

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI IMOLA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Via Amendola, 2

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 05/05/2023

In data 05/05/2023 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MARA MARMOCCHI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

VITO GALIZIA Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PAOLA BACCHILEGA Presente

Partecipa alla riunione Labanti Roberto, Direttore dell'Unità operativa Contabilità e Finanza e Susanna Asta P.O. dell'Unità operativa Contabilità e Finanza.

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

- 1) Relazione al Bilancio di Esercizio 2022;
- 2) Varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Con riferimento al punto: 1) il Collegio provvede alla redazione della relazione come da verbale allegato.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nessuna osservazione.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI IMOLA

Regione Emilia-romagna

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

In data 05/05/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI IMOLA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Mara Marmocchi, Presidente, presente;

Vito Galizia, Componente, collegato in videoconferenza;

Paola Bacchilega, Componente, presente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 95

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

con nota prot. n. 15362 del 02/05/2023 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 una perdita di € -3.661.301,39 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.669.562,22, pari al 444 %.

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	€ 67.329.506,26	€ 64.192.994,14	€ -3.136.512,12
Attivo circolante	€ 63.924.161,70	€ 75.984.385,41	€ 12.060.223,71
Ratei e risconti	€ 918.894,01	€ 1.374.679,58	€ 455.785,57
Totale attivo	€ 132.172.561,97	€ 141.552.059,13	€ 9.379.497,16
Patrimonio netto	€ 37.381.647,10	€ 38.320.419,59	€ 938.772,49
Fondi	€ 10.537.281,82	€ 10.575.001,12	€ 37.719,30
T.F.R.	€ 824.128,50	€ 1.157.931,09	€ 333.802,59
Debiti	€ 82.238.566,85	€ 90.727.012,80	€ 8.488.445,95
Ratei e risconti	€ 1.190.937,70	€ 771.694,53	€ -419.243,17
Totale passivo	€ 132.172.561,97	€ 141.552.059,13	€ 9.379.497,16
Conti d'ordine	€ 5.422.023,80	€ 6.324.809,52	€ 902.785,72

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 329.924.316,02	€ 342.368.052,79	€ 12.443.736,77
Costo della produzione	€ 325.509.484,36	€ 340.065.046,60	€ 14.555.562,24
Differenza	€ 4.414.831,66	€ 2.303.006,19	€ -2.111.825,47
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -177.449,43	€ -199.147,90	€ -21.698,47
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.398.814,43	€ 1.137.062,39	€ -1.261.752,04
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.636.196,66	€ 3.240.920,68	€ -3.395.275,98
Imposte dell'esercizio	€ 6.627.935,83	€ 6.902.222,07	€ 274.286,24
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 8.260,83	€ -3.661.301,39	€ -3.669.562,22

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	€ 316.261.166,08	€ 342.368.052,79	€ 26.106.886,71
Costo della produzione	€ 335.586.533,46	€ 340.065.046,60	€ 4.478.513,14
Differenza	€ -19.325.367,38	€ 2.303.006,19	€ 21.628.373,57
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -153.697,98	€ -199.147,90	€ -45.449,92
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 778.858,50	€ 1.137.062,39	€ 358.203,89
Risultato prima delle imposte +/-	€ -18.700.206,86	€ 3.240.920,68	€ 21.941.127,54
Imposte dell'esercizio	€ 6.560.664,12	€ 6.902.222,07	€ 341.557,95
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -25.260.870,98	€ -3.661.301,39	€ 21.599.569,59

Patrimonio netto	€ 38.320.419,59
Fondo di dotazione	€ 2.658.901,11
Finanziamenti per investimenti	€ 48.075.970,11
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.630.681,34
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 12.402,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -11.396.233,58
Utile (perdita) d'esercizio	€ -3.661.301,39

La perdita di € 3.661.301,39

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La Regione aveva autorizzato, in sede di preventivo, una perdita di 25.260.871 euro in attesa di ulteriori finanziamenti. La concessione, successiva all'adozione del Bilancio preventivo 2022, dei fondi suddetti ha consentito all'AUSL di ridurre la perdita a 3.661.301 euro.

Il Collegio prende atto che, a fronte di tale perdita, la Regione Emilia-Romagna ha disposto di dare copertura alla stessa avvalendosi delle norme previste dalla Legge di Bilancio n. 197/2022 (art. 1 commi 822-823) tese a svincolare quote del proprio avanzo vincolato di amministrazione.

