

Ente/Collegio: AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede: Udine - via Pozzuolo 330

Verbale n. 13 del COLLEGIO SINDACALE del 16/05/2023

In data 16/05/2023 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

DANIELA LUCCA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LAURA BATTISTUZZI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARCO STRACCALI

Presente

Partecipa alla riunione dott. Michele Bregant, dott. Alex Silvioli, dott.ssa Barbara Tesini, dott. Giulio Narduzzi Zorino, sig.ra Katia Colautti.

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

1. Bilancio al 31.12.2022
2. Attività PNRR
3. Varie ed eventuali

1. Bilancio al 31.12.2022

- 1.1 Circolarizzazione crediti

Il Collegio prende preliminarmente atto di quanto trasmesso dalla Dott.ssa Daminato la quale ha inviato il conto 7381 "ASUGI", precisando che la differenza fra il saldo a credito del conto cliente sopracitato è dovuta essenzialmente alle fatture emesse successivamente in sede chiusura bilancio per le quote relative al call center e magazzino stabilite dalla regione FVG.

- 1.2 Circolarizzazione debiti

Il Collegio ha verificato la quadratura del fornitore Astrazeneca con il supporto del Dott. Bregant.

- 1.3 Verifica cespiti

Il Collegio sindacale dopo aver verificato la concordanza tra libro cespiti e dati di bilancio procede con la verifica della procedura per l'acquisto di due cespiti: il primo avvenuto con determinazione del responsabile SC Approvvigionamenti centralizzati e acquisti on demand n° 225 del 18/03/2020 ed il secondo avvenuto con determinazione del responsabile SC Acquisizione beni e servizi n°472 del 15/07/2022.

2. Attività PNRR

Il Collegio dei revisori, nel condividere - ad ogni buon fine - con i responsabili dell'ente le molteplici Circolari di riferimento emanate nel tempo dal MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - con riguardo agli adempimenti previsti dalla normativa sulle misure/missioni del PNRR, oltre a ribadire la necessità di garantire la consueta diligenza e il rispetto della proficua gestione delle iniziative in parola, raccomanda nella circostanza, altresì, di predisporre un'adeguata organizzazione e un

opportuno "effort" per le attività di riferimento, con riguardo alle iniziative dello stesso PNRR, tali da risultare idonee, affinché sia sempre garantita la possibilità di:

- Effettuare istruttorie, documentare e riportare nei sistemi informativi previsti per la rendicontazione e il monitoraggio, tutte le informazioni/template richiesti, attestati da idonea documentazione probatoria elaborata dall'Amministrazione/Ente (titolare di misure PNRR), in ragione della peculiarità e specificità di ciascuna riforma/investimento, nonché di ogni altra documentazione, da questa ritenuta necessaria, in relazione al rispetto delle tempistiche e condizionalità/requisiti PNRR, secondo la normativa vigente emanata al riguardo;
- Conservare adeguatamente agli atti tutta la documentazione idonea a comprovare le attività eseguite e di corrispondente verifica effettuate per le iniziative PNRR, da rendere disponibile a tutti gli organismi/enti previsti dalle disposizioni vigenti in materia, oltre, ovviamente, ad avere provveduto a rendere fruibili nelle pertinenti sezioni/enti dei sistemi informativi di riferimento, così come raccomandato dalla normativa PNRR e dalle corrispondenti circolari esplicative, per l'assolvimento degli obbligati adempimenti richiesti al riguardo.

3. Varie ed eventuali

DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE N. 61 DEL 28.03.2023 AVENTE AD OGGETTO: PRESA D'ATTO DELLE DIMISSIONI DEL DIRETTORE GENERALE

Il collegio prende atto.

DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE N. 68 DEL 30.03.2023 AVENTE AD OGGETTO: PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025-APPROVAZIONE PRELIMINARE

Il Direttore Generale decreta di adottare in via preliminare il Piano Integrato di attività e Organizzazione PIAO 2023-2025 dell'ARCS nelle more dell'approvazione del bilancio di previsione secondo le tempistiche definite dalla LR n. 22/2019.

Nello stesso documento si rileva che i punti di debolezza individuati nel contesto interno sono i seguenti:

- esiguità delle risorse;
- non completa digitalizzazione;
- scarso dialogo tra strutture;

- non piena chiarezza sul ruolo, competenze e responsabilità rivestita dal personale all'interno dell'Azienda.

Il collegio chiede di essere costantemente notiziato sugli obiettivi raggiunti in grado di ridurre i punti di debolezza individuati.

All'interno del PIAO si rileva al punto 3.4 PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DEL PERSONALE. Nell'ambito del tetto di spesa assegnato l'Ente presenta la manovra del personale 2023. Il PTFP sarà approvato con decreto della Direzione centrale salute, politiche sociali e disabilità ed al momento di elaborazione del PIAO l'iter di approvazione del PTFP 2023-2025 è in corso e di conseguenza viene confermata la consistenza del PTFP 2022-2024 che verrà aggiornato non appena concluso l'iter previsto dalla DGR 480/2023.

