



SAN GIUSEPPE MOSCATI - AVELLINO

AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALITÀ

Proponente: **UOC GESTIONE ECONOMICO - FINANZIARIA**

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N.ro 1116 del 25/10/2023

Provvedimento con Esecutività:

X	Ordinaria	
	Immediata	Motivazione:
	Per Approvazione	Atto soggetto a controllo ex art 35 L.R.C. n 32/94 e s.m.i.

OGGETTO

Presenza d'atto parere favorevole del Collegio Sindacale al Bilancio d'esercizio 2022

Alla stregua dell'istruttoria compiuta e delle risultanze e degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché per espressa dichiarazione di regolarità tecnica ed amministrativa della stessa resa a mezzo di sottoscrizione della presente, da parte de **IL DIRETTORE** di **UOC GESTIONE ECONOMICO - FINANZIARIA**

Premesso

- che l'art. 26 comma 1 del D. Lgs. 118/2011 prevede: *“Il bilancio d'esercizio è redatto con riferimento all'anno solare. Si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione sottoscritta dal direttore generale, per gli enti di cui alle lettere c) e d) del comma 2 dell'articolo 19, e dal responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione, per gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste”;*

- che l'art. 31 comma 1 del D. Lgs. 118/2011 prevede: *“Il bilancio di esercizioomissis..... è corredato dalla relazione del collegio sindacale. Gli Enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell'art. 19 provvedono, altresì, a trasmettere al responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione il bilancio di esercizio e la relazione del collegio sindacale ai fini della predisposizione delle necessarie operazioni di consolidamento, di cui all'art. 32”;*

- che l'A.O.R.N. Moscati rientra nell'ambito di applicazione del D.Lgs. 118/2011 come definito dal comma c) dell'art. 2 dello stesso D.Lgs;

Considerato:

- che l'A.O.R.N. “S.G. Moscati” ha adottato il Bilancio di esercizio 2022 con deliberazione n. del Direttore Generale n. 858 del 11/08/2023;

- che la deliberazione del Direttore Generale n. 858 del 11/08/2023, con tutti i suoi allegati, è stata trasmessa al Collegio Sindacale in data 06/09/2023;

Visto il verbale n. 29 del 12/10/2023 del Collegio Sindacale (allegato 1) trasmesso con nota prot. n. 30856 del 19/10/2023, con cui tale organo ha espresso parere favorevole al Bilancio di esercizio 2022 dell'A.O.R.N. “S.G. Moscati”;

Attestata

la conformità del presente atto alle norme sul trattamento dei dati di cui al D.lgs 196/2003 così come integrato con le modifiche introdotte dal D.Lgs 101/2018 per l'adeguamento della normativa nazionale al Regolamento UE 2016/679 (GDPR) e dalle novelle introdotte dalla legge 27 dicembre 2019 n 160, che contiene principi e prescrizioni per il trattamento dei dati personali, anche con riferimento alla loro "diffusione", e dichiarato di aver valutato la rispondenza del testo, compreso degli eventuali allegati, destinato alla diffusione per il mezzo dell'Albo Pretorio alle suddette prescrizioni e ne dispone la pubblicazione nei modi di legge;

Dichiarato

- che la documentazione originale a supporto del presente provvedimento è deposita e custodita agli del Dipartimento/ U.O. proponente,
- che non sussistono motivi ostativi a procedere essendo l'atto conforme alle disposizioni di legge in materia ed ai regolamenti e/o direttive dell'Ente, nonché coerente con gli obiettivi strategici individuati dalla Direzione Generale e le finalità istituzionali dell'Ente

Il Responsabile del procedimento dichiara l'insussistenza del conflitto di interesse, allo stato attuale, ai sensi dell'art. 6 bis della Legge n. 241/90 in relazione al citato procedimento e della Misura M4 del vigente Piano Anticorruzione.

PROPONE AL DIRETTORE GENERALE

Per quanto in premessa, che qui si intende integralmente riportato

di prendere atto del parere favorevole al Bilancio di esercizio 2022 dell'A.O.R.N. “S.G. Moscati” espresso dal Collegio Sindacale con verbale n. 29 del 12/10/2023, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

di dare mandato alla UOC Affari Generali di trasmettere copia della presente deliberazione con tutti i relativi allegati al Collegio Sindacale per i controlli, le verifiche e gli adempimenti istituzionali di competenza;

di dare altresì mandato alla UOC Gestione Economico-Finanziaria di trasmettere il citato verbale n. 29 del 12/10/2023 alla Direzione Generale della Regione Campania per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale – UOD 13 – Vigilanza contabile e amministrativa, per i successivi adempimenti di competenza;

di dare atto che il presente provvedimento non comporta alcuna spesa a carico dell'Azienda

Allegati alla presente:

Verbale_Collegio_Sindacale_n_29_del_12_10_2023 (Nome File: verbale_n_29_del_12.10.2023.pdf - Impronta: 6fec6411afa07707167d67d1b22d6805113fc28495962442a3787b54ffdef4e6);

IL RESPONSABILE DELL'ISTRUTTORIA: Tortora Andrea

IL DIRETTORE

UOC GESTIONE ECONOMICO - FINANZIARIA - [Tortora Andrea]

IL DIRETTORE GENERALE

Il Direttore Generale dell'A.O.R.N. S.G. Moscati, Dr. Renato Pizzuti , nominato con D.G.R.C. n. 329 del 21/06/2022 ed immesso nelle funzioni con D.P.G.R.C. n. 109 del 04/08/2022, coadiuvato dal Direttore Amministrativo Avv. **Chiara Di Biase** e dal Direttore Sanitario Dr. **Rosario Lanzetta** ha adottato la seguente Deliberazione

IN VIRTU' dei poteri conferitogli;

PRESO ATTO della dichiarazione di regolarità dell'istruttoria compiuta da **UOC GESTIONE ECONOMICO - FINANZIARIA**, nonché della dichiarazione di regolarità tecnica ed amministrativa resa dal Direttore/Dirigente proponente con la sottoscrizione della proposta.