Con la delibera della Giunta Regionale n. 602 del 20/04/2023 "Approvazione di quote di avanzo vincolato di amministrazione da svincolare in applicazione del comma 822 dell'art. 1 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 così come modificato dall'art. 16-Ter del D.L. 29 dicembre 2022, n.198 convertito con modificazioni dalla Legge 24 febbraio 2023, n.14 per l'attuazione degli interventi previsti alle lettere B) e C-bis) del medesimo comma" si è provveduto ad approvare le quote di avanzo vincolato di amministrazione da svincolare e ad attribuire alle stesse la destinazione vincolata alla copertura totale del disavanzo della gestione 2022. Tali suddette risorse a copertura della perdita saranno assegnate all'Azienda Usl di Imola con successivo provvedimento sulla base del risultato del Bilancio d'esercizio 2022.

Le perdite portate a nuovo si sono ridotte, rispetto al 2021, di 917.597 euro di cui 909.336 euro dovuti al finanziamento regionale degli ammortamenti ante 2010 e 8.261 euro dovuti all'utilizzo dell'avanzo 2021.

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

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

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nell'esercizio non sono stati contabilizzati costi di impianto e ampliamento, di ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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)

Per alcune attrezzature sanitarie, la cui durata utile è inferiore a 5 anni, su richiesta del Servizio Ingegneria Clinica, sono state usate aliquote superiori.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

a) Azioni della Mantecatone Rehabilitation Institute S.P.A. iscritte per euro 6.353.000,01 pari al 99,44% del capitale sociale.

b) Partecipazione al Consorzio Med3 per euro 5.000.

c) Azioni della Lepida S.C.P.A. iscritte per euro 13.254 pari allo 0,2118% del capitale sociale.

La partecipazione di cui al punto a) rappresenta una partecipazione in società controllata. Tutte le partecipazioni, sono state valutate al costo di sottoscrizione o di acquisto, così come stabilito dal disposto combinato del p.to 1) e p.to 4) dell'art.2426 del c.c.

Al 31.12.2022 la quota di partecipazione al patrimonio netto dell' AUSL di Imola nella società controllata risultava essere superiore al valore iscritto in bilancio.

Non emergono scostamenti fra il valore del Patrimonio Netto al 31.12.2022 rispetto al corrispondente valore dell'esercizio precedente.

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.

Oltre alle rimanenze dei magazzini centrali sono state rilevate le rimanenze dei reparti, dei beni presso terzi, quali RSA e Farmacie convenzionate, valorizzate sulla base di un inventario fisico effettuato presso i singoli reparti ospedalieri e presso le strutture esterne al 31/12/2022.

Le quantità fisiche sono state inserite in una specifica procedura informatizzata che provvede a calcolare l'importo totale per centro di costo e per conto di contabilità generale sulla base del costo medio ponderato.

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 esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.

Tali fondi sono stati determinati tenendo conto delle eventuali procedure concorsuali.

I crediti nei confronti dei clienti per i quali è stato dichiarato il fallimento sono stati svalutati del 100%.

I crediti verso Regione e verso Az. Sanitarie della Regione non sono stati svalutati in quanto risultano riconciliati in seguito ai risultati della circolarizzazione completa al 31/12/2022 effettuata mediante la piattaforma regionale appositamente istituita.

Per quanto riguarda il credito verso il Ministero della Salute per mobilità internazionale, a partire dal 2019, il credito è registrato nei confronti della Regione al conto verso Crediti verso Regione per mobilità attiva internazionale.

I restanti fondi svalutazione crediti sono stati determinati sulla base della procedura interaziendale adottata dalle aziende sanitarie metropolitane che prevede le seguenti percentuali:

Anzianità del credito	Crediti verso enti pubblici	Crediti verso privati
Superiore a 12 mesi ed inferiore a 24	0%	10%
Superiore a 24 mesi ed inferiore a 36	20%	30%
Superiore a 36 mesi ed inferiore a 48	40%	50%
Superiore a 48 mesi ed inferiore a 60	60%	80%
Oltre 60 mesi	80%	100%

Si riporta di seguito la tabella relativa ai crediti, distinti per tipologia di creditore, con l'indicazione del valore nominale e del valore al netto del fondo svalutazione crediti determinato applicando i criteri suddetti:

B.11.1) Crediti v/Stato	1.407.181	115.767	1.266.123
B.11.3) Crediti v/Comuni	110.365	1.585	100.095
B.II.4) Crediti v/Aziende Sanitarie pubbliche	5.121.852	133.318	4.870.082
B.II.7) Crediti v/altri	6.545.627	1.905.110	5.208.106

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.)

