

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 23/10/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Antonio Manca , Presidente

Dott.ssa Barbara Briolini , componente

Dott. Emilio Della Cagna , componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1409

del 20/09/2023 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/10/2023

con nota prot. n. 0078593/23 del 20/09/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 41.038.016,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 25.956.239,00 , pari al 172,1 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 112.934.789,00	€ 112.163.416,00	€ -771.373,00
Attivo circolante	€ 263.261.323,00	€ 324.445.257,00	€ 61.183.934,00
Ratei e risconti	€ 235.895,00	€ 178.807,00	€ -57.088,00
Totale attivo	€ 376.432.007,00	€ 436.787.480,00	€ 60.355.473,00
Patrimonio netto	€ 102.122.496,00	€ 96.602.499,00	€ -5.519.997,00
Fondi	€ 61.389.458,00	€ 62.208.148,00	€ 818.690,00
T.F.R.	€ 1.909.097,00	€ 1.969.417,00	€ 60.320,00
Debiti	€ 211.010.957,00	€ 276.007.416,00	€ 64.996.459,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 376.432.008,00	€ 436.787.480,00	€ 60.355.472,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 770.066.384,00	€ 795.977.791,00	€ 25.911.407,00
Costo della produzione	€ 779.245.132,00	€ 814.493.462,00	€ 35.248.330,00
Differenza	€ -9.178.748,00	€ -18.515.671,00	€ -9.336.923,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -495.437,00	€ -485.197,00	€ 10.240,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 8.410.563,00	€ -7.652.716,00	€ -16.063.279,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -1.263.622,00	€ -26.653.584,00	€ -25.389.962,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.818.155,00	€ 14.384.431,00	€ 566.276,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -15.081.777,00	€ -41.038.015,00	€ -25.956.238,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 724.730.381,00	€ 795.977.791,00	€ 71.247.410,00
Costo della produzione	€ 736.164.376,00	€ 814.493.463,00	€ 78.329.087,00
Differenza	€ -11.433.995,00	€ -18.515.672,00	€ -7.081.677,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -160.555,00	€ -485.197,00	€ -324.642,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 25.070.135,00	€ -7.652.716,00	€ -32.722.851,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.475.585,00	€ -26.653.585,00	€ -40.129.170,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.475.585,00	€ 14.384.431,00	€ 908.846,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -41.038.016,00	€ -41.038.016,00

Patrimonio netto	€ 96.602.499,00
Fondo di dotazione	€ 3.878.916,00
Finanziamenti per investimenti	€ 130.433.513,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 598.647,00
Contributi per ripiani perdite	€ 1.987.641,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.727.762,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -1.985.964,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -41.038.016,00

La perdita di € 41.038.016,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

A) Stato Patrimoniale

La sezione "Attivo" registra un incremento di € 60.355.472 di cui:

- le Immobilizzazioni presentano un decremento di € 771.373 dovuto allo scostamento tra incrementi/movimentazione di esercizio per € 12.556.470 e decrementi per quote di ammortamento per € 13.327.843

- l'Attivo circolante registra un incremento di € 61.183.934 dovuto a:

a) lieve decremento delle Rimanenze per € 140.219

b) incremento dei Crediti per € 87.240.452 dovuto essenzialmente ai Crediti vs Regione che registrano una variazione di € 89.538.703

c) significativo decremento delle Disponibilità Liquide per € 25.916.299; si segnala in proposito che dopo molti anni l'Azienda, nel mese di Novembre 2022, ha dovuto ricorrere all'anticipazione di cassa.

- I Ratei e Risconti attivi registrano un decremento di € 57.089

Il Patrimonio Netto attesta un decremento di € 5.519.997 di cui le variazioni più significative sono le seguenti:

a) Incremento dei Finanziamenti per Investimenti per € 33.645.040

b) Decremento delle Altre Riserve per € 13.096.367; l'Azienda, infatti, nel 2022 ha utilizzato la riserva destinandone l'utilizzo alla copertura della perdita 2021, in adempimento a quanto richiesto dalla Regione Abruzzo con nota Protocollo n. RA/0092278/ DFF012 del 03/03/2023 avente ad oggetto "Verbale del Tavolo tecnico del 16/11/2022" e recepito dall'Azienda Sanitaria con Delibera DG n. 537/2023 di riapprovazione del Bilancio di Esercizio 2021.

