



## FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

AOO: AOOAUSLPR  
REGISTRO: Protocollo generale  
NUMERO: 0031312  
DATA: 08/05/2023  
OGGETTO: Verbale n. 37 del 5.05.2023 - Parere bilancio esercizio 2022

### CLASSIFICAZIONI:

### DOCUMENTI:

File	Hash
PG0031312_2023_Verbale n. 37 del 5.05.2023 - Parere bilancio esercizio 2022.eml.eml:	C0FF49A17087FF9B56206FAE0775878E72B9326E5DF3F8384F8A557461FD05A7
PG0031312_2023_Verbale 37 del 5.05.2023.pdf.pdf:	7A6180B3F232F8FBAA2C3EAB14EBA7CF8E60BE943C17F3BA43571B9FEB24E62C
PG0031312_2023_Verbale n. 37 del 5.05.2023 - Parere bilancio esercizio 2022_testo.txt.pdf:	CBA7E0668F7EB26913FE28C873A159F20346FEEA0E6F318371FF6C49ED13952C



L'originale del presente documento e' conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente. Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Str. Del Quartiere 2/a - Parma

**Verbale n. 37 del COLLEGIO SINDACALE del 05/05/2023**

In data 05/05/2023 alle ore 10.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**ENRICO SALMI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ADALGISA IRLANDO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**LUCA LAURINI**

Presente

Partecipa alla riunione Assistente Amm.vo Vincenzo Falzone in qualità di verbalizzante del Collegio. Partecipano inoltre: il Direttore del Servizio Economico Finanziario, dott.ssa Cristina Gazzola con la dott.ssa Michela Ferrari

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

1. parere del Collegio Sindacale sul bilancio di esercizio 2022;
2. varie ed eventuali.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1. Il Collegio redige la propria relazione al bilancio d'esercizio 2022, come da modello PISA allegato al presente verbale

La seduta viene tolta alle ore 15.45                      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 31/12/2022

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

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Salmi Enrico

Dott. Laurini Luca

Dott.ssa Irlando Adalgisa

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 189

del 28/04/2023 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/04/2023

con nota prot. n. 29781 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 € 4.532.059,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.539.937,00 , pari al %.

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

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2021)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 130.206.687,00	€ 124.912.316,00	€ -5.294.371,00
Attivo circolante	€ 168.035.058,00	€ 171.619.149,00	€ 3.584.091,00
Ratei e risconti	€ 762.005,00	€ 735.072,00	€ -26.933,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 299.003.750,00</b>	<b>€ 297.266.537,00</b>	<b>€ -1.737.213,00</b>
Patrimonio netto	€ 62.150.034,00	€ 59.913.683,00	€ -2.236.351,00
Fondi	€ 24.304.352,00	€ 24.548.789,00	€ 244.437,00
T.F.R.	€ 5.164.487,00	€ 4.697.861,00	€ -466.626,00
Debiti	€ 207.358.917,00	€ 208.106.204,00	€ 747.287,00
Ratei e risconti	€ 25.960,00	€ 0,00	€ -25.960,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 299.003.750,00</b>	<b>€ 297.266.537,00</b>	<b>€ -1.737.213,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 27.798.971,00</b>	<b>€ 29.618.235,00</b>	<b>€ 1.819.264,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 901.318.895,00	€ 924.989.544,00	€ 23.670.649,00
Costo della produzione	€ 900.898.777,00	€ 924.695.076,00	€ 23.796.299,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 420.118,00</b>	<b>€ 294.468,00</b>	<b>€ -125.650,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.190.836,00	€ -1.166.275,00	€ 24.561,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 11.754.067,00	€ 8.072.630,00	€ -3.681.437,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.983.349,00	€ 7.200.823,00	€ -3.782.526,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.975.471,00	€ 11.732.882,00	€ 757.411,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 7.878,00</b>	<b>€ -4.532.059,00</b>	<b>€ -4.539.937,00</b>

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

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2022 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 889.518.074,00	€ 924.989.544,00	€ 35.471.470,00
Costo della produzione	€ 922.922.329,00	€ 924.695.076,00	€ 1.772.747,00
<b>Differenza</b>	€ -33.404.255,00	€ 294.468,00	€ 33.698.723,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.190.182,00	€ -1.166.275,00	€ 23.907,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.252.720,00	€ 8.072.630,00	€ 6.819.910,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -33.341.717,00	€ 7.200.823,00	€ 40.542.540,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.884.219,00	€ 11.732.882,00	€ 848.663,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -44.225.936,00	€ -4.532.059,00	€ 39.693.877,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 59.913.683,00</b>
Fondo di dotazione	€ 19.581,00
Finanziamenti per investimenti	€ 76.969.465,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.419.159,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 130.003,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -18.092.466,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -4.532.059,00

La perdita di € 4.532.059,00

<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:

Non è stata indicata, a pagina 1 del presente verbale, la percentuale di variazione della perdita 2022 rispetto all'utile 2021 in quanto il valore, superiore al 999%, non è editabile nella cella di riferimento.

