

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

Regione: Umbria

Sede:

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 04/06/2024

In data 04/06/2024 alle ore 09:00 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 dott.ssa Lucia Luzzi in qualità del Servizio Economico Finanziario
dott.ssa Valentina Cicciola in qualità di segretaria del Collegio Sindacale

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

- 1) Bilancio d'Esercizio 2023
- 2) Verifica dei debiti commerciali IV trimestre 2023
- 3) Verifica magazzino farmaceutico
- 4) Varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

alla verifica di cui ai punti 1) e 2) e con riferimento della verifica di cui al punto 3), la stessa verrà rinviata a seduta successiva.

La seduta viene tolta alle ore 13:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 04/06/2024 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Fausto Sciamanna (Presidente)

dott.ssa Isabella Torella

dott. Mario Montegiove

dott.ssa Lucia Luzzi in qualità di responsabile del Servizio Economico-Finanziario dell'Azienda

dott.ssa Valentina Ciciola in qualità di segretaria del Collegio Sindacale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 921

del 17/05/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 17/05/2024

con nota prot. n. 110825 del 17/05/2024 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 € 16.654,67 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 113.345,33, pari al -87,19 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



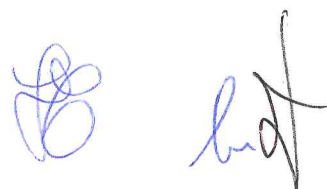
Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 125.282.720,29	€ 121.024.375,11	€ -4.258.345,18
Attivo circolante	€ 302.992.690,80	€ 296.511.856,04	€ -6.480.834,76
Ratei e risconti	€ 51.387,95	€ 96.324,49	€ 44.936,54
Totale attivo	€ 428.326.799,04	€ 417.632.555,64	€ -10.694.243,40
Patrimonio netto	€ 211.405.895,90	€ 186.271.005,40	€ -25.134.890,50
Fondi	€ 61.806.278,14	€ 79.473.934,39	€ 17.667.656,25
T.F.R.	€ 4.459.443,88	€ 4.127.814,06	€ -331.629,82
Debiti	€ 147.050.763,75	€ 144.280.796,95	€ -2.769.966,80
Ratei e risconti	€ 3.604.417,37	€ 3.479.004,84	€ -125.412,53
Totale passivo	€ 428.326.799,04	€ 417.632.555,64	€ -10.694.243,40
Conti d'ordine	€ 24.002.794,30	€ 24.263.453,65	€ 260.659,35

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 813.523.480,60	€ 797.939.264,73	€ -15.584.215,87
Costo della produzione	€ 799.976.174,46	€ 808.394.390,94	€ 8.418.216,48
Differenza	€ 13.547.306,14	€ -10.455.126,21	€ -24.002.432,35
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 127,23	€ 206,04	€ 78,81
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.037.497,17	€ 24.097.546,62	€ 23.060.049,45
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.584.930,54	€ 13.642.626,45	€ -942.304,09
Imposte dell'esercizio	€ 14.454.930,54	€ 13.625.971,78	€ -828.958,76
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 130.000,00	€ 16.654,67	€ -113.345,33



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 743.454.805,17	€ 797.939.264,73	€ 54.484.459,56
Costo della produzione	€ 730.259.939,26	€ 808.394.390,94	€ 78.134.451,68
Differenza	€ 13.194.865,91	€ -10.455.126,21	€ -23.649.992,12
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.500,00	€ 206,04	€ 3.706,04
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 24.097.546,62	€ 24.097.546,62
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.191.365,91	€ 13.642.626,45	€ 451.260,54
Imposte dell'esercizio	€ 13.191.365,91	€ 13.625.971,78	€ 434.605,87
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 16.654,67	€ 16.654,67



Patrimonio netto	€ 186.271.005,40
Fondo di dotazione	€ 19.719.747,39
Finanziamenti per investimenti	€ 160.873.195,94
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.570.325,34
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 945.244,02
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 145.838,04
Utile (perdita) d'esercizio	€ 16.654,67

L'utile di € 16.654,67

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
☒ 2)	Non riduce 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 2023. 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 31/12/2023.)

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.

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

nota del Servizio Affari Legali e Contenzioso

- Nota prot. 33374 del 8/02/2024 inerente il dettaglio degli accantonamenti resisi necessari per l'attività di rappresentanza e tutela degli interessi dell'Azienda nei giudizi notificati.

- Nota prot. 43029 del 21/02/2024 ad oggetto le schede relative ai sinistri in contenzioso nell'anno 2023, ai sinistri di I fascia e di fascia sovraziendale aperti nell'anno 2023 ed al Riepilogo Generale.

- Nota prot. 95128 del 29/04/2024 ad oggetto: Chiusura di bilancio 2023.

- Nota del responsabile Servizio Affari legali e contenzioso, trasmessa alla Responsabile del Servizio Finanziario Economico con email del 3/06/2024, relativa al dettaglio dei ricorsi amministrativi, contenziosi civili, procedimenti penali e contenziosi della sezione lavoro e previdenza pendenti al 31/12/2023.

