

LINEE GUIDA 2023 - RELAZIONE - QUESTIONARIO ENTI SSN BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

Indice

Dati generali

PARTE PRIMA - Domande preliminari

1. Bilancio d'esercizio adottato dal D.G.
2. Dati del bilancio d'esercizio
3. Bilancio d'esercizio secondo gli schemi dei DM 20/03/2013 e DM 24/5/2019
4. Norme redazione bilancio
5. Rendiconto finanziario
6. Relazione sulla gestione
7. Piano dei conti
8. Direttive contabili emanate dalla Regione
9. Bilancio preventivo 2023
10. Giudizio sul bilancio del Collegio sindacale
11. Informazioni sul generale andamento della gestione
12. Indagini a campione
13. Gravi irregolarità
14. Equilibrio economico-finanziario e patrimoniale e perdita d'esercizio
15. G.S.A.
16. Finanziamento attività
17. Limite indebitamento
18. Gestione attiva del debito
19. Anticipazioni di tesoreria
20. Sistema amministrativo-contabile
21. Strutture controllo interno
22. Sistemi di budget e contabilità analitica
23. Gestione non ordinaria
24. Circolarizzazione rapporti di credito e debito
25. Riconciliazione rapporti di credito e di debito
26. Contenzioso sui crediti/debiti aziendali
27. Piano Integrato di Attività e Organizzazione

PARTE SECONDA - Conto Economico

I. Componenti positive del bilancio

1. Contributi in conto esercizio
2. Finanziamento sanitario
3. Remunerazione funzioni non tariffate
4. Prestazioni sanitarie intramoenia

II. Componenti negative del bilancio

5. Acquisti di beni e servizi
6. Contratti di acquisto di beni e servizi
7. Personale medico e infermieristico che presta servizio per conto di società di servizi
8. Riduzione spesa per acquisto di prestazione da operatori privati
9. Tetti programmati per le prestazioni da operatori privati
10. Contenziosi per prestazioni erogate
11. Accreditamento operatori privati
12. Assistenza farmaceutica
13. Personale - spesa per il personale
14. Personale - fondi e contrattazione integrativa
15. Personale - costo delle prestazioni di lavoro
16. Personale - contratti di servizio elusione spesa personale

17. Personale - assunzioni a tempo indeterminato
18. Sistema di controllo dei costi

PARTE TERZA - Normativa emergenziale

1. Centro di costo "Cov-20"
2. Assunzioni e conferimenti incarichi di lavoro
3. Reclutamento infermieri
4. Disponibilità di posti letto nei reparti di terapia intensiva ed aree ad alta intensità di cure
5. Prestazioni di ricovero ospedaliero
6. Recupero liste di attesa
7. Riorganizzazione della rete di laboratori

PARTE QUARTA - Stato Patrimoniale

1. Concordanza tra SP e NI

I. Stato patrimoniale attivo

2. Registrazione contributi in conto capitale
3. Acquisto immobilizzazioni con contributi in conto capitale
4. Acquisto immobilizzazioni con mutui
5. Acquisto immobilizzazioni con utile d'esercizio
6. Sistema informativo immobilizzazioni
7. Ammortamento immobilizzazioni
8. Ammortamento immobilizzazioni acquisite con contributi in conto esercizio
9. Dismissioni immobilizzazioni
10. Inventario
11. Organismi partecipati
12. Valutazione delle rimanenze
13. Rimanenze (Costo e contabilità di magazzino)
14. Crediti per contributi in conto capitale
15. Crediti verso Regione/Prov. Aut., verso altre aziende e verso Comuni

II. Stato patrimoniale passivo

16. Utile/Perdita iscritto/a in bilancio
17. Fondo rischi ed oneri
18. Rappresentazione dei debiti in nota integrativa
19. Operazioni di transazione dei debiti
20. Debiti verso Regione/Prov. Aut., verso altre aziende e verso Comuni
21. Debiti verso fornitori
22. Interessi passivi per ritardato pagamento
23. Fondo per interessi moratori
24. Incidenza interessi passivi e spese legali sul valore della produzione

PARTE QUINTA - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

1. Soggetto attuatore
2. Atti negoziali o provvedimenti amministrativi
3. Progetti in essere
4. Tabella investimenti PNRR/PNC
5. Fondo opere indifferibili
6. Anticipazioni
7. Misure organizzative
8. Sistema dei controlli interni
9. Rispetto cronoprogramma
10. Reclutamento di personale
11. Conferimento incarichi professionali
12. Procedure per prevenire il rischio frodi
13. Monitoraggio obiettivi programmati
14. Servizi Consip S.p.A. e/o Invitalia S.p.A.

ANNOTAZIONI

ATTESTAZIONI FINALI

ATTESTAZIONI FINALI (solo G.S.A.)

DATI GENERALI**QUESTIONARIO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE**

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, co. 170, Legge n. 266/2005)

del Collegio sindacale o del Terzo certificatore dell'Azienda **A.O.R.N. S.ANNA E SAN SEBASTIANO**

sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione:

Presidente del collegio sindacale

Nel caso di Terzo certificatore specificare le modalità organizzative adottate dalla Regione (componente o collegio dei revisori dei conti regionale, struttura amministrativa interna indicando quale, incarico esterno, altro):

Nome:

Marco

Cognome:

Del Sorbo

Recapiti:

Indirizzo:

VIA ALFONSO RUBILLI N.8

Telefono:

3356038807

Fax:

Posta elettronica:

marcodrdelsorbo@gmail.com

Posta elettronica certificata:

marco.delsorbo@pec.commercialisti.it

Dati identificativi dell'ente

Tipologia di Ente

Azienda Ospedaliera

Anno di competenza

2022

Posta elettronica certificata:

direzioneamministrativa@ospedalecasertapec.it

Popolazione residente al 31/12/2022:
(se Asl o assimilate)

903.663

Regione/Prov. Autonoma:

Campania

Codice fiscale dell'Ente:

02201130610

se Azienda Sanitaria:

L'azienda ha presidi ospedalieri?

Se SI, quanti e con quanti posti letto?

Numero Presidi:

Numero totale posti letto dell'azienda

(valore medio 2022)

se Azienda Ospedaliera:

Numero Presidi:

Numero totale posti letto dell'azienda

392,00 (valore medio 2022)

L'ente costituisce Azienda ospedaliera - universitaria?

No

Nota*: Nella tipologia di ente inserire ospedale classificato nell'ipotesi in cui vi sia piena equiparazione agli enti del servizio sanitario regionale.

**PARTE PRIMA - DOMANDE
PRELIMINARI**

1. Per il bilancio d'esercizio 2022 adottato dal D.G. indicare numero e data della determinazione:	765	2023-08-30
2. I dati del bilancio d'esercizio 2022 approvato dal D.G.:		
2.a) concordano con i dati del quinto modello C.E. inviato al Ministero della salute?		Sì
2.b) concordano con i dati riportati nel modello C.E. allegato alla N.I. così come previsto dal d.lgs. n. 118/2011?		Sì
2.1 In caso di risposta negativa ad uno dei punti di cui sopra, fornire chiarimenti:		
3. Il bilancio di esercizio (Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa) è redatto secondo lo schema definito con d.m. 20/03/2013 e d.m. 24/5/2019?		Sì
3.1. La nota integrativa al bilancio è stata redatta compiutamente?		Sì
4. Il bilancio è stato redatto in ossequio agli articoli da 2423 a 2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto dal d.lgs. n. 118/2011 e dai relativi provvedimenti attuativi?		Sì
4.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:		
5. Il rendiconto finanziario è stato redatto secondo lo schema definito dall'allegato 2/2 al d.lgs. n. 118/2011?		Sì
5.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:		
6. La relazione sulla gestione è stata redatta secondo lo schema definito dall'allegato 2/4 al d.lgs. n. 118/2011?		Sì
6.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:		
6.2. La relazione sulla gestione contiene, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, il modello di rilevazione L.A. completo dell'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza?		Sì
6.2.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:		
7. Ciascuna voce del piano dei conti dell'Ente è univocamente riconducibile ad una sola voce dei modelli di rilevazione SP o CE?		Sì
8. La Regione/Provincia autonoma ha emanato direttive contabili nei confronti degli enti sanitari?		Sì
8.1 In caso di risposta affermativa, indicare gli estremi delle direttive:	DELIBERA DI GIUNTA REGIONE CAMPANIA N.471 del 01.08.2023	
8.2. Tali direttive sono coerenti con il d.lgs. n. 118/2011 e i relativi provvedimenti attuativi?		Sì

9. Il bilancio preventivo economico 2023 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25, d.lgs. n. 118/2011?	<input type="text" value="Sì"/>
9.1. In caso di risposta negativa, indicare i disallineamenti e le relative cause:	<input type="text"/>
10. Il Collegio sindacale si è espresso favorevolmente sul bilancio di esercizio?	<input type="text" value="Sì"/>
10.1. In caso di risposta affermativa, precisare se sono stati comunque formulati dei rilievi:	<input type="text"/>
IL COLLEGIO HA FORMULATO SOLO OSSERVAZIONI.	
10.2. In caso di risposta negativa, indicare le motivazioni:	<input type="text"/>
11. L'Ente, con adeguato anticipo rispetto alle riunioni del Collegio sindacale ed eventualmente anche nel corso del loro svolgimento, ha fornito informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione?	<input type="text" value="Sì"/>
11.1. In caso di risposta negativa, indicare le motivazioni specificando le iniziative intraprese dal Collegio:	<input type="text"/>
12. Il Collegio sindacale, nello svolgimento delle proprie verifiche, ha effettuato indagini a campione, avendo cura di riportare nel verbale il metodo di campionamento utilizzato?	<input type="text" value="Sì"/>
12.1. In caso di risposta negativa, indicare le motivazioni:	<input type="text"/>
13. Gravi irregolarità	
13.1. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità e sull'equilibrio del bilancio di esercizio e suggerito misure correttive non adottate dall'ente?	<input type="text" value="No"/>
13.1.1 In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente le irregolarità rilevate e le motivazioni giustificative adottate dall'ente, le eventuali diverse misure correttive adottate quantificando l'impatto negativo delle irregolarità sui risultati di bilancio:	<input type="text"/>
13.2. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nella tenuta delle scritture contabili o dei libri contabili?	<input type="text" value="No"/>
13.2.1 In caso di risposta affermativa, riassumere le irregolarità rilevate nonché le eventuali misure correttive adottate:	<input type="text"/>
13.3. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nell'ambito del controllo amministrativo degli atti?	<input type="text" value="No"/>
13.3.1 In caso di risposta affermativa, riassumere le irregolarità rilevate nonché le eventuali misure correttive adottate:	<input type="text"/>
13.4. Il Collegio sindacale ha riscontrato difformità tra le modalità di redazione del bilancio ed eventuali osservazioni formulate in precedenza dalla Sezione Regionale di controllo?	<input type="text" value="Non ricorre la fattispecie"/>
13.4.1 In caso di risposta affermativa, fornire chiarimenti:	<input type="text"/>