Del rispetto dei vincoli viene dato atto alla regione in sede di rendiconto trimestrale.

DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE N. 70 DEL 05.04.2023 AVENTE AD OGGETTO: NOMINA DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO DI ARCS

Viene decretato, sulla base dei poteri conferiti al DG con deliberazione della Giunta Regionale n. 658 del 09.05.2022, il conferimento al dott. Daniele Baldi dell'incarico di Direttore Amministrativo di ARCS a decorrere dal 11.04.2023 e sino al 10.04.2026.

DECRETO DEL DIRETTORE GENERALE N. 71 DEL 07.04.2023 AVENTE AD OGGETTO: APPROVAZIONE SCHEDE DI BUDGET ANNO 2023

Adotta le Schede di budget per l'anno 2023 negoziate e sottoscritte con ciascuna Struttura aziendale.

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 16.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla si rileva.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione Friuli-Venezia giulia

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

In data 16/05/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Daniela Lucca, Dott. Marco Straccali, Dott.ssa Laura Battistuzzi, Dott. Michele Bregant, Dott. Alex Silvioli, Katia Colautti, Dott. Giulio Narduzzi Zorino

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 96

del 28/04/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 03/05/2023

con nota prot. n. 16999 del 03/05/2023 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 € 1.432.779,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.413.434,00, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 600.632,00	€ 501.986,00	€ -98.646,00
Attivo circolante	€ 192.209.963,00	€ 195.666.920,00	€ 3.456.957,00
Ratei e risconti	€ 1.308.322,00	€ 1.307.750,00	€ -572,00
Totale attivo	€ 194.118.917,00	€ 197.476.656,00	€ 3.357.739,00
Patrimonio netto	€ 3.324.913,00	€ 4.548.597,00	€ 1.223.684,00
Fondi	€ 52.059.593,00	€ 52.485.190,00	€ 425.597,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 138.734.411,00	€ 140.442.869,00	€ 1.708.458,00
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale passivo	€ 194.118.917,00	€ 197.476.656,00	€ 3.357.739,00
Conti d'ordine	€ 347.397,00	€ 347.397,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 437.009.207,00	€ 457.900.968,00	€ 20.891.761,00
Costo della produzione	€ 436.551.417,00	€ 455.352.940,00	€ 18.801.523,00
Differenza	€ 457.790,00	€ 2.548.028,00	€ 2.090.238,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 359.148,00	€ -251.159,00	€ -610.307,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 816.938,00	€ 2.296.869,00	€ 1.479.931,00
Imposte dell'esercizio	€ 797.593,00	€ 864.090,00	€ 66.497,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 19.345,00	€ 1.432.779,00	€ 1.413.434,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 439.395.518,00	€ 457.900.968,00	€ 18.505.450,00
Costo della produzione	€ 438.539.637,00	€ 455.352.940,00	€ 16.813.303,00
Differenza	€ 855.881,00	€ 2.548.028,00	€ 1.692.147,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -251.159,00	€ -251.159,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 855.881,00	€ 2.296.869,00	€ 1.440.988,00
Imposte dell'esercizio	€ 855.881,00	€ 864.090,00	€ 8.209,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 1.432.779,00	€ 1.432.779,00

Patrimonio netto	€ 4.548.597,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 891.863,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 2.223.958,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 1.432.776,00

L'utile di € 1.432.776,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	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:

Il Collegio osserva che il conto economico al 31/12/2022 presenta un risultato positivo pari ad euro 1.432.779,00 contro l'importo pari ad euro 19.345,00 al 31/12/2021 con un incremento pari al 7306,46%. Il bilancio di previsione 2022 presentava pareggio di conseguenza l'incremento significativo riscontrato è pari all'intero risultato economico. Il Collegio riscontra un valore della produzione di euro 457.900.968,00 con un incremento di euro 18.505.450,00 rispetto al dato previsionale, mentre i costi della produzione a consuntivo risultano essere pari ad euro 485.352.940,00 così determinando una differenza fra valore e costo della produzione di 2.548.028,00.

Si specifica che per "Relazione del Direttore Generale" si intende "Relazione sulla Gestione".

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

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

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del

del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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)

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.

Non risultano iscritte immobilizzazioni finanziarie.

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 Collegio ha proceduto alle previste verifiche inventariali delle giacenze fisiche di magazzino come da verbale del 12/12/2022.

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 controlli effettuati sulla posta in commento, tramite circolarizzazione e con procedure alternative, hanno evidenziato la correttezza dei saldi esposti in bilancio. Il fondo svalutazione accantonato è risultato essere congruo e rappresentare adeguatamente le poste di credito a rischio di incasso.

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.)

In riferimento alle disponibilità liquide i referenti dell'ente riferiscono che a luglio 2022 l'esistente conto corrente postale è stato definitivamente chiuso e tutto riversato presso l'istituto Intesa San Paolo S.p.A.

Dalle verifiche effettuate il Collegio riscontra che si tratta di risconti attivi in totale per euro 1.307.750,00 comprendente premi assicurativi per euro 1.307.640,00.