Ratei attivi

Nell'esercizio non sono stati contabilizzati Ratei attivi. In particolare non vi sono ratei attivi relativi alle degenze in quanto non vi sono prestazioni fatturate a giornata di degenza e per i restanti ricavi sono state registrate le fatture da emettere per la parte di competenza 2022. Per le prestazioni fatturate a DRG l'addebito viene fatto al momento della dimissione e contabilizzato dall'AUSL sulla base della validazione effettuata da parte della Regione.

Ratei passivi.

Nell'esercizio non sono stati contabilizzati Ratei passivi. In particolare non vi sono ratei passivi relativi alle degenze in quanto per le prestazioni fatturate a giornata di degenza e per i restanti costi sono state registrate le fatture da ricevere per la parte di competenza 2022. Per le prestazioni fatturate a DRG l'addebito viene fatto al momento della dimissione e contabilizzato dall'AUSL sulla base della validazione effettuata da parte della Regione.

Risconti attivi

I risconti registrati nei conti ministeriali da BA2120 a BA2470 e la relativa IRAP registrata al conto YA0020 derivano dall'applicazione delle indicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze in merito all'imputazione dei fondi contrattuali 2022 del comparto che non sono stati oggetto di contrattazione integrativa e che verranno pertanto distribuiti nell'anno 2023 sulla base dell'attività svolta in tale anno.

Risconti passivi

Si tratta di quote di ricavi aziendali vincolati non spesi nell'esercizio.

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.

I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Per la determinazione dei fondi sono state applicate le procedure interaziendale adottate dalle aziende sanitarie metropolitane. Per il fondo rischi per copertura diretta dei rischi responsabilità civile per danni sanitari è stato adottato un criterio analogo a quello previsto nella procedura per la determinazione Fondo Franchigia assicurazione.

In particolare:

- il Fondo Franchigia assicurazione è stato determinato sulla base delle riserve calcolate sulle richieste di indennizzo in corso al 31/12/2022 per sinistri coperti da Assicurazione RCT;
- il fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) è stato determinato sulla base delle riserve calcolate sulle richieste di indennizzo pervenute entro il 31/12/2022 non coperte da Assicurazione RCT, nel limite per ogni sinistro di 250.000 euro, oltre i quali l'eventuale onere è a carico della Regione;
- il fondo contenzioso personale dipendente e il fondo vertenze in corso sono stati determinati sulla base del rischio di soccombenza determinato dal direttore dell'U.O.Segreteria Generale e Affari Legali con il supporto degli eventuali Legali esterni che stanno seguendo il contenzioso;
- Il fondo accantonamento 5% ALPI è stato determinato accantonando il 5% dei compensi per libera professione intramuraria incassati nel 2022 in applicazione al cd decreto "Balduzzi"; nel 2022 il fondo è stato interamente utilizzato nell'anno di formazione per la riduzione delle liste d'attesa, pertanto il suo valore al 31/12/2022 è pari a zero;
- Il fondo indennità organi istituzionali è stato determinato dal Servizio Personale sulla base dei compensi maturati e maturandi da parte degli organi istituzionali non ancora corrisposti al 31/12/2022;
- il fondo interessi moratori è stato rideterminato sulla base della percentuale decrescente applicata agli interessi maturati negli ultimi cinque anni sulla base della valutazione del rischio effettuata dal responsabile dell'ufficio finanziario.
- il fondo spese legali è stato rideterminato sulla base della valutazione del direttore dell'U.O.SGAL sentiti i legali interessati;
- è stato accantonato il costo presunto per il rinnovo delle convenzioni e del contratto di lavoro dipendente calcolato sulla base delle percentuali comunicate dalla Regione;
- fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato si riferisce alla valorizzazione delle prestazioni che eccedono i limiti dei budget definiti a livello regionale;
- il fondo "Altri fondi per incentivi per funzioni tecniche" comprende l'accantonamento effettuato a partire dal 2018 degli incentivi previsti dall'art.113 del dlgs 50/2016;
- i fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione;
- il fondo imposte deriva dagli accertamenti IRAP dell'Agenzia delle Entrate relativi agli esercizi 2012, 2013, 2014 e 2015.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