14. L'Ente ha conseguito l'equilibrio economico-finanziario e patrimoniale?	<input type="text" value="Sì"/>
14.1 In caso di risposta negativa, specificare le misure intraprese per il raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario e patrimoniale:	<input type="text"/>
14.2. Il bilancio di esercizio presenta una perdita?	<input type="text" value="No"/>
14.2.1. Nel caso di perdite dell'esercizio, il Direttore Generale ha rappresentato nella relazione sulla gestione le cause e indicato i provvedimenti adottati per il loro contenimento o per ricondurre in equilibrio la gestione aziendale?	<input type="text"/>
14.2.2. In caso di risposta affermativa, rappresentarne sinteticamente il contenuto e la valutazione del Collegio sindacale sulle modalità di copertura della perdita di esercizio e sulla loro attendibilità:	<input type="text"/>
14.3. E' stata preventivamente autorizzata da parte della Regione o Provincia autonoma la perdita d'esercizio?	<input type="text"/>
14.3.1. In caso di risposta affermativa, indicare con quale provvedimento o modalità:	<input type="text"/>
14.3.2. per quale importo (valori in euro):	<input type="text"/>
14.3.3. indicare lo scostamento della perdita in caso di risultato peggiore rispetto alla perdita autorizzata (valori in euro):	<input type="text"/>
14.4. Nel caso in cui la perdita dovesse risultare superiore a quella autorizzata dalla Regione/Prov. aut., il Collegio ha accertato che l'Ente abbia adottato gli opportuni provvedimenti per ricondurre in equilibrio la gestione aziendale?	<input type="text"/>
14.4.1. In caso di risposta negativa, indicare le motivazioni:	<input type="text"/>
<i>Quesiti da 15 a 15.5: da compilarsi solo per la Gestione sanitaria accentrata presso la Regione (se affidata ad "Azienda Zero" o assimilate)</i>	
15. Nel caso in cui la Regione abbia istituito la GSA, il Terzo certificatore o il Collegio sindacale:	
15.1. ha verificato, sia in sede di certificazione trimestrale che di quella annuale, la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità della GSA?	<input type="text" value="Non ricorre la fattispecie"/>
15.2. ha verificato la riconciliazione dei dati della GSA con le risultanze del bilancio finanziario della Regione?	<input type="text" value="Non ricorre la fattispecie"/>
15.3. ha effettuato le verifiche di cassa con l'Istituto tesoriere?	<input type="text" value="Non ricorre la fattispecie"/>
15.4. ha verificato la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità generale?	<input type="text" value="Non ricorre la fattispecie"/>
15.5. In caso di risposta negativa ad uno dei quesiti precedenti, fornire chiarimenti:	<input type="text"/>

16. Nell'esercizio si è fatto ricorso a nuovo debito per il finanziamento degli investimenti?

No

16.1. È stato rispettato l'obbligo di cui all'articolo 119, co. 6, della Costituzione?

16.2. L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato come definite dal d.lgs. n. 50/2016?

No

Descrizione operazione	SI/NO
Finanza di progetto	
Concessione di costruzione e gestione	
Concessione di servizi	
Locazione finanziaria di opere pubbliche	
Contratto di disponibilità	
Altro	

Descrizione operazione	Operazioni qualificabili come PPP ai sensi del codice dei contratti (d.lgs. n. 50/2016) ENTITA' FINANZIARIA COMPLESSIVA	Note: SPECIFICARE FINALITA', DURATA E ONERE ANNUO
Finanza di progetto		
Concessione di costruzione e gestione		
Concessione di servizi		
Locazione finanziaria di opere pubbliche		
Contratto di disponibilità		
Altro		

16.3 L'Ente ha in essere operazioni qualificabili come indebitamento ai sensi dell'art. 3, co. 17, l. n. 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni (cfr. Delibera Sezione delle autonomie n. 15/2017)?

No

Descrizione operazione	SI/NO
Leasing immobiliare in costruendo	
Lease-back	
Finanza di progetto	
Contratto di disponibilità	
Concessione di costruzione e gestione	
Altro	

Descrizione operazione	Operazioni qualificabili come indebitamento ENTITA' FINANZIARIA COMPLESSIVA	Note: SPECIFICARE FINALITA', DURATA E ONERE ANNUO
Leasing immobiliare in costruendo		
Lease-back		
Finanza di progetto		
Contratto di disponibilità		
Concessione di costruzione e gestione		
Altro		

16.4 Precisare se l'Ente abbia programmato, bandito o aggiudicato interventi di edilizia sanitaria al di sopra della soglia comunitaria, compilando la seguente tabella:

Intervento	Importo dell'intervento	Fonti di finanziamento	Data inizio intervento	Percentuale dello stato di avanzamento dell'intervento	Costi sostenuti al 31/12/2022
demolizione e ricostruzione di edifici dell'AORN per totali 177 posti letto	47.300.000,00 €	PNC AL PNRR	20/11/2023	0.05%	25.069,17 €
realizzazione piastra operatoria - art.20 Legge 67/88 III fase completamento	11.748.941,00 €	art.20 Legge 67/88	20/02/2023	18.14%	2.131.338,00 €
realizzazione edificio tre piani -art.20 Legge 67/88 III fase completamento	16.044.900,00 €	art.20 Legge 67/88	20/02/2023	17.31%	2.777.465,32 €
				%	
				%	
				%	
				%	
				%	
				%	

16.5 Precisare se nel 2022 siano state acquisite nuove apparecchiature ad alto contenuto tecnologico, in grado di migliorare l'efficienza delle prestazioni e conseguentemente i tempi di attesa, compilando la seguente tabella:

Descrizione	Importo complessivo annuo (valori in euro)	di cui tramite fondi PNRR (valori in euro)
TAC	0,00 €	0,00 €
Risonanze magnetiche	0,00 €	0,00 €
Acceleratori lineari	0,00 €	0,00 €
Sistema radiologico fisso	177.022,00 €	177.022,00 €
Angiografi	0,00 €	0,00 €
Gamma Camera	0,00 €	0,00 €
Gamma Camera/TAC	0,00 €	0,00 €
Mammografi	0,00 €	0,00 €
Ecotomografi	150.118,56 €	0,00 €

17. Il servizio del debito (quota capitale e interessi) relativo all'anno 2022, rientra nel limite quantitativo, autorizzato dalla Regione, del 15 per cento delle entrate proprie correnti, a esclusione della quota di fondo sanitario nazionale di parte corrente attribuita alla Regione (art. 2, co. 2-sexies, lett. g), d.lgs. n. 502/92), o comunque di quello eventualmente disciplinato con legge dalle Regioni e Province autonome (art. 3, co. 16, l. n. 350/2003, attuativa dell'art. 119, comma sesto, Cost., e art. 1, c. 664, l. n. 296/2006)?

Si

18. Sono state fatte operazioni di gestione attiva del debito (es. rinegoziazione mutui, operazioni in derivati)?

No

18.1. In caso di risposta affermativa, indicare quali:

19. Nel caso in cui l'Ente abbia fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, è stato rispettato il limite dell'ammontare annuo?

Non ricorre la fattispecie

19.1 Con riferimento alle anticipazioni di tesoreria, compilare la tabella:

Anno	Ammontare massimo anticipazione utilizzata	Limite ammontare annuo	Anticipazione non restituita a fine esercizio	Tasso applicato	Giorni di utilizzo
2022					

19.2 In merito alle anticipazioni ricevute dall'Istituto tesoriere, per sopperire a temporanei *deficit* di cassa, il Collegio sindacale ha verificato il rispetto di quanto previsto dalla Convenzione e, in particolare, il termine entro il quale le stesse devono essere estinte ed il tasso a debito applicato?

19.3. Il Tesoriere ha presentato il rendiconto all'Ente?

Si

19.3.1. In caso di risposta negativa, l'Ente ha provveduto a richiederne la compilazione?

19.3.2. L'Ente ha parificato il rendiconto presentato dal Tesoriere?

Si

20. Il Collegio sindacale ha verificato che il sistema amministrativo-contabile ed il sistema dei controlli interni (anche con riguardo, ad esempio, a: inventari dei cespiti, inventari di magazzino, riconciliazioni crediti e debiti, ecc.) forniscano la ragionevole sicurezza che il bilancio o parte di esso non sia inficiato da errori significativi?

Sì

20.1. In caso siano stati accertati errori significativi si indichino le lacune evidenziate:

L'Azienda, su espressa sollecitazione del Collegio formalizzata da ultimo con il verbale n.14 del 29.11.2022, ha dato avvio all'attività di circolarizzazione dei crediti e dei debiti; gli Uffici preposti dell'Azienda hanno provveduto alla riconciliazione dei saldi contabili con le risposte pervenute. Il Collegio ha preso atto dell'attività citata. In merito ai "Crediti v/clienti privati" per euro 4.198.335 (euro 3.252.877 al netto del fondo svalutazione) il Collegio ha preso atto che l'Azienda, anche sulla base delle osservazioni e suggerimenti espressi nella relazione al bilancio 2021, abbia dato avvio alla riconciliazione contabile di tali poste creditizie; di tale attività è stato dato riscontro al Collegio con note pec trasmesse dalla UOCGEF e dalla UOC - Affari legali che hanno relazionato sulle ricognizioni che hanno portato alla svalutazione delle poste creditorie non più esigibili dei crediti ultradecennali per un totale di euro 1.465.997 (insussistenze passive) e alla conservazione delle poste creditorie relative ai crediti azionati. Sono stati, inoltre, accantonati 500.000 euro al fondo svalutazione crediti v/Clienti privati, in via prudenziale, in attesa dell'esito dei procedimenti avviati per il recupero crediti.