Inoltre, si precisa che i valori di Bilancio indicati in tutte le tabelle precedenti e successive fanno riferimento ai dati contenuti nei modelli CE ed SP MIN, allegati alla Nota Integrativa.

Infine, si osserva che, rispetto al Bilancio di previsione dell'anno 2022, gli scostamenti più significativi che hanno generato la sensibile riduzione della perdita programmata rispetto a quella effettiva, sono da imputarsi a quanto di seguito indicato:

- maggiori assegnazioni regionali (contributi, payback) per € 25 milioni;
- maggiori ricavi per prestazioni sanitarie per € 2,3 milioni;
- maggiori ricavi per ticket per € 1,6 milioni;
- maggiori proventi straordinari per € 9,7 milioni (€ 4,5 milioni per finanziamento regionale ccnl arretrati 2019-2021 ed € 5,2 milioni per ulteriori assegnazioni regionali afferenti ad esercizi precedenti).

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 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:  
risultano unicamente capitalizzate manutenzioni di tipo incrementativo (migliorie) su beni di terzi.

### **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.

Risultano di importo analogo all'esercizio precedente e sono unicamente riferibili alla partecipazione in Lepida S.C.p.A.

### **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.)*

Relativamente ai crediti non si evidenziano problematiche particolari e relativamente al loro anno di formazione si rinvia alle tab. 20 e 21 della Nota Integrativa. L'Azienda ha altresì determinato il Fondo Svalutazione Crediti in conformità alle Linee guida Regionali (PAC). Per la determinazione analitica del fondo in oggetto, i crediti sono stati preventivamente classificati per categorie omogenee e per quelli inesigibili si è proceduto ad una loro svalutazione integrale.

### **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.)*

Si precisa che le strutture sanitarie private emettono regolari fatture nel rispetto della competenza economica; per tale ragione trovano collocazione nel Debito vs fornitori e non nei Ratei passivi. Le degenze da pubblico vengono gestite secondo le banche

dati regionali ed extraregionali, che non prevedono la valorizzazione della degenza in corso.

### **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:

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.

Relativamente ai Fondi per Rischi ed Oneri, il Collegio ne ha verificato la congruità nella propria seduta del 18/04/2023 come attestato nel relativo verbale n. 36 e della connessa documentazione agli atti.

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.  
(*Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione*)

Per gli anni di formazione dei debiti si rinvia alla tab. 43 della Nota Integrativa.

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

L'esposizione dei debiti risulta dalla tab. 44 della Nota Integrativa. Con riferimento a suddetta tabella non si rilevano criticità degne di nota, pur rilevando che rimangono pendenti debiti afferenti alla gestione sociale risalenti agli anni 2017 e precedenti. Per quanto concerne i debiti scaduti si rinvia, inoltre, alla dichiarazione inserita nel portale PISA che, alla data del 31/12/2022, evidenziava un valore pari ad € 28.864.709,68. L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti anno 2022 è pari a -8,8 giorni.

*(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	€ 24.378.244,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 39.514,00
Garanzie ricevute	€ 4.291.691,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 908.786,00

*(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 determinata unicamente con il metodo retributivo con aliquota 8,5% ed IRES ad aliquota ordinaria, determinata sui redditi fondiari, essendo l'attività commerciale dell'AUSL per l'anno 2022 in perdita (vedasi CE dell'attività commerciale inserito nella Relazione del Direttore Generale del Bilancio d'esercizio 2022).

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

I.R.A.P.	€ 11.396.775,00
I.R.E.S.	€ 158.574,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 120.719.379,00
Dirigenza	€ 56.497.250,00
Comparto	€ 64.222.129,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 839.923,00
Dirigenza	€ 839.923,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 15.971.861,00
Dirigenza	€ 295.490,00
Comparto	€ 15.676.371,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 13.207.638,00
Dirigenza	€ 1.158.999,00
Comparto	€ 12.048.639,00
<b>Totale generale</b>	€ 150.738.801,00

### Tutti suggerimenti

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

L'Azienda come da indicazioni regionali, non provvede più ad effettuare tale tipologia di accantonamento.

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

Si rinvia alle tabelle di Nota Integrativa di cui dalla pagina 17 alla pagina 21.

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

Consulenze, collaborazioni, interinale ed altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie € 9.499.868 (voce min BA1350).

Consulenze, collaborazioni, interinale ed altre prestazioni di lavoro non sanitarie € 1.741.650 (voce min BA1750).

