



AZIENDA SANITARIA LOCALE DI PESCARA
Azienda Pubblica

COLLEGIO SINDACALE

Prot. n° 40 /CS

Pescara, 13 1 AGO, 2020

Al Direttore Generale

Al Direttore Amministrativo

Al Direttore Sanitario

Al Dirigente UOC SEF

Oggetto: Trasmissione verbale n. 73 del 31.08.2020 del Collegio Sindacale.

Si trasmette il verbale indicato in oggetto.

Distinti saluti.

IL PRESIDENTE
Del Collegio Sindacale
Dott. Antonio Manca



Ente/Collegio: AZIENDA USL DI PESCARA

Regione: Abruzzo

Sede: Pescara - Via R.Paolini

Verbale n. 73 del COLLEGIO SINDACALE del 31/08/2020

In data 31/08/2020 alle ore 10.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONIO MANCA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

BARBARA BRIOLINI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARIA ELENA DEGLI EREDI

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Vero Michitelli, Direttore amministrativo FF

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

- Predisposizione della Relazione al Bilancio di esercizio al 31/12/2019
- Varie ed eventuali

Il Collegio provvede alla stesura definitiva della relazione al Bilancio di esercizio al 31/12/2019 che si allega al presente verbale e ne costituisce parte integrante.



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

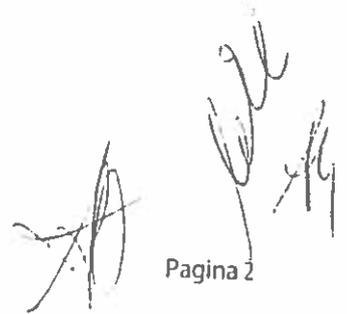
Infine il collegio procede a:

Prende atto della modifica apportata al conto giudiziale dei magazzini 2019 in sostituzione del precedente , così come da indicazioni e richiesta del Collegio Sindacale relativamente alla tabella di parifica che presentava un mero errore di battitura. Si conferma il parere favorevole già espresso in precedenza.

La seduta viene tolta alle ore 16.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da osservare





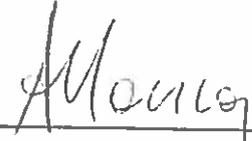
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

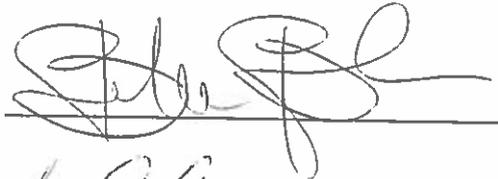
http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/mBilancioEsercizio.91ef59c6241b9c00_964192_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

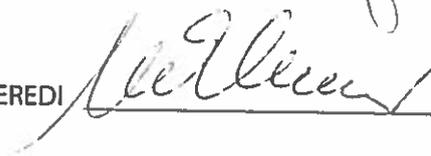
ANTONIO MANCA



BARBARA BRIOLINI



MARIA ELENA DEGLI EREDI



Copia conforme all'originale
composta da n°18..... fogli
Pescara, 13 1 AGO, 2020

COLLAB. AMMINO PROFLE
Dot.ssa Teresa...



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 31/08/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA USL DI PESCARA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

. Dott. Antonio Manca - Presidente del Collegio Sindacale in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze

-Dott.ssa Barbara Briolini - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

- Dott.ssa Maria Elena Degli Eredi - Componente in rappresentanza della Regione Abruzzo.

Si dà atto della circostanza che l'Azienda ha provveduto alla riadozione del Bilancio di esercizio al 31/12/2019 già adottato in data 01/06/2020 con delibera n. 671 .

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 937

del 05/08/2020 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/08/2020

con nota prot. n. 105208/20 del 05/08/2020 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 10.236.853,00 con un incremento