Il Collegio ha verificato la correttezza del conteggio relativo alla polizza per complessivi euro 1.949.276,25 avente decorrenza dal 31/10/2022 al 30/04/2023, che determina un risconto attivo di euro 1.288.688,18, su un totale della voce risconti attivi di euro 1.307.749,99.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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.

Il Collegio ha ricevuto la documentazione esplicativa aggiornata relativa alla costituzione dei fondi rischi e oneri in data 26/04/2023 e ha riscontrato la coerenza con gli accantonamenti effettuati in bilancio e le verifiche condotte nella riunione del 21/04/2023.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il dettaglio per l'anno di formazione è precisato nella tabella 42 da pagina 43 a pagina 45 della nota integrativa.

Il Collegio sindacale ha posto in essere sia un'attività di circolarizzazione dei saldi di un campione significativo di fornitori (sono stati individuati per gli importi più rilevanti e per il restante campione con una estrapolazione casuale) che le procedure alternative di controllo nel caso di mancata risposta da parte dei creditori selezionati. Tali verifiche hanno permesso di attestare la corrispondenza dei saldi al 31/12/2022. I rapporti infragruppo vengono riconciliati nella tabella n°24 per i crediti e n°46 per i debiti.

(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	
Beni in comodato	€ 347.397,00
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)

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

I.R.A.P.	€ 864.090,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 3.335.717,00
Dirigenza	€ 1.012.776,00
Comparto	€ 2.322.941,00
Personale ruolo professionale	€ 489.322,00
Dirigenza	€ 489.322,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 684.663,00
Dirigenza	€ 279.933,00
Comparto	€ 404.730,00
Personale ruolo amministrativo	€ 5.010.877,00
Dirigenza	€ 1.639.571,00
Comparto	€ 3.371.306,00
Totale generale	€ 9.520.579,00

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:

Il Collegio prende atto che l'ente, in ottemperanza alle direttive regionali, non ha effettuato accantonamenti per ferie non dovute.

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

Il personale in servizio al 31/12/2022 è stato complessivamente incrementato di 3 unità rispetto all'anno precedente. Rispetto invece al piano triennale dei fabbisogni del personale si registrano le seguenti scoperture di maggior rilievo:

- a) infermiere - 13 unità
- b) dirigente medico - 4 unità
- c) collaboratore amministrativo - 12

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

Il Collegio riscontra che l'ente non ha dovuto ricorrere a consulenze o esternalizzazioni di servizio ma alla richiesta di prestazioni aggiuntive a personale interno o operante presso le aziende sanitarie della regione.

- *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:

Il Collegio prende atto che il fondo oneri per rinnovi contrattuali è stato azzerato per effetto dell'avvenuto rinnovo contrattuale disposto per il personale comparto sanità con CCNL 211/2022. I costi sono quantificati e dettagliati nella tabella 26F della nota integrativa.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

_____ stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

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

(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.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

(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.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 210.269,00
Immateriali (A)	€ 6.080,00
Materiali (B)	€ 204.189,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,00
Proventi	
Oneri	

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -251.159,00
Proventi	€ 119.279,00
Oneri	€ 370.438,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

Il Collegio rileva che tra i ricavi i contributi in conto esercizio ammontano ad euro 44.685.731,00.
 DGR 321/2022: LINEE DI GESTIONE DEL SSR 2022. FINANZIAMENTO DIRETTO INDISTINTO 2022 AGLI ENTI DEL SSR.
 DGR 321/2022: LINEE DI GESTIONE DEL SSR 2022. ATTIVITÀ FINALIZZATE O DELEGATE DALLA REGIONE
 Decreto 27496/GRFVG del 30/11/2022: LR 13/2019, art. 9, comma 8. Iniziative per la tutela della salute pubblica dai rischi correlati e derivanti dal traffico illegale di animali per effetto del crimine organizzato transnazionale
 Decreto 278 del 8/03/2022: LR 09.08.2018 n. 20, art. 9, comma 11. Contributo agli Enti del Servizio sanitario regionale per

garantire la protezione dei dati e la sicurezza informatica

Decreto 2173 del 12/05/2022: L.R. 25/2018. Interventi per la disinfestazione da zanzare da parte del SSR.

Decreto 8981 del 10/08/2022: DGR n. 728 del 22 maggio 2020 Finanziamento delle attività del Programma regionale 2019-2020

Disturbo da gioco d'azzardo. Progetto per sostegno alla riconversione degli esercizi commerciali nella dismissione degli apparecchi da gioco

Decreto 12797 del 15/09/2022: Art. 8, comma 36, della legge regionale 24/2021 (Educazione alimentare)

Decreto 26259 del 28/11/2022: Finanziamento regionale per sistema PACS anni 2022/2024

Principio di competenza

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

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

Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 50.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.819.994,76

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

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

Sono previsti accantonamenti equivalenti al fondo rischi per cause in corso

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

DANIELA LUCCA _____

LAURA BATTISTUZZI _____

MARCO STRACCALI _____