Condivise le motivazioni in essa indicate e fatta propria la proposta del Direttore/Dirigente proponente;

VISTO IL PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICO/CONTABILE

C.U.P.:

C.I.G.:

IMPORTO TOTALE:

Motivazione/Annotazione

IL DIRETTORE UOC SERVIZIO ECONOMICO - FINANZIARIO

VISTI i pareri del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo:

PARERE DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO:

<input checked="" type="checkbox"/>	Favorevole
<input type="checkbox"/>	Non Favorevole

Motivazione (in caso di parere non favorevole)

PARERE FAVOREVOLE

Chiara Di Biase FIRMATO

PARERE DEL DIRETTORE SANITARIO:

<input checked="" type="checkbox"/>	Favorevole
<input type="checkbox"/>	Non Favorevole

Motivazione (in caso di parere non favorevole)

PARERE FAVOREVOLE

Rosario Lanzetta FIRMATO

DELIBERA

Per quanto premesso nella proposta allegata, da intendersi come trascritto e riportato:

di prendere atto del parere favorevole al Bilancio di esercizio 2022 dell'A.O.R.N. "S.G. Moscati" espresso dal Collegio Sindacale con verbale n. 29 del 12/10/2023, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

di dare mandato alla UOC Affari Generali di trasmettere copia della presente deliberazione con tutti i relativi allegati al Collegio Sindacale per i controlli, le verifiche e gli adempimenti istituzionali di competenza;

di dare altresì mandato alla UOC Gestione Economico-Finanziaria di trasmettere il citato verbale n. 29 del 12/10/2023 alla Direzione Generale della Regione Campania per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale – UOD 13 – Vigilanza contabile e amministrativa, per i successivi adempimenti di competenza;

di dare atto che il presente provvedimento non comporta alcuna spesa a carico dell'Azienda

Trasmessa ai soggetti esterni sotto elencati a cura del servizio proponente:

Non specificati

Notificata ai soggetti interni sotto elencati:

COLLEGIO SINDACALE;

UOC GESTIONE ECONOMICO - FINANZIARIA;

Allegati alla presente:

Verbale_Collegio_Sindacale_n_29 del_12_10_2023 (Nome File: verbale_n._29_del_12.10.2023.pdf - Impronta: 6fec6411afa07707167d67d1b22d6805113fc28495962442a3787b54ffdef4e6);

DIRETTORE GENERALE

(Renato Pizzuti)

Firmato da Pizzuti Renato
25.10.2023 14:53:45 UTC

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA " S.GIUSEPPE MOSCATI" DI AVELLINO

Regione: Campania

Sede:

Verbale n. 29 del COLLEGIO SINDACALE del 12/10/2023

In data 12/10/2023 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 del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCO EVANGELISTA Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARTINO VALIANTE Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

STEFANO DEL GIUDICE Presente

Partecipa alla riunione Dottoressa Raffaella Genzale

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

Relazione al bilancio anno 2022

Verifica di cassa al 30.06.2023

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 11.45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA" S.GIUSEPPE MOSCATI" DI AVELLINO

Regione Campania

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

In data 12/10/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA" S.GIUSEPPE MOSCATI" DI AVELLINO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze FRANCESCO EVANGELISTA

Componente in rappresentanza della Regione MARTINO VALIANTE

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute STEFANO DEL GIUDICE Presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 858

del 11/08/2023 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/09/2023

con nota prot. n. 1 del 06/09/2023 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 € 9.975,38 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.739,07 , pari al 90,5 %.

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	€ 191.965.265,78	€ 194.836.181,80	€ 2.870.916,02
Attivo circolante	€ 105.688.559,53	€ 153.898.970,65	€ 48.210.411,12
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale attivo	€ 297.653.825,31	€ 348.735.152,45	€ 51.081.327,14
Patrimonio netto	€ 172.840.661,07	€ 212.010.894,66	€ 39.170.233,59
Fondi	€ 72.603.106,21	€ 74.704.050,60	€ 2.100.944,39
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 52.191.577,99	€ 62.014.841,19	€ 9.823.263,20
Ratei e risconti	€ 18.480,04	€ 5.366,00	€ -13.114,04
Totale passivo	€ 297.653.825,31	€ 348.735.152,45	€ 51.081.327,14
Conti d'ordine	€ 11.501.245,76	€ 14.966.830,24	€ 3.465.584,48

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 253.693.484,58	€ 269.713.483,92	€ 16.019.999,34
Costo della produzione	€ 248.683.563,81	€ 261.079.341,86	€ 12.395.778,05
Differenza	€ 5.009.920,77	€ 8.634.142,06	€ 3.624.221,29
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -73.745,05	€ -107.969,11	€ -34.224,06
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.981.930,73	€ -540.710,81	€ -3.522.641,54
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.918.106,45	€ 7.985.462,14	€ 67.355,69
Imposte dell'esercizio	€ 7.912.870,14	€ 7.975.486,76	€ 62.616,62
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 5.236,31	€ 9.975,38	€ 4.739,07