21. Il Collegio sindacale ritiene che le strutture di controllo interno dell'ente siano adeguate agli obiettivi ed ai principi posti dal d.lgs. n. 286/1999, come modificati ed integrati dal d.lgs. n. 150/2009?

Sì

21.1 Il Collegio sindacale ritiene ragionevolmente affidabile il sistema di controllo interno?

Sì

21.1.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti e indicare se sono stati formulati rilievi scritti:

22. Sono operativi presso l'Ente:

22.a. sistemi di budget?

Sì

22.b. sistemi di contabilità analitica?

Sì

22.1. Il Collegio sindacale ha verificato l'esistenza e l'affidabilità del sistema di contabilità analitica?

Sì

22.1.1. In caso di risposta affermativa, illustrare le eventuali criticità rilevate:

Il Collegio ha avuto modo di riscontrare che l'azienda, rispetto all'esercizio precedente, ha attivato una procedura di rilevazione dei costi per centri di costo, seppur in modo manuale attraverso files excel. Così come evidenziato nella relazione sul funzionamento del ciclo della performance 2022, redatta dall'OIV, "...non avendo ancora completato l'implementazione del sistema di gestione della contabilità analitica, agli obiettivi non viene collegato budget di spesa..."

23. Nel caso di gestioni contabili diverse da quella ordinaria (es. liquidatoria, stralcio, ecc.), le relative componenti sono state rilevate nel bilancio dell'Ente?

Non ricorre la fattispecie

23.1. In caso di risposta non affermativa, specificare i motivi:

non ricorre la fattispecie

24. Il Collegio sindacale ha provveduto a circolarizzare i principali rapporti di credito e debito:

24.1. con la Regione e gli altri enti del Servizio Sanitario Nazionale?

No

24.2. verso i fornitori?

No

24.3. con l'eventuale centrale d'acquisto, azienda capofila e/o strutture similari?

No

24.4. con gli organismi partecipati dell'ente sanitario?

No

24.5. In caso di risposta negativa ad uno dei precedenti quesiti (punto 24), indicare come il Collegio sindacale ha verificato l'esistenza e la completezza dei principali rapporti di credito e debito:

Si precisa che l'Azienda, su espressa sollecitazione del Collegio formalizzata da ultimo con il verbale n.14 del 29.11.2022, ha avviato le attività propedeutiche alla circolarizzazione dei crediti/debiti. In particolare, nei primi mesi del 2023, ha inviato a tutti i creditori/debitori una nota PEC nell'ambito dell'attività di revisione e controllo di crediti in essere al 31.12.2022, in cui è stato chiesto di comunicare i dati di credito/debito in essere verso l'Azienda. A seguito di tale operazione gli Uffici preposti dell'Azienda hanno provveduto alla riconciliazione dei saldi contabili relativi alle risposte pervenute. I dettagli degli esiti sono stati comunicati al collegio sindacale con nota protocollo n.26456 del 14.09.2023. Il Collegio ha preso atto dell'attività citata. A titolo esemplificativo, si specifica che le citate ricognizioni hanno portato alla svalutazione delle poste creditorie non più esigibili dei crediti ultradecennali per un totale di euro 1.465.997 (insussistenze passive) e alla conservazione delle poste creditorie relative ai crediti azionati. In ogni caso, il Collegio ha già avviato le operazioni preliminari necessarie alla circolarizzazione delle poste creditorie e debitorie al 31/12/2023 di propria competenza.

25. Il Collegio sindacale ha verificato che l'Ente, a seguito della circolarizzazione, abbia riconciliato i rapporti di credito e debito intercorrenti con soggetti terzi?

No

25.1. In caso di risposta affermativa, indicare i principali rapporti di credito e debito non riconciliati e il relativo ammontare:

26. Esistono contenziosi sui crediti o sui debiti che possano incidere significativamente sull'equilibrio economico e/o finanziario dell'Ente?

No

26.1. In caso di risposta affermativa, indicare gli importi e se sono coperti da adeguati fondi rischi o svalutazione crediti:

27. L'Ente, nel corso del 2022, ha approvato il Documento unico di programmazione e governance per il triennio 2022/2024, adottando il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO, art. 6, d.l. n. 80/2021)?

No

27.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

L'azienda nel corso dell'esercizio 2022 ha adottato il piano della performance 2022/2024, il piano triennale del fabbisogno del personale 2022/2024, il piano triennale di prevenzione della corruzione e di promozione della trasparenza 2022/2024. In data 29.03.2023 è stato adottato il PIAO 2023/2025 con deliberazione del D.G. n. 295.

27.2. In caso di risposta affermativa, il Documento unico di programmazione ricomprende, tra le altre, anche le sezioni specificamente dedicate a:

Descrizione	SI
Piano triennale del fabbisogno di personale	
Piano della performance	
Piano triennale di prevenzione della corruzione e di promozione della trasparenza	
Piano delle azioni positive	

PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO**I. COMPONENTI POSITIVE DEL BILANCIO**

1. C'è corrispondenza tra i contributi in conto esercizio da Regione/Prov. aut., a destinazione indistinta e vincolata, iscritti nel valore della produzione, e gli atti di finanziamento della Regione/Prov. aut.?

 Sì

1.1 Indicare gli estremi dei relativi atti e, in caso di risposta negativa, illustrare i motivi:

DELIBERA DI GIUNTA REGIONE CAMPANIA N.471 DEL 01.08.2023

2. Indicare il valore del finanziamento sanitario di competenza dell'esercizio 2022 attribuito all'Ente con delibera regionale e la quota trasferita per cassa dalla Regione/Prov. aut. entro il 31 dicembre del medesimo anno:

(importi in euro)

Finanziamento sanitario complessivo (indistinto, vincolato ed extra fondo) di competenza attribuito all'Ente con delibera regionale:	87.758.360,00 €
- di cui trasferito per cassa all'Ente entro il 31/12	72.756.637,13 €
% pagato sul finanziamento sanitario complessivo	82.91%

3. Il valore complessivo della remunerazione delle funzioni non tariffate ha rispettato il tetto del 30 per cento del limite di remunerazione assegnato, ai sensi dell'art. 8-sexies, co. 1-bis, d.lgs. n. 502/1992, inserito dall'art. 15, co. 13, lett. g), del d.l. n. 95/2012?

 Non ricorre la fattispecie

3.1 In caso di risposta negativa, specificare i motivi e indicare l'ammontare del superamento del limite:

3.2 Il superamento del limite di cui all'art. 8-sexies, co. 1-bis, l. n. 502/1992 è dovuto alla facoltà delle Regioni/Prov. aut., ai sensi dell'art. 4, co. 1, d.l. n. 34/2020, di riconoscere alle strutture inserite nei piani adottati in attuazione dell'art. 3, co. 1, lett. b), del d.l. n. 18/2020, la remunerazione di una specifica funzione assistenziale per i maggiori costi correlati all'allestimento dei reparti e alla gestione dell'emergenza COVID-19 secondo le disposizioni dei predetti piani e un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19?

4. Prestazioni sanitarie intramoenia

4.1. In riferimento alle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia, il Collegio sindacale ha effettuato nel corso del 2022 puntuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione aziendale e sulla sua corretta applicazione?

 No

4.1.1. Quali criticità ha riscontrato?

4.2. La differenza tra i ricavi per le prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia e il costo per la compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia garantisce la copertura di tutti i costi (diretti e indiretti sostenuti dalle aziende, ivi compresi quelli connessi alle attività di prenotazione e di riscossione degli onorari e quelli relativi alla realizzazione dell'infrastruttura di rete) relativi all'attività a carico dell'Ente (art. 1, co. 4, l. n. 120/2007)?

 Sì

4.3. I sistemi contabili dell'Ente permettono di individuare i costi imputabili all'attività intramoenia?

 Sì

4.4. Esiste una contabilità separata per tale attività?

 Sì

4.5. Negli altri costi per l'attività intramoenia, è stata considerata, oltre quella già prevista dalla vigente disciplina contrattuale, l'ulteriore quota pari al 5 per cento del compenso del libero professionista per essere vincolata ad interventi di prevenzione ovvero volti alla riduzione delle liste d'attesa (art. 1, co. 4, lett. c), l. n. 120/2007, come modificato dall'art. 2, co.1, lett. e), d.l. n. 158/2012)?

 Sì

4.6. Il Collegio sindacale ha riscontrato costi diretti, indiretti o comuni non considerati nelle determinazioni delle tariffe?

 No

4.6.1 In caso di risposta affermativa, fornire chiarimenti:

II. COMPONENTI NEGATIVE DEL BILANCIO

A) ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

5. L'acquisizione di beni e servizi appartenenti alle categorie merceologiche individuate dal DPCM 11/07/2018 (G.U. 189 del 16/08/2018) è avvenuta esclusivamente attraverso la Consip o le Centrali regionali di committenza ai sensi dei commi 548 e 549, l. n. 208/2015?

Si

5.1. Si sono verificati casi di proroghe di contratti relativi alle categorie merceologiche individuate dal DPCM 11/07/2018 oltre la data di attivazione di quelli aggiudicati dalla centrale di committenza (art. 1, co. 550, l. n. 208/2015)?

No

5.2. Il Collegio sindacale ha riscontrato proroghe di contratti non giustificate o non legittime?

5.2.1 In caso di risposta affermativa, indicare per ciascuna proroga di contratto la categoria merceologica, l'ammontare, la data di avvio e la durata della proroga (se ancora in corso, ovvero la data di cessazione della proroga stessa), nonché le motivazioni sottostanti:

6. Dalle verifiche effettuate dall'Ente è stata riscontrata l'esistenza di contratti con valori di acquisto di beni e servizi superiori di oltre il 20 per cento ai corrispondenti prezzi di riferimento elaborati dall'ANAC (ex Autorità di vigilanza sui contratti pubblici), ai sensi dell'art. 15, co. 13, lett. b), d.l. n. 95/2012?