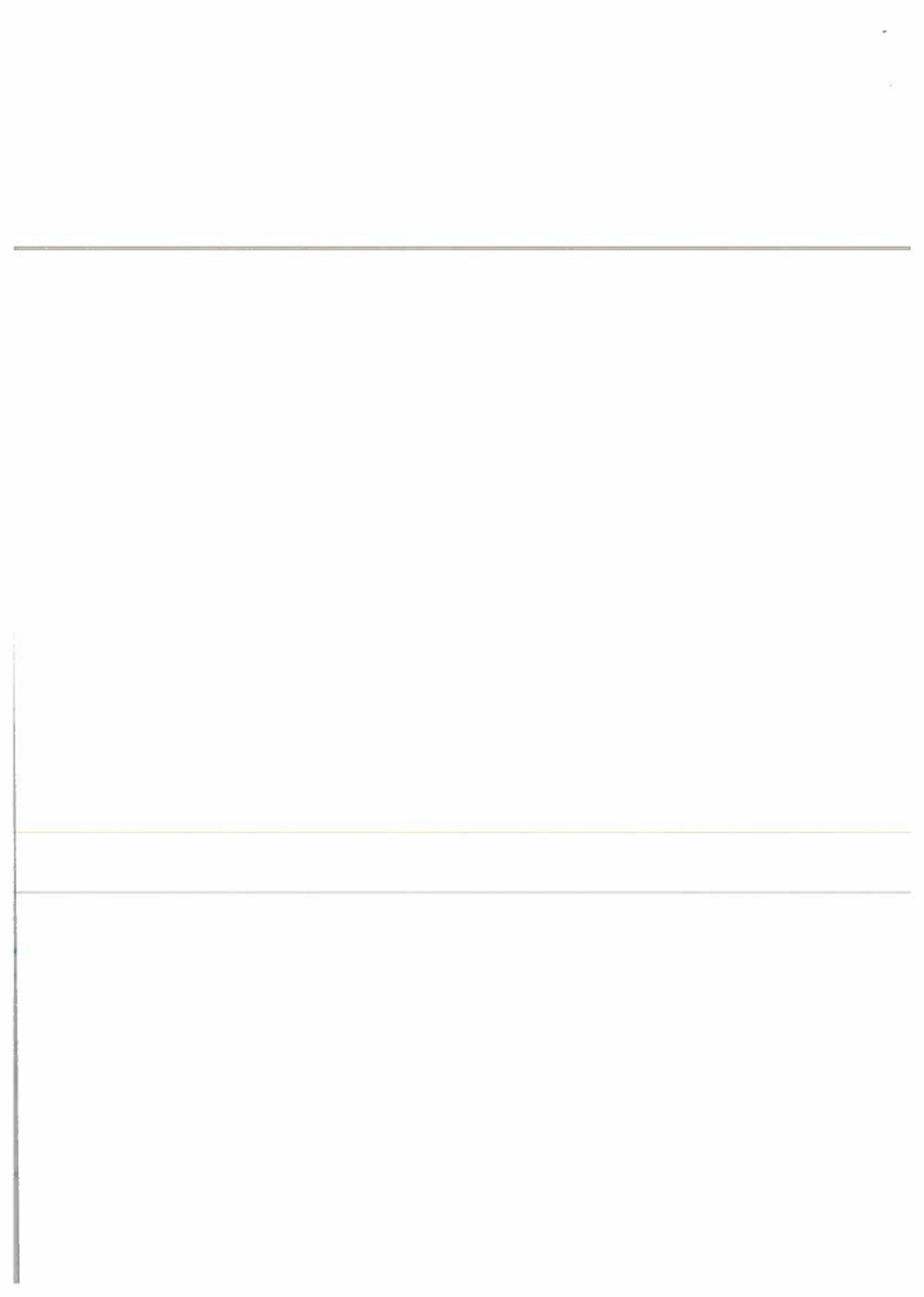
rispetto all'esercizio precedente di € 10.238.530,00 , pari al -610 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 102.840.580,00	€ 97.456.692,00	€ -5.383.888,00
Attivo circolante	€ 283.585.028,00	€ 295.346.022,00	€ 11.760.994,00
Ratei e risconti	€ 10.534,00	€ 8.698,00	€ -1.836,00
Totale attivo	€ 386.436.142,00	€ 392.811.412,00	€ 6.375.270,00
Patrimonio netto	€ 118.204.694,00	€ 100.925.433,00	€ -17.279.261,00
Fondi	€ 82.834.257,00	€ 79.677.299,00	€ -3.156.958,00
T.F.R.	€ 2.267.812,00	€ 2.104.594,00	€ -163.218,00
Debiti	€ 183.129.378,00	€ 210.104.087,00	€ 26.974.709,00
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale passivo	€ 386.436.141,00	€ 392.811.413,00	€ 6.375.272,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 726.128.607,00	€ 746.630.253,00	€ 20.501.646,00
Costo della produzione	€ 717.438.369,00	€ 741.720.235,00	€ 24.281.866,00
Differenza	€ 8.690.238,00	€ 4.910.018,00	€ -3.780.220,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.449.940,00	€ -367.940,00	€ 1.082.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.275.579,00	€ -2.248.682,00	€ -7.524.261,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.515.877,00	€ 2.293.396,00	€ -10.222.481,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.514.200,00	€ 12.530.250,00	€ 16.050,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 1.677,00	€ -10.236.854,00	€ -10.238.531,00