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	€ 241.005.232,48	€ 269.713.483,92	€ 28.708.251,44
Costo della produzione	€ 233.331.278,02	€ 261.079.341,86	€ 27.748.063,84
Differenza	€ 7.673.954,46	€ 8.634.142,06	€ 960.187,60
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -14.862,79	€ -107.969,11	€ -93.106,32
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -540.710,81	€ -540.710,81
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.659.091,67	€ 7.985.462,14	€ 326.370,47
Imposte dell'esercizio	€ 7.659.091,67	€ 7.975.486,76	€ 316.395,09
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 9.975,38	€ 9.975,38

Patrimonio netto	€ 212.010.894,66
Fondo di dotazione	€ 9.711.475,15
Finanziamenti per investimenti	€ 199.957.281,06
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	€ 926.380,63
Altre riserve	€ 1.385.380,17
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 20.402,27
Utile (perdita) d'esercizio	€ 9.975,38

L'utile di € 9.975,38

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<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:

L'utile di € 9.975,38 è in linea con il trend degli ultimi cinque anni a differenza dei precedenti cinque dove il conto economico registrava un utile abbastanza significativo. Riportiamo il risultato di esercizio ultimi dieci anni:

ANNO 2013 € 180.523,04
ANNO 2014 € 3.875.222,63
ANNO 2015 € 295.200,73
ANNO 2016 € 587.500,21
ANNO 2017 € 6.311.718,08
ANNO 2018 € 150.670,85
ANNO 2019 € 9.870,19
ANNO 2020 € 5.506,44
ANNO 2021 € 5.236,31
ANNO 2022 € 9.975,38

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)

Le immobilizzazioni immateriali ammonta a € 120.540,10 al 31.12.2022. Il saldo risulta incrementato rispetto all'anno precedente di circa € 27.000. In particolare, tale incremento è frutto delle nuove acquisizioni di software di proprietà. Ovviamente sono state calcolate le quote di ammortamento sui beni acquisiti in anni precedenti.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

La capitalizzazione dei costi o "sterilizzazione" viene eseguita al fine di non far gravare sul risultato di esercizio gli ammortamenti eseguiti sui beni durevoli acquisiti con specifici finanziamenti. Pertanto il collegio ritiene tale procedura un'operazione molto prudentiale sulla veridicità del bilancio

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

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

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile quindi costituiscono un costo per l'Azienda sanitaria e sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Il valore dei fabbricati è desunta dal Catasto Urbano, sono state considerate indisponibili in quanto negli stessi viene svolta l'attività istituzionale dell'Azienda ospedaliera.

Terreni ricevuti dall'Azienda in virtù del Decreto del Presidente Giunta Regione Campania sono iscritti in bilancio al valore di mercato stimato con apposita perizia;

Fabbricati donati dal comune di Avellino sono stati iscritti in bilancio al valore di perizia del responsabile del servizio tecnico del comune

La nuova struttura in cui l'ospedale si è trasferito a partire dal dicembre 2010 non è stata ancora integralmente iscritta tra le immobilizzazioni in quanto l'accatastamento non è stato ancora ultimato e viene esposta in bilancio sotto la voce immobilizzazioni in corso per un valore di € 135.612.723,50

Inoltre al valore dei fabbricati si deve aggiungere il PO Landolfi di Solofra, di provenienza ASL AV.

Il valore dei fabbricati sia in contabilità generale che nel registro dei cespiti ammortizzabili viene incrementato del valore dei lavori di manutenzione straordinaria agli immobili, finanziati con fondi propri.

I BENI MOBILI, individuati sulla base di un "inventario fisico", sono valutati al costo di acquisizione per categorie omogenee di beni. Sono formati principalmente da: Attrezzature sanitarie valutate al costo di acquisto e ammortizzate in base alla vita residua del bene.

Si evidenzia il dettaglio delle immobilizzazioni materiali :

Il valore netto delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2022 è pari a € 194.715.641,70, complessivamente in aumento di circa € 2.844.000 rispetto al saldo dell'anno precedente.

Le voci che hanno subito le variazioni più significative rispetto ai saldi al 31.12.2021 sono:

Fabbricati strumentali (indisponibili) in diminuzione netta di € 2.880.083,99

Attrezzature sanitarie e scientifiche in aumento netto di € 645.435,07.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate nuove acquisizioni per € 5.916.464,72, di cui € 5.443.208,45 finanziate con risorse correnti, € 56.436,60 finanziate con donazioni, € 141.592,50 finanziate con fondi PNRR, € 275.227,17 con altre linee di finanziamento in conto capitale .

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.

Il valore delle rimanenze è calcolato al costo medio ponderato per i magazzini della farmacia, ed il relativo importo è determinato sulla base dell'inventario fisico delle giacenze al 31 dicembre 2022, degli acquisti effettuati nel corso dell'anno, nonché delle giacenze esistenti all'inizio dell'esercizio.

L'inventario delle rimanenze sono state verificate dai referenti dei vari magazzini e comunicate al Servizio Economico Finanziario per l'iscrizione in bilancio.

Il dettaglio delle rimanenze finali di magazzino è indicato nella tabella rappresentativa :

RIMANENZE Valore finale	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	€ 8.882.490,37
Dispositivi medici:	
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	€ 1.337.655,04
Dispositivi Materiale radiografico, ecg, etc...	€ 4.487,34
Presidi chirurgici e materiale per medicazione	€ 5.591.542,05
Dispositivi impiantabili attivi	€ 402.771,45
Materiale per Emodialisi	€ 140.961,65
Prodotti dietetici	€ 18.464,89
Materiali per la profilassi (vaccini)	€ 13.476,71
Prodotti chimici	€ 9.909,49
Altri beni e prodotti sanitari	€ 893.056,14
Totale rimanenze beni sanitari	€ 17.294.815,13
Prodotti alimentari	
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	€ 2.708,33
Combustibili, carburanti e lubrificanti	€ 1.369,82
Supporti informatici e cancelleria	€ 88.887,92
Materiale per la manutenzione	€ 9.858,10
Altri beni e prodotti non sanitari	€ 24.119,21
Totale rimanenze beni non sanitari	€ 126.943,38

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

I crediti sono iscritti al valore rilevato dalla contabilità, ed iscritti al valore nominale.