No

6.1 Specificare gli affidamenti o rinnovi dei contratti per i quali sono emersi, nel 2022, significativi scostamenti di prezzo indicando altresì se si è proceduto alla rinegoziazione o al recesso dagli stessi:

7. L'Ente si è avvalso di personale medico e infermieristico che presta servizio per conto di società di servizi?

No

7.1 Sulla base di quali modalità sono stati affidati gli appalti agli operatori economici che si avvalgono di personale medico e infermieristico:

7.2 Quali controlli l'Ente svolge, e con quale tempistica, sui servizi resi dal personale medico e infermieristico che presta servizio per conto di operatori economici:

7.3 L'Ente ha verificato che il personale medico e infermieristico che presta servizio per conto di operatori economici possieda i medesimi requisiti di professionalità richiesti a coloro che prestano servizio presso l'Ente medesimo, in posizioni equivalenti, con contratto di lavoro a tempo indeterminato?

7.3.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.4 L'Ente ha verificato che siano state rispettate le disposizioni in materia di orario di lavoro di cui al d. lgs. n. 66/2003?

7.4.1 In caso di risposta affermativa, illustrare gli esiti della verifica:

7.4.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.5 L'Ente, in coerenza con il piano triennale dei fabbisogni di personale, si è avvalso della facoltà di avviare procedure selettive per il reclutamento del personale da impiegare per l'assolvimento delle funzioni reinternalizzate, ai sensi dell'art. 1, co. 268 lett. c), della l. n. 234/2021?

No

7.5.1 In caso di risposta affermativa, illustrare le iniziative adottate e gli effetti che ne derivano:

B) ACQUISTI DI PRESTAZIONI DA OPERATORI PRIVATI

8. Sono stati adottati i provvedimenti per la riduzione, nel 2022, della spesa per l'acquisto di prestazioni da operatori privati accreditati per l'assistenza specialistica ambulatoriale e ospedaliera, in misura pari al valore consuntivato nel 2011 (art. 15, co. 14, d.l. n. 95/2012, come rideterminato dall'art. 45, co. 1-ter, d.l. n. 124/2019)?

Non ricorre la fattispecie

8.1. Il superamento del tetto (art. 15, co. 14, d.l. n. 95/2012) ha riguardato l'acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera di alta specialità, nonché di prestazioni erogate da parte degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCCS) a favore di cittadini residenti in Regioni/Prov. aut. diverse da quelle di appartenenza?

Non ricorre la fattispecie

8.1.1. In caso di risposta affermativa, indicare le misure compensative adottate per garantire l'invarianza dell'effetto finanziario della deroga sopra richiamata:

8.1.2. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

9. Le prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati nel 2022 hanno rispettato i tetti programmati?

Non ricorre la fattispecie

9.1 In caso di risposta negativa, elencare sinteticamente le criticità e i motivi ostativi che non hanno permesso il rispetto dei tetti programmati:

10. Vi sono in corso contenziosi per prestazioni erogate?

Non ricorre la fattispecie

10.1. Indicare l'entità complessiva presunta dei contenziosi in essere al 31 dicembre 2022 (valore in euro):

11. Le strutture private accreditate che operano nel territorio di competenza degli Enti del SSR erogano prestazioni sanitarie per conto del SSN sulla base di accordi contrattuali preventivamente sottoscritti?

Non ricorre la fattispecie

11.1. In caso di risposta negativa, è stata disposta la sospensione dell'accreditamento istituzionale, come previsto dall'art. 8-quinquies, co. 2-quinquies, del d.lgs. n. 502/1992?

C) ASSISTENZA FARMACEUTICA

12. Per l'assistenza farmaceutica sono stati attribuiti all'Ente obiettivi da parte della Regione/Prov. aut.?

 Sì

12.1. In caso di risposta affermativa, gli obiettivi assegnati, sono stati raggiunti?

 Sì

12.1.1. In caso di risposta negativa, elencare sinteticamente le criticità e i motivi ostativi che non hanno permesso il raggiungimento degli obiettivi:

12.2. L'Ente ha attivato forme di distribuzione dei farmaci diretta e/o per conto?

 Sì

12.2.1. Indicare il costo delle seguenti voci, se il dato è disponibile:

	(valori in euro)		
	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
a) Spesa farmaceutica ospedaliera	12.445.599,73 €	11.970.891,79 €	12.222.480,00 €
b) Spesa per la distribuzione diretta	6.206.446,22 €	6.410.366,42 €	7.855.333,00 €
c) Spesa per la distribuzione per conto	0,00 €	0,00 €	0,00 €
d) Spesa farmaceutica convenzionata	0,00 €	0,00 €	0,00 €

12.2.2. Se il dato non è disponibile indicare i motivi:

IL DATO È DISPONIBILE.

12.2.3. Indicare le voci di bilancio in cui risultano contabilizzate le diverse componenti della spesa farmaceutica indicate sotto le lettere a), b), c), d) del quesito 12.2.1:

(B.1.A.1) e (B.13.A.1)

12.3. Per l'acquisto di dispositivi medici (art. 15, co. 13, lett. f), d.l. n. 95/2012 e art. 9-ter, co. 1, lett. b), d.l. n. 78/2015) sono stati assegnati all'Ente obiettivi da parte della Regione?

 No

12.3.1. In caso di risposta positiva, gli obiettivi assegnati, sono stati raggiunti?

12.3.1.1. In caso di risposta negativa, elencare sinteticamente le criticità e i motivi ostativi che non hanno permesso il raggiungimento degli obiettivi:

D) PERSONALE

13. Spesa per il personale

13.1 Nell'esercizio 2022, sulla base degli indirizzi regionali, la spesa per il personale ha rispettato il limite calcolato ai sensi dell'art. 11, c. 1 del d.l. n. 35/2019 con riferimento alla spesa sostenuta nel 2018, come certificata dal Tavolo di verifica degli adempimenti di cui all'art. 12 dell'Intesa 23 marzo 2005 sancita in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano?

Si

Descrizione		Importi (euro)
Spesa personale 2022	(A)	81.189.114,00 €
Spesa personale 2018 incrementata ai sensi dell'art. 11, c. 1, d.l. n. 35/2019	(B)	90.268.667,00 €
Differenza spesa personale 2022 su spesa personale 2018	(C=A-B)	-9.079.553,00 €
Incremento spesa personale 2018 determinata in accordo con Ministero della salute e Ministero dell'economia e delle finanze (art. 11, c. 3, d.l. n. 35/2019)	(D)	0,00 €
Spesa personale 2018 incrementata	(E=B+D)	90.268.667,00 €
Differenza spesa personale 2022 su spesa personale 2018	(F=A-E)	-9.079.553,00 €
Costi esclusi ai sensi della legislazione emergenziale prorogata per il 2022	(G)	542.964,00 €

13.2 In caso di mancato rispetto del limite della spesa per il personale, la spesa per il personale nell'esercizio 2022 ha rispettato il limite previsto dall'art. 2, co. 71, della legge n. 191/2009?

	Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2004 *	
<i>Al netto di:</i>	
<i>Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro</i>	
<i>Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati</i>	
<i>Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni</i>	
Totale netto spesa 2004	
1,4% della Spesa	
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo (A)	

	Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2022 *	
45	
<i>Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004</i>	
<i>Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati</i>	
<i>Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni</i>	
Totale netto Spesa 2022 (B)	

Differenza tra la spesa 2022 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo	(B)-(A)	
--	---------	--

* Il dato relativo alla Spesa del personale deve essere considerato al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, nonché delle spese per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione

13.3 In caso di mancato rispetto del limite specificare i motivi, indicando anche eventuali indirizzi regionali:

14. Nel costo del personale sono compresi i fondi per la retribuzione accessoria, maturata già nel diritto nel corso del 2022, ma non ancora corrisposta? Si

14.1. La determinazione delle risorse dei fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa rispetta gli indirizzi di coordinamento regionale ed i limiti fissati dai CCNL di riferimento e dalle norme di finanza pubblica (art. 23, co. 2, d.lgs. n. 75/2017)? Si

14.1.1. In particolare:

a) gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti nel 2022 per complessivi (euro): 19468524

b) Il Collegio sindacale ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2022 e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi di quanto previsto dall'art. 40-bis, co. 1, del d.lgs. n. 165/2001? No

15. Indicare il costo, rilevato nel 2022, per le seguenti prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP), anche ai fini del rispetto dell'art. 9, co. 28, d.l. n. 78/2010:

(valori in euro)

TIPOLOGIA	Anno 2009	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Incidenza 2022 su 2009	Incidenza 2022 su 2021	Incidenza 2022 su 2020
Personale dipendente a tempo indeterminato	92.525.110,00 €	83.212.757,00 €	86.476.312,00 €	92.246.340,00 €	99.7%	106.67%	110.86%
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa	2.056.324,00 €	1.773.454,00 €	4.132.986,00 €	4.811.878,00 €	234%	116.43%	271.33%
Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	1.020.694,00 €	7.076.026,00 €	4.282.902,00 €	581.172,00 €	56.94%	13.57%	8.21%
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico: B.2.A.15.4, B.2.B.2.4 - A.5.B.1, A.5.C.1, A.5.D.1)	-45.217,00 €	-126.902,00 €	-26.636,00 €	-77.022,00 €	0%	0%	0%
Altre prestazioni di lavoro	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0%	0%	0%
Totale costo prestazioni di lavoro	95.556.911,00 €	91.935.335,00 €	94.865.564,00 €	97.562.368,00 €			

16. Il Collegio sindacale verifica che i contratti di servizi non vengano utilizzati per eludere le norme relative al contenimento della spesa del personale? Si

