

Ente/Collegio: AZIENDA USL DI PESCARA

Regione: Abruzzo

Sede: PESCARA

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 29/04/2024

In data 29/04/2024 alle ore 16.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

EMILIO DELLA CAGNA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ENZA LUCIGNANO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PASQUALE CHIMENZ

Presente online

Partecipa alla riunione Dott. Graziano Di Marco, responsabile UOC SEF

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

Si rinvia la relazione allegata al presente verbale del Collegio al Bilancio 2023 della Gestione stralcio ex USL di Pescara, Penne e Popoli in quanto erroneamente non allegata al precedente verbale della seduta odierna.



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 16.15 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

https://portaleief.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20Gestioni%20Liq.%202023_def_1049498_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

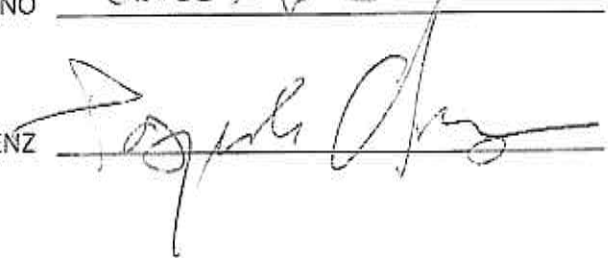
EMILIO DELLA CAGNA



ENZA LUCIGNANO



PASQUALE CHIMENZ



Copia conforme all'originale
composta da n°.....3..... fogli
Pescara, 04.05.2024



GESTIONE STRALCIO EX UU.SS.LL. DI PESCARA, PENNE E POPOLI

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2023

In data 29/04/2024 alle ore 15:00, presso la Direzione Generale dell'Azienda U.S.L. di Pescara in via R. Paolini n. 42, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio sindacale, nelle persone di

Dott.ssa Enza Lucignano	Componente effettivo in rappresentanza del M.E.F.	Presente on line
Dott. Pasquale Chimenz	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero della Salute	Presente on line
Dott. Emilio Della Cagna	Presidente in rappresentanza della Regione Abruzzo	Presente

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2023 delle Gestioni Stralcio delle ex UU.SS.LL. di Pescara, Penne e Popoli.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio sindacale con protocollo n. 41098/24 del 29.04.2024 per fornire allo stesso Organo di controllo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Responsabile dell'U.O.C. BILANCIO E S.E.F., nella persona del Dott. Graziano Di Marco.

Il Collegio passa all'esame dei precitati documenti contabili ove si riporta separata evidenza per le gestioni delle ex USSL di Pescara, Penne e Popoli.

Dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la presente Relazione per l'esercizio finanziario 2023.

Detti documenti contabili sono composti da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa;
- contenzioso in essere.

Sono stati allegati al bilancio d'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 5, comma 3, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

conto consuntivo in termini di cassa;

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2023, riporta rispettivamente:

- un avanzo economico di esercizio pari ad euro 1.964.725,00 per la ex USSL di Pescara;
- un risultato economico di esercizio pari ad euro 0,00 per la ex USSL di Penne;
- un avanzo economico di esercizio pari ad euro 0,00 per la ex USSL di Popoli.

EX USSL PENNE

Il trasferimento della residua disponibilità di cassa della Gestione Liquidatoria, perfezionato nel corso dell'Esercizio 2023 al fine di saldare il debito rilevato nei confronti della Gestione Liquidatoria della ex ULSS di Pescara, azzerò lo Stato Patrimoniale della ex USSL di Penne, tanto da poterne dichiarare la definitiva liquidazione.

Il Conto Economico, a valere sull'Esercizio 2023, non registra alcuna movimentazione.

EX USSL POPOLI

Lo Stato Patrimoniale, a valere sull'Esercizio 2023, non registra alcuna movimentazione.

Il Conto Economico, a valere sull'Esercizio 2023, non registra alcuna movimentazione.

EX USSL PESCARA

	ATTIVO	2023	2022	2023 vs 2022
A.A	Immobilizzazioni	0	0	0
A.B	Attivo circolante	2.292.074	1.783.785	508.288
A.B.I	Rimanenze	0	0	0
A.B.II	Crediti	111.332	4.013	107.319
A.B.IV	Disponibilità Liquide	2.180.742	1.779.772	400.970
A.C	Ratei e risconti attivi	0	0	0
	TOTALE ATTIVO	4.584.147	3.567.570	1.016.577
	PATRIMONIO NETTO	1.938.657	(26.068)	1.964.725
	PASSIVO			
P.B	Fondi per rischi ed oneri	87.500	1.543.937	(1.456.437)
P.C	Trattamento Fine Rapporto	0	0	0
P.D	Debiti	265.916	265.916	0
P.E	Ratei e risconti passivi	0	0	0
	TOTALE PASSIVO	353.416	1.809.853	(1.456.437)

		2023	2022	2023 vs 2022
A	VALORE DELLA PRODUZIONE	1.878.098	1.808.008	70.090
B	COSTI DELLA PRODUZIONE	0	0	0
	DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.878.098	1.808.008	1.808.008
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0	0	0
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	86.627	1.425.804	(1.339.178)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.964.725	3.233.812	3.233.812
Y	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	0	0	0
	RISULTATO DI ESERCIZIO	1.964.725	3.233.812	(1.269.087)

