

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2

Regione: Umbria

Sede:

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 16/06/2023

In data 16/06/2023 alle ore 09:10 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

FAUSTO SCIAMANNA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARIO MONTEGIOVE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ISABELLA TORELLA

Presente

Partecipa alla riunione la dott.ssa Lucia Luzi, responsabile del Servizio Economico e Finanziario

la dott.ssa Valentina Ciccioia, in qualità di Segretario del Collegio

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

1) Relazione al Bilancio di esercizio 2022

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 14:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio, per il futuro, chiede che, in relazione a particolari poste del bilancio (es. fondo rischi e oneri, accantonamenti, proventi e oneri straordinari, ecc.) la Nota integrativa riporti una più dettagliata informativa, indicando i fatti di gestione che li hanno determinati e i criteri utilizzati per la quantificazione dei controvalori iscritti in bilancio.



BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 16/06/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Fausto Sciamanna (presidente)

Dott. Mario Montegiove (componente)

Dott.ssa Isabella Torella (componente)

Dott.ssa Lucia Luzi Responsabile del Servizio Economico e Finanziario

Dott.ssa Valentina Ciciola (in qualità di Segretario del Collegio Sindacale)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 0000893

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

con nota prot. n. 117647 del 30/05/2023 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 € 130.000,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 114.161,96, pari al 720,8 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 130.124.959,10	€ 125.282.720,29	€ -4.842.238,81
Attivo circolante	€ 222.126.221,51	€ 254.309.590,57	€ 32.183.369,06
Ratei e risconti	€ 79.285,38	€ 51.387,95	€ -27.897,43
Totale attivo	€ 352.330.465,99	€ 379.643.698,81	€ 27.313.232,82
Patrimonio netto	€ 159.839.951,32	€ 162.722.795,67	€ 2.882.844,35
Fondi	€ 60.160.133,18	€ 61.806.278,14	€ 1.646.144,96
T.F.R.	€ 4.633.025,47	€ 4.459.443,88	€ -173.581,59
Debiti	€ 126.438.638,96	€ 147.050.763,75	€ 20.612.124,79
Ratei e risconti	€ 1.258.717,05	€ 3.604.417,37	€ 2.345.700,32
Totale passivo	€ 352.330.465,98	€ 379.643.698,81	€ 27.313.232,83
Conti d'ordine	€ 23.910.651,04	€ 24.002.794,30	€ 92.143,26

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 810.098.085,27	€ 813.523.480,60	€ 3.425.395,33
Costo della produzione	€ 813.951.070,67	€ 799.976.174,46	€ -13.974.896,21
Differenza	€ -3.852.985,40	€ 13.547.306,14	€ 17.400.291,54
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 95,26	€ 127,23	€ 31,97
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 17.927.069,54	€ 1.037.497,17	€ -16.889.572,37
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.074.179,40	€ 14.584.930,54	€ 510.751,14
Imposte dell'esercizio	€ 14.058.341,36	€ 14.454.930,54	€ 396.589,18
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 15.838,04	€ 130.000,00	€ 114.161,96

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	€ 740.463.681,40	€ 813.523.480,60	€ 73.059.799,20
Costo della produzione	€ 725.442.775,58	€ 799.976.174,46	€ 74.533.398,88
Differenza	€ 15.020.905,82	€ 13.547.306,14	€ -1.473.599,68
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -28.000,00	€ 127,23	€ 28.127,23
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.037.497,17	€ 1.037.497,17
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.992.905,82	€ 14.584.930,54	€ -407.975,28
Imposte dell'esercizio	€ 14.992.905,82	€ 14.454.930,54	€ -537.975,28
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 130.000,00	€ 130.000,00

Patrimonio netto	€ 162.722.795,67
Fondo di dotazione	€ 22.762.190,56
Finanziamenti per investimenti	€ 133.826.328,59
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.034.868,24
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 953.570,24
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 15.838,04
Utile (perdita) d'esercizio	€ 130.000,00

L'utile di

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
☒ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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.

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.

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.

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.)

Sono dettagliati per anno di formazione, a partire dall'anno 2018 e per movimenti nell'esercizio 2022. Il predetto appare adeguato. Il Collegio raccomanda all'Azienda di verificare la riscuotibilità dei crediti con particolare riferimento a quelli sorti in data precedente al 2018.

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.)

I ratei passivi non sono valorizzati.