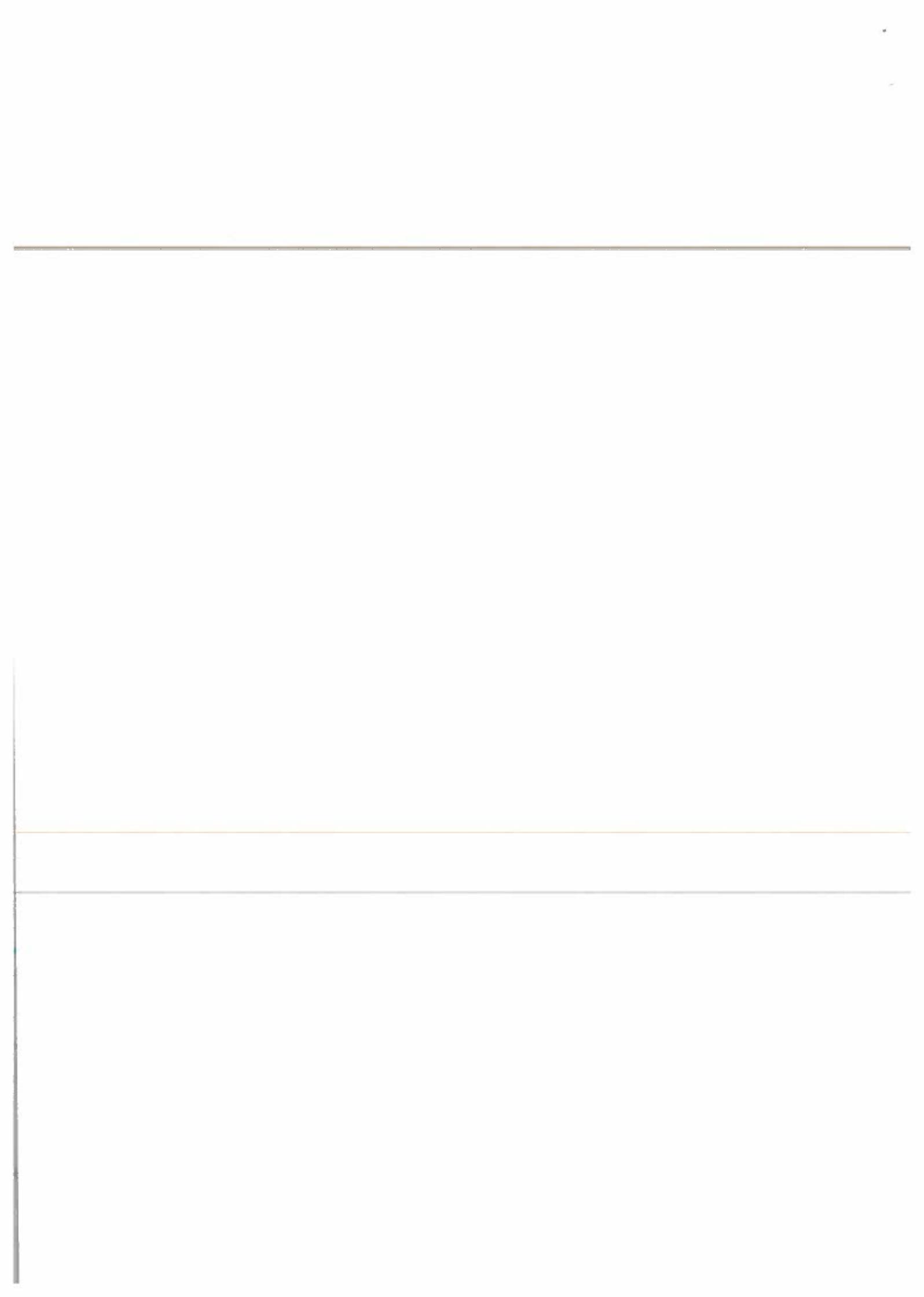
Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 735.388.455,00	€ 746.630.253,00	€ 11.241.798,00
Costo della produzione	€ 722.183.237,00	€ 741.720.235,00	€ 19.536.998,00
Differenza	€ 13.205.218,00	€ 4.910.018,00	€ -8.295.200,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -887.842,00	€ -367.940,00	€ 519.902,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 667.543,00	€ -2.248.682,00	€ -2.916.225,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.984.919,00	€ 2.293.396,00	€ -10.691.523,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.984.919,00	€ 12.530.250,00	€ -454.669,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -10.236.854,00	€ -10.236.854,00

Patrimonio netto	€ 100.925.433,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 107.948.271,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 482.337,00
Contributi per ripiani perdite	€ 27.874.334,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.730.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -27.872.656,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -10.236.853,00

La perdita di € 10.236.853,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;



3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

A) Stato Patrimoniale:

L'aumento dell'attivo Patrimoniale di € 6.375.270 deriva in massima parte da quanto segue:

a) Le immobilizzazioni hanno subito un decremento complessivo di € 5.383.888 dovuto principalmente ad ammortamenti dell'esercizio per € 11.072.189 e un incremento per acquisizioni per € 5.770.393, come evidenziato nella tabella n.7 della nota integrativa.

Le acquisizioni si riferiscono a impianti, attrezzature, mobili e arredi, automezzi come descritti nella tabella n. 7 quater esposta a pagina 117 della nota integrativa.

b) L'attivo circolante ha subito un incremento di € 11.760.994 in particolare dovuto a:

- un incremento delle disponibilità liquide per € 27.816.673;

- un decremento dei crediti per € 15.571.282 (tra i quali € 17.246.231 per decremento dei crediti vs. Regione per incasso delle assegnazioni di FSR 2016 per € 33.490.778 e FSR 2018 per € 6.717.048.

- e ad un decremento del valore delle rimanenze finali per € 484.397.

c) Il Patrimonio Netto ha registrato un decremento di € 17.279.261 dovuto a:

- la perdita dell'esercizio 2019 per € 10.236.853;

- il decremento dei finanziamenti da Regione per investimenti per 1.986.864 al netto delle sterilizzazioni;

- l'aumento per riserva da donazioni di € 221.863;

- il decremento del fondo finanziamenti per rettifica contributi c/esercizio per € 1.699.939.

d) Il totale del Passivo ha registrato un incremento di € 23.654.532 dovuto principalmente a:

- una diminuzione dei Fondi per rischi ed oneri per € 3.156.958;

- una diminuzione del Trattamento di Fine Rapporto € 163.218;

- oltre ad un aumento generale dei debiti per € 26.974.709, nello specifico:

- i debiti tributari sono aumentati per € 7.673.849 e si riferiscono ai tributi relativi al mese di dicembre pagati nel mese di gennaio 2020.

- i debiti verso fornitori sono aumentati per € 1.209.796.