L'esercizio 2023 è stato caratterizzato dalle vicende giudiziarie relative alla causa [REDACTED] che ha generato flussi di cassa verso la gestione liquidatoria per il pagamento di quanto disposto dalla sentenza e rilevazione di crediti verso il Ministero della Salute per la rivalsa in ordine alle somme per esso anticipate. Delibera Commissario liquidatore n. 2 del 10.03.2023 e dalla Determina DPF012/06 del 08.03.2023

In base ai dati sopra esposti il Collegio passa ad analizzare le voci più significative del Bilancio 2023.

Movimentazione 2023 Crediti

SP	Attore	Ex ULSS	Importo al 01/01/2023	Ricognizione nuovi crediti	Chiusura Crediti	Importo al 31/12/2023
A.B.II.7	GESTIONE LIQUIDATORIA	PESCARA	4.013,17	0,00	4.013,17	0,00
A.B.II.7	MINISTERO DELLA SALUTE	PESCARA	0,00	111.331,71	0,00	111.331,71
			4.013,17	111.331,71	4.013,17	111.331,71

Il credito di € 111.331,71 rilevato nei confronti del Ministero della Salute, così come desumibile dalla tabella di sopra, attiene al recupero della metà della maggiore somma di € 222.555,45 rispetto al debito totale in capo alla Gestione Liquidatoria della ex ULSS di Pescara, pagata con Delibera CL 2 del 10/03/2023, in ragione

della circostanza per la quale la Regione Abruzzo con la Determina DPF012/06 del 08/03/2023 ha provveduto al trasferimento di € 460.802,76.

Inoltre, si registra la chiusura del credito di € 4.013,17 della Gestione Liquidatoria di Pescara a seguito del trasferimento della disponibilità residua di cassa da parte della Gestione Liquidatoria della ex ULSS di Penne.

Disponibilità liquide

SP	Attore	Ex ULSS	Importo al 01/01/2023	Incassi	Pagamenti	Importo al 31/12/2023
A.B.IV.2	GESTIONE LIQUIDATORIA	PESCARA	1.779.772,06	861.772,44	460.802,70	2.180.741,80
A.B.IV.2	GESTIONE LIQUIDATORIA	PENNE	4.013,17	0,00	4.013,17	0,00
A.B.IV.2	GESTIONE LIQUIDATORIA	POPOLI	0,00	0,00	0,00	0,00
			1.783.785,23	861.772,44	464.815,87	2.180.741,80

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere come di seguito rappresentate:

La movimentazione di Esercizio risulta così dettagliabile:

- Gestione Liquidatoria ex ULSS Pescara – Determina DPF012/02 del 10/01/2023 – incasso di € 396.956,51
- Gestione Liquidatoria ex ULSS Pescara – Determina DPF012/06 del 08/03/2023 – incasso di € 460.802,76
- Gestione Liquidatoria ex ULSS Pescara – Delibera CL 2 del 10/03/2023 – pagamento di € 460.802,70
- Gestione Liquidatoria ex ULSS Penne – pagamento € 4.013,17 per trasferimento della disponibilità residua di cassa della Gestione Liquidatoria della ex ULSS di Penne nei confronti della Gestione Liquidatoria della ex ULSS di Pescara
- Gestione Liquidatoria ex ULSS Pescara – incasso € 4.013,17 per trasferimento della disponibilità residua di cassa della Gestione Liquidatoria della ex ULSS di Penne

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni di tesoreria di fine esercizio.

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

SP	Attore	Ex ULSS	Importo al 01/01/2023	Incrementi	Decrementi	Importo al 31/12/2023
P.A.VII	GESTIONE LIQUIDATORIA	PESCARA	(26.067,65)	1.964.724,91	0,00	1.938.657,26
P.A.VII	GESTIONE LIQUIDATORIA	PENNE	0,00	0,00	0,00	0,00
P.A.VII	GESTIONE LIQUIDATORIA	POPOLI	(1.488.354,09)	0,00	0,00	(1.488.354,09)
			(1.514.421,74)	1.964.724,91	0,00	450.303,17

Gli incrementi di Patrimonio Netto si riferiscono ai risultati di Esercizio di ciascuna delle Gestioni Liquidatorie.

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

SP	Attore	Ex ULSS	Importo al 01/01/2023	Rivalutazioni Incrementali Accant.ti	Rivalutazioni Decrementali Utilizzi	Importo al 31/12/2023
P.B.2		PESCARA	1.456.436,63	0,00	1.456.436,63	0,00
P.B.2		PESCARA	87.500,00	0,00	0,00	87.500,00
			1.543.936,63	0,00	1.456.436,63	87.500,00

L'utilizzo del Fondo Rischi accantonato è attribuibile alla definizione del giudizio "██████████", prima con la sentenza di condanna n.532/2022 del Tribunale civile di l'Aquila e poi con la definitiva sentenza 93/24 della Corte di Appello di L'Aquila.