Sono indicati al netto di sconti, abbuoni, note di credito .

Sono comprensivi delle fatture e delle ricevute da emettere .

Inoltre il collegio ha verificato del valore nominale dei crediti viene adeguato in un apposito fondo rischi.

Il dettaglio della composizione delle voci di credito sono così esposte .

Crediti v/Stato per spesa corrente	€ 371.054,35
Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	€ 7.864.508,57
TO TALE CREDITI V/STATO	€ 8.235.562,92
Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	€ 23.518.941,67
corrente LEA	€ 4.090.490,90
Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	€ 20.410.571,53
Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - STP (EX D.LGS. 286/98)	€ 224.639,07
Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva internazionale -	
Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	€ 41.805.740,44
TO TALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	€ 90.050.383,61
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ 502.240,53
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche extra-Regione	€ 9.682,47
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	€ 511.923,00
Crediti v/enti regionali:	€ 188.370,84
CREDITI V/ERARIO	€ 1.965,00
CREDITI V/ALTRI	€ 3.494.206,72

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 31/12/2022.)

Alla data di chiusura dell'esercizio 2022 non sono rilevati ratei e risconti attivi.

I Risconti passivi pari ad € 5.366,00 accolgono quote di proventi rinviati per competenza all'esercizio successivo.

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

	Valore iniziale	incremento	Decremento	Valore Finale
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	€ 424.592,16	€ 33.624.627,78	€ 32.765.318,57	€ 1.283.901,37
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	€ 3.150.085,97	€ 2.181.952,33	€ 2.630.588,80	€ 2.701.449,50
Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	€ 9.771,83	€ 81.370,37	€ 45.061,24	€ 46.080,96
Debiti v/SORESA	€ 5.991.886,19	€ 95.093.688,30	€ 97.079.990,52	€ 4.005.583,97
Debiti verso altri fornitori Di cui per fatture da ricevere € 10.598.684,53	€ 27.226.930,21	€ 447.178.898,45	€ 448.241.579,81	€ 26.164.248,85
Note di credito da ricevere - Altri fornitori-		€ - 1.996.367,85	€ 2.046.222,05	€ -49.854,20
DEBITI TRIBUTARI:	€ 2.131.802,80	€ 91.431.092,17	€ 85.850.104,45	€ 7.712.790,52
Erario c/rit.fiscali al personale dipendente		€ 28.653.791,08	€ 24.586.654,56	€ 4.067.136,52
Erario c/rit.fiscali su indennità a				

organi istituzionale		€ 3.078,91	€ 74,07	€ 3.004,84
Iva su ft. Emesse		€ 219.469,27	€ 219.469,27	
erario c/IVA a debito	€1.407.546,61	€ 23.921.239,92	€ 23.867.933,72	€ 1.460.852,81
IVA A DEBITO PER SPLIT PAYMENT (legge di stabilità 2015)	€ 66,00	€ 25.282.039,65	€ 25.281.881,99	€ 223,66
ALTRI DEBITI TRIBUTARI	€ 724.190,19	€ 13.351.473,34	€ 11.894.090,84	€ 2.181.572,69
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI ESICUREZZA SOCIALE	€ 2.582.502,45	€ 60.315.506,44	€ 53.455.682,82	€ 9.442.326,07
Debiti v/dipendenti	€ 10.276.842,53	€ 207.910.559,75	€ 207.990.884,81	€ 10.196.517,47
Altri debiti diversi	€ 397.163,85	€ 11.325.311,54	€ 11.210.678,71	€ 511.796,68

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

Debiti verso Regione pari ad € 1.283.901,37, in incremento di € 859.309,21 (+ 202,4%).

Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche pari ad € 2.747.530,46, in decremento di € 412.327,34 (-13,00 %)

Debiti v/enti regionali pari ad € 4.005.583,97, in decremento di € 1.986.302,22 (-33,10%) rispetto all'esercizio precedente, fa riferimento esclusivamente a debiti relativi a fatturato della So.Re.Sa. Spa

Debiti v/fornitori pari ad € 26.114.394,65, in decremento di € 1.112.535,56 (-4,10%) rispetto all'esercizio precedente. Tale saldo è frutto della circolarizzazione effettuata .

Il debito scaduto e non pagato alla data del 31.12.2022 relativo ai soli debiti verso fornitori è pari ad € 5.304.330,22 (imponibile).

Debiti Tributarî pari ad 7.712.790,52, in incremento di 5.580.987,72 (+ 261,8%)

Debiti Previdenziali pari ad € 9.442.326,07, in incremento di € 6.859.823,62 (+ 265,63%)

Debiti v/Altri pari ad € 10.708.314,15, in lieve aumento di € 34.307,77 (+ 0,32%)

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

DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE

	Anno 2018 e precedenti	2019	2020	2021	2022	totale al 31/12/2022
Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma		424.592,16			859.309,21	1 283.901,37
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	11.140,05	8.535,60	939.623,70	1.110.951,48	631.198,67	2.701.449,50
Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione		210,05		7.270,60	38.600,31	46.080,96
di cui Debiti v/SORESA	23.895,41			3.648.735,14	332.953,42	4.005.583,97
Debiti verso altri fornitori	400.094,66	267.794,28	761.691,85	2.438.443,82	22.296.224,24	26.164.248,85
Note di credito da ricevere - Altri fornitori					49.854,20	49.854,20
DEBITI TRIBUTARI:					7.712.790,52	7.712.790,52
c/IVA					1.461.076,47	1.461.076,47
c/RITENUTE FISCALI A DIPENDENTI E AUTONOMI (IRPEF)					4.072.815,06	4.072.815,06
c/IRAP					2.178.080,99	2.178.080,99
ALTRI DEBITI TRIBUTARI					818	818