I risconti passivi, pari a € 3.604.417,37, sono composti per € 3.534.698,91 da Risconti passivi su contributi erogati per la Non Autosufficienza. Trattasi della differenza tra le somme assegnate per il 2022 e le somme effettivamente utilizzate nell'anno che, ai sensi della vigente normativa in materia, debbono essere iscritte in bilancio tra i risconti passivi dovendo il bilancio della non Autosufficienza chiudere in pareggio.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMA:

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.

A supporto degli importi iscritti in bilancio l'Azienda ha fornito la seguente documentazione:

- Nota prot. 0024205 del 31/01/2023 inerente il dettaglio degli accantonamenti resisi necessari per l'attività di rappresentanza e tutela degli interessi dell'Azienda nei giudizi notificati.
- Nota prot. 0041885 del 22/02/2023 ad oggetto le schede relative ai sinistri in contenzioso nell'anno 2022, ai sinistri di I fascia e di fascia sovraziendale aperti nell'anno 2022 ed al Riepilogo Generale.
- Nota prot. 0116087 del 26/05/2023 ad oggetto: Chiusura di bilancio 2022 - prot. 0023071 del 30/01/2022 - Riscontro, a supporto degli accantonamenti iscritti nel Fondo rischi per contenzioso personale dipendente, a seguito della sentenza del Tribunale Civile di Spoleto del 10 novembre 2022 (acquisita al protocollo aziendale con il n. 235940 del 11/11/22) ad oggetto "Riconoscimento compensi per partecipazione a progetti per il contenimento e la riduzione dei tempi di attesa in "regime di produttività aggiuntiva" (su CE la voce interessata è la BA2700 - B.14.A Accantonamenti per rischi, che cresce del 46,7% a motivo della succitata sentenza).
- Nota del responsabile Servizio Affari legali e contenzioso, trasmessa alla Responsabile del Servizio Finanziario Economico con email del 14/06/2023, relativa al dettaglio dei ricorsi amministrativi, contenziosi civili, procedimenti penali e contenziosi della sezione lavoro e previdenza pendenti al 31/12/2022.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

In nota Integrativa sono dettagliati per anno di formazione, a partire dall'anno 2018 e per movimenti nell'esercizio 2022. Si rileva un incremento dei debiti rispetto all'esercizio 2021 imputabile in prevalenza alla voce debiti vs Regione "Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma" pari a euro 17.341.709,94.

Tale importo è la risultanza della compensazione del debito risultante al 31.12.2021 di euro 3.045.945,00 con crediti di pari importo vs la Regione e l'iscrizione del nuovo debito al 31.12.2022 pari ad euro 20.387.654,94.

La formazione di questo debito è dovuta ad una riduzione della quota del fondo sanitario indistinto 2022 (finanziamento da Regione). Con DGR 411 del 21.04.2022 è stato infatti rideterminato il fondo in euro 651.972.309,18. La differenza, rispetto alla quota del fondo iscritta a Preventivo 2022 pari a euro 674.337.619,28, (come da indicazioni regionali), è pari a euro 22.365.310,10.

Con mail del 27.04.2023 la Regione ha trasmesso il file cassa riepilogativo 2022 dal quale, in considerazione di quanto sopra, si evidenzia un totale erogato nell'esercizio 2022 superiore al fondo rideterminato, per euro 20.387.654,94.

Tale cifra come concordato con gli uffici regionali è stata iscritta, senza procedere alla compensazione con i crediti, alla voce "Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma".

(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	€ 22.132.354,00
Depositi cauzionali	€ 76.080,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.794.360,30

(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.	€ 677.294,96
I.R.E.S.	



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 168.934.613,93
Dirigenza	€ 73.902.600,32
Comparto	€ 95.032.013,61
Personale ruolo professionale	€ 413.888,10
Dirigenza	€ 374.592,50
Comparto	€ 39.295,60
Personale ruolo tecnico	€ 22.328.942,20
Dirigenza	
Comparto	€ 22.328.942,20
Personale ruolo amministrativo	€ 9.688.172,04
Dirigenza	€ 958.214,45
Comparto	€ 8.729.957,59
Totale generale	€ 201.365.616,27

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:

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 158.798.032,69
---------	------------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 51.582.500,64 che risulta essere non 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	€ 72.956.161,00
---------	-----------------

SPESA FARMACEUTICA CONVENZIONATA - ANNO 2022 - D.G.R. 305 DEL 30/03/2022

TETTO 2022- Azienda Usl Umbria 2 - € 49.377.798,00

SPESA FARMACEUTICA PER ACQUISTI DIRETTI (SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA) ANNO 2022 - D.G.R. 305 DEL 30/03/2022

TETTO 2022 - Azienda Usl Umbria 2 - € 50.831.609,00

Con D.G.R. n. 1119 del 10/11/2021 avente ad oggetto: "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2021. Riparto", sono stati rideterminati i vincoli per l'Azienda Usl Umbria 2 come sopra indicati.

