

Ente/Collegio: AZIENDA USL DI PESCARA

Regione: Abruzzo

Sede: PESCARA

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 14/06/2024

In data 14/06/2024 alle ore 10.00 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

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PASQUALE CHIMENZ

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Graziano Di Marco (responsabile UOC Bilancio e gestione economica finanziaria), Dott.ssa Laura Strocchi (funzionaria UOC Bilancio e gestione economica finanziaria).

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

1) Esame Delibera di approvazione del Bilancio d'esercizio 2023;

Il Collegio sindacale procede in data odierna ad esaminare le voci che compongono il Bilancio di esercizio 2023 oggetto di rettifica con delibera del DG del 13.06.2024 n. 978 e a predisporre la propria relazione in merito alla riapprovazione del bilancio d'esercizio 2023 che si allega al presente verbale che ne costituisce parte integrante.

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 15.30

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

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/mBilancioEsercizio_aa25050e4c00d2d9_1053133_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

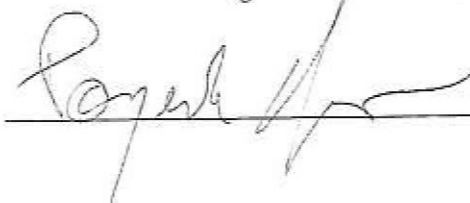
EMILIO DELLA CAGNA



ENZA LUCIGNANO



PASQUALE CHIMENZ



BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 14/06/2024 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Emilio Della Cagna (Presidente collegio sindacale) presente
Dott.ssa Enza Lucignano (Componente collegio sindacale) presente
Dott. Pasquale Chimenz (Componente collegio sindacale) presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 978

del 13/06/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 13/06/2024

con nota prot. n. 0056729/24 del 13/06/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 25.419.482,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 15.618.534,00, pari al 38,06 %.

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



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 112.163.416,00	€ 115.501.164,00	€ 3.337.748,00
Attivo circolante	€ 324.445.257,00	€ 349.737.325,00	€ 25.292.068,00
Ratei e risconti	€ 178.807,00	€ 2.489,00	€ -176.318,00
Totale attivo	€ 436.787.480,00	€ 465.240.978,00	€ 28.453.498,00
Patrimonio netto	€ 96.602.499,00	€ 124.046.680,00	€ 27.444.181,00
Fondi	€ 62.208.148,00	€ 59.097.779,00	€ -3.110.369,00
T.F.R.	€ 1.969.417,00	€ 1.800.444,00	€ -168.973,00
Debiti	€ 276.007.416,00	€ 280.278.463,00	€ 4.271.047,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 17.611,00	€ 17.611,00
Totale passivo	€ 436.787.480,00	€ 465.240.977,00	€ 28.453.497,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 795.977.791,00	€ 833.245.705,00	€ 37.267.914,00
Costo della produzione	€ 814.493.462,00	€ 839.242.924,00	€ 24.749.462,00
Differenza	€ -18.515.671,00	€ -5.997.219,00	€ 12.518.452,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -485.197,00	€ -386.660,00	€ 98.537,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -7.652.716,00	€ -4.662.313,00	€ 2.990.403,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -26.653.584,00	€ -11.046.192,00	€ 15.607.392,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.384.431,00	€ 14.373.290,00	€ -11.141,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -41.038.015,00	€ -25.419.482,00	€ 15.618.533,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 755.265.734,00	€ 833.245.705,00	€ 77.979.971,00
Costo della produzione	€ 754.729.666,00	€ 839.242.924,00	€ 84.513.258,00
Differenza	€ 536.068,00	€ -5.997.219,00	€ -6.533.287,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -260.229,00	€ -386.660,00	€ -126.431,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 13.624.678,00	€ -4.662.313,00	€ -18.286.991,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.900.517,00	€ -11.046.192,00	€ -24.946.709,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.900.517,00	€ 14.373.290,00	€ 472.773,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -25.419.482,00	€ -25.419.482,00

Patrimonio netto	€ 124.046.681,00
Fondo di dotazione	€ 3.878.916,00
Finanziamenti per investimenti	€ 142.154.036,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 628.535,00
Contributi per ripiani perdite	€ 26.565.926,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 2.802.999,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -26.564.249,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -25.419.482,00

La perdita di € 25.419.482,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<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:

A) STATO PATRIMONIALE

La sezione "Attivo" registra un incremento di € 28.453.498 di cui:

- le Immobilizzazioni presentano un incremento di € 3.337.748 dovuto allo scostamento tra incrementi/movimentazione di esercizio per € 16.086.339 e decrementi per quote di ammortamento per € 12.748.591.

