaglio, in considerazione della recente nomina.

##### F) CONTI D'ORDINE

La voce è esclusivamente evidenziata per canoni leasing ancora da pagare e, al 31/12/2021, ammonta a euro 41.573.970,54.

#### CONTO ECONOMICO

Di seguito si sintetizzano gli elementi più significativi della gestione economica.

##### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Contributi in conto esercizio. Si evidenzia che rispetto all'esercizio 2020 gli stessi hanno subito un decremento di circa 10,7 mln pari al 2%;

##### B) COSTI DELLA PRODUZIONE.

-Acquisti di beni (b1). Si evidenzia che rispetto all'esercizio precedente si è avuto un incremento della spesa del 6% dovuto principalmente a maggiori spese sui prodotti farmaceutici ed emoderivati e sugli acquisti dei dispositivi medici;  
-Acquisti di servizi sanitari (b2). Si evidenzia, rispetto all'esercizio precedente, una riduzione complessivamente pari al 2%. L'andamento delle singole voci nell'ambito dei servizi sanitari non è stato, tuttavia, univoco; si rileva che la voce consulenza, collaborazioni, interinali, altre prestazioni di lavoro sanitario è aumentata rispetto all'anno precedente dell'81%, quota compensata dai risparmi sulle altre voci del medesimo aggregato. Il collegio ha ritenuto opportuno acquisire maggiori informazioni sulle motivazioni che hanno condotto all'incremento significativo dei costi per consulenze, intese in senso generale; i rappresentanti dell'Azienda hanno chiarito che tale incremento si è reso necessario per far fronte alla carenza di

personale da impiegare per fronteggiare l'emergenza epidemiologica COVID 19.

-Acquisti di servizi non sanitari (b3). Tale voce rispetto all'esercizio precedente è aumentata del 6% principalmente per l'incidenza dei servizi di vigilanza potenziati per la problematica COVID.

-Manutenzioni e riparazioni (b4). La voce ha subito un incremento del 13%, la voce principale che comporta l'aumento è la Manutenzione e riparazione dei fabbricati, per tale servizio è entrato in vigore un nuovo contratto, a seguito dell'esecuzione di una gara regionale

-Godimento di beni di terzi (b5). Tale voce si è ridotta del 4%;

-Costo del personale (b6). Tale voce ha subito un incremento del 3% rispetto all'anno precedente. Si evidenzia l'impatto del reclutamento di diverse figure professionali dovute alla necessità di fronteggiare l'epidemia COVID. La variazione è altresì legata all'incremento automatico dell'Indennità di esclusività dei dirigenti medici, sanitari e sanitari non medici pari al 27%;

-Oneri diversi di gestione (b7). Tale voce ha subito un incremento del 33% rispetto l'esercizio precedente;

-Ammortamenti (b8). Tale voce ha subito un incremento dell'11% da attribuire al fatto che nel 2020 è stata acquisita una quantità notevole di immobilizzazioni per l'emergenza COVID;

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.

Sono state utilizzate le percentuali di ammortamento previste dal D. lgs 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
che le capitalizzazioni 2021 ammontano complessivamente a 16.914.410 euro e sono suddivise in capitalizzazioni in conto capitale, per 15.145.010 euro e capitalizzazioni in conto esercizio 1.769.400

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.

Come già indicato, sono state utilizzate le percentuali di ammortamento previste dal D. lgs 118/2011

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.  
Si tratta di una partecipazione a un Fondo immobiliare previsto dalla Legge regionale 37/1998 e ammonta circa 10.000 euro.

### **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.

L'Azienda comunica che le rimanenze sono iscritte con il metodo del costo medio ponderato, calcolato dal sistema amministrativo contabile.

### **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.)*

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante, relativamente ai crediti vantati verso privati, per 573.694,50 euro. I crediti vantati verso la Regione non sono sottoposti a svalutazione. Il collegio non esprime osservazioni.

### **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.



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

#### **Ratei e risconti**

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)*

#### **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:

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.

Come già indicato, la determinazione del fondo è avvenuta a seguito della valutazione sul prevedibile andamento delle cause giudiziarie, effettuata dalla competente struttura aziendale, con la partecipazione, nei casi così regolati, anche dei legali esterni incaricati di seguire i singoli giudizi. La specificità della materia e il limitato tempo a disposizione non consentono al collegio di operare altri controlli, tuttavia la modalità operativa dell'Azienda appare corretta.

#### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

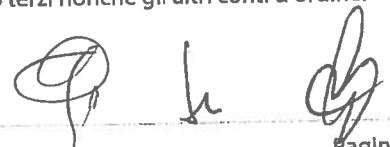
Si rinvia alla Tabella 42 della nota integrativa del bilancio 2021.

*(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.)*

#### **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	€ 41.573.970,54
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(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)*

Irap e Ires.

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

I.R.A.P.	€ 11.901.966,98
I.R.E.S.	€ 93.585,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 138.000.640,15
Dirigenza	€ 66.922.454,05
Comparto	€ 71.078.186,10
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 635.913,71
Dirigenza	€ 635.913,71
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 15.085.394,95
Dirigenza	€ 347.690,24
Comparto	€ 14.737.704,71
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 9.692.544,11
Dirigenza	€ 853.351,93
Comparto	€ 8.839.192,18
<b>Totale generale</b>	€ 163.414.492,92

### 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:

Nell'esercizio 2021 sono state accantonati euro 369.944,70 per ferie maturate e non godute relative alla dirigenza sanitaria.

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

Si rimanda a quanto indicato in nota integrativa "dati relativi al personale".

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

A bilancio il dato è fissato in 11.784.457 euro e comprende anche la parte di compensi erogati a risorse interne in regime di prestazioni aggiuntive.

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

Il collegio rileva che la problematica delle ferie non godute può costituire un peggioramento dei conti dell'azienda; di conseguenza l'andamento del fenomeno dovrà essere adeguatamente monitorato.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Il versamento dei contributi previdenziali ed assistenziali sono stati effettuati nel rispetto delle relative scadenze.

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

Il dott. Rocco Doganiero Responsabile UOC Personale comunica che sono stati rispettati i limiti per il pagamento dello straordinario previsti dai Fondi contrattuali, limiti a loro volta congruenti con la normativa vigente.

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

L'iscrizione è stata effettuata su comunicazione da parte della Regione Lazio.

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 109.092.226,00
---------	------------------

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 45.691.220,01 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

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	€ 63.248.091,05
---------	-----------------

#### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	
---------	--



**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 8.137.010,16
Immateriali (A)	€ 145.793,21
Materiali (B)	€ 7.991.216,95

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -1.039.078,01
Proventi	€ 18,67
Oneri	€ 1.039.096,68

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 361.716,14
Proventi	€ 2.044.999,80
Oneri	€ 1.683.283,66

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

La somma delle voci è A1a più A1b1 che ammonta a euro 579.307.950,67

**Principio di competenza**

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



### Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.) I rappresentanti dell'Azienda hanno comunicato che i tempi di trasmissione sono stati corretti

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
Personale	Altro
Oss: Il precedente collegio sindacale ha segnalato che esistono alcuni casi, in realtà non marginali, di personale che ha maturato un periodo anormale di ferie non godute. La prassi dell'Azienda è che tali periodi vengano scontati al momento della quiescenza. Tale situazione potrebbe costituire un problema per la liquidità nel caso si determinasse la necessità di pagare le ferie non godute, soluzione peraltro non consentita dalla legge. Al riguardo il collegio coordinerà la propria attività di controllo coinvolgendo l'OIV Organismo Interno di Vigilanza, già allertato dal precedente collegio.	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 984.451,23
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 7.970.022,06
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 28.514.052,01

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 dato indicato rappresenta la valutazione dell'impatto economico iscritto a fondo rischi nel corso degli anni relativamente ai contenziosi in essere presso l'azienda.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Non sono pervenute denunce
- 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 ritiene di completare il proprio parere esprimendo le seguenti osservazioni e chiedendo all'Azienda di tenerne in debito conto per il prosieguo delle attività:

- 1) monitorare con attenzione la problematica dei periodi di ferie non goduti - vedi nota pag. 13;
- 2) avviare tutte le iniziative per poter procedere al più presto all'aggiornamento dell'inventario, fermo al 31/12/2019, con la riconciliazione contabile - vedi commento a pag.4;
- 3) dotarsi di un sistema integrato per la gestionale del magazzino centralizzato relativo a tutti i reparti - vedi nota pag. 4.

Infine il collegio ritiene di sottolineare ancora una volta che la stesura della relazione è avvenuta da parte di questo organo di revisione, che si è insediato il 6 ottobre scorso e non ha partecipato in alcun modo alle attività aziendali sia del 2021 che del 2022.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

*Chere Fransis*

*Luca Sui fo  
Le Sella ferata*