

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 5

Regione: Lazio

Sede: via Acquaregna,1 - 00019 Tivoli

---

Verbale n. 39 del COLLEGIO SINDACALE del 17/09/2024

In data 17/09/2024 alle ore 9:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

ALESSANDRA LELLI

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIA SAVOJA

Assente giustificato

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MICHELA AZZONE

Presente

---

Partecipa alla riunione Alessandro Di Maggio, in qualità di verbalizzante.

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

- 1) relazione al bilancio consuntivo 2023;
- 2) relazione al bilancio preventivo 2024;
- 3) varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 17:30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 17/09/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 5

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sgg.:

ALESSANDRA LELLI

MICHELA AZZONE

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 806

del 05/08/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/08/2024

con nota prot. n. 181 del 05/08/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 10.905.737,25 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 10.905.737,25, pari al 100 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 160.202.254,44	€ 164.770.528,30	€ 4.568.273,86
Attivo circolante	€ 319.895.017,93	€ 357.647.665,04	€ 37.752.647,11
Ratei e risconti	€ 879.809,05	€ 1.328.799,04	€ 448.989,99
Totale attivo	€ 480.977.081,42	€ 523.746.992,38	€ 42.769.910,96
Patrimonio netto	€ 223.687.289,96	€ 218.950.212,02	€ -4.737.077,94
Fondi	€ 106.791.813,48	€ 111.723.537,53	€ 4.931.724,05
T.F.R.	€ 5.424.760,72	€ 4.925.596,90	€ -499.163,82
Debiti	€ 144.975.418,76	€ 187.953.657,00	€ 42.978.238,24
Ratei e risconti	€ 97.798,50	€ 193.988,93	€ 96.190,43
Totale passivo	€ 480.977.081,42	€ 523.746.992,38	€ 42.769.910,96
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2022 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 1.029.124.127,06	€ 1.043.335.515,05	€ 14.211.387,99
Costo della produzione	€ 1.013.035.030,41	€ 1.044.607.485,49	€ 31.572.455,08
Differenza	€ 16.089.096,65	€ -1.271.970,44	€ -17.361.067,09
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.879.832,47	€ 109.518,70	€ 4.989.351,17
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.852.529,35	€ 25.803.888,08	€ 23.951.358,73
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.061.793,53	€ 24.641.436,34	€ 11.579.642,81
Imposte dell'esercizio	€ 13.061.793,53	€ 13.735.699,09	€ 673.905,56
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 10.905.737,25	€ 10.905.737,25

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

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2023 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 957.453.501,37	€ 1.043.335.515,05	€ 85.882.013,68
Costo della produzione	€ 994.593.606,98	€ 1.044.607.485,49	€ 50.013.878,51
Differenza	€ -37.140.105,61	€ -1.271.970,44	€ 35.868.135,17
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.667.925,58	€ 109.518,70	€ 4.777.444,28
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.507.633,79	€ 25.803.888,08	€ 23.296.254,29
Risultato prima delle imposte +/-	€ -39.300.397,40	€ 24.641.436,34	€ 63.941.833,74
Imposte dell'esercizio	€ 9.852.584,08	€ 13.735.699,09	€ 3.883.115,01
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -49.152.981,48	€ 10.905.737,25	€ 60.058.718,73

Patrimonio netto	€ 218.950.212,02
Fondo di dotazione	€ -10.905.737,25
Finanziamenti per investimenti	€ 204.227.110,38
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 531.596,36
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 14.191.505,28
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 10.905.737,25

L'utile di € 10.905.737,25

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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

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

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

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

codice civile.

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

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

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

## Immobilizzazioni

### Immateriali

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

si riferiscono a concessioni, licenze marchi e diritti simili per un importo di euro 466.316,45.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

### Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

Il valore residuo delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2023 è pari ad euro 113.085.516,66, registrando un incremento rispetto al 31.12.2022 di euro 6.166.879,48.

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

#### Finanziarie

##### Altri titoli

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

#### Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Il valore delle rimanenze al 31.12.2023 è pari ad euro 8.446.761,58 con un incremento rispetto al 31.12.2022 di euro 35.126,42.

#### Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

i crediti verso lo Stato risultano essere pari ad euro 7.114.966,24;

crediti verso la Regione pari ad euro 282.444.386,85;

crediti verso Aziende sanitarie pubbliche pari ad euro 7.390.090,38;

crediti verso Società partecipate pari ad euro 429.660,52;

crediti verso altri pari ad euro 8.524.104,94;

crediti verso Erario sono pari ad euro 5.220.238,83, rispetto all'anno 2022 si incrementano per euro 4.593.601,64. Tale incremento fa riferimento al credito irap che si origina dal riallineamento della contabilità con la dichiarazione annuale IRAP presentata nel 2023.

Per un totale di euro 311.123.447,76.