- Incremento della perdita di Esercizio per € 25.956.239.

La sezione "Passivo" registra un incremento di € 65.875.469 di cui:

- I Fondi per rischi ed oneri registrano un incremento per € 818.690

- Il Trattamento Fine Rapporto registra un incremento di € 60.320

- I Debiti registrano un incremento di € 64.996.459 di cui le variazioni più significative sono le seguenti:

- a) Incremento dei debiti vs Regione per € 8.401.038
- b) Incremento dei debiti vs fornitori per € 65.538.074
- c) Decremento dei debiti vs altri per € 5.920.785

B) Conto Economico

Il Valore della Produzione si attesta in incremento rispetto al precedente Esercizio per € 25.911.407; le variazioni più significative sono le seguenti:

- I Contributi in c/Esercizio registrano un incremento pari ad € 4.363.354 dovuto a maggiori contributi FSR per € 19.982.842 e minori contributi extra Fondo per € 15.619.489
- la Rettifica Contributi c/Esercizio per destinazione ad investimenti registra un decremento di € 5.805.434
- l'Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti evidenzia un decremento di € 7.570.815 in ragione dell'esaurimento, a far data dal 31/12/2021, di fondi accantonati in riferimento agli Obiettivi di Piano.
- I Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria presentano un incremento di € 16.218.166 soprattutto in ragione della maggiore mobilità attiva intraregionale ed extraregionale
- I Concorsi, recuperi e rimborsi evidenziano un incremento di € 4.410.798 essenzialmente imputabile alla rilevazione del pay-Back per € 5.875.022
- La Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) registra un incremento di € 395.126
- La Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio registra un incremento di € 2.019.093,53
- Gli Altri ricavi e proventi evidenziano un incremento di € 270.252

I Costi della Produzione presentano un incremento rispetto al precedente Esercizio per € 35.248.330; le variazioni più significative sono le seguenti:

- Gli Acquisti di Esercizio evidenziano un incremento di € 20.488.012 di cui:
 - a) Incremento di Prodotti farmaceutici ed emoderivati per € 17.462.205
 - b) Incremento di Dispositivi medici per € 3.237.154
 - c) Decremento di Vaccini per € 458.375
- I Servizi sanitari registrano un decremento di € 41.363 di cui:
 - a) Incremento della Farmaceutica Convenzionata per € 1.709.213
 - b) Incremento dell'Assistenza Ospedaliera per € 1.003.457 depurata del valore della mobilità passiva intra ed extraregione
 - c) Incremento dell'Assistenza Psico-riabilitativa per € 1.343.011 depurata del valore della mobilità passiva intra regione e soprattutto in ordine all'acquisto di prestazioni per i disturbi dello spettro autistico
 - d) Decremento di Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie per € 3.639.649
- I Servizi non sanitari presentano un incremento di € 4.960.216 di cui
 - a) Incremento del Riscaldamento e delle Utenze elettricità per € 2.745.796 in diretta relazione con l'aumento dei prezzi delle fonti energetiche
 - b) Incremento del servizio di portierato e guardania per € 1.351.821 in ragione della maggiore contrattualizzazione del servizio in emergenza Covid fino al 31/12/2022
 - La Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) registra un decremento di € 823.136
 - Il Godimento di beni di terzi evidenzia un decremento di € 132.504
 - Il Totale Costo del personale presenta un incremento di € 9.120.660; tuttavia, al fine di poter valutare omogeneamente i due esercizi è necessario escludere dal costo del 2022 le seguenti componenti:
 - a) Applicazione del CCNL 2019-2021 per il comparto con un impatto di costo aggiuntivo per € 4.881.894
 - b) Applicazione 2022 dell'art. 11 comma 1 del DL 35/2019 (Decreto Calabria) con impatto di costo aggiuntivo per € 1.941.236
 - Gli Oneri diversi di gestione registrano un incremento di € 125.606
 - Il Totale Ammortamenti evidenzia un incremento di € 2.018.127
 - La Variazione delle rimanenze presenta un decremento di € 463.074
 - Gli Accantonamenti dell'esercizio registrano un incremento di € 4.214

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
del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

predisposto secondo le disposizioni del

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.