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 2023.

(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 22.962.265,00
Depositi cauzionali	€ 76.080,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 1.225.108,65

(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.	€ 1.896.433,30
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 171.268.244,36
Dirigenza	€ 75.813.150,92
Comparto	€ 95.455.093,44
Personale ruolo professionale	€ 457.833,89
Dirigenza	€ 400.779,39
Comparto	€ 57.054,50
Personale ruolo tecnico	€ 21.778.418,07
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 21.778.418,07
Personale ruolo amministrativo	€ 9.373.945,61
Dirigenza	€ 931.092,81
Comparto	€ 8.442.852,80
Totale generale	€ 202.878.441,93

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	€ 167.431.900,68
---------	------------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 50.871.633,76 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	€ 75.807.149,80
---------	-----------------

SPESA FARMACEUTICA CONVENZIONATA - ANNO 2023 - D.G.R. 1227 DEL 22/11/2023

TETTO 2023- Azienda Usl Umbria 2 - € 49.619.839,00

SPESA FARMACEUTICA PER ACQUISTI DIRETTI (SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA) ANNO 2023 - D.G.R. 1227 DEL 22/11/2023

TETTO 2023 - Azienda Usl Umbria 2 - € 53.234.297,00

SPESA FARMACEUTICA PER ACQUISTI DIRETTI

Spesa registrata nel 2023 € 70.016.958,72 a fronte di un tetto di spesa pari € 53.234.297,00.

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 2023) 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.

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 € 18.293.336,00 - D.G.R. 1227 DEL 22/11/2023.

Il costo registrato nel 2023 per questa voce di spesa ammonta a € 34.070.119,96.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 252.625.002,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.641.726,07
Immateriali (A)	€ 229.899,71
Materiali (B)	€ 11.411.826,36

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 206,04
Proventi	€ 206,04
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 24.097.546,62
Proventi	€ 25.007.523,06
Oneri	€ 909.976,44

Eventuali annotazioni

Ricavi

Contributi in c/esercizio da Regione per quota FS regionale € 689.978.006,78.

Contributi in c/esercizio (extra fondo) € 13.775.430,48.

L'assegnazione da parte della Regione Umbria delle risorse per fondo sanitario regionale indistinto e vincolato e di risorse a supporto dell'equilibrio economico finanziario relativamente all'anno 2023 è avvenute con DDGGRR nn. 357, 358 e 359 del 22/04/2024

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.

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	€ 109.774,46
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 713.550,57

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

Il 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:

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2

Data Verbale: 04/06/2024

Fatture elettroniche dal 01/01/2024 al 31/03/2024:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2024)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 307.295.142,71	Importo fatture ricevute:	€ 307.060.710,35
Numero fatture ricevute:	57.974	Numero fatture ricevute:	57.970
Importo fatture pagate:	€ 278.257.849,07	Importo fatture pagate:	€ 277.947.270,92
Numero fatture pagate:	56.288	Numero fatture pagate:	56.288

Fatture cartacee dal 01/01/2024 al 31/03/2024:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2024)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 46.001.152,65	Importo fatture ricevute:	€ 49.687.144,40
Numero fatture ricevute:	1.750	Numero fatture ricevute:	1.907
Importo fatture pagate:	€ 45.758.174,48	Importo fatture pagate:	€ 46.339.195,86
Numero fatture pagate:	1.727	Numero fatture pagate:	1.823



Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-28,4
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	-26,31
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	-27,75
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	-32,1
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2023):	-28,8

Osservazioni del Collegio/Sindaco

FATTURE ELETTRONICHE PERVENUTE: la differenza tra i valori riportati sulla PCC e quelli risultanti dal sistema aziendale SAP è dovuta alla presenza su PCC di n. 9 fatture in più del valore complessivo di € 4.877,25 e su SAP di n. 5 fatture del valore complessivo di € 32.009,34.

Esiste inoltre un numero di fatture con importo totale differente fra quanto riportato su P.I.S.A. e quanto rilevato sul sistema aziendale (989), per un valore totale 261.564,45.

FATTURE ELETTRONICHE PAGATE: il numero delle fatture pagate è identico nei due sistemi (PCC e SAP). La differenza negli importi pagati (+ € 310.578,15 su PCC) è dovuta a molteplici fattori, tra cui ritardate comunicazioni di note di credito, differente tempistica della trasmissione dei documenti, pagamenti parziali ecc... diversamente registrati nei due sistemi.

Presenza rilievi? no

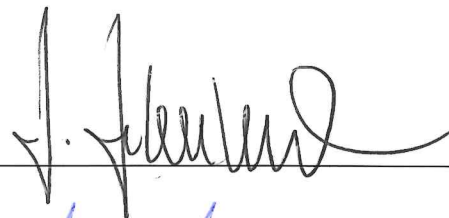
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

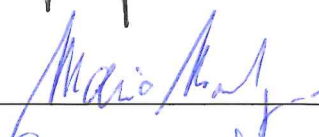
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FAUSTO SCIAMANNA



MARIO MONTEGIOVE



ISABELLA TORELLA