	2018 e prec	2019	2020	2021	2022
D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	13.258.114	0	0	0	0
D.11) DEBITI V/STATO	0	0	285	0	3.289
D.111) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	0	0	14.730	1.306.820	87.117
D.IV) DEBITI V/COMUNI	8.000	0	0	25.641	38.200
D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	86.326	329.477	483.617	1.754.533	10.810.741
D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	150.585	72.552	103.326	228.110	6.585.163
D.VII) DEBITI V/FORNITORI	799.921	430.238	35.778	47.483	31.672.237
D.VIII)DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0	0	0
D.IX) DEBITI TRIBUTARI	0	0	0	0	6.999.349
D.XI) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	0	0	0	0	6.630.117
D.XII) DEBITI V/ALTRI	18.804	8.603	124.487	6.795	8.701.540
D.TOTALE	14.321.750	840.871	762.222	3.274.417	71.527.754

	Entro12 mesi"	Tra 1 e 5 anni	"Oltre5 anni"
D.I) DEBITI PERMUTUI PASSIVI	1.867.608	7.925.488	3.465.017
D.11) DEBITI V/STATO	3.574	0	0
D.111) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	1.408.667	0	0
D.IV) DEBITI V/COMUNI	71.841	0	0
D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	13.464.695	0	0
D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	7.139.736	0	0
D.VII) DEBITI V/FORNITORI	32.890.691	0	0
D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0	0
D.IX) DEBITI TRIBUTARI	6.999.349	0	0
D.XI) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	6.630.117	0	0
D.XII) DEBITI V/ALTRI	8.860.229	0	0
D.TOTALE	79.336.507	7.925.488	3.465.017

Al netto dei debiti verso Aziende sanitarie, i debiti segnano un incremento di 7,1 milioni rispetto al 2021, pur in presenza di un significativo incremento dei costi di produzione. L'indicatore di tempestività dei pagamenti è stato pari a -17 giorni.

(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	€ 6.324.809,52
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

A partire dal 2014 vengono valorizzati fra i conti d'ordine i beni di terzi in conto deposito.

Dal 2015 vengono valorizzati anche i beni di terzi concessi all'Azienda in comodato o locazione.

il loro valore viene determinato sulla base del valore attribuito al momento della concessione in comodato o locazione ridotto in rapporto alle aliquote di ammortamento a cui sono soggetti i beni analoghi di proprietà dell'AUSL.

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)

all'IRAP, calcolata con il metodo retributivo e all'IRPEF.

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

I.R.A.P.	€ 1.641.337,58
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 74.178.801,30
Dirigenza	€ 30.893.740,62
Comparto	€ 43.285.060,68
Personale ruolo professionale	€ 322.767,46
Dirigenza	€ 322.767,46
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 13.994.970,19
Dirigenza	€ 421.602,67
Comparto	€ 13.573.367,52
Personale ruolo amministrativo	€ 6.863.815,89
Dirigenza	€ 526.159,62
Comparto	€ 6.337.656,27
Totale generale	€ 95.360.354,84

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:

Tenuto conto delle norme vigenti, con particolare riferimento al divieto di monetizzazione di ferie non fruita dal personale, anche di qualifica dirigenziale, delle amministrazioni pubbliche ivi incluse le aziende e gli enti del Servizio sanitario nazionale, come da indicazioni regionali, non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo ferie maturate e non godute.

Ad integrazione di quanto sopra riportato, si rileva che il totale delle risorse umane preso a base dalla regione per la valutazione degli obiettivi aziendali, tiene conto anche delle restanti voci riportate nella tabella che segue (in migliaia di euro):

	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
Personale	93.831.526	91.825.734	95.360.355
Comandi attivi	-704.667	-267.895	-272.377

Personale universitario	48.780	48.807	49.585
Comandi passivi	180.192	248.891	270.331
Missioni e rimborsi spese	33.102	46.677	52.680
Totale Personale dipendente	93.388.934	91.902.214	95.460.574
Simil-ALP	766.115	382.961	459.342
Consulenze	654.818	812.491	750.899
Lavoro interinale e collaborazioni	1.420.912	820.391	860.490
Totale Simil-ALP, Lav. Inter. e Consulenze	2.841.845	2.015.844	2.070.731
Risorse Umane	96.230.779	93.918.058	97.531.305