Il valore netto contabile al 31/12/2022 pari ad € 235.524 in incremento per € 6.774 è determinato come segue:

- Valore netto contabile al 31/12/2021 per € 228.750
- Incrementi dell'Esercizio 2022, (nuove acquisizioni, +/- variazioni di valore, +/- valore dismissioni) per € 132.992,20
- decrementi dell'Esercizio 2022 per quote di ammortamento pari ad € 126.218,00.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali, l'importo delle spese capitalizzate risulta essere pari ad Euro 126.218,00.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non 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 netto contabile al 31/12/2022 pari ad € 111.913.856, in decremento per € 778.147, è determinato come segue:

- Valore netto contabile al 31/12/2021 per € 112.692.003
- Incrementi dell'Esercizio 2022 (nuove acquisizioni, +/- variazioni di valore, +/- valore dismissioni) per € 12.423.478

- decrementi dell'Esercizio 2022 per quote di ammortamento pari ad € 13.201.625

Le variazioni più significative sono le seguenti:

- I Fabbricati registrano un decremento pari ad € 5.661.151
- le attrezzature sanitarie e scientifiche registrano un incremento pari ad € 1.547.825
- le Immobilizzazioni in corso registrano un incremento pari ad € 3.801.492

Gli incrementi 2022 finanziati in C/Esercizio si attestano ad € 6.353.821, di cui 6.312.571 relativi alla movimentazione dell'esercizio ed Euro 40.283,00 per rettifica contributi/Investimenti in c/esercizio.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali, l'importo delle spese capitalizzate risulta essere pari ad Euro 12.863.077,00.

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.

Si rilevano nel Bilancio di Esercizio 2022 immobilizzazioni finanziarie per € 14.036,00 senza variazioni nell'Esercizio

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.

Si registra un decremento delle rimanenze pari ad € 140.219,00.

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.)

Il totale dei crediti iscritti in Bilancio al 31/12/2022 ammonta ad € 271.349.666.

Per quanto attiene al dettaglio relativo ai crediti per anno di formazione si fa riferimento a quanto riportato nelle tabelle 20 e 21 della Nota Integrativa.

In particolare si rilevano, al loro valore nominale, crediti vs Regione per € 248.854.570 di cui:

- nel 2014 ed anni precedenti per € 66.099.793, di cui si evidenziano crediti per mobilità attiva intraregionale ed extraregionale per € 35.855.243,67. Il Collegio osserva che tali somme derivano da crediti relativi a risorse mai corrisposte dalla Regione, a decorrere da anni antecedenti al 2014, e che ciò costituisce per l'Azienda Sanitaria un impedimento rispetto all'utilizzo di tali poste attive per finanziare le ordinarie attività ovvero a copertura dei debiti.
- dal 2015 al 2021 per € 49.323.845,50, prevalentemente relativi a crediti per mobilità attiva intraregionale ed extraregionale.
- nel 2022 per € 133.308.415,58; tra essi si evidenziano crediti per finanziamento investimenti PNRR per € 40.322.160,00.

Il Fondo svalutazione crediti vs Regione ammonta ad € 3.047.520,97.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2022.)

Rispetto a tali voci, si rilevano solamente Risconti attivi per Euro 178.807,00.

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il totale dei debiti iscritti in Bilancio al 31/12/2022 ammonta ad € 276.007.416
Per quanto attiene al dettaglio relativo ai debiti per anno di formazione si fa riferimento a quanto riportato nella tabella 43 della Nota Integrativa.

In particolare si rilevano, debiti vs Regione per € 38.870.772 di cui:

- nel 2014 ed anni precedenti per € 30.296.204 in riferimento alla mobilità passiva intraregionale ed extraregionale
- dal 2015 al 2021 per € 173.530;
- nel 2022 per € 8.401.038 come contropartita alla contestuale assegnazione di crediti per Pay-Back Anno 2019.