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI,
ASSISTENZIALI E SICUREZZA SO CIALE

9.442.326,07 9.442.326,07

DEBITI V/ALTRI:
Debiti v/dipendenti
Altri debiti diversi:

10.708.314,15 10.708.314,15
10.196.517,47 10.196.517,47
511.796,68 511.796,68

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	€ 4.448.885,37
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 10.517.944,87

(Eventuali annotazioni)

BENI IN COMODATO	€ 4.448.885,37
Beni di terzi in noleggio	€ 5.049.202,37
Beni di terzi in service	€ 5.468.742,50
Totale Conti D'ordine	€ 14.966.830,24

Il valore della voce (Conti d'ordine) pari a € 14.966.830,24 al 31.12.2022, presenta un saldo complessivo in incremento di € 3.465.584,48 rispetto al saldo di apertura iniziale. In particolare, come si desume dalla tabella, le voci che lo compongono fanno riferimento a beni di terzi in service, in noleggio o in comodato.

Imposte sul reddito

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

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

I.R.A.P.	€ 7.794.935,34
I.R.E.S.	€ 180.551,42

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 97.087.635,39
Dirigenza	€ 49.706.770,56
Comparto	€ 47.380.864,83
Personale ruolo professionale	€ 374.908,74
Dirigenza	€ 229.601,14
Comparto	€ 145.307,60
Personale ruolo tecnico	€ 7.136.594,99
Dirigenza	€ 227.852,59
Comparto	€ 6.908.742,40
Personale ruolo amministrativo	€ 6.491.279,61
Dirigenza	€ 1.037.292,12
Comparto	€ 5.453.987,49
Totale generale	€ 111.090.418,73

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

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

	Personale al 31/12/2021	di cui personale part time	Personale al 31/12/2022	di cui personale part time
-Medico veterinaria	375		401	1
Sanitaria	33	1	44	1
Categoria DS	3		2	
Categoria D	804	5	1005	7
Categoria C	12		10	
-Categoria BS				
Dirigenza				
Livello Dirigenziale	3		3	
Comparto				
Categoria D	2		2	
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
Livello Dirigenziale	1		1	
Comparto				
Categoria D	11		11	
Categoria C	22		23	
Categoria BS	134		169	

Categoria B	7		5	
Categoria A	9		7	
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
-Livello Dirigenziale	10		10	
Comparto				
-Categoria DS	3		2	
-Categoria D	39		46	
-Categoria C	60		64	
-Categoria BS	16	1	15	
-Categoria B	20	1	22	1
-Categoria A	9		9	
Totale Generale	1.573	8	1851	10

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

Non riscontriamo carenze di personale

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

Non riscontriamo una ingiustificata monetizzazione delle ferie

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non ci sono ritardi nei versamenti dei contributi

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

Non ci sono corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

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

- *Altre problematiche:*

Non ci sono 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.)

L'importo della mobilità attiva è il seguente: euro 127.834.296,59 (mobilità intra Regione) - euro 3.006.430,63 (mobilità extra Regione) Dopo il superamento della fase più critica della emergenza pandemica da Covid-19 (biennio 2020-2021) e la formale cessazione dello stato emergenziale il 31 marzo 2022 (DL 24/2022, convertito in Legge 52/2022), vi è stata una ripresa in termini di attività e prestazioni rese agli assistiti del SSR.

Per quanto riguarda i ricoveri in regime ordinario e di DH/DS effettuati a favore di cittadini residenti in Regione, essi hanno fatto registrare un valore di € 89.166.595,80, in incremento di 2.595.783,80 rispetto all'anno precedente (+3,0%).

Per quanto riguarda le prestazioni di specialistica ambulatoriale, esse hanno fatto registrare un valore di € 14.529.103,00, in incremento di € 1.027.855,00 rispetto all'anno precedente (+7,6%).

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 37.119.569,10 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Non 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)

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	€ 483.049,74
---------	--------------

(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.)

Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie, pari ad €483.049,74 è in significativo decremento di circa € 149.000 (-24%) rispetto all'esercizio precedente. Tale voce accoglie importi per borse di studio di area non sanitaria per € 392.706,43; importi per collaborazioni coordinate e continuative tecniche per € 69.558,39; consulenze in ambito fiscale, tecnico e legale per complessivi € 20.784,92.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 47.578.065,39
---------	-----------------

(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.)

Essa si compone di euro 509.926,54 indicati alla voce BA0310 e di euro 47.068.138,85 per acquisti di servizi.

L'incremento rispetto all'esercizio precedente è attribuibile in maniera sostanziale ai servizi non sanitari ed in particolar modo alle utenze (energia/riscaldamento).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 7.906.190,31
Immateriali (A)	€ 59.041,47
Materiali (B)	€ 7.847.148,84

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -107.969,11
Proventi	€ 665,83
Oneri	€ 108.634,94

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -540.710,81
Proventi	€ 1.201.040,01
Oneri	€ 1.741.750,82

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

Il valore della produzione per il 2022 ammonta complessivamente a € 269.713.483,92, in aumento di circa 16 mln rispetto al valore al 31.12.2021 (+ 6,31%), per l'effetto dei seguenti fattori:

- l'incremento dei contributi in conto esercizio (in incremento di circa 6,9 mln);
- l'incremento della rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti (in aumento di circa 1,4 mln);
- l'incremento consistente negli utilizzi di quote di fondi oneri accantonati in esercizi precedenti (per circa 2,9 mln)
- la ripresa della produzione ospedaliera (maggior ricavi per prestazioni sanitarie per circa 7,7 mln)

Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale" ammonta a € 115.403.185,98 :

- Unione Europea: € 3.080.015,31 6

- Ministero della Salute: € 194.249,35 per prestazioni sanitarie rese a cittadini stranieri temporaneamente presenti sul territorio nazionale.