Relativamente agli importi spettanti per i farmaci innovativi, tra le risorse vincolate stimate per l'anno 2022, risultano assegnati all'Azienda Usl Umbria 2 € 909.815,68 ed € 2.399.404,86 per quelli oncologici.

L'importo suindicato, pari a € 51.582.500,64, corrisponde alla somma delle voci per acquisti di farmaceutica da convenzione, pari

a € 51.489.341,95, l'indennità per le farmacie rurali pari a € 69.917,44 e il contributo per elaborazione ricette, pari a € 23.241,25.

SPESA FARMACEUTICA PER ACQUISTI DIRETTI

Spesa registrata nel 2022 € 71.982.714,83 a fronte di un tetto di spesa pari € 50.831.609,00.

Le voci di spesa che concorrono a determinare la spesa farmaceutica per acquisti diretti sono:

- a) DISTRIBUZIONE DIRETTA: prescrizioni specialistiche determinate per gran parte dalle due Aziende Ospedaliere e distribuite direttamente dalle ASL;
- b) D.P.C.: Distribuzione diretta in nome e per conto (prescrizioni specialisti, farmaci PHT, prescritte in gran parte delle due Aziende Ospedaliere in cui i farmaci acquistati dalle ASL sono distribuiti dalle farmacie convenzionate in nome e per conto delle ASL;
- c) CONSUMI INTERNI: Spesa per le attività interne delle Aziende Sanitarie (degenze etc.); Questa spesa rimane quasi stabile nel corso degli anni a differenza della spesa della distribuzione diretta e della DPC che crescono in maniera esponenziale di anno in anno.

Il mancato rispetto del tetto di spesa programmato per la spesa farmaceutica per acquisti diretti è un fenomeno generalizzato alla totalità delle regioni italiane. Analizzando i dati di monitoraggio della spesa farmaceutica nazionale e regionale (AIFA gennaio-novembre 2022) si evidenzia per tutte le regioni la difficoltà oggettiva al rispetto del vincolo, ma va sottolineato che la Nostra Regione è ampiamente al di sopra del tetto della farmaceutica "Acquisti diretti" prevista come il 7,65% del FSN (al netto dei gas medicinali) posizionandosi al terzo posto, con una percentuale pari al 11,17% del FSN (vedi tab.13 ter pag.17). Non può essere dimenticato peraltro che una parte cospicua della spesa farmaceutica per acquisti diretti sfugge assolutamente al controllo delle Aziende Sanitarie erogatrici, essendo determinata dalle prescrizioni specialistiche delle Aziende Ospedaliere nell'ambito di Piani Terapeutici che non possono essere negati; si sta infatti consolidando negli ultimi anni il fenomeno di registrazione di nuovi farmaci, sempre più costosi e destinati a patologie cronico/degenerative, in formulazione orale o sottocute, destinati alla somministrazione domiciliare e/o ambulatoriale. Questo fenomeno amplifica sempre di più la dicotomia tra Aziende Prescrittrici ed ASL che hanno solo il ruolo di erogare tali terapie, assumendosi il carico della spesa senza poter influenzare le prescrizioni.

Nello specifico tale spesa è in larga parte legata ai costi sostenuti per l'acquisto di farmaci antineoplastici ed immunomodulatori, di farmaci per le malattie degenerative, di farmaci per le malattie virali (HIV, HBV), di farmaci per la sclerosi multipla e la fibrosi polmonare.

Una spesa significativa che incide sugli acquisti diretti delle ASL è quella per la distribuzione in nome e per conto (DPC).

Sino ad oggi è stato molto difficile incidere su tale spesa poiché siamo in assenza di dati di prescrizione completi, questo perché non si disponeva di un gestionale in grado di recuperare i dati relativi allo Specialista prescrittore, del centro prescrittore e della diagnosi.