Si evidenziano inoltre debiti vs fornitori per € 198.978.575 di cui:

- nel 2014 ed anni precedenti per € 33.059.523,30; tra essi
- dal 2015 al 2021 per € 21.481.174,04
- nel 2022 per € 144.437.877,63

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

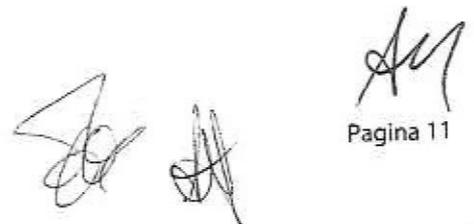
L'indicatore di tempestività dei pagamenti, come determinato dall'Azienda, evidenzia un valore pari a -6,82 gg. Il criterio utilizzato per il calcolo è quello indicato nel DPCM 22/09/2014 e nella circolare del MEF n. 3 del 14/01/2015.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Tra i debiti esaminati, in particolare, si evidenziano debiti connessi al Fallimento Villa Pini per € 24.775.920,39 risalente ad esercizi antecedenti al 2010 e relativi in gran parte a fatture in contenzioso con la curatela fallimentare "Gruppo Villa Pini".

Conti d'ordine

Bilancio di esercizio



Pagina 11

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente - ad esempio irap e ires)

IRAP dell'Esercizio al 31/12/2022 per € 14.085.690,24

IRES dell'Esercizio al 31/12/2022 per € 298.741,22

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

I.R.A.P.	€ 1.357.216,85
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 166.107.703,91
Dirigenza	€ 82.213.631,97
Comparto	€ 83.894.071,94
Personale ruolo professionale	€ 500.577,78
Dirigenza	€ 500.577,78
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 25.089.953,12
Dirigenza	€ 270.919,21
Comparto	€ 24.819.033,91
Personale ruolo amministrativo	€ 9.280.233,80
Dirigenza	€ 952.868,55
Comparto	€ 8.327.365,25
Totale generale	€ 200.978.468,61

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:

Le ferie non sono più monetizzabili se non in riferimento a particolari casi dipendenti da cause esterne alla volontà dell'azienda e del dipendente.

Pertanto, considerati i limitati casi eccezionali di monetizzazione delle ferie non è stato effettuato specifico accantonamento.

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

La gestione del personale per l'anno 2022 è subordinata alle procedure di pianificazione delle assunzioni mediante la predisposizione di un piano di 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.

Nel corso dell'anno 2022 si è registrato un decremento di dipendenti, che passano dal numero di 3.776 al 31/12/2021 al numero di 3.730 al 31/12/2022.

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

Anche nel 2022 l'Azienda ha fatto ricorso ad esternalizzazioni, alla sottoscrizione di contratti atipici ovvero ad istituti CCNL come le c.d. "prestazioni aggiuntive".

Tuttavia, si registra complessivamente rispetto all'Esercizio 2021 un significativo decremento in valore, pari ad € 3.523.965,15 , dettagliabile come segue:

- Incremento Prestazioni aggiuntive per € 327.081,01
- Decremento Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato (Medici contrattisti) per € 864.782,89
- Decremento Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privati Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato (COCOCO) per € 1.660.251,59
- Decremento Lavoro interinale/somministrato per € 1.326.011,68

- *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 ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali.

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

A seguito del superamento dell'emergenza Covid-19, non risulta un superamento dei limiti relativi alle ore di straordinario autorizzate.

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

È stato disposto l'accantonamento per i rinnovi contrattuali per le Aree della Dirigenza e del Comparto.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 79.661.382,73
---------	-----------------

L'importo sopra riportato si riferisce a:

- costi da mobilità sanitaria intraregionale in compensazione per € 50.610.753,60
- costi da mobilità sanitaria intraregionale non in compensazione per € 229.962,22
- costi da mobilità sanitaria extraregionale in compensazione per € 28.820.666,91
- costi da mobilità sanitaria extraregionale non in compensazione per € 0,00

Tali costi risultano compensati dai ricavi da mobilità attiva per € 128.869.773,65 di cui:

- ricavi da mobilità sanitaria intraregionale in compensazione per € 113.199.300,02
- ricavi da mobilità sanitaria intraregionale non in compensazione per € 124.183,00
- ricavi da mobilità sanitaria extraregionale in compensazione per € 15.546.290,63
- ricavi da mobilità sanitaria extraregionale non in compensazione per € 0,00

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 113.415.003,12 che risulta essere non in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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	€ 237.570.192,40
---------	------------------

Sulla base della tabella e delle informazioni fornite dall'Azienda si rileva un incremento di spesa rispetto all'Esercizio precedente di € 5.066.538,74 pari al 2,13%.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 144.114.614,17
---------	------------------

Sulla base della tabella e delle informazioni fornite dall'Azienda si rileva un incremento di spesa rispetto all'Esercizio precedente di € 2.842.530,47 pari al 2,01%.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.327.843,72
Immateriali (A)	€ 126.218,20
Materiali (B)	€ 13.201.625,52

Eventuali annotazioni

Il totale degli ammortamenti registra un incremento di € 2.018.126,52 di cui:
- decremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 12.322,83
- incremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € 2.030.449,35

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -485.197,33
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 485.197,33

Eventuali annotazioni

Il saldo della gestione finanziaria registra un decremento di € 10.239,49, attestandosi di fatto ad un livello di costo equivalente a quello dell'Esercizio 2021.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -7.652.715,80
Proventi	€ 11.237.480,67
Oneri	€ 18.890.196,47

Eventuali annotazioni

il saldo della gestione straordinaria registra un decremento di € 16.063.278,67 dovuto principalmente alle seguenti componenti negative:

- Sopravvenienze passive per Mobilità INTRA per € 2.779.307,32
- Sopravvenienze passive vs personale dipendente - comparto per € 1.084.697,09 riferibile all' insufficiente dimensionamento del fondo per rinnovi contrattuali all'esito dell'applicazione del contratto CCNL Comparto per il Triennio 2019-2021.
- Sopravvenienze passive vs MMG/PLS per € 8.834.524,17 riferibile alla transazione in ordine alla riattivazione dell'erogazione di indennità AIR unilateralmente sospese a partire dall'anno 2010.

Ricavi

Il totale dei contributi in C/Esercizio ricevuti dall'Azienda nell'Esercizio 2022 risultano pari ad € 635.288.750,25 di cui:

- Quota FSR regionale indistinto per € 602.579.847,92
- Quota FSR regionale indistinto funzioni per € 10.284.479,81
- Quota FSR regionale indistinto finalizzato per € 1.254.662,05
- Quota FSR regionale vincolato per € 18.171.011,61, di cui € 3.353.882,00 come integrazione FSR 2022 a concorso dei maggiori costi per aumento prezzi fonti energetiche e COVID (DL 144/2022 e DL 115/2022)
- Contributi extra fondo vincolati da Regione per € 1.049.181,36
- Contributi vincolati extra fondo da Ministero della Salute per € 1.949.567,50
- Contributi C/Esercizio per ricerca per € 0
- Contributi C/Esercizio da privati per € 0

La Nota Prot. RA/0179748/DPF012 del 24/04/2023 e la Determina DPF012/22 del 31/05/2023 riepilogano e confermano l'assegnazione delle disponibilità finanziarie a favore delle AA.SS.LL. abruzzesi coerentemente a quanto sopra indicato.

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.

In riferimento all'iscrizione di note di credito da ricevere si segnala che l'annotazione ha riguardato l'importo di € 3.264.785,95 per superamento del tetto di spesa da parte di varie strutture accreditate, come risulta dal dettaglio evidenziato nella Tabella 61 della Nota Integrativa. Tuttavia, l'Azienda ha provveduto ad effettuare un accantonamento di pari importo al Fondo Rischi connesso all'acquisto di prestazioni sanitarie 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 economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