16.1 In caso di risposta affermativa, evidenziare le criticità rilevate:

Il collegio sindacale ha verificato che ad oggi l'azienda ha in essere i seguenti contratti di servizio : 1) Servizio di Pulizia e Sanificazione delle aree interne ed esterne - Del. DG n. 1191/2023;2) Servizio di Derattizzazione, Deblattizzazione, Disinfestazione e Disinfezione delle aree interne ed esterne dell'AORN - Del. DG n. 958/2022;3) Servizio di realizzazione del nuovo Sistema Informativo Integrato Aziendale in modalità SAAS integrato al SIAC della Regione Campania - Del. DG n.625/2021;4) Coperture vari rischi assicurativi 1) Donatori di sangue - 2) Volontari - 3) Rischio RCA Auto/Ambulanza - 4) Tutela del Patrimonio - Delibera D.G. n.352 del 30.04.2021;5) Servizio di Ristorazione degenti a ridotto impatto ambientale - Del. DG n.13/2019;6)Servizio di prenotazione delle prestazioni sanitarie e cassa (CUP/ALPI e CALL CENTER) - Del. DG n.545/ 2022;7) Servizio di Portierato - Del. D.G. n. 1183/2023;8) Servizi integrati per la gestione e manutenzione di sistemi ed apparecchiature elettromedicali - Del. DG n. 813/2021 e n.544/2022;9)Servizio di Gestione, Manutenzione e Presidio impianti elevatori - Del. DG n.293/2022 e n.368/2022;10) Servizi Integrati Lava-Noleggio biancheria - Del. DG. n.255/2019 e n. 316/2019;11) Servizio di Prevenzione incendi e gestione emergenze in pronto intervento ai sensi del D.M. 19.03.2015 - Del. DG. n.604/2023 e n.1181/2023;12) Sistemi RIS/PACS - Del. DG n.660/2022;13) Servizio Tesoreria - Del. DG n. 441/2022;14) Servizio di vigilanza armata - Del. DG. n.982/2023;15) Servizio di corrispondenza - Del. DG. n. 923/2021;16) Servizio di vigilanza armata - Del. DG n. 946/2023 e n. 982/2023;17) Manutenzione veicoli - Determina n.259/2021;18) Servizio trasporto e inumazione di feti e parti anatomiche riconoscibili (PAR) di pazienti amputati - Determina n.932/2023;19) Concessione per la realizzazione e gestione di una nuova infrastruttura informatica a servizio della Pubblica Amministrazione (PSN) - Servizio di conservazione a norma digitale - Del. DG n. 1091/2023 e 1192/2023; 20) Servizi di sistema pubblico connettività - Del. DG n.1178/2023; 21) Buoni Pasto - Del. DG n. 468/2023; 22) Servizio di raccolta trasporto e conferimento ad impianto di smaltimento dei rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi - Del. DG n.751/2023 e n. 1097/2023;23) Supporto al RUP - Del. DG n. 262/2022;24) Servizio per la certificazione di qualità ai fini dell'accreditamento istituzionale per la UOC Patologia Clinica e UOC Immunoematologia - Del. DG n. 312/2022;25) Servizio di noleggio e sterilizzazione dello strumentario chirurgico per le attività di sala operatoria ed assistenziali - Del. DG n.793/2023 26) Servizio di implementazione di un sistema di gestione per la sicurezza - Determina n.154/2023 ; 27) Servizio trasporto provette NAT per la validazione biologica degli emocomponenti per il SIT- Del. DG n.364/2022.

17. L'ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 1 co. 268, lett. b), l. 234/2021 di assumere a tempo indeterminato il personale del ruolo sanitario e del ruolo sociosanitario, in coerenza con il piano triennale dei fabbisogni di personale? No

17.1 In caso di risposta affermativa, indicare le unità e il costo sostenuto per l'anno 2022:

E) SISTEMI DI CONTROLLO DEI COSTI

18. Sistema di controllo dei costi

18.1. L'Ente ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito ospedaliero?

SI

18.1.1. In caso di risposta affermativa, il Collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?

SI

18.1.2. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:

**Non
ricorre la
fattispecie**

18.2 L'Ente ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito territoriale?

18.2.1. In caso di risposta affermativa, il Collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?

18.2.2. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:

18.3. L'Ente sanitario ha svolto un'attività sistematica al fine di monitorare, prevenire e gestire il rischio sanitario ("risk management"), ai sensi dell'art. 1, co. 539, l. n. 208/2015?

SI

18.3.1. In caso di risposta affermativa, illustrare brevemente gli esiti e le criticità riscontrate:

L'azienda riferisce che la UOC RISK MANAGEMENT è composta da due Dirigenti Medici , di cui uno con ruolo di direttore , e da un infermiere , che effettuano , random, controlli interni riferiti al monitoraggio del rispetto delle procedure elaborate. Nel 2022 il personale della UOC RISK MANAGEMENT, ha continuato ad effettuare audit informativi e formativi del personale aziendale soprattutto per la prevenzione degli eventi sentinella che registrano una sempre maggiore attenzione da parte di tutti gli operatori aziendali. Nel corso del 2022 sono stati organizzati circa trenta incontri informativi e formativi in varie unità operative sulla tematica del rischio.

Per quanto riguarda gli adempimenti di cui alla Legge 8 marzo 2017 n. 24:

a) E' stata predisposta e pubblicata sul sito aziendale la relazione annuale consuntiva sugli eventi avversi verificatisi all'interno della struttura, sulle cause che hanno prodotto l'evento avverso e sulle conseguenti iniziative messe in atto (art.2. c. 5 della L 24/2017).

b) Sono stati resi disponibili e pubblicati sul sito internet della struttura sanitaria i dati relativi a tutti i risarcimenti erogati nell'ultimo quinquennio, verificati nell'ambito dell'esercizio della funzione di monitoraggio, prevenzione e gestione del rischio sanitario (art.4 c.3 della L 24/2017).

18.3.2. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

18.4. Con riguardo al monitoraggio delle prestazioni ospedaliere, ed in particolare di quelle ad alto rischio di non appropriatezza richiamate negli allegati 6A e 6B del D.P.C.M. 12 gennaio 2017, indicare:

Percentuale-obiettivo minimo, indicato dalla Regione/Prov. aut., di cartelle cliniche da monitorare sul totale delle prestazioni ospedaliere erogate	Percentuale di cartelle cliniche effettivamente controllate	Percentuale, indicata dalla Regione/Prov. aut., delle cartelle cliniche da controllare inerenti alle prestazioni ad alto rischio di non appropriatezza (DPCM 12.01.17, ALL. 6A e 6B)	Percentuale delle cartelle cliniche ad alto rischio di non appropriatezza (DPCM 12.01.17, ALL. 6A e 6B) effettivamente controllate dall'ente sanitario sul totale delle prestazioni erogate	Percentuale prestazioni di ricovero ospedaliero risultate non appropriate sul totale delle cartelle controllate
12.5%	21.61%	10%	3.89%	5.48%

18.5. È stato attivato da parte dell'Ente un sistema di monitoraggio delle attività assistenziali e della loro qualità come previsto dall'art. 1, co. 522, l. n. 208/2015 e s.m.i.?

SI

18.5.1. In caso di risposta affermativa, indicare gli esiti del monitoraggio:

Non sono state rilevate particolari criticità.

18.5.2. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

18.5.3 Il sistema di monitoraggio delle attività assistenziali e della loro qualità è in raccordo con il sistema di monitoraggio regionale e in coerenza con il programma nazionale valutazione esiti?

SI

18.5.3.1. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

PARTE TERZA - NORMATIVA EMERGENZIALE

1. L'Ente ha garantito anche nel corso del 2022 la tenuta distinta delle rilevazioni contabili legate al centro di costo "COV 20" (art. 18, co. 1, d.l. n. 18/2020 e art. 1, co. 11, d.l. n. 34/2020)?

Sì

1.1. In caso di risposta affermativa, compilare la tabella che segue:

Conto economico IV trimestre Esercizio 2022			Centro di costo "Cov-20"
Codice voce contabile	Voce contabile	Valore complessivo Esercizio 2022	Valore dei costi imputabile esclusivamente alle prestazioni erogate per fronteggiare l'emergenza pandemica
BA0010	B.1) Acquisti di beni	41.251.356,40 €	
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	41.038.218,56 €	
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	19.446.723,77 €	
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	21.058.574,05 €	
BA0310	B.1.B) Acquisti beni non sanitari	213.137,84 €	
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	22.148.451,62 €	
BA0400	B.2.A) Acquisti di servizi sanitari	5.755.350,29 €	
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base		
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica		
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera:		
	- da pubblico		
	- da privato		
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	16.393.101,33 €	
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	16.166.810,59 €	
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	1.531.977,63 €	
BA2000	B.4.A) Fitti passivi		
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio		
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing		
BA2061	B.4.E) Locazione e noleggi da aziende sanitarie pubbliche della regione		
BA2080	Totale Costo del personale	90.853.691,20 €	727.670,00 €
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario:	78.730.813,21 €	727.670,00 €
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	39.318.342,15 €	727.760,00 €
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	37.003.808,35 €	727.760,00 €
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	35.879.978,44 €	485.358,00 €
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	1.123.829,91 €	242.402,00 €
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	636.107,73 €	
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	7.897.796,27 €	
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	3.588.973,99 €	

1.2. Il Collegio sindacale, nel procedere alle verifiche sulla corretta imputazione delle spese contabilizzate nel conto COV20, ha riscontrato irregolarità?

No

1.2.1. In caso di risposta affermativa, illustrare brevemente gli esiti della verifica e l'ammontare delle irregolarità riscontrate:

2. L'Ente ha provveduto, anche nel 2022, alle assunzioni ed ai conferimenti di incarichi di lavoro autonomo ai sensi dell'art. 2-bis, cc. 1, 3 e 5 del d.l. n. 18/2020?

No

Descrizione	Numero Contratti	Costo da C.E. (importo in euro)
Conferimento di incarichi di lavoro autonomo (e co.co.co.) - co. 1, lett. a)		
Personale di cui al co. 547, art. 1, l. n. 145/2018, assunti con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato con orario a tempo parziale - co. 1, lett. b);		
Incarichi a laureati in medicina e chirurgia, abilitati all'esercizio della professione medica e iscritti agli ordini professionali (co. 3)		
Incarichi a personale in quiescenza - co.5		
Totale		

3. A decorrere dal 1° gennaio 2022, l'Ente ha reclutato infermieri secondo quanto disposto dall'art. 1, co. 5, ultimo periodo, d.l. n. 34/2020?