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

Tipologia di personale	31/12/2021	di cui in part-time	31/12/2022	di cui in part-time
RUOLO SANITARIO	1.351	76	1.352	72
Dirigenza	315	4	312	6
Comparto	1.036	72	1.040	66
RUOLO PROFESSIONALE	4	0	3	0
Dirigenza	4	0	3	0
Comparto	0	0	0	0
RUOLO TECNICO	413	18	401	17
Dirigenza	5	0	5	0
Comparto	408	18	396	17
RUOLO AMMINISTRATIVO	185	11	181	10
Dirigenza	7	0	4	0
Comparto	178	11	177	10

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

I costi contabilizzati ai conti ministeriali BA1350 - B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie e BA1750 - B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie ammontano complessivamente a 2,62 milioni, con una riduzione di 646 mila euro rispetto all'esercizio 2021.

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

Non vi sono stati pagamenti ingiustificati di ferie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nel corso del 2022 non si sono verificati ritardi nei pagamenti dei contributi assistenziali e previdenziali.

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

Non sono stati corrisposti straordinari in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

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

Gli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto sono compresi negli accantonamenti.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 41.014.470,53
---------	-----------------

(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.)

La mobilità passiva infra-regionale ammonta a 38,0 milioni di euro, mentre quella interregionale ammonta a 3,0 milioni di euro.

La mobilità attiva infra regionale (al netto delle prestazioni di Mantecatone R.I.) ammonta a 8,6 milioni di euro mentre quella interregionale ammonta a 3,0 milioni di euro. Nel complesso il saldo della mobilità è pari a -29,4 milioni di euro, in leggera riduzione rispetto al saldo 2021, -29,9 milioni di euro.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 16.985.331,24 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)

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	€ 15.377.435,06
---------	-----------------

(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.)

Tale aggregato comprende i ricoveri presso le case di cura per 7.682.155 euro, la specialistica convenzionata interna per 1.631.662 euro, la specialistica convenzionata esterna per 4.146.262 euro e le prestazioni sanitarie erogate da Mantecatone Rehabilitation Institute S.P.A. per i residenti dell'Azienda USL per 1.917.356 euro.

I costi per prestazioni di degenza presso case di cura evidenziano un incremento di 141 mila rispetto al consuntivo 2021 e un aumento di 412 mila euro rispetto al preventivo 2022.

Il costo per prestazioni di specialistica interna sono sostanzialmente invariate rispetto al consuntivo 2021; la specialistica esterna segna un incremento di 86 mila euro rispetto al consuntivo 2021.

Complessivamente l'aggregato conferma l'importo definito in sede di preventivo 2022 e fa segnare una lieve riduzione (-10 mila euro) rispetto al consuntivo 2021.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 120.312.640,31
---------	------------------

(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.)

Rispetto al 2021 questi costi aumentano di circa 7,2 milioni di euro che derivano dagli incrementi dei seguenti fattori:

- consumo beni (compresa la variazione delle rimanenze) + 2,2 milioni di euro
- costi FRNA/FNA + 1,2 milioni di euro
- servizi tecnici, in particolare servizi di riscaldamento, + 1,2 milioni di euro
- utenze + 3,0 milioni

Fanno registrare una riduzione

- altre prestazioni da Aziende sanitarie - 530 mila euro
- medicina di base - 495 mila euro

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.355.385,58
Immateriali (A)	€ 605.954,16
Materiali (B)	€ 4.749.431,42

Eventuali annotazioni

Gli ammortamenti evidenziano, a consuntivo 2022, un incremento di 113 mila euro rispetto al consuntivo 2021. Il calcolo degli ammortamenti è stato effettuato secondo le disposizioni contenute nell'art. 29 comma 1 lettera b) del D.Lgs. 118/2011, così come modificato dall'art. 1 comma 36 della Legge di Stabilità 2013.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -199.147,90
Proventi	€ 150,95
Oneri	€ 199.298,85