- la riduzione generale dei Fondi per rischi è dovuta principalmente alla riduzione delle quote inutilizzate dei contributi da Regione per quota FSR vincolato di € 11.290.300;

in particolare i fondi rischi al 31/12/2019 sono riferiti a:

- Fondi rischi per cause legali per € 45.573.170

- Quote inutilizzate contributi per € 21.649.055

- Altri fondi oneri e spese per € 12.455.074.

B) Conto Economico

- Il Valore della produzione ha avuto un incremento, rispetto al precedente esercizio, di € 20.501.646 e deriva in massima parte da quanto segue:

a) maggiori contributi erogati a titolo di FSR per € 2.696.205;

b) maggiori contributi in c/esercizio extra fondo per € 640.878;

c) rettifica in aumento della quota dei contributi destinati ad investimenti per € 968.146;

d) maggiore utilizzo di fondi per quote inutilizzate relative a contributi vincolati di esercizi precedenti per € 9.715.820;

e) aumento dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche per € 5.937.528 determinato in particolare da un incremento dei ricavi per mobilità sanitaria per € 6.282.294 e minori entrate per prestazioni intramoenia per € 309.755;

f) aumento della voce Concorsi, recuperi e rimborsi per € 39.046;

g) incremento per compartecipazione alla spesa per prestazione (ticket) per € 233.558;

h) Incremento della quota contributi in c/ capitale € 239.262;

i) Incremento per altri ricavi e proventi per € 31.204;

- I Costi della produzione hanno fatto registrare un incremento di € 24.281.866.

Di seguito si riportano gli scostamenti più significativi:

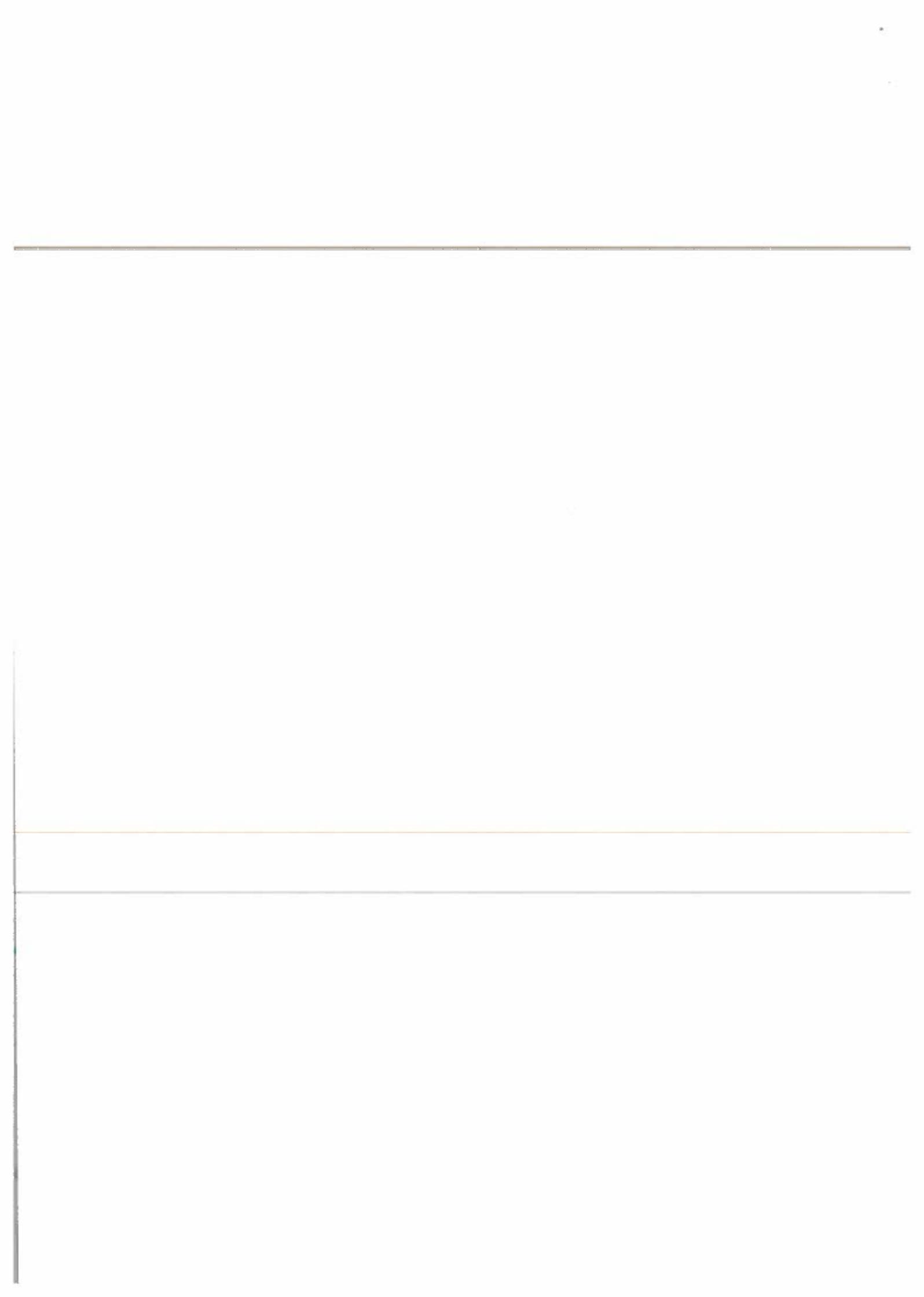
a) maggiori costi per acquisto di beni sanitari per € 5.639.781 il cui incremento è riconducibile alla maggiore spesa per prodotti farmaceutici ed emoderivati, in particolare medicinali con AIC.