Non ricorre la fattispecie

3.1. In caso di risposta affermativa, indicare il numero delle unità di personale reclutato e il costo annuo:

4. L'Ente ha conseguito gli obiettivi stabiliti dalla Regione/Prov. aut. miranti ad incrementare la disponibilità di posti letto nei reparti di terapia intensiva ed aree ad alta intensità di cure?

Sì

4.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

4.2. Indicare il numero di posti-letto, operativi ed effettivamente disponibili, nei reparti di terapia intensiva (sia negli ospedali pubblici che in quelli privati accreditati o solo autorizzati):

Descrizione	12/31/2020	12/31/2021	12/31/2022
Numero posti letto terapie intensive	61	73	75
Numero posti letto aree ad alta intensità di cure	18	24	12
Totale posti letto	79	97	87

5. Al fine di recuperare le prestazioni di ricovero ospedaliero per acuti in regime di elezione, a quale dei seguenti istituti, già previsti dall'art. 29, co. 2, del d.l. n. 104/2020, come prorogato dall'art. 1, co. 276, l. n. 234/2021, l'Ente ha fatto ricorso:

Descrizione	SI/NO
Prestazioni aggiuntive per attività libero-professionale intramuraria (art. 29, co. 2, lett. a, d.l. n. 104/2020):	Sì
Prestazioni aggiuntive per ricoveri ospedalieri (art. 29, co. 2, lett. b, d.l. n. 104/2020):	Sì
Reclutamento di personale a tempo determinato di personale del comparto e della dirigenza medica, sanitaria e delle professioni sanitarie, anche attraverso forme di lavoro autonomo: (art. 29, co. 2, lett. c), d.l. n. 104/2020):	No

5.1. Fornire eventuali ulteriori osservazioni:

6. L'Ente ha conseguito nel corso del 2022 i target, previsti dalla Regione/Prov. aut., finalizzati al recupero delle liste d'attesa?

Sì

6.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7. L'Ente ha ricevuto dalla Regione/Prov. aut. le risorse, di cui all'art. 29, d.l. n. 73/2021, destinate alla riorganizzazione della rete dei laboratori?

Non ricorre la fattispecie

7.1. In caso di risposta affermativa, indicare l'ammontare delle risorse:

PARTE QUARTA - STATO PATRIMONIALE

1. I dati di bilancio, indicati nel prospetto di stato patrimoniale, concordano con il modello S.P. allegato alla N.I. così come previsto dal d.lgs. n. 118/2011?

Sì

I. STATO PATRIMONIALE ATTIVO A) IMMOBILIZZAZIONI

2. I contributi in conto capitale sono stati registrati a Patrimonio Netto al momento della loro assegnazione?

Sì

3. L'Ente ha acquisito beni con contributi in conto capitale da Regione/Prov. aut. o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dall'art. 29, d.lgs. n. 118/2011 (contributi in conto capitale dallo Stato e da altri enti pubblici; lasciti e donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni; conferimenti, lasciti e donazioni di immobilizzazioni da parte dello Stato, della Regione/Prov. aut., di altri soggetti pubblici o privati)?

Sì

3.1. L'ammortamento di beni acquisiti con contributi in conto capitale da Regione/Prov. aut. o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dal d.lgs. n. 118/2011, è stato sterilizzato tramite lo storno a conto economico di quote di tali contributi, commisurate all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono?

Sì

3.2. L'Ente ha ceduto beni acquisiti tramite contributi in conto capitale da Regione/Prov. aut. o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate?

No

3.2.1. Laddove si sia prodotta una minusvalenza, la minusvalenza è stata sterilizzata stornando a provento una quota di contributo commisurata alla minusvalenza stessa?

3.2.2. Laddove si sia prodotta una plusvalenza, la plusvalenza è stata direttamente iscritta in una riserva del patrimonio netto, senza influenzare il risultato economico dell'esercizio?

3.2.3. I proventi della dismissione sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti?

4. L'Ente ha acquisito beni tramite stipulazione di mutuo?

No

5. Il Collegio sindacale ha verificato che le sterilizzazioni siano state correttamente calcolate (es. esclusione sterilizzazione di cespiti acquisiti con mutui, esclusione sterilizzazione di cespiti finanziati con l'utile di esercizio, ecc.)?

Sì

6. Il sistema informativo aziendale associa a ciascun cespite la relativa fonte di finanziamento, quale base per l'identificazione degli ammortamenti da sterilizzare?

Sì

7. Le immobilizzazioni, eccezion fatta per quelle acquistate utilizzando contributi in conto esercizio, sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011?

Sì

7.1. In caso di risposta negativa, illustrare le motivazioni:

8. Le immobilizzazioni acquistate nell'esercizio 2022 utilizzando contributi in conto esercizio pari a euro

6.005.330,70 €

a. sono state ammortizzate per il 100% del loro valore (art. 29, co. 1, lett. b), d.lgs. n. 118/2011);

No

b. altro;

Sì

Se altro, specificare di seguito:

Le immobilizzazioni acquistate nell'esercizio 2022 utilizzando contributi in conto esercizio sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d.lgs. 118/2011 provvedendo nel contempo a stornare dal c/esercizio al c/capitale la quota del contributo utilizzato

9. Nel corso del 2022, l'Ente ha dichiarato fuori uso ed eliminato dalle immobilizzazioni alcuni beni?

No

9.1 In caso di risposta affermativa, indicare l'importo in euro dei beni al netto del fondo ammortamento

Beni dichiarati fuori uso ed eliminati

10. Il Collegio sindacale ha verificato che l'Ente proceda alla regolare tenuta degli inventari, nonché al loro costante aggiornamento?

Sì

Indicare la data dell'ultimo aggiornamento:

Beni immobili

31/12/2022

Beni mobili

31/12/2022

10.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

10.2. Il Collegio sindacale ha accertato, almeno a campione, l'esistenza fisica dei principali beni materiali?

Sì

10.3 Il Collegio sindacale ha verificato che la voce beni in corso di costruzione sia correttamente computata e, pertanto, vi siano esclusivamente opere non completatamente realizzate?

Sì

10.4 Il Collegio sindacale ha verificato che nella voce beni in corso di costruzione non vi siano opere in attesa di collaudo anche da più di un esercizio?

Sì

C) CREDITI

14. I crediti per contribuiti in conto capitale dallo Stato, dalla Regione/Prov. aut. e da altri Enti pubblici sono supportati da apposito provvedimento di assegnazione?

Si

14.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

15. Indicare le voci che compongono i crediti iscritti dall'Ente verso la Regione o Provincia autonoma, verso Aziende sanitarie pubbliche e verso i Comuni al 31/12/2022:

15.1. Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente - Stato patrimoniale attivo B.II.2.a)

Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione
totale al 31.12.2022	68.728.625,00 €	0,00 €
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
2018 e precedenti	0,00 €	0,00 €
2019	277.467,00 €	0,00 €
2020	295.924,00 €	0,00 €
2021	7.410.214,00 €	0,00 €
2022	60.745.020,00 €	0,00 €

15.2. Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto - Stato patrimoniale attivo B.II.2.b)

Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione
totale al 31.12.2022	50.962.655,16 €	0,00 €
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
2018 e precedenti	14.009.872,00 €	0,00 €
2019	0,00 €	0,00 €
2020	0,00 €	0,00 €
2021	0,00 €	0,00 €
2022	36.952.783,16 €	0,00 €

15.3. Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche - Stato patrimoniale attivo B.II.4)

Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione
totale al 31.12.2022	1.300.433,81 €	148.082,05 €
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
2018 e precedenti	927.256,89 €	145.469,00 €
2019	30.992,32 €	739,00 €
2020	340.986,02 €	1.874,05 €
2021	0,00 €	0,00 €
2022	1.198,58 €	0,00 €

15.4. Crediti v/Comuni - Stato patrimoniale attivo B.II.3)

Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione
totale al 31.12.2022	0,00 €	0,00 €
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
2018 e precedenti	0,00 €	0,00 €
2019	0,00 €	0,00 €
2020	0,00 €	0,00 €
2021	0,00 €	0,00 €
2022	0,00 €	0,00 €

15.5. Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato sulla base del seguente criterio:

Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato nella misura dello 0,5% dei crediti aziendali a rischio di inesigibilità, con l'eccezione dei crediti in contenzioso verso clienti privati, per i quali è stato effettuato un accantonamento straordinario di euro 500.000

II. STATO PATRIMONIALE PASSIVO
D) UTILE/PERDITA

16. Indicare per le perdite iscritte in bilancio, i dati di seguito richiesti in riferimento ai relativi anni:

Anno	UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	eventuali somme assegnate per ripiano perdite	quota incassata delle somme assegnate per ripiano perdite	modalità di copertura (in caso di intervento della Regione, indicare anche gli estremi del provvedimento)	utile o perdita corrispondente al ricalcolo degli ammortamenti	utili portati a nuovo o perdita non ancora coperta al 31/12/2022
2022	102.868,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2021	27.585,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2020	20.953,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2019	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2018 e prec.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Eventuali perdite non ancora coperte al 31/12/2022 (l'importo deve corrispondere alla somma delle voci A.V), A.VI) e A.VII) dello Stato Patrimoniale)						0,00 €

16.1. Il Collegio sindacale ha accertato che i contributi per ripiano perdite corrispondano alle deliberazioni adottate dalla Regione/Prov. autonoma?

Non ricorre la fattispecie

16.1.1. In caso di mancato accertamento o accertamento negativo indicare i motivi:

16.2. Indicare l'utile o la perdita d'esercizio per il 2022 (ammontare in euro):

102.868,84 €

16.2.1 L'eventuale utile d'esercizio 2022 è stato:

- (I) portato a compensazione delle perdite portate a nuovo

0,00 €

- (II) accantonato a riserva al fine di finanziare nuovi investimenti

0,00 €

- (III) accantonato a riserva senza una esplicita finalizzazione

102.868,84 €

- (IV) altro

0,00 €

specificare:

E) FONDO RISCHI ED ONERI

17. Sono state correttamente compilate le tabelle da 37 a 40 del punto 12 della nota integrativa (D.M. 20 marzo 2013)?

No

17.1. Osservazioni:

La tabella 37 risulta compilata, le tabelle dalla n.38 alla n.40 risultano omesse per la mancanza di quote inutilizzate di contributi vincolati da soggetti pubblici(extra fondo) di contributi per ricerca e di contributi vincolati da privati

17.2. Il Collegio sindacale ha attestato nella propria relazione l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri e al relativo utilizzo, avendo riguardo alla normativa vigente e ai corretti principi contabili, nonché alle procedure amministrativo-contabili in essere nell'Ente?