Rettifica contributi c/esercizio), pari ad € 5.443.208,45 in aumento in valore assoluto di circa 1,4 mln rispetto all'esercizio precedente.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti), pari ad € 4.536.092,64, in incremento di circa 2,9 mln rispetto all'esercizio precedente.

RICAVI DA PRESTAZIONI INFRAREGIONALI (A) (MOBILITA' + FATT.DIRETTA) €128.423.329,67

RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRA REGIONALE (B) € 3.006.430,63

Concorsi, recuperi e rimborsi), pari ad € 6.723.350,42, in decremento rispetto al 2021 di € 1.795.984,54 (-21,0%)

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket), pari ad € 1.565.530,99, in incremento rispetto all'esercizio precedente (+14,0%),

Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio), pari ad € 7.906.190,31 accoglie la c.d. "sterilizzazione" degli ammortamenti, secondo le disposizioni contabili ministeriali e regionali, neutralizzando l'impatto a conto economico degli ammortamenti dell'esercizio (per il dettaglio degli ammortamenti, cfr. il commento alla specifica voce di Conto Economico). Il valore è in incremento rispetto all'anno precedente di € 1.525.432,99 (+23,9%).

altri ricavi e proventi), pari ad € 246.479,14 (in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 13.916,87) accoglie ricavi diversi, tra cui si segnalano quali voci più significative: i proventi per maggior confort alberghiero per le stanze di degenza (€ 90.440,00); l'utilizzo in concessione degli spazi aziendali per locali bar (€ 86.051,09); il recupero di valori bollati

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.)

L'importo delle fatture da ricevere al 31.12.2022 relative a costi di competenza dell'esercizio è esposto in tabella 42 (euro 10.598.684,53). Parimenti è esposto in tabella l'importo delle note di credito da ricevere dai fornitori (euro 49.854,20)

Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria	Tipologia
Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	<p>IL collegio evidenzia che l'attività di formazione è una attività obbligatoria per tutti i soggetti operanti in ambito sanitario. La stessa va programmata per tutte le UOC preventivamente. Il collegio chiede pertanto se detta attività di formazione sia stata programmata tenendo conto del principio di economicità. Si chiede inoltre di render noto il riferimento normativo che autorizza il rimborso di un master scelto dal singolo dipendente in ordine agli oneri sostenuti.</p>
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	<p>Il collegio, preso atto della necessità di garantire il coordinamento della sicurezza nei cantieri, evidenzia che l'individuazione dell'esperto di settore debba avvenire conformemente ai principi costituzionali di trasparenza e parità di accesso nonché riferita ad eguale esperienza professionale specifica. Si chiede inoltre di conoscere le modalità di determinazione del compenso articolando lo stesso in relazione all'attività svolta. Si chiede inoltre di chiarire se l'importo è da riferirsi in ordine all'anno oppure in relazione al tempo necessario al completamento dei lavori di adeguamento.</p>

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il collegio chiede di conoscere se il processo di migrazione delle fatture di anni pregressi sia stato integralmente completato e sulla base di quali parametri (ore lavorate, numero fatture ecc..) sia stato calcolato l'onere richiamato in delibera.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il collegio rilevata la presenza della stessa ditta esecutrice in diverse delibere connesse ai servizi di manutenzione chiede un cronoprogramma dettagliato inerente la procedura di affidamento di manutenzione discontinua alla ditta richiamata in delibera, evidenziando opportunamente gli elementi soggettivi, oggettivi ed economici che hanno determinato l'onere complessivo di euro 500.000 iva compresa a carico dell'azienda.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il collegio chiede chiarimenti in ordine all'eventualità di poter prevedere l'utilizzo di unità di personale idoneo a garantire lo svolgimento delle attività in oggetto e, chiede inoltre di sapere come è stato determinato in analitico il costo delle prestazioni ,sia con riferimento al costo della prestazione oraria ,sia in riferimento al budget necessario che si prega di chiarire se è stato determinato su base annuale ed in quale deliberazione.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il collegio chiede di conoscere le motivazioni per le quali si sono conferiti incarichi diversamente nominati rispetto a quelli attribuiti con delibera 477 del 2021. Si chiede inoltre di conoscere la retribuzione di posizione riconosciuta agli interessati oltrechè di sapere le risorse disponibili nel fondo retribuzione incarichi utilizzate a tal uopo. Ove vi siano stati più candidati si prega di chiarire i criteri e le procedure utilizzate per l'affidamento degli incarichi e di avere la documentazione eventuale concernente la valutazione dei curriculum individuali.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il collegio riscontra nel contenuto della delibera che, mentre la richiesta indirizzata al direttore sanitario ed al servizio tecnico ha ad oggetto un intervento di riparazione per avallamenti e lesioni ,il preventivo della Coop service fa riferimento invece ad una attività di installazione di zanzariere fisse senza menzionare gli interventi richiesti. Si prega di fornire ulteriori chiarimenti in ordine alla tipologia dell'affidamento e alle valutazioni economiche dello stesso.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il collegio evidenzia che mentre si è inteso in data 08.09.2021 procedere alla indizione della gara ,in data 28.3.2022 si è provveduto a prorogare il servizio di assistenza e manutenzione del sistema informativo gestionale. Il collegio chiede se, ad oggi, è stata pianificata e posta in essere una adeguata procedura di gara.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il collegio, preso atto del passaggio alla nuova piattaforma Siac, chiede chiarimenti in ordine all'adozione della presente delibera atteso che la conservazione sostitutiva e a norma dei documenti è un processo obbligatorio imprescindibile per l'intera attività amministrativa. Si richiede il motivo per cui tale spesa sia stata oggetto di una separata trattazione amministrativa rispetto al complesso processo di rinnovamento della piattaforma. Si è preso atto della nota di risposta fornita di cui al prot. 13968 del 22.4.2022 pur se permangono perplessità in ordine all'operato amministrativo poichè, è da ritenersi, che se si fossero contrattati questi servizi aggiuntivi , in uno con l'adozione della nuova piattaforma, di sicuro si sarebbero avuti risparmi di spesa anche considerevoli.

Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il collegio chiede chiarimenti più puntuali in ordine all'attribuzione dell'incarico all'Avv. V.G. in considerazione dell'esistente ufficio Legale presso l'ente e di conoscere le modalità utilizzate per predeterminare l'onere relativo scaturente dall'attribuzione dell'incarico per lo svolgimento dell'attività richiesta che è pur essa da precisarsi

Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il collegio chiede di conoscere (poichè nella delibera non sembra essere presente alcun specifica data) in che tempi è prevista l'attivazione delle procedure concorsuali specifiche

Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il collegio chiede di poter conoscere se e in quali tempi è prevista la procedura concorsuale per l'occupazione stabile della posizione in oggetto e dunque per lo svolgimento ordinario dell'attività prevista e necessaria.

Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il collegio chiede di conoscere (poichè nella delibera non sembra essere presente alcun specifica data) in che tempi è prevista l'attivazione delle procedure concorsuali specifiche. Si è preso atto della risposta fornita con nota n. 17358 del 25.05.2022. Si ribadisce tuttavia, la necessità che le procedure concorsuali vengano espletate in modo tempestivo e che il ricorso alle proroghe contrattuali sia contenuto.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il collegio ha preso atto delle considerazioni tecnico-giuridiche proprie in ordine all'emanazione dell'atto amministrativo in esame e chiede di poter ricevere, con tempestività, il contratto aggiuntivo per l'espletamento del servizio in seguito alla rideterminazione dei fabbisogni stabiliti dal tavolo tecnico aziendale. Si prende atto della nota di risposta formulata conprot. 19182 del 14.7.2021 UOC provveditorato-economato. Si è ricevuta nota da parte del dirigente del Provveditorato con la quale si è evinto quanto segue: a seguito del regolamento emanato dalla direzione medica di presidio si sta predisponendo il contratto aggiuntivo previa verifica amministrativa della ditta in questione. IL collegio prende atto di quanto sopra ed attende di ricevere la stipula del contratto. Il collegio prende atto dei chiarimenti forniti dalla UOC acquisizione beni e servizi con la nota protocollo 30005 del 26/09/2022 e ritiene gli stessi esaustivi

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'affidamento diretto per l'acquisizione di forniture e servizi
Oss:	La deliberazione in oggetto fa riferimento ad una procedura negoziata per l'affidamento dei lavori di "trasformazione di posti letto di degenza ordinaria in posti letto di terapia subintensiva" nell'ambito del piano Verbale del collegio sindacale Pagina 3 di riorganizzazione/potenziamento delle attività in regime di ricovero in terapia intensiva e in aree di assistenza ad alta intensità di cura della Regione Campania La norma citata a supporto di tale iniziativa è la circolare del Ministero della Salute n. 2627 del 01/03/2020 avente ad oggetto "incremento del 50% del numero dei posti letto in Terapia Intensiva e del 100% di posti letto in unità operativa Sub Intensiva . La norma citata ed i decreti Legge che seguirono fanno riferimento ad un periodo di inizio pandemia marzo 2020. Il collegio ritiene di un maggiore approfondimento delle cause che hanno spinto il Servizio Tecnico con immediatezza ad attivare una procedura per i lavori di trasformazione posti letto, in deroga alle ordinarie normative vigenti. E se la scelta è stata dettata (come prevede la legge) da un attuale crescente curva pandemica

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 239.250,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 6.962.583,19

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

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

La consistenza iniziale del Fondo per rischi, pari ad € 50.476.136,31 all'01.01.2022, fa registrare un valore al termine dell'esercizio di € 55.630.950,92, in incremento di € 5.154.814,61 (+ 10,2 %) rispetto all'esercizio precedente.

L'Azienda nel corso dell'ultimo esercizio ha continuato ad utilizzare le modalità di gestione del fondo rischi già applicate nel corso degli esercizi precedenti, quando si è conferito maggior dettaglio a tali operazioni. I dati relativi agli accantonamenti corrispondono a quelli presenti sulla piattaforma regionale "Legal App".

La valorizzazione economica e la previsione di soccombenza del contenzioso viene effettuata dalla U.O.C. Affari Legali dell'Azienda.

L'U.O.C. Affari Legali effettua, inoltre, la valutazione di soccombenza in ordine agli elementi di rischio in relazione ai fatti dedotti in giudizio, indicando la maggiore/minore probabilità di soccombenza attraverso uno dei tre parametri (possibile, probabile, remota) consigliati dalla piattaforma regionale Legal App.