b) maggiori costi per acquisto di servizi sanitari per € 5.927.775;

In particolare si segnalano i seguenti scostamenti di costi relativi alle seguenti voci:

1) Acquisti di servizi sanitari - farmaceutica che presentano una diminuzione di € 3.483.544;

2) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera che presentano un aumento di € 7.947.191;



- 3) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci "file f" che presentano un aumento di € 1.378.422;
- 4) Acquisti di prestazione socio sanitaria che presentano un aumento di € 1.356.553;
- 5) Altri servizi sanitari e sociosanitari che presentano un aumento di € 1.636.946;
- 6) Costi per consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie sono diminuite di euro 126.806.

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

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

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

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

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

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

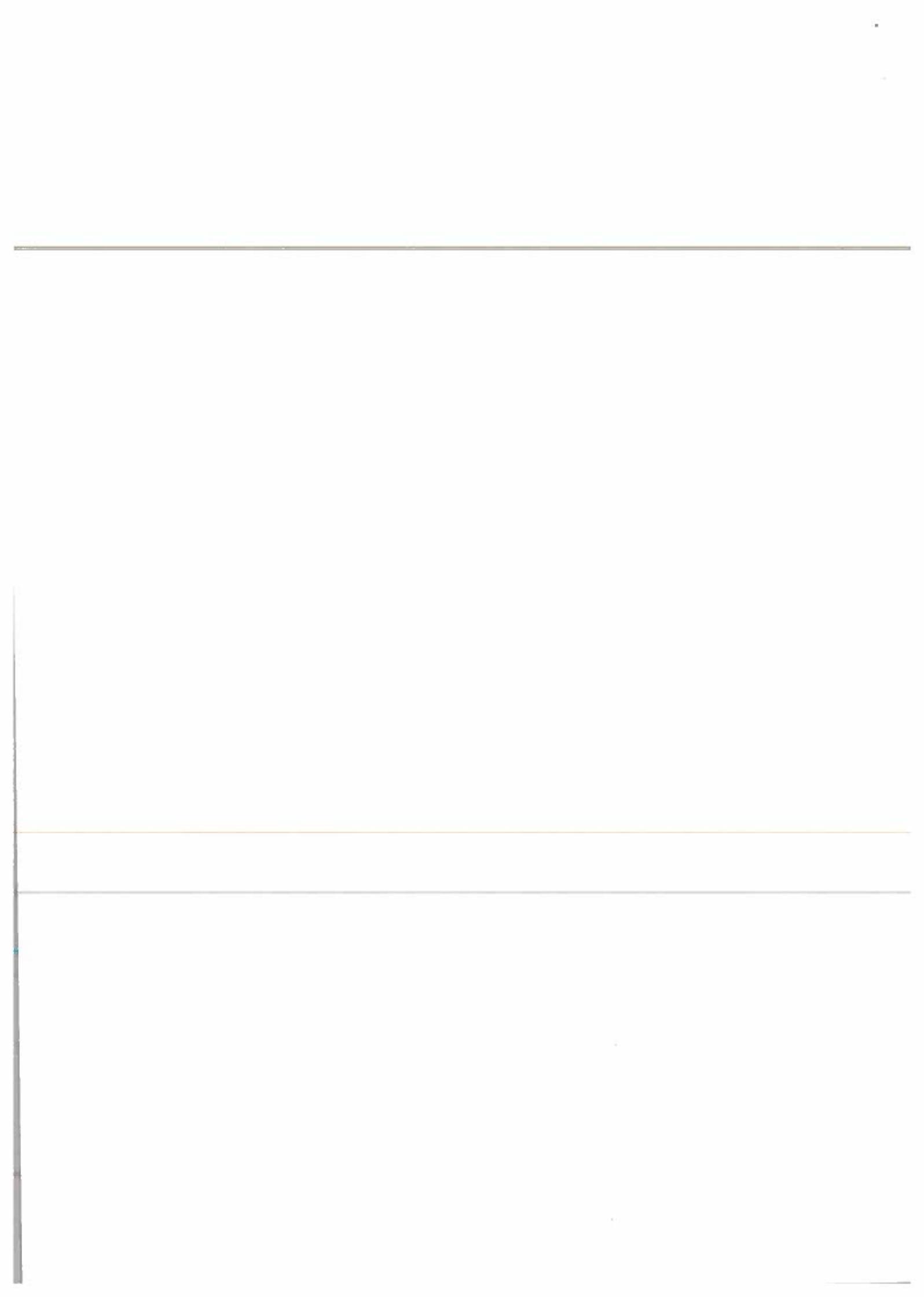
Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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



In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

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

Finanziarie

Altri titoli

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

Rimanenze

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

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Identificare 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 critici in bilancio.

Per quanto attiene al dettaglio relativo ai crediti per anno di formazione, si fa riferimento a quanto riportato in apposita Tabella allegata al Bilancio (Tab. n. 20 e tab. n.21)

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.