Eventuali annotazioni

Anche per i proventi ed oneri finanziari, il saldo dei proventi ed oneri finanziari si mantiene sui valori 2021. Gli oneri si riferiscono per 142 mila euro a interessi su mutui e per 20 mila euro a interessi e oneri bancari. Gli interessi passivi verso fornitori sono pari a 8.562 euro per effetto del miglioramento dei tempi di pagamento.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.137.062,39
Proventi	€ 5.670.036,50
Oneri	€ 4.532.974,11

Eventuali annotazioni

I proventi e oneri straordinari registrati nel 2022 riguardano:

Donazioni	26.967
Ticket	219.756
Assegnazioni per rinnovi CCNL 2019/2021	3.185.468
Finanziamento regionale a sostegno equilibrio	445.303
Altri finanziamenti Regionali	256.867
Finanziamenti da Protezione Civile	234.548
Altre sopravvenienze attive	345.368
Totale Sopravvenienze attive	4.687.309
Storno interessi moratori	18.727
Adeguamento fondo art. 113	70.510
Adeguamento fondo indennità organi istituzionali	42.561
Storno fondo oneri contrattuali comparto	606.735
Mobilità	23.361
Privato accreditato	17.413
Altre Insussistenze attive	176.453
Totale Insussistenze attive	955.760

TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	5.670.037
Minusvalenze	7.850
Personale dipendente	3.974.335
Erogazione fondo di perequazione (compensato dall'utilizzo del fondo)	98.517
Adeguamento rette	130.437
Mobilità	1.518
Altri importi	166.411
Totale Sopravvenienze passive	4.371.217
Mobilità	20.058
Economie RER	112.099
Altri importi	21.751
Totale Insussistenze passive	153.907
TOTALE ONERI STRAORDINARI	4.532.974

Ricavi

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

	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Consuntivo 2022
CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	254.658.391	245.894.911	258.837.807
CONTRIBUTI C/ESERCIZIO FRNA	15.003.865	14.785.047	15.121.237
TOTALE CONTRIBUTI	269.662.256	260.679.958	273.959.044

Rispetto al preventivo 2022, che segnava una riduzione di 8,8 milioni rispetto al consuntivo 2021, il consuntivo 2022 (al netto dell'FRNA) si è chiuso con un incremento pari a 12,9 milioni di cui 6,1 milioni disposti con DL/2023/585 che ha previsto, fra gli altri finanziamento di 3,5 milioni contabilizzato nei Rimborsi da Aziende per pay-back dispositivi medici.

Principio di competenza

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

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

Attività amministrativo contabile

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

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa 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 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

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	€ 30.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 218.630,42

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 fondo contenzioso personale dipendente e il fondo vertenze in corso sono stati determinati sulla base del rischio di soccombenza determinato dal direttore dell'U.O. Segreteria Generale e Affari Legali con il supporto degli eventuali Legali esterni che stanno seguendo il contenzioso. Gli importi sopra riportati sono stati accantonati nei rispettivi fondi.

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

Il Collegio da atto che, con delibera n. 99 del 05/05/2023 sono stati corretti meri errori materiali alle pagine n. 5-6-56-57 e delle tabelle 36, 42 e 43 della nota integrativa al bilancio d'esercizio 2022 adottato con delibera n. 95 del 28 aprile 2023.

Il Collegio prende atto che la Regione Emilia-Romagna ha disposto di dare copertura alla perdita d'esercizio dell'Azienda avvalendosi delle norme previste dalla Legge di Bilancio n. 197/2022 (art. 1 commi 822-823) tese a svincolare quote del proprio avanzo vincolato di amministrazione.

Con la delibera della Giunta Regionale n. 602 del 20/04/2023 "Approvazione di quote di avanzo vincolato di amministrazione da svincolare in applicazione del comma 822 dell'art. 1 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 così come modificato dall'art. 16-Ter del D.L. 29 dicembre 2022, n.198 convertito con modificazioni dalla Legge 24 febbraio 2023, n.14 per l'attuazione degli interventi previsti alle lettere B) e C-bis) del medesimo comma" si è provveduto ad approvare le quote di avanzo vincolato di amministrazione da svincolare e ad attribuire alle stesse la destinazione vincolata alla copertura totale del disavanzo della gestione 2022. Tali risorse a copertura della perdita saranno assegnate all'Azienda Usl di Imola con successivo provvedimento sulla base del risultato del Bilancio d'esercizio 2022.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARA MARMOCCHI **Firmato**

VITO GALIZIA **Firmato**

PAOLA BACCHILEGA **Firmato**