Premesso che la valutazione di soccombenza non può mai essere effettuata in maniera precisa aprioristicamente, in quanto per sua natura l'esito dei giudizi è caratterizzato da una componente aleatoria, in via prudenziale generalmente la soccombenza del singolo giudizio viene indicata come "probabile".

L'U.O.C. Gestione Economico-Finanziaria provvede a dare evidenza contabile della dinamica della movimentazione del Fondo Rischi, valorizzando accantonamenti, utilizzi diretti e, per i contenziosi definiti, gli utilizzi a Conto Economico, valutando il rilascio tra le componenti economiche positive delle eventuali eccedenze (i.e.: insussistenze).

Sulla base delle valutazioni effettuate, nell'esercizio 2022 si è provveduto ad effettuare accantonamenti per rischi per complessivi € 7.201.833,18:

- € 3.774.650,00 per rischi legati a cause civili e oneri processuali;
- € 1.492.933,18 per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione);
- € 1.645.000,00 per altri rischi;
- € 239.250,00 per rischi per contenzioso personale dipendente
- € 50.000,00 per interessi moratori

Si riporta il prospetto generale dei fondi rischi :

	Accantonamento iniziale	Accertamento dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
FO NDI PER RISCHI:	€ 50.476.136,31	€ 7.201.833,18	€ 2.047.018,57	€ 55.630.950,92
Fondo rischi per cause	€ 30.871.885,13	€ 3.774.650,00	€ 996.814,56	€ 33.649.720,57
Contenzioso personale	€ 820.613,29	€ 239.250,00	€ 35.422,36	€ 1.024.440,93
Fondo(autoassicurazione)	€ 15.216.407,20	€ 1.492.933,18	€ 928.256	€ 15.781.084,00
Fondo interessi di mora	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
Altri fondi rischi:	€ 3.517.230,69	€ 1.645.000,00	€ 36.525,27	€ 5.125.705,42

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

Il collegio non ha ricevuto 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

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA DI CASSA

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA " S.GIUSEPPE MOSCATI" DI AVELLINO

Regione Campania

VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2023

In data 12/10/2023 alle ore 9.30 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCO EVANGELISTA

Componente in rappresentanza della Regione

MARTINO VALIANTE

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

STEFANO DEL GIUDICE

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 30/06/2023, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al	30/06/2023				
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 33.624.912,74	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2023	al	30/06/2023	€ 95.534.033,21
MANDATI	dal	01/01/2023	al	30/06/2023	€ 125.007.919,71
SALDO AZIENDA					€ 4.151.026,24

SITUAZIONE istituto cassiere al	30/06/2023			
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 33.624.912,74
RISCOSSIONI				€ 102.805.492,18
PAGAMENTI				€ 123.151.413,63
SALDO CASSIERE	al			€ 13.278.991,29
SALDO AZIENDA	al			€ 4.151.026,24
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 9.127.965,05

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCUOTERE		€ -51.281,05
REVERSALI DA EMETTERE		€ 7.322.740,02
MANDATI DA PAGARE		€ 1.916.293,21
MANDATI DA EMETTERE		€ -59.787,13
TOTALE		€ 9.127.965,05

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	1416	04/04/2023	BIORESS SRL DISPOSITIVI MEDICI	€ 54.811,00	No
	1895	11/05/2023	SOUL HEALTH SOLUTION SRL MOBILI E ARREDI	€ 46.534,95	No
	2405	20/06/2023	ADVANCED ACCEL APPLIC . SRL PRODOTTI FARMACEUTI	€ 25.421,22	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	140	17/04/2023	A.S.L. AVELLINO	€ 50.874,99	No
	200	25/05/2023	A.O.R.N. CARDARELLI	€ 16.473,00	No

N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
213	06/06/2023	NICHELV S.R.L. FITTO BAR E UTILIZZO DEPOSITO	€ 11.133,16	No

Note:

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

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero		+
Saldo sottoconto infruttifero	13.944.239,02	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	13.944.239,02	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	13.944.239,02	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	233	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	665.014,73	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	13.278.991,29	=

Anticipazioni di Tesoreria:

Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

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

Periodo Trimestre

Periodo	Mese di competenza	Mese di competenza	Mese di competenza
	<input type="text" value="04/2023"/>	<input type="text" value="05/2023"/>	<input type="text" value="06/2023"/>

			Data versam. 15/mag/23	Data versam. 15/giu/23	Data versam. 14/lug/23
	Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
	contributiInps	P201	€ 1.488.400,27	€ 1.323.419,51	€ 1.315.063,96
	ritenutelrpef	381E	€ 188.740,08	€ 190.582,43	€ 186.071,21
	ritenutelrpef	100E	€ 1.809.066,65	€ 1.795.915,73	€ 1.641.697,64

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo: **SECONDO TRIMEST**

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	04/2023		€ 7.801,09	€ 7.801,09	15/05/2023
	05/2023		€ 4.365,52	€ 4.365,52	15/06/2023
	06/2023		€ 8.758,32	€ 8.758,32	14/07/2023

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

Verifica versamenti Split Payment

	Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	04/2023	€ 2.200.596,87	€ 2.200.596,87	15/mag/23
	05/2023	€ 1.649.645,47	€ 1.649.645,47	15/giu/23
	06/2023	€ 1.988.307,32	€ 1.988.307,32	14/lug/23

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

--

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FRANCESCO EVANGELISTA Francesco Evangelista  Firmato digitalmente da Francesco Evangelista
Data: 2023.10.17 08:25:43 +02'00'

MARTINO VALIANTE Firmato digitalmente da:
VALIANTE MARTINO
Data: 16/10/2023 10:02:50

STEFANO DEL GIUDICE  Firmato digitalmente da DEL
GIUDICE STEFANO
C=IT