- 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	€ 290.769.428,00
---------	------------------

L'importo comprende mobilità passiva provinciale per € 247.843.346, mobilità passiva extraprovinciale per € 17.941.901, mobilità passiva extraregionale per € 24.984.181. Le prestazioni che determinano i valori di mobilità passiva sono date da degenza per € 177.652.053, specialistica per € 58.947.647, Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero per € 6.761.077, somministrazione farmaci per € 44.882.815, altre prestazioni (medicina di base, assistenza integrativa, assistenza farmaceutica, sangue ed emocomponenti, termalismo, trasporti) per € 2.525.836.

### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 47.985.724,00 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

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	€ 137.074.921,00
---------	------------------

Detto importo relativamente all'anno 2022 è così composto:

- servizi sanitari in convenzione per Medicina di Base € 57.039.166
- ex Sumaisti € 4.509.490
- specialistica ambulatoriale da privato € 13.517.598
- riabilitativa intraregionale ex art. 26 € 240.718
- integrativa da privato € 5.005.052
- assistenza ospedaliera da case di cura private € 40.185.959
- psichiatria da privato intraregionale € 8.235.094
- termalismo da privato € 1.842.429

- trasporti da privato € 6.499.415  
Complessivamente l'aggregato è in linea rispetto all'esercizio precedente.

#### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 255.679.381,00
---------	------------------

Rispetto ai parametri sopra individuati, non si rilevano anomalie da segnalare.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 10.314.387,00
Immateriali (A)	€ 696.582,00
Materiali (B)	€ 9.617.805,00

Eventuali annotazioni

Il costo degli ammortamenti è stato calcolato in conformità alle disposizioni esplicitate nel Dlgs. 118/2011 e s.m.i.

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -1.166.275,00
Proventi	€ 2.554,00
Oneri	€ 1.168.829,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 8.072.630,00
Proventi	€ 15.181.289,00
Oneri	€ 7.108.659,00

Eventuali annotazioni

Il significativo importo dei proventi straordinari è riferibile principalmente alle voci sotto indicate:

- assegnazione di risorse relative ad anni precedenti da parte della Regione/GSA € 9.718.526 (di cui € 4.519.134 per rinnovi contrattuali 2019/2021);
- rimborsi relativi ad anni precedenti per COVID da parte della Regione/Protezione Civile € 588.163;
- recupero ticket anni precedenti € 1.309.478;
- adeguamento Fondi Rischi ed Oneri e Svalutazione Crediti € 566.313.

Gli oneri straordinari si riferiscono principalmente a:

- arretrati personale dipendente 2019-2021 € 3.881.969;
- arretrati personale interinale 2019-2021 e premio covid € 444.163.

## Ricavi

I contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale indistinto sono complessivamente pari a € 798.362.221 (cod. min. AA0030), i contributi da Regione per quota Fondo Sanitario Regionale vincolato sono pari a € 14.418.108 (cod. min. AA0040) i contributi da Regione (extrafondo) vincolati sono pari a € 9.320.682 (cod. min. AA0060).

## 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 economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P./C.P./L.A.) 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:	Nel corso dell'anno 2022 il Collegio ha effettuato osservazioni e richiesto chiarimenti sia in ambito contabile che contrattuale in riferimento ai quali ha ricevuto le relative risposte. Le risultanze sono analiticamente evidenziate nell'ambito dei singoli verbali del Collegio. Non si ritiene comunque sussistano elementi in sospeso ostativi all'approvazione del presente Bilancio.

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 400.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 425.365,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 236.608,00

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

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

che gli importi sopraevidenziati si riferiscono all'ammontare dei fondi per rischi ed oneri attinenti al contenzioso legale alla data del 31/12/2022.

### 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 prende atto della perdita dell'esercizio 2022, peraltro sensibilmente inferiore a quella programmata, precisando che il ripiano avverrà in maniera integrale da parte della Regione Emilia Romagna, così come previsto dalla DGR n. 602 del 20/04/2023; pertanto, il patrimonio netto aziendale non risulterà compromesso, stante che la copertura per ripiano perdita dovrà essere contabilizzata ai sensi dell'art. 29 lettera d del D.Lgs 118/2011. L'immediato ripiano permetterà, inoltre, di non compromettere il livello di liquidità aziendale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ENRICO SALMI 

ADALGISA IRLANDO 

LUCA LAURINI 

Verbale n. 37 del 5.05.2023 - Parere bilancio  
esercizio 2022.eml.

Anteprima non disponibile.

Probabilmente il file non è convertibile in pdf ed è  
necessario quindi scaricarlo.

Ai fini di una eventuale pubblicazione sull'Albo On  
Line: questo file non sarà pubblicato e sarà mostrato  
questo messaggio al cittadino.



Dir Gen DA Serv Economico FInanziario AAGG