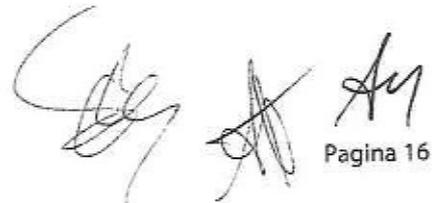
somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P./C.P./L.A.) alla Regione Abruzzo e al Ministero della Salute attraverso il Sistema NSIS

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 amministrativa 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 agli acquisti in economia
Oss:	<p>A parere del Collegio sarebbe stato opportuno agire attraverso una procedura di acquisto tramite MEPA ovvero, in caso di assoluta necessità o comprovata urgenza, provvedere alla richiesta di preventivi a ditte operanti sul mercato locale, al fine di aggiudicare la fornitura al migliore offerente.</p> <p>Ciò si rende necessario per garantire l'economicità della spesa e il principio di alternanza e di libera concorrenza tra le ditte fornitrici.</p>
Personale	Illegittima assunzione di personale al di fuori della pianta organica
Oss:	<p>UTILIZZO, MEDIANTE AFFIDAMENTO DI APPALTI SPECIFICI, DELL'ACCORDO QUADRO SOTTOSCRITTO CON LA DITTA MANPOWER SRL - MILANO, IN ESITO A DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 277 DEL 09.03.2020. FABBISOGNO AL PRIMO MARZO 2022.</p> <p>Si chiede di fornire chiarimenti in merito all'esistenza presso l'Azienda di graduatorie aperte relative a prove di selezione già effettuate. Si chiede, inoltre, di fornire informazioni al Collegio in merito alle procedure selettive concorsuali programmate dall'Azienda ai fini della copertura del fabbisogno di personale.</p>
Questioni contrattuali	Ipotesi di rinnovo tacito contrattuale
Oss:	<p>La richiesta di approvvigionamento urgente inerente al materiale di consumo dedicato al sistema di neuronavigazione Stealth Station®, di proprietà dell'Azienda MEDTRONIC e in uso presso la Sala Operatoria di Neurochirurgia, è stata fatta nelle more dell'espletamento dell'iter burocratico della nuova pratica di infungibilità al fine di non interrompere l'attività del servizio.</p> <p>Tale fornitura del materiale di consumo dedicato al sistema di neuronavigazione "Stealth Station®" per un importo complessivo di € 25.000,00 iva esclusa per una durata di 3 mesi a decorrere dalla data di stipula dello stesso e nelle more dell'espletamento dell'iter burocratico della nuova pratica di infungibilità deve trovare fondamento sulla base di un contratto originario di affidamento che non è stato possibile individuare né negli allegati alla delibera né con indicazione di n.prot. o data a cui far riferimento. Si richiede pertanto copia della delibera originaria di affidamento con accordo quadro alla ditta MEDTRONIC ITALIA spa.</p>
Questioni contrattuali	Ingiustificato affidamento di lavori in via d'urgenza
Oss:	<p>La modifica di contratti in essere, senza nuova procedura di affidamento, è consentita dall'art. 106 c. 1 del D.Lgs. 50/2016 se risultano presenti i seguenti effetti:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) risulti impraticabile per motivi economici o tecnici quali il rispetto dei requisiti di intercambiabilità o interoperabilità tra apparecchiature, servizi o impianti esistenti forniti nell'ambito dell'appalto iniziale. 2) comporti per l'amministrazione aggiudicatrice o l'ente aggiudicatore notevoli disagi o una consistente duplicazione dei costi. <p>Il Collegio, dopo quanto premesso, chiede chiarimenti in merito alla motivazione "....necessità quale presupposto di ottimizzare e migliorare la fruizione di spazi al servizio del bunker" e se tale motivazione sia sufficiente per rientrare tra i requisiti stabiliti dall'art.106 c.1 del D.lgs.50/2016, non rilevando un limite di impraticabilità tecnica o consistente duplicazione dei costi e considerando le già pregresse modifiche, apportate in sede di contratto, prima dell'inizio lavori per ulteriori € 70.151,38.</p> <p>Le nuove modifiche contrattuali ammontanti a € 63.773,98 unitamente ai € 70.151,38 già spesi porterebbero il totale delle modifiche contrattuali ad un complessivo valore di € 133.925,36, rappresentando il 38,30% di aumento sul totale importo assegnato di € 349.613,56 in sede di aggiudicazione.</p>