- l'Attivo circolante registra un incremento di € 25.292.068 dovuto a:

a) incremento delle Rimanenze per € 675.022

b) incremento dei Crediti per € 52.773.161 dovuto essenzialmente ai Crediti vs Regione che registrano una variazione di € 60.336.686

c) significativo decremento delle Disponibilità Liquide per € 28.156.115.

- I Ratei e Risconti attivi registrano un decremento di € 176.318

Il Patrimonio Netto attesta un incremento di € 27.444.182 di cui le variazioni più significative sono le seguenti:

a) Incremento dei Finanziamenti per Investimenti per € 11.720.523;

b) incremento dei contributi per il ripiano perdite per € 24.578.286;

- decremento della perdita di Esercizio per € 15.618.534

La sezione "Passivo" registra un incremento di € 1.009.316 di cui:

- I Fondi per rischi ed oneri registrano un decremento per € 3.110.369

- Il Trattamento Fine Rapporto registra un decremento di € 168.973

- I Debiti registrano un incremento di € 4.271.047 di cui le variazioni più significative sono le seguenti:

a) decremento dei debiti vs Regione per € 21.077.632

b) Incremento dei debiti vs fornitori per € 23.082.279

c) incremento dei debiti vs altri per € 789.735

d) incremento dei debiti tributari per € 1.354.144

B) CONTO ECONOMICO

Il Valore della Produzione si attesta in incremento rispetto al precedente Esercizio per € 37.267.913 le variazioni più significative sono le seguenti:

- I Contributi in c/Esercizio registrano un incremento pari ad € 30.442.407 dovuto a maggiori contributi FSR per € 28.294.487 e maggiori contributi extra Fondo per € 1.556.898

- la Rettifica Contributi c/Esercizio per destinazione ad investimenti registra un incremento di € 601.043

- l'Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti evidenzia un incremento di € 2.741.484

- I Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria presentano un incremento di € 2.009.234 soprattutto in ragione della maggiore mobilità attiva extraregionale

- I Concorsi, recuperi e rimborsi evidenziano un incremento di € 2.769.954 essenzialmente imputabile alla rilevazione del pay-Back per € 3.064.625

- La Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) registra un incremento di € 986.047

- La Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio registra un decremento di € 579.253

- Gli Altri ricavi e proventi evidenziano un decremento di € 500.916

I Costi della Produzione presentano un incremento rispetto al precedente Esercizio per € 24.749.461 le variazioni più significative sono le seguenti:

- Gli Acquisti di Esercizio evidenziano un incremento di € 9.970.132 di cui:

a) Incremento di Prodotti farmaceutici ed emoderivati per € 9.827.940

b) decremento di Dispositivi medici per € 1.029.347

c) incremento di Vaccini per € 434.687

- I Servizi sanitari registrano un incremento di € 10.950.900 di cui:

a) decremento della Farmaceutica Convenzionata per € 741.628

b) Incremento dell'Assistenza Specialistica Ambulatoriale per € 2.397.308

c) Incremento dell'Assistenza Psico-riabilitativa per € 1.127.237 soprattutto in ordine all'acquisto di prestazioni per i disturbi dello spettro autistico

d) incremento assistenza ospedaliera per € 7.797.590

e) incremento di altri servizi sanitari da privato € 1.369.289

- I Servizi non sanitari presentano un incremento di € 3.672.686 di cui
 - a) Incremento delle Utenze elettricità per € 1.716.496 in diretta relazione con l'aumento dei prezzi delle fonti energetiche
 - b) Incremento del servizio di lavanderia e centrale di sterilizzazione per € 585.163
 - c) incremento del servizio di pulizia di euro 820.710
 - d) incremento del servizio di mensa degenti e dipendenti di euro 697.138
 - e) decremento del servizio gestione calore di euro 972.815

- La Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) registra un incremento di € 1.184.287
- Il Godimento di beni di terzi evidenzia un incremento di € 1.319.493
- Il Totale Costo del personale presenta un incremento di € 4.026.083

- Gli Oneri diversi di gestione registrano un incremento di € 298.977
- Il Totale Ammortamenti evidenzia un decremento di € 579.253
- La Variazione delle rimanenze presenta un decremento di € 815.241
- Gli Accantonamenti dell'esercizio registrano un decremento di € 5.278.603

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

Il valore netto contabile al 31/12/2023 pari ad € 392.000 in incremento per € 156.476 è determinato come segue:

- Valore netto contabile al 31/12/2022 per € 235.524
- Incrementi dell'Esercizio 2023 (nuove acquisizioni, +/- variazioni di valore, +/- valore dismissioni) per € 264.675
- decrementi dell'Esercizio 2023 per quote di ammortamento pari ad € 108.199