(Particolari relativi al bilancio consolidato in corso presso il Registro Imposte alla data del 31/12/2019.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Si prende atto che le modifiche apportate nei fondi rischi ed oneri, nel bilancio di ultima adozione, sono state effettuate in ottemperanza alla determinazione Regionale n. DPF 012/24 del 23/07/2020.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Particolari relativi al bilancio consolidato in corso presso il Registro Imposte)

Per quanto attiene al dettaglio relativo ai debiti per anno di formazione, si fa riferimento a quanto riportato in apposita Tabella allegata al Bilancio (Tab. n. 43).

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, come determinato dall'Azienda, evidenzia un valore pari a -10,73, che attesta una regolarità nel flusso dei pagamenti.

(Particolare attenzione sull'azienda delle poste contabili.)

Tra i debiti esaminati si evidenzia, in particolare, il debito pari ad Euro 31.129.000 risalente ad esercizi antecedenti al 2010 e relativo in gran parte a fatture in contenzioso con la curatela fallimentare "Gruppo Villa Pini".

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 irpef

IRAP per € 12.121.262.

IRES per € 408.988

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

I.R.A.P.	€ 2.014.026,00
I.R.E.S.	



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 143.093.493,00
Dirigenza	€ 74.381.811,00
Comparto	€ 68.711.682,00
Personale ruolo professionale	€ 445.203,00
Dirigenza	€ 443.600,00
Comparto	€ 1.603,00
Personale ruolo tecnico	€ 18.400.611,00
Dirigenza	€ 315.255,00
Comparto	€ 18.085.356,00
Personale ruolo amministrativo	€ 10.034.328,00
Dirigenza	€ 1.110.243,00
Comparto	€ 8.924.085,00
Totale generale	€ 171.973.635,00

Tutti suggerimenti

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

Non sono state riscontrate problematiche. L'accantonamento per eventuale monetizzazione di ferie non godute nei casi previsti, ammonta ad € 44.361,25.

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

Secondo quanto riferito dal Dirigente UOSD TEP dipendente e convenzionato, la gestione del personale per l'anno 2019 è subordinata alle procedure di pianificazione delle assunzioni mediante la predisposizione di un Piano dei Fabbisogni del Personale regolamentato dall'Ente Regione. Il suddetto Piano è sottoposto ad approvazione previa verifica di sussistenza dei requisiti sui profili professionali previsti e previa verifica della compatibilità economica.

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

Secondo quanto riferito, in linea generale, a seguito di carenza di personale, l'Azienda non ha fatto ricorso a consulenze o esternalizzazioni.

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

Non risultano casi di ingiustificata monetizzazione di ferie

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non risultano casi di ritardo nei versamenti.



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

L'azienda riferisce che la casistica è marginalmente limitata al personale assegnato al servizio emergenza 118, tenuto conto della peculiarità del servizio di area critica, il dipartimento dell'emergenza ed urgenza ha consolidato l'organizzazione trasversale del personale infermieristico e tecnico componente gli equipaggi di soccorso, al fine di rispettare i limiti individuali di ore di straordinario annuo.

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

Secondo quanto indicato dalla citata determinazione Regionale n. DPF 012/24 del 23/07/2020, le somme inizialmente accantonate al fondo per rinnovi contrattuali per l' area dirigenza, sono state girocontate ad insussistenze attive in quanto l'importo residuo non è stato utilizzato nell'esercizio.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 91.963.559,00
---------	-----------------

L'importo sopra riportato si riferisce a:

- costi da mobilità sanitaria intraregionale in compensazione : € 52.055.370,00
- costi da mobilità sanitaria extraregionale in compensazione : € 38.960.621,00
- costi da mobilità sanitaria intraregionale non in compensazione : € 627.490,00
- costi da mobilità sanitaria extraregionale non in compensazione : € 320.077,00

Tali costi risultano compensati dai dati della mobilità attiva per euro 129.283.314,00 di cui:

- ricavi da mobilità intraregionale in compensazione per euro 102.476.232,00
- ricavi da mobilità extraregionale in compensazione per euro 26.599.996,00
- ricavi da mobilità intraregionale non in compensazione per euro 199.894,00
- ricavi da mobilità extraregionale non in compensazione per euro 7.192,00

Per quanto riguarda i saldi di mobilità sopra riportati, l'azienda ha fornito la tabella riguardante i saldi di mobilità aggregati per tipologia di ciascuna delle singole componenti.

SPESA FARMACEUTICA.

In rapporto agli obiettivi Nazionali riguardanti il contenimento della spesa farmaceutica, stabiliti ai sensi della L. n. 232/2016, art. 1, commi 398 e 399 (c. d. Legge di stabilità 2017) si registrano i seguenti indicatori:

Tetto di spesa del 7,96% della spesa farmaceutica convenzionata sul Fondo Sanitario Regionale;

Tetto di spesa del 6,69% della spesa farmaceutica da acquisti diretti sul F.S.R.;

Tetto di spesa dello 0,20% della spesa farmaceutica per gas medicali sul Fondo Sanitario Regionale

Tetto di spesa del 14,85% della spesa farmaceutica totale sul F.S.R.

L'incremento della spesa farmaceutica, in termini assoluti rispetto all'esercizio precedente, è pari al 4,30% e, sulla base dei dati forniti dall'UOSD - Controllo di gestione, risulta che per gli acquisti diretti il tetto di spesa non risulta rispettato, mentre per la spesa farmaceutica convenzionata e i gas medicali il tetto risulta sostanzialmente rispettato sulla base delle stime effettuate dallo stesso UOSD.



Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 86.341.021,00 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 132.918.405,00
---------	------------------

Sulla base della Tabella e delle informazioni fornite dall'Azienda si rileva che, nel rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, si riscontra un decremento di € 438.607, pari allo - 0,33 % in termini percentuali, risultando sostanzialmente invariata, a livello aggregato, rispetto al bilancio 2018.

Il Collegio ha costantemente analizzato i dati relativi all'andamento dei costi per convenzioni esterne, con particolare riferimento alla situazione derivante dalla non tempestiva emissione delle note credito da parte delle strutture private convenzionate in relazione ai compensi dichiarati per prestazioni effettuate in extra budget. Si da atto che di ciò l'Azienda tiene conto attraverso la contabilizzazione delle note credito da ricevere e del contestuale accantonamento allo specifico Fondo rischi.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 37.966.143,00
---------	-----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.072.189,00
Immateriali (A)	€ 155.438,00
Materiali (B)	€ 10.916.751,00

Eventuali annotazioni

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali registra una diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 5.501,00. L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali registra un aumento rispetto all'esercizio precedente di € 196.253,00.

Proventi e oneri finanziari



Importo	€ -367.940,00
Proventi	
Oneri	€ 367.940,00

Eventuali annotazioni

Si rileva un decremento della gestione finanziaria per € 1.082.000 rispetto all'anno precedente.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -2.248.681,00
Proventi	€ 7.273.833,00
Oneri	€ 9.522.514,00

Eventuali annotazioni

si rileva un decremento generale rispetto all'anno precedente, della gestione straordinaria di € 7.524.261.

In particolare:

i proventi si compongono al 31/12/2019 come segue:

- 1) sopravvenienze attive per € 6.455.562
- 2) insussistenze attive per € 818.270.

gli oneri straordinari si compongono al 31/12/2019 come segue:

- 1) Sopravvenienze passive per € 9.361.099
- 2) Insussistenze passive per € 145.537
- 3) Minusvalenze per € 15.978.

Il tutto è dettagliato nella tabella esposta alla pag 306 e segg. della nota integrativa

Si osserva che tra le sopravvenienze passive, sono contabilizzati gli interessi moratori da parte della casa di cura Pierangeli - Synergo S.r.l. per € 3.604.500 relativamente agli anni dal 2007 al 2017.

Ricavi

Nel corso del 2019 sono stati ricevuti contributi per € 573.160.589, come risulta dalle linee guida per la redazione del bilancio 2019, redatte dalla regione Abruzzo ed inviate all'Azienda in data 18/05/2020, che determinano l'assegnazione del Fondo Sanitario regionale e dell'extra fondo, 2019 come segue:

- Fondo Sanitario regionale (quota capitaria e quota per funzioni regionali) € 559.016.191
- Contributi vincolati per obiettivo di piano € 12.924.580.
- Contributi extrafondo vincolati € 964.199.
- Contributi extrafondo altro € 216.918.
- Contributi da altri soggetti pubblici per € 38.701.

La Delibera di Giunta Regionale n.442 del 27/07/2020 ha proceduto all'assegnazione delle disponibilità finanziarie a favore delle ASL abruzzesi, conformemente a quanto sopra indicato.

Principio di competenza

Vertical line on the left side of the page.

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.

Il Collegio ha provveduto ad esaminare a campione la documentazione relativa alle fatture pervenute nel 2020 e di competenza del 2019, imputate come costi nel 2019.

Riguardo l'iscrizione delle note credito da pervenire si segnala che l'annotazione ha riguardato l'importo di € 1.823.613,55 per superamento del tetto di spesa da parte di varie strutture private accreditate, come risulta dal dettaglio consegnato al Collegio. Tuttavia l'Azienda ha provveduto ad effettuare un accantonamento di pari importo al Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni da privato.

Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, ne 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
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Il Collegio ha rilevato e segnalato, nel corso dell'esercizio, il ricorso sistematico alla proroga dei contratti in essere, già oggetto di precedenti proroghe.
Questioni contrattuali	Altro
Oss:	Sistematico ricorso ad accordi quadro che non derivano da una adeguata programmazione dei fabbisogni rispetto alle varie categorie merceologiche ed inoltre, in taluni casi, possono evidenziare una indeterminatezza dell'oggetto contrattuale.
Questioni contabili	Mancato aggiornamento/istituzione degli inventari
Oss:	Sono state riscontrate incongruenze tra i beni rilevati fisicamente nel magazzino economale e le risultanze contabili, sia nella quantità che nel valore. L'azienda ha provveduto ad effettuare, nel corso dell'esercizio, gli opportuni riallineamenti di natura contabile.



Questioni contrattuali	Artificioso frazionamento di acquisti
------------------------	---------------------------------------

Oss: Sono stati segnalate criticità con riferimento alla suddivisione della procedura di gara in vari lotti tra di loro non omogenei.

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'affidamento diretto per l'acquisizione di forniture e servizi
------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------

Oss: Il Collegio in più rilievi ha richiesto la documentazione attestante i presupposti per poter accedere al libero mercato senza avere un riscontro nel merito.

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della trattativa privata
------------------------	-----------------------------------------------------------

Oss: Il Collegio ha rilevato una rideterminazione degli importi degli originari affidamenti che ha comportato una sostanziale modifica dell'oggetto contrattuale e un conseguente aggravio di spesa osservando che non appare giustificato il successivo affidamento diretto alla stessa ditta fornitrice.