Questioni contrattuali	Ingiustificato affidamento di lavori in via d'urgenza
Oss:	<p>La variante autorizzata per € 12.488,62 iva esclusa corrisponde al 16,13% dei lavori affidati . Si chiede se, anche in questo caso, sia applicabile il c.1 art 160 del D.Lgs 50/2016 :</p> <p>1) risulti impraticabile per motivi economici o tecnici quali il rispetto dei requisiti di intercambiabilità o interoperabilità tra apparecchiature , servizi o impianti esistenti forniti nell'ambito dell'appalto iniziale . 2) comporti per l'amministrazione aggiudicatrice o l'ente aggiudicatore notevoli disagi o una consistente duplicazione dei costi.</p>
Questioni contrattuali	Illegittima adozione di delibere a sanatoria
Oss:	<p>Premesso che con Delibera n. 1461 del 17/11/2020 era stata aggiudicata alla Ditta La Pitagora la procedura aperta volta alla conclusione di un accordo quadro per la fornitura quadriennale di carta in risme di fibra vergine per un importo di € 254.808,00 + iva, si ribadisce che con la sottoscrizione di un accordo quadro la ditta si impegna ad accettare gli ordinativi alle condizioni economiche e contrattuali stabilite sino alla concorrenza del valore indicato . L' accordo quadro, per sua tipologia, non fissa i quantitativi di fornitura che restano indipendenti esclusivamente dalle esigenze della struttura ma fissa in modo perentorio il loro prezzo e la tipologia di bene. In conclusione non può essere riconosciuto, già a far data dal 01.01.2022, un incremento dei costi sulla fornitura in quanto non previsto dalla tipologia contrattuale.</p>
Questioni contrattuali	Ingiustificato affidamento di lavori in via d'urgenza
Oss:	<p>La risposta fornita dal Direttore responsabile della procedura con prot. n 0060 del 01.07.22 indica la necessità di rifacimento integrale del muro di recinzione in quanto scarsamente resistente e soggetto a facile sfaldamento , non riscontrabile in fase di progettazione . Altresi nello schema d'atto di sottomissione inserito nella determina dirigenziale n. 211 dell'8/03/2022 si dichiara espressamente che " ... durante il corso dei lavori , al fine di migliorare l'efficacia dell' intervento previsto nonchè la funzionalità dell'opera si devono prevedere interventi integrativi". Pertanto il mero miglioramento dell'efficacia appare in contrasto con quanto dichiarato ,nella citata risposta in data odierna, dalla quale si evince che non si trattasse di un miglioramento del manufatto bensì della ricostruzione ex novo dell'intero manufatto . Pertanto cambiando l'oggetto del contratto, si ritiene non applicabile l'art.106 in questione e di conseguenza necessaria una nuova contrattazione.</p>
Questioni contrattuali	Ipotesi di rinnovo tacito contrattuale
Oss:	<p>Si chiede di fornire opportuni chiarimenti in merito alla mancata attivazione della procedura di rinnovo del contratto precedentemente in essere, con il necessario anticipo rispetto alla scadenza prevista, al fine di evitare il successivo affidamento temporaneo della fornitura alla stessa Ditta.</p>

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 2.132.793,96
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 1.806.263,47
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 8.069.227,94

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, garantendo una copertura del 75,91% dell'importo complessivo delle passività potenziali pari ad € 15.819.256,37



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.

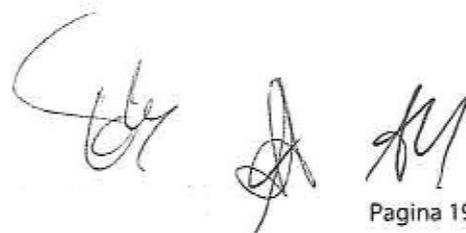
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO MANCA

Manca

BARBARA BRIOLINI

Barbara Briolini

EMILIO DELLA CAGNA

Emilio Della Cagna

Copia conforme all'originale
composta da n° 20 fogli
Pescara, 23 OTT. 2023

AS