Sì

17.2.1 Osservazioni:

17.3. Le passività potenziali definite possibili (in relazione al loro grado di realizzazione e di avveramento; cfr. OIC 31 Fondi e TFR) sono state indicate in nota integrativa?

No

17.4. Le quote inutilizzate di contributi vincolati di parte corrente, nelle fattispecie indicate dal modello CE (voce B.14.C e relative sottovoci), sono state accantonate negli appositi fondi spese?

Sì

17.5. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?

No

17.5.1. Indicare l'ammontare delle possibili perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati:

17.6. Il Collegio sindacale ha valutato positivamente la completezza ed adeguatezza dei fondi accantonati a fronte di rischi probabili?

Sì

17.6.1. In caso di risposta negativa, illustrare quali sono i rischi probabili e le valutazioni formulate:

17.7. Esistono rischi aziendali i cui fondi sono accantonati presso la GSA?

No

17.7.1. In caso di risposta affermativa, indicare la tipologia di rischi e l'ammontare dei fondi:

F) DEBITI

18. Nel punto 14 della nota integrativa (DM 20 marzo 2013) è puntualmente rappresentata la situazione debitoria dell'Ente?

Sì

18.1. Osservazioni:

19. Nel corso del 2022 sono state effettuate operazioni di transazione dei debiti?

No

19.1. In caso di risposta affermativa, illustrare le operazioni effettuate:

20. Indicare le voci che compongono i debiti iscritti dall'Ente verso la Regione o Provincia autonoma, verso Aziende sanitarie pubbliche e verso Comuni al 31/12/2022:

20.1. Debiti v/Regione o Provincia autonoma - Stato patrimoniale passivo D.III)

Anno	Importo (euro)
totale al 31.12.2022	432.707,13 €
<i>di cui relativi all'anno:</i>	
2018 e precedenti	149.699,99 €
2019	0,00 €
2020	0,00 €
2021	0,00 €
2022	283.007,14 €

20.2. Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche - Stato patrimoniale passivo D.V)

Anno	Importo (euro)
totale al 31.12.2022	517.391,37 €
<i>di cui relativi all'anno:</i>	
2018 e precedenti	202.611,49 €
2019	103.116,89 €
2020	25.105,67 €
2021	57.251,46 €
2022	129.305,86 €

20.3. Debiti v/Comuni - Stato patrimoniale passivo D.IV)

Anno	Importo (euro)
totale al 31.12.2022	0,00 €
<i>di cui relativi all'anno:</i>	
2018 e precedenti	0,00 €
2019	0,00 €
2020	0,00 €
2021	0,00 €
2022	0,00 €

21. Debiti v/fornitori.

Il Collegio ha accertato:

a) negli ultimi tre esercizi il debito verso fornitori ha subito la seguente evoluzione:

Debito al 31/12	Debiti verso fornitori (totale) (c=a+b)	Debiti verso fornitori non ancora scaduti (debiti non ancora soggetti a pagamento in quanto il termine di dilazione previsto in fattura non è spirato) (a)	Debiti verso fornitori scaduti (debiti soggetti a pagamento) (b)	Indicatore di tempestività dei pagamenti
2022	21.765.722,50 €	12.518.757,98 €	9.246.964,52 €	-8
2021	27.100.172,00 €	11.160.628,00 €	15.939.544,00 €	-2
2020	34.275.722,00 €	24.778.482,00 €	9.497.240,00 €	1

21.1. Per l'esercizio 2022, l'indicatore di tempestività dei pagamenti, prescritto dall'art. 41 del d.l. n. 66/2014, è stato determinato come indicato nel d.p.c.m. 22/09/2014?

Sì

21.1.1. In caso di risposta negativa, precisare la metodologia utilizzata per il calcolo dei giorni medi di pagamento:

21.2. L'Ente ha allegato al bilancio di esercizio il prospetto attestante i pagamenti, relativi a transazioni commerciali, effettuati oltre il termine previsto dall'art. 4, d.lgs. n. 231/2002?

Sì

21.2.1. In caso di superamento dei predetti termini, illustrare brevemente le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti:

L'azienda ha riferito al Collegio che la quasi totalità dei pagamenti effettuati in ritardo riguarda le fatture pervenute nell'ultimo biennio per le quali la liquidazione è stata emessa in ritardo a causa della necessità di prolungare l'iter di verifica oppure per incongruenze tra gli step del ciclo passivo (ad esempio l'impossibilità di legare la fattura al movimento di carico, difformità di prezzo etc). L'azienda, per superare le predette criticità, ha inoltre rappresentato al Collegio di porre in essere il monitoraggio costante degli atti dei centri di responsabilità con solleciti ad effettuare operazioni propedeutiche al pagamento razionalizzando il flusso documentale riferito al ciclo passivo.

21.2.2. Il Collegio sindacale, nel caso di pagamenti oltre i termini previsti dall'art. 4 del d.lgs. n. 231/2002, ha verificato le attestazioni allegate al bilancio di esercizio (art. 41, co. 1, d.l. n. 66/2014)?

Sì

21.2.3. Indicare i pagamenti effettuati nel corso del 2022:

(importi in euro)

Pagamenti (ammontare) effettuati durante il 2022 per anno di emissione fattura						Importo dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal d.p.c.m. 22/09/2014
Ante 2019	2019	2020	2021	2022	Totale pagamenti 2022	
216.587,23 €	61.960,31 €	234.008,14 €	7.771.179,67 €	68.683.900,58 €	76.967.635,93 €	14.064.854,20 €

21.2.4. Indicare i debiti verso fornitori al 31/12/2022 per anno di formazione:

(importi in euro)

Debiti verso fornitori al 31/12/2022 per anno di emissione fattura						Totale debiti verso fornitori al 31/12/2022
Descrizione	Ante 2019	2019	2020	2021	2022	
Debiti verso fornitori	10.571.531,44 €	374.545,81 €	471.541,79 €	232.930,38 €	10.115.173,08 €	21.765.722,50 €
- di cui in contenzioso giudiziale o stragiudiziale	1.977.421,71 €	67.611,97 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2.045.033,68 €

21.2.5. Per i debiti scaduti da oltre un anno, illustrare dettagliatamente i motivi per il mancato pagamento e le azioni dirette a eliminare tali debiti:

A tale proposito l'Azienda ha rappresentato che le partite debitorie scadute da oltre un anno rientrano in una delle seguenti categorie:

1. fatture per le quali non si dispone dell'atto di liquidazione da parte del centro di responsabilità competente;

2. fatture in contenzioso.

Per il primo punto l'Azienda sta procedendo all'attuazione delle misure espresse al punto 21.2.1, e cioè al monitoraggio degli atti dei centri di responsabilità, con solleciti quotidiani ad effettuare le operazioni propedeutiche al pagamento e la razionalizzazione del flusso documentale relativo al ciclo passivo. Per quanto riguarda le fatture in contenzioso, l'azienda monitora costantemente lo stato dello stesso, al fine di procedere al pagamento se dovuto.

22. Compilare la sottostante tabella:

Importo iscritto nel conto economico a qualsiasi titolo (interessi passivi, accantonamenti per interessi di mora, sopravvenienze ecc.)

Esercizio	da factoring regionale	diretti
2022	0,00 €	100.000,00 €
2021	0,00 €	50.000,00 €
2020	0,00 €	100.000,00 €

23. Alla chiusura dell'esercizio è stato iscritto nello Stato Patrimoniale un fondo per interessi moratori e per oneri di ritardato pagamento di (euro):

consistenza iniziale	accantonamenti dell'esercizio	utilizzi	fondo al 31/12
1.828.785,50 €	100.000,00 €	62.841,95 €	1.865.943,55 €

23.1. Sulla base dei seguenti criteri:

La valutazione risulta effettuata sul debito scaduto, dell'anzianità del debito e dall'andamento della tempestività dei pagamenti.

24. Al fine di conoscere l'incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni di cassa e della voce relativa ad altri interessi passivi, nonché delle spese legali sul Valore della produzione, compilare la seguente tabella (euro):

Interessi passivi (C.3.A + C.3.C)	Spese legali	Valore della produzione (A)	Incidenza %
0,00 €	404.962,63 €	183.419.537,49 €	0.22%

PARTE QUINTA - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR

1 L'Ente è stato individuato dalla Regione/Provincia autonoma come soggetto attuatore per l'esecuzione dei programmi di investimento relativi alla Missione 6 del PNRR? SI

2 La delega degli interventi è avvenuta attraverso atti negoziali o provvedimenti amministrativi nei quali sono specificate le attività da realizzare in riferimento a quelle indicate nella scheda di intervento approvata? SI

2.1 In caso di risposta affermativa, indicare gli estremi dell'atto negoziale o del provvedimento amministrativo:
 Accordo ai sensi dell'art.7 comma 4 del d.lgs 36/2023 per la "Regolamentazione dei rapporti di attuazione e gestione per la realizzazione degli interventi del Piano Operativo regionale approvato con delibera di Giunta Regionale n.249/2022, sottoscritto in data 06.09.2023 protocollo interno dell'AORN n.29156E del 06.10.2023.