Soltanto a partire da Luglio 2022, da parte della Regione (società Puntozero), è stata messa a disposizione una piattaforma informatizzata e si è potuto iniziare a strutturarla con i vari piani terapeutici dei farmaci erogati in DPC (Distribuzione per Conto da parte delle farmacie territoriali); dal mese di Dicembre 2022 si è iniziato a sviluppare il piano terapeutico della Distribuzione Diretta.

A partire dal mese di settembre 2022 sono stati sensibilizzati i medici specialisti all'utilizzo di tale piattaforma informatica.

DISPOSITIVI MEDICI TETTO € 17.140.162,00 - D.G.R. 305 DEL 30/03/2022.

Il costo registrato nel 2022 per questa voce di spesa ammonta a € 33.940.878,28. L'aumento rispetto al dato del 2022, è dovuto soprattutto all'attivazione dei DPC diabete che l'Azienda, in qualità di capofila acquista per tutte le Az. sanitarie regionali e pertanto, ne incrementa notevolmente l'importo.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 262.946.371,06
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.876.083,04
Immateriali (A)	€ 190.789,39
Materiali (B)	€ 11.685.293,65

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 127,23
Proventi	€ 127,23
Oneri	

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.037.497,17
Proventi	€ 1.983.526,78
Oneri	€ 946.029,61

Eventuali annotazioni

Tra i proventi straordinari le sopravvenienze attive verso terzi ammontano a 1.568.322,02 euro.

Di questi:

- Euro 695.193,41 sono sopravvenienze verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi. Trattasi in particolare di note di credito verso fornitori riferite a fatture di anni precedenti (euro 482.736,50); ricavi da distributori automatici (euro 135.538,73); forniture di presidi e alimenti per soggetti aventi domicilio sanitario nella regione Umbria (76.918,18 euro);
- Euro 873.128,61 Altre sopravvenienze attive verso terzi di cui: 564.936,66 euro entrate rinvenienti dagli esiti delle verifiche incrociate Agenzia delle entrate/Sogei sulle Autocertificazioni in materia di esenzione da reddito, ecc.; euro 129.245,25 ai sensi della L. n. 210 del 25/02/1992 ad oggetto "Indennizzo a favore dei soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni e somministrazione di emoderivati".

Ricavi

Contributi in conto esercizio dalla Regione per quota fondo sanitario regionale € 685.699.991,49

Contributi in conto esercizio da bilancio regionale (extra fondo) € 47.497.569,63

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 932.255,60
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 730.137,60

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

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

L'importo accantonato per il contenzioso concernente il personale dipendente è stato quantificato: secondo le richieste di tutela legale pervenute dai dipendenti come stimato dal Dirigente del Servizio Amministrazione Risorse Umane e sulla base del valore delle soccombenze probabili per contenziosi come stimato dal Dirigente del Servizio Affari Legali e Contenzioso. Il relativo fondo rischi è gestito dal Servizio Affari Legali e dalla Direzione Amministrativa del Personale che vi accantona gli

importi necessari relativi alle istanze di patrocinio legale dei dipendenti e gli importi che potrebbero essere necessari per soccombenze in cause di tipo seriale riferite ad istituti contrattuali (indennità di esclusività, vestizione e svestizione ecc.) L'importo accantonato per cause civili e oneri processuali (Altro contenzioso) è stato quantificato a fronte dei riscontri avuti dai legali incaricati circa l'esito dei contenziosi, comprensivo degli oneri di difesa. Sul punto si rinvia alla documentazione prodotta dall'azienda e riportata alla voce Fondo per rischi e oneri del presente verbale.

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

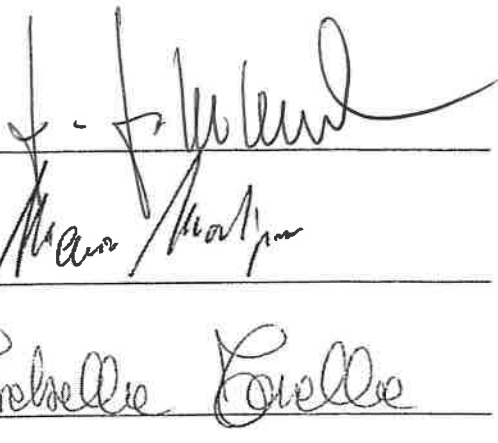
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FAUSTO SCIAMANNA

MARIO MONTEGIOVE

ISABELLA TORELLA



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The first signature is for Fausto Sciamanna, the second for Mario Montegiove, and the third for Isabella Torella. The signatures are written in dark ink and are clearly legible.