Nel corso dell'esercizio nell'ambito della attività di ricognizione straordinaria di cui alla Determina Regionale G.10720/2023 avente ad oggetto "Attività straordinaria di revisione dello Stato Patrimoniale per la corretta determinazione del fondo di dotazione delle Aziende del SSR" si sono tenuti incontri presso la Regione Lazio dal 20/05/2024 al 30/05/2024 per condividere lo stato di avanzamento delle attività di cui alla citata DGR. Tali attività (nota Regione Lazio n.U0729997 del 04/06/2024) hanno compreso anche l'analisi del Fondo Svalutazione Crediti. Di concerto con Regione Lazio si è proceduto alla svalutazione dei crediti commerciali utilizzando come criterio l'anzianità degli stessi secondo quanto riportato nella tabella che segue. Sono stati rilevati i crediti al 31 dicembre 2023, nei confronti dei Crediti v/ clienti privati e nei confronti dei crediti verso comuni. Successivamente sono state applicate le percentuali di svalutazione in funzione del tempo intercorso dalla scadenza al 31/12/2023 per cui più l'anno di formazione era lontano nel tempo maggiore è stata la percentuale di svalutazione applicata.

#### Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

#### Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)*

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Non rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Debiti verso lo Stato pari ad euro 21.762,71 (anno 2019 e precedenti);  
debiti verso la Regione o Provincia autonoma per finanziamenti pari ad euro 41.384,62 (anno 2019 e precedenti) per euro 9.869,13 (anno 2020) e per euro 19.754,17 (anno 2022) e per euro 28.299.155,66 (anno 2023);  
debiti verso aziende sanitarie pubbliche della regione per altre prestazioni per euro 36.042,51 (anno 2020) per euro 2.096.539,41 (anno 2021) e per euro 1.596.758,13 (anno 2022) e per euro 5.423.781,49 (anno 2023);  
debiti verso aziende sanitarie pubbliche extra regione pari ad euro 2.243,11 (anno 2019 e precedenti) e per euro 22,11 (anno 2020) e per euro 27.991,58 (anno 2021) e per euro 13.831,04 (anno 2022) e per euro 240,32 (anno 2023);  
debiti verso enti regionali per euro 8.345,70 (anno 2020);  
debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie per euro 323.432,16 (anno 2019 e precedenti) per anno 579.717,82 (anno 2021) e per euro 1.463.522,67 (anno 2022) per euro 9.120.518,06 (anno 2023);  
debiti verso altri fornitori per euro 32.290.640,04 (anno 2019 e precedenti) e per euro 873.505,63 (anno 2020) per euro 3.051.056,36 (anno 2021) e per euro 1.482.454,42 (anno 2022) e per euro 49.465.066,44 (anno 2023);  
debiti verso istituto tesoriere per euro 149,63 (anno 2023);  
debiti tributari per euro 13.286.672,32 (anno 2023);  
debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale per ad euro 16.756.734,91 (anno 2023);  
debiti verso dipendenti per euro 18.1456.992,14 (anno 2023);  
debiti verso gestioni liquidatorie per euro 7.490,17 (anno 2022);  
altri debiti diversi per euro 108.886,89 (anno 2019 e precedenti) e per euro 27.052,11 (anno 2020) e per euro 39.190,44 (anno 2021) per euro 94.547,60 (anno 2022) e per euro 3.239.305,50 (anno 2023).

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

Gli indicatori di tempestività anno 2023 è pari a -10 (espresso in 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	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

#### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)*

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

I.R.A.P.	€ 13.682.248,09
I.RES.	€ 6.951,00

## Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 169.950.712,37
Dirigenza	€ 81.619.869,99
Comparto	€ 88.330.842,38
Personale ruolo professionale	€ 616.067,07
Dirigenza	€ 374.972,03
Comparto	€ 241.095,04
Personale ruolo tecnico	€ 17.583.590,73
Dirigenza	€ 91.319,95
Comparto	€ 17.492.270,78
Personale ruolo amministrativo	€ 11.266.778,74
Dirigenza	€ 1.276.293,52
Comparto	€ 9.990.485,22
<b>Totale generale</b>	<b>€ 199.417.148,91</b>

### Tutti suggerimenti

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

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

Nel corso dell'anno 2023 il costo del personale è incrementato rispetto a quello dell'anno 2022 di euro 11.450.838,66, tale incremento è imputabile per buona parte ai costi legati all'applicazione del CCNL 2019/2021 del personale Dirigenza Area Sanità, sottoscritto in data 23.01.2024 per circa euro 8.712.959,05. In particolare l'adeguamento economico scaturito ha riguardato lo stipendio tabellare, la tredicesima mensilità, il sistema indennitario e la retribuzione di posizione. E da registrare un incremento di 45 unità relative al personale della dirigenza della sanità per l'anno 2023 rispetto all'anno 2022 al netto delle cessazioni che ha generato un aumento dei costi, facendo registrare un adeguamento in crescita dei fondi contrattuali legato agli incrementi previsti dagli artt. 72-73-74 del citato CCNL e all'applicazione della previsione di cui all'art. 11 D.L. n. 35/2019 convertito con L. n. 60/2019 che stabilisce la variazione in aumento dei fondi contrattuali connessa all'assunzione di nuove unità di personale per un ammontare complessivo pari ad euro 2.078.315,02. Con riferimento al personale del comparto sanità si è registrato un aumento dei costi dovuto all'assunzione di 20 nuove unità rispetto all'anno 2022 che ha generato, oltre all'incremento delle voci stipendiali quello dei fondi contrattuali.