3. L'Ente ha progetti in essere a valere sulle risorse PNRR? SI

3.1 In caso di risposta affermativa, compilare la seguente tabella:

Miss-Comp	Descrizione sub-intervento	Anno 2022		Anno 2023	
		N. Cup	Importo in euro	N. Cup	Importo in euro
M6.C.2	1.1.1.2. Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	0	0,00 €	0	0,00 €
M6.C.2	1.2.2. Verso un ospedale sicuro e sostenibile ("progetti in essere" ex art.20, L. 67/1988)	0	0,00 €	0	0,00 €
M6.C.2	1.3.1.3 Utilizzo del Fondo per il finanziamento degli investimenti e lo sviluppo infrastrutturale - Tessera Sanitaria ("progetti in essere")	0	0,00 €	0	0,00 €

3.2 Eventuali informazioni aggiuntive, in particolare specificare se gli investimenti associati ai cup sopra riportati risultano inseriti nella banca dati Regis:

4. Compilare la seguente tabella per le annualità 2022 e 2023:

Codifica	Descrizione investimento	Anno 2022			Anno 2023		
		N. Cup	PNRR	PNC	N. Cup	PNRR	PNC
M6.C1.I1.1	1.1 Case della Comunità e presa in carico della persona	0	0,00 €	0,00 €	0	0,00 €	0,00 €
M6.C1.I1.2	1.2 Casa come primo luogo di cura e telemedicina	0	0,00 €	0,00 €	0	0,00 €	0,00 €
M6.C1.I1.3	1.3 Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di Comunità)	0	0,00 €	0,00 €	0	0,00 €	0,00 €
M6.C2.I1.1	1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	1	830.708,47 €	0,00 €	2	111.583,50 €	0,00 €
M6.C2.I1.2	1.2 Verso un ospedale sicuro e sostenibile	0	0,00 €	0,00 €	1	0,00 €	25.069,17 €
M6.C2.I1.3	1.3 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione	0	0,00 €	0,00 €	0	0,00 €	0,00 €
M6.C2.I2.1	2.1 Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN	0	0,00 €	0,00 €	0	0,00 €	0,00 €
M6.C2.I2.2	2.2 Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario	0	0,00 €	0,00 €	0	0,00 €	0,00 €

4.1 Eventuali ulteriori informazioni aggiuntive, in particolare specificare se gli investimenti associati ai cup sopra riportati risultano inseriti nella banca dati Regis:
 In riferimento agli interventi PNRR di cui ai CUP inseriti nella tabella (n.1 nell'anno 2022 e n.2 nell'anno 2023) gli stessi sono inseriti nella banca dati REGIS su cui vengono rendicontati. Mentre l'intervento di cui al PNC anno 2023 è inserito e rendicontato su BDAP. Relativamente ai n.2 CUP riportati nella tabella Anno 2023 per la missione M6.C2.I1.1, si specifica che trattasi di interventi realizzati e quietanzati (collaudo di n. 2 ecotomografi avvenuto in data 24/01/2023). Per la missione dell'ammodernamento del parco tecnologico si specifica che sulla piattaforma REGIS inoltre sono presenti anche n. 17 CUP, di cui n. 5 per interventi a rimborso e n. 12 per interventi da realizzare, (di cui fanno parte i CUP presenti nella tabella).

5. L'Ente ha avuto accesso al Fondo per l'avvio di opere indifferibili, di cui all'art. 26, co. 7, del d.l. n. 50/2022? SI

5.1 In caso di risposta affermativa, indicare gli interventi oggetto di rimodulazione e i relativi importi:
 Intervento di "Demolizione e ricostruzione di edifici dell'AORN per totali 177 posti letto" fondi PNC al PNRR.

6. L'Ente ha ricevuto anticipazioni ai sensi dell'art. 9, co. 6, d.l. n. 152/2021 come modificato dall'art. 6, d.l. 13/2023? No

6.1 In caso di risposta affermativa, indicare l'ammontare dell'anticipazione ricevuta e il progetto (codice cup e descrizione investimento) per il quale è stata ricevuta l'anticipazione:

7. L'Ente, in relazione all'intervenuta sottoscrizione dei CIS da parte della Regione e Provincia autonoma, ha provveduto a tutte le necessarie misure organizzative per consentire il rispetto del cronoprogramma e delle scadenze di rendicontazione? SI

7.1 In caso di risposta affermativa, descrivere sinteticamente le iniziative previste:
 L'Azienda ha individuato personale interno specificatamente destinato alla gestione dell'intervento

7.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti ed evidenziare le eventuali criticità rilevate:

8. Il sistema dei controlli interni dell'Ente consente di monitorare la gestione sotto il profilo della regolarità amministrativo-contabile delle procedure e degli atti di impegno sottostanti agli investimenti, nonché il grado di realizzazione "fisica" degli stessi nei tempi programmati? SI

8.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

9. In relazione agli investimenti in atto, l'Ente ha rispettato i relativi cronogrammi? SI

9.1 In caso di risposta negativa, indicare gli investimenti (codice cup, nonché descrizione degli investimenti) per i quali l'Ente risulti in ritardo sulle attività previste dal cronoprogramma:

10. L'Ente ha previsto il reclutamento di personale specificatamente destinato alla realizzazione degli interventi del PNRR (d.l. n. 80/2021)? No

10.1 In caso di risposta affermativa, indicare il numero, il profilo professionale, le modalità di reclutamento e l'ammontare della spesa di personale prevista per l'anno 2023:

11. L'Ente ha previsto il conferimento di incarichi professionali per la realizzazione degli interventi del PNRR (d.l. n. 80/2021 e d.p.c.m. 12 novembre 2021)? SI

11.1 In caso di risposta affermativa, indicare il numero, la tipologia di professionalità, le modalità di conferimento, l'ammontare della spesa prevista per l'anno 2023 e la provenienza delle risorse utilizzate:
 Sono state previste le seguenti tipologie di professionalità :
 - Verificatori del PFTE, società ingegneria, procedura negoziata, euro 25.069,17 risorse PNC;
 - Direttore dei lavori, ATI, procedura aperta, euro 0,00;

12. Gli organi interni preposti ai controlli sulla regolarità degli atti amministrativi hanno adottato procedure specifiche per prevenire il rischio di eventuali frodi nella gestione dei fondi collegati all'attuazione del PNRR (art. 8, d.m. 11/10/2021)? No

12.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:
 L'AZIENDA, COSI' COME PER TUTTI GLI AFFIDAMENTI DI INCARICHI/LAVORI, EFFETTUA LE VERIFICHE SUL POSSESSO DEI REQUISITI SU PORTALE FVOE E BDNA PER L'ANTIMAFIA RITENENDO TALI MISURE IDONEE A PREVENIRE IL RISCHIO DI EVENTUALI FRODI NELLA GESTIONE DEI FONDI COLLEGATI ALL'ATTUAZIONE DEL PNRR.

12.2 In caso di risposta affermativa, descrivere sinteticamente i controlli preventivi e la loro adeguatezza:

13. Il sistema di contabilità direzionale dell'Ente implementa i previsti flussi informativi al fine di monitorare tempestivamente l'attuazione degli obiettivi programmati con il PNRR e la gestione dei relativi fondi? SI

13.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

14. L'Ente prevede di avvalersi dei servizi della Consip S.p.A. (art. 11, co. 1, d.l. n. 77/2021) e/o Invitalia S.p.A. (art. 10, co. 6-quater, d.l. n. 77/2021) al fine di dare rapida attuazione alle progettualità del PNRR e degli altri interventi ad esso collegati?

SI

14.1 In caso di risposta affermativa, illustrare le iniziative che si intendono intraprendere:

ADESIONE A GARE CENTRALIZZATE CONSIP SPA E UTILIZZO DI ALTRE PIATTAFORME DI NEGOZIAZIONE (SIAPS DI SO.RE.SA. SPA)

ANNOTAZIONI

PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO (1-4)

- 4.1. In riferimento alle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia, il Collegio sindacale ha effettuato nel corso del 2022 puntuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione aziendale e sulla sua corretta applicazione?

Il Collegio precisa di aver svolto la verifica di cui al presente punto 4.1 in data 21.12.2023 di cui al verbale n.30; dalla verifica non sono emerse criticità di rilievo.

PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO (14-17)

- 14.1.1. In particolare:

b) Il Collegio sindacale ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2022 e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi di quanto previsto dall'art. 40-bis, co. 1, del d.lgs. n. 165/2001?

In merito al predetto punto il Collegio attualmente in carica precisa:

All'atto del suo insediamento, avvenuto nel mese di giugno 2022, il Collegio aveva constatato, dal portale P.I.S.A., l'assenza di specifica verbalizzazione inerente i pareri sull'ipotesi di contrattazione integrativa, aveva altresì riscontrato che, relativamente all'esercizio 2021, l'Azienda aveva espressamente invitato il Collegio pro-tempore all'espressione del previsto parere che, non pervenuto, aveva indotto l'Azienda stessa ad avvalersi dell'istituto del "silenzio-assenso"; per tale motivo codesto Collegio, relativamente al Questionario al Bilancio 2021 ha ritenuto trasmettere a Codesta Corte nota Pec del 13.06.2023 ad integrazione dello stesso Questionario.

Sin dal suo insediamento questo Collegio si è posto la problematica relativa alla mancata certificazione delle ipotesi di contrattazione integrativa e, pertanto, con l'intento di ricostruire fedelmente e opportunamente, per quanto possibile, i valori di partenza su cui sono stati poi basati gli accordi nei vari anni, ha inteso intraprendere, con l'ausilio del personale della UOC Risorse Umane, un'attività di ricostruzione finalizzata a risolvere in modo definitivo la problematica stessa. Tale attività, peraltro più volte verbalizzata dall'attuale Collegio nelle varie fasi e nei vari incontri, non è ad oggi ancora terminata e, pertanto, la risposta negativa fornita al punto de quo è espressione non già del mancato rispetto dei parametri bensì della necessità, per il Collegio, di terminare l'attività intrapresa e di esprimere un compiuto e definitivo parere.

Al riguardo, per completezza dell'informazione, si precisa che l'Azienda nelle varie interlocuzioni ha sempre confermato il rispetto della compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2022 e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi di quanto previsto dall'art. 40-bis, co. 1, del d.lgs. n. 165/2001.

Il Collegio, pertanto, si riserva di integrare il Questionario in merito al punto 14.1.1 non appena conclusa l'attività di ricognizione ed espresso il relativo parere.

ATTESTAZIONI FINALI

La presente relazione è stata approvata all'unanimità?

Sì

In caso di dissenso, si indichino le principali ragioni

Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili dell'Azienda a cura dello scrivente Collegio sindacale.

li,

Il Collegio sindacale

ATTESTAZIONI FINALI

Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili della Gestione Sanitaria Accentrata

[]

li,

[]

Il Terzo Certificatore