Questioni contabili	Mancato rispetto di disposizioni di contenimento della spesa pubblica
---------------------	-----------------------------------------------------------------------

Oss: Mancato rispetto di contenimento della spesa pubblica rilevato nella Delibera di ricognizione degli spazi aziendali

Questioni contabili	Altro
---------------------	-------

Oss: Criticità rilevate nel conto giudiziale per l'anno 2017 reso dall'Agente Contabile del magazzino economale del P.O. di Pescara reso nell'anno 2019

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.555.399,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 2.655.233,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 12.629.217,00

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

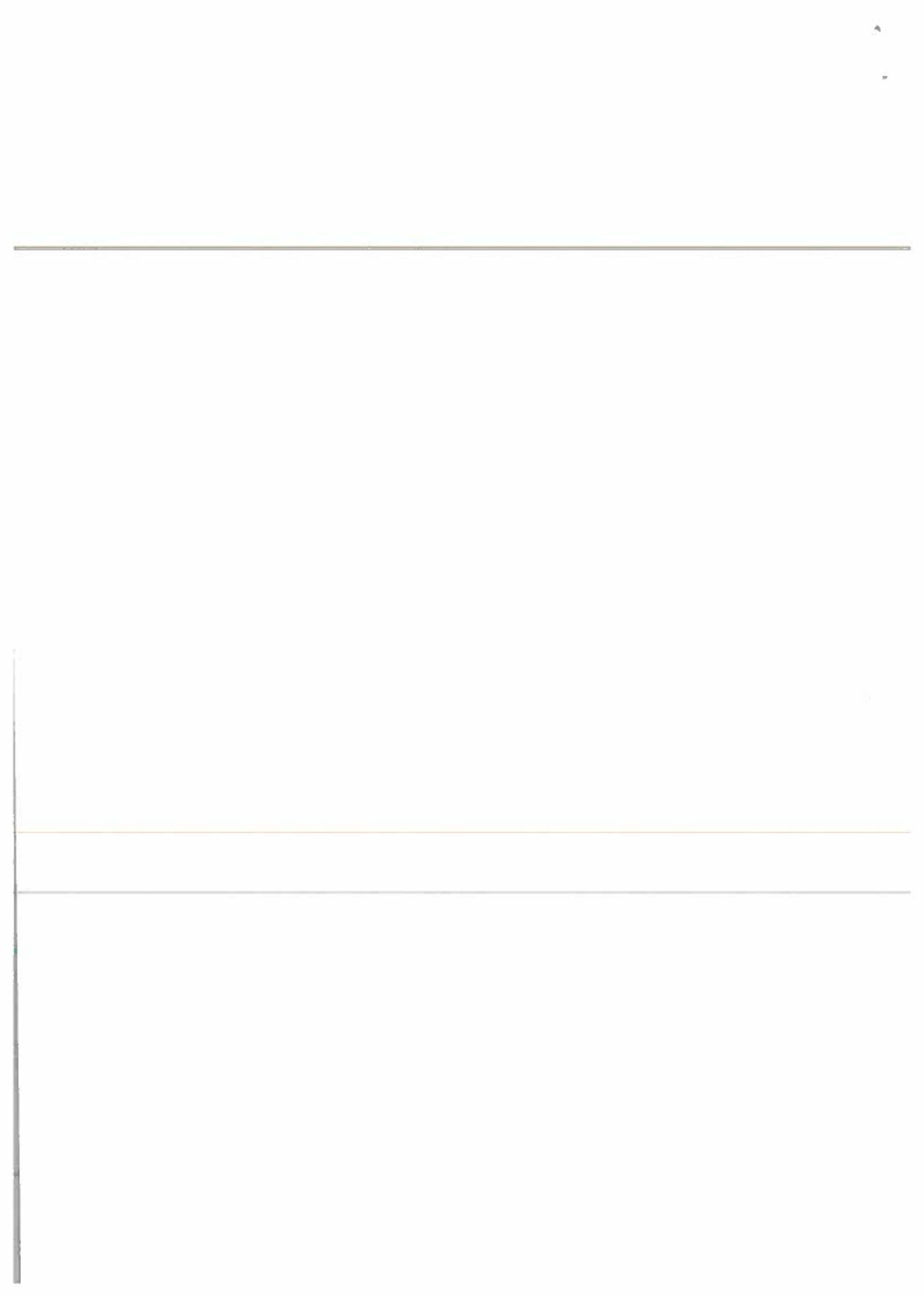
essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

l'azienda ha provveduto ad effettuare i relativi accantonamenti al Fondo Rischi, per la quasi totalità dell'importo complessivo.

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 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

Infine il Collegio osserva che l'Azienda, a seguito delle disposizioni impartite dalla Regione Abruzzo con determinazione dirigenziale n. DPF012/24 del 23/07/2020, ha provveduto ad apportare le modifiche richieste in sede di riapprovazione del Bilancio di Esercizio al 31/12/2019 con delibera del DG n.937 del 05/08/2020 e che ciò ha comportato, tra le altre, una scrittura contabile che ha originato una compensazione di partite. In particolare si fa riferimento all'utilizzo fondi da P.O. anno 2019 (Investimenti in corso di realizzazione e investimenti già realizzati ed inventariati) e al relativo accantonamento effettuato al netto dell'utilizzo dell'esercizio 2019