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

Il costo sostenuto a seguito di carenza di personale è suddiviso come segue:

- prestazioni di consulenza sociosanitaria pubbliche della Regione per euro 1.079.960,12;
- altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato per euro 4.242.120,21;
- collaborazioni coordinate e continuative sociosanitarie per euro 27.223,53;
- lavoro interinale area non sanitaria per euro 1.310.022,76.

- *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:*

E da evidenziare alla Dirigenza Area Sanità l'incremento della spesa relativa al ricorso alle prestazioni aggiuntive connesso alla grave carenza del personale nell'area dell'emergenza, resosi necessario dopo aver esperito qualsiasi tentativo di reclutamento non andato a buon fine, avvalorata dall'approvazione del D.L. 34/2023 convertito in Legge n. 56/2023 CNL cui veniva stabilito un incremento della remunerazione oraria da euro 60 ad euro 100 fino al 31.12.2023.

Mobilità passiva

Importo	€ 258.904.414,04
---------	------------------

Extra Regione: 29.223.519,55

Intra Regione: 229.680.894,49

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 68.682.005,80 che risulta essere non in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 1.079.960,12
---------	----------------

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 790.359.365,31
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.747.553,46
Immateriali (A)	€ 2.338.302,55
Materiali (B)	€ 10.409.250,91

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 109.518,70
Proventi	€ 389.123,02
Oneri	€ 279.604,32

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 25.803.888,08
Proventi	€ 40.352.787,94
Oneri	€ 14.548.899,86

Eventuali annotazioni

Ricavi

Contributi in conto esercizio : 937.819.274,88

## Principio di competenza

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

## Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./SP/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
Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	L'attività aggiuntiva sia stata rendicontata attraverso report alla Direzione regionale salute con indicazione dei volumi di prestazione eseguita.

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 6.099.562,78
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 7.601.034,39
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 40.192.820,64

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

### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 5

Regione Lazio

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 17/09/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 5

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sgg.:

ALESSANDRA LELLI

MICHELA AZZONE

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 120 del 22/01/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/01/2024 , con nota prot. n. 27

del 22/01/2024 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2024, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.029.124.127,06	€ 957.453.501,37	€ 1.018.605.341,00	€ -10.518.786,06
Costi della produzione	€ 1.013.035.030,41	€ 945.372.225,37	€ 999.412.004,77	€ -13.623.025,64
Differenza + -	€ 16.089.096,65	€ 12.081.276,00	€ 19.193.336,23	€ 3.104.239,58
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -4.879.832,47	€ 2.897.889,00	€ -4.146.083,96	€ 733.748,51
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.852.529,35	€ -264.649,00	€ -376.951,84	€ -2.229.481,19
Risultato prima delle Imposte	€ 13.061.793,53	€ 14.714.516,00	€ 14.670.300,43	€ 1.608.506,90
Imposte dell'esercizio	€ 13.061.793,53	€ 14.714.516,00	€ 14.670.300,43	€ 1.608.506,90
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -10.518.786,06 riferito principalmente a:

	voce	importo
	utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati Eserc.Preced.	€ -6.025.455,43
	contributi in conto esercizio da regione	€ -7.121.130,86

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 115.735,47
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 115.735,47

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -13.623.025,64 riferito principalmente a:

	voce	importo
	servizi sanitari per assistenza protesica	€ -1.926.643,70
	servizi non sanitari	€ -7.930.017,71
	prestazioni di trasporto sanitario	€ -5.341.794,76

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 733.748,51 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi	€ 997.516,71

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -2.229.481,19 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ -7.027.464,26
	oneri straordinari	€ 4.797.983,07

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

L'Azienda ha deliberato il bilancio preventivo con delibera 2278 del 28/12/2023, trasmessa al collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02 gennaio 2024. La Regione Lazio con DGR991/2023, pubblicata sul BURL in data 04/01/2024 ha provveduto all'assestamento del bilancio preventivo 2023 e alla definizione del bilancio preventivo 2024. La citata DGR991/2023 prevede importi, in termini di contributo FSR all'ASL Roma5 differenti rispetto a quelli indicati nel bilancio preventivo deliberato dall'Azienda. L'Azienda con successiva delibera n. 120 del 22/01/2023 ha preso atto della DGR291/2023 relativa al BEP 2024 rispetto alla proposta delibera n. 2278/2023.

Il Collegio con verbale n. 30 del 30/01/2024 e osservazione delibera n. 2278 del 28/12/2024 riportata nel verbale n.31 del 15/02/2024, richiedeva di riadottare il bilancio economico preventivo 2024 alla luce della richiamata delibera regionale come disposto al punto 3 della medesima in coerenza con gli atti di programmazione finanziaria regionale ai sensi e per gli effetti dell'art. 23 del D.L. n. 118/2011.

Il Collegio riceve il bilancio preventivo 2024 riadattato in data odierna e si esprime con la relazione di cui al presente modulo.



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ALESSANDRA LELLI \_\_\_\_\_

MICHELA AZZONE \_\_\_\_\_