Debiti

Sono costituiti da:

SP	Attore	Ex ULSS	Importo al 01/01/2023	Ricognizione nuovi debiti	Chiusura Debiti	Importo al 31/12/2023
P.D.7	SUORE ANCELLE DIVINA PROVVIDENZA	PESCARA	265.916,25	0,00	0,00	265.916,25
P.D.7	██████████	POPOLI	1.488.354,09	0,00	0,00	1.488.354,09
P.D.8	██████████	PESCARA	0,00	238.139,29	238.139,29	0,00
P.D.8	██████████	PESCARA	0,00	222.663,41	222.663,41	0,00
P.D.12	GESTIONE LIQUIDATORIA	PENNE	4.013,17	0,00	4.013,17	0,00
			1.758.283,51	460.802,70	464.815,87	1.754.270,34

Simmetricamente a quanto già rilevato in proposito alle Disponibilità liquide, si evince la chiusura del debito di € 460.802,70 all'esito del pagamento di € 460.802,70 disposto dalla Gestione Liquidatoria ex ULSS Pescara con Delibera CL 2 del 10/03/2023.

Inoltre, si registra la chiusura del debito di € 4.013,17 della Gestione Liquidatoria di Penne a seguito del trasferimento della disponibilità residua di cassa nei confronti della Gestione Liquidatoria della ex ULSS di Pescara.

Per quanto riguarda le voci più significative del **Conto Economico**, il Collegio rileva quanto segue:

CE	Descrizione CE	Ex ULSS	Importo al 31/12/2023
A.1.a	RICAVI L.R. 2021/1	PESCARA	1.878.098,21
E.1.b	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	PESCARA	460.802,76
E.2.b	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	PESCARA	0,00
E.1.b	INSUSSISTENZE ATTIVE	PESCARA	1.106.965,63
E.2.b	INSUSSISTENZE PASSIVE	PESCARA	1.481.141,70
	RISULTATO DI ESERCIZIO	PESCARA	1.964.724,90

Il Conto Economico presenta un utile di Esercizio pari ad € 1.964.724,90 ed è composto dalle seguenti poste:

- Voce A.1.b.6 – Contributi da altri soggetti pubblici: ricavi per € 1.878.098,21 in riferimento all'assegnazione delle risorse disposte dalla L.R 2021/1 giusta Determina DPF012/02 del 10/01/2023
- Voce E.1.b – Altri Proventi straordinari - Sopravvenienze Attive per € 460.802,76: la rilevazione della posta straordinaria è attribuibile al trasferimento di cassa disposto giusta Determina DPF012/06 del 08/03/2023 per il pagamento di una prima "tranche" della sentenza di condanna n.532/2022 del Tribunale civile di l'Aquila del giudizio denominato "██████████"
- Voce E.1.b – Altri Proventi straordinari - Insussistenze Attive per € 1.106.965,63: l'importo della posta straordinaria risulta così scomponibile:
 - o Incremento di € 1.456.436,63 in ragione della chiusura del Fondo Rischi relativo al giudizio "Eredi Falone"
 - o Decremento di € 349.471,05 in ragione del debito insorto per € 460.802,70, ancorché compensato dalla rilevazione di un credito di € 111.331,71 nei confronti del Ministero della Salute
- Voce E.2.b – Altri Oneri straordinari – Insussistenze Passive per € 1.481.141,70: la rilevazione della posta straordinaria si riferisce alla circostanza per la quale, a fronte di un'assegnazione di ricavi per

€ 1.878.098,21, è stato disposto, giusta Determina DPF012/02 del 10/01/2023, un trasferimento di cassa solamente pari ad € 396.956,51, in ragione della compensazione di € 1.481.141,70 anticipate dalla Regione Abruzzo per il pagamento di quanto pignorato a seguito della procedura esecutiva promossa da UBI FACTOR S.p.A.

In riferimento alla struttura ed al contenuto, i suddetti documenti contabili sono stati predisposti in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile¹.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota integrativa cui si rimanda.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, aveva provveduto già nel corso dell'esercizio 2021, attraverso un controllo a campione, all'asseverazione dei debiti verso clienti e sulla base di tale asseverazione la Regione Abruzzo ha corrisposto il contributo ordinario, a parziale copertura dei predetti debiti.

Il Collegio, inoltre, ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente.

Dalla disamina di tali provvedimenti *non* sono emerse irregolarità significative.

- il conto consuntivo in termini di cassa è coerente, nelle risultanze, con il rendiconto finanziario.
- l'ente ha adempiuto a quanto previsto dall'articolo 13 del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 in materia di adeguamento ed armonizzazione del sistema contabile;

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza dei Bilanci d'esercizio in esame alle risultanze contabili, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2023 delle Gestioni Liquidatorie delle ex UU.SS.LL. di Pescara, Penne e Popoli.

Il Collegio sindacale

Dott. Enza Lucignano



(Componente)

Dott.ssa Pasquale Chimenz



(Componente)

Dott. Emilio Della Cagna



(Presidente)