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali l'importo delle spese capitalizzate risulta essere pari a € 108.199

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 31/12/2023 pari ad € 115.095.127 in incremento per € 3.181.272 è determinato come segue:

- Valore netto contabile al 31/12/2022 per € 111.913.856
- Incrementi dell'Esercizio 2023 (nuove acquisizioni, +/- variazioni di valore, +/- valore dismissioni) per € 15.821.664
- decrementi dell'Esercizio 2023 per quote di ammortamento pari ad € 12.640.392

Le variazioni più significative sono le seguenti:

- I Fabbricati registrano un decremento pari ad € 371.386
- le attrezzature sanitarie e scientifiche registrano un decremento pari ad € 1.165.008
- le Immobilizzazioni in corso registrano un incremento pari ad € 2.624.434
- gli impianti e macchinari registrano un incremento pari ad euro 2.067.100

Gli incrementi 2023 finanziati in C/Esercizio si attestano ad € 6.954.864.

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.

Si registra un incremento delle rimanenze pari ad € 675.022

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 31/12/2023 ammonta ad € 324.122.827

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 € 309.191.256 di cui:

- nel 2015 ed anni precedenti per € 33.788.670 di cui si evidenziano crediti per mobilità attiva extraregionale per € 9.474.952 Il Collegio osserva che tali somme derivano da crediti relativi a risorse mai corrisposte dalla Regione, a decorrere da anni antecedenti al 2015 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 2016 al 2022 per € 130.664.610 prevalentemente relativi a obiettivi di piano, finanziamenti per investimenti e saldo di mobilità.

- nel 2023 per € 144.737.975 tra essi si evidenziano crediti per finanziamento investimenti PNRR - PNC e c/capitale per € 16.460.113

Il Fondo svalutazione crediti vs Regione ammonta ad € 3.047.521.

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 31/12/2023.)

Rispetto a tali voci, si rilevano Risconti attivi per Euro 2.489, Risconti passivi per euro 17.611

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 31/12/2023 ammonta ad € 280.278.463

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 € 17.793.140 di cui:

- dal 2019 al 2022 per € 8.574.568

- nel 2023 per € 9.133.597 come contropartita alla contestuale assegnazione di crediti per Pay-Back Anno 2020 per € 8.414.423 e per contributo emersione lavoratori irregolari (art. 103, c. 24 DL 34/2020) per € 719.174

Si evidenziano inoltre debiti vs fornitori per € 222.060.854 di cui:

- nel 2015 ed anni precedenti per € 37.323.483

- dal 2016 al 2022 per € 10.269.414

- nel 2023 per € 174.467.956

(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 24,90 riconciliato per la parte delle fatture elettroniche protocollate SDI con la ITP esposto sulla piattaforma PCC pari a 26,87.

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

Tra i debiti esaminati, in particolare, si evidenziano i debiti connessi al Fallimento Gruppo Villa Pini per € 25.557.169 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

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

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

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

(Indicare i redditi secondo la normativa vigente - ad esempio Irap e Ires)

IRAP dell'esercizio al 31.12.2023 per € 14.073.748

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

I.R.A.P.	€ 1.086.713,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 184.347.511,00
Dirigenza	€ 84.737.303,00
Comparto	€ 99.610.208,00
Personale ruolo professionale	€ 590.981,00
Dirigenza	€ 590.981,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 10.884.807,00
Dirigenza	€ 278.231,00
Comparto	€ 10.606.576,00
Personale ruolo amministrativo	€ 9.181.252,00
Dirigenza	€ 981.841,00
Comparto	€ 8.199.411,00
Totale generale	€ 205.004.551,00

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:

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 2023 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 2023 si è registrato un incremento dei dipendenti che passano dal numero di 3.865 al 31.12.2022 al numero di 3.883 al 31.12.2023.

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

Anche nel 2023 l'Azienda ha fatto ricorso ad esternalizzazioni, alla sottoscrizione di contratti atipici ovvero ad istituti CCNL come

le cd "prestazioni aggiuntive".

Tuttavia, si registra complessivamente rispetto ai valori indicati nell'esercizio 2022, un decremento in valore pari ad euro 176.329, dettagliabile come segue:

- Decremento prestazione aggiuntive per € 489.003
- Decremento Altre consulenze sanitarie e socio sanitarie da privato (Medici contrattisti) per € 698.815
- Incremento Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio sanitarie da privato (CO.CO.CO) per € 273.803
- Incremento Lavoro interinale/ somministrato per € 737.686.

- *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:*

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:*

E' stato disposto l'accantonamento per i rinnovi contrattuali per le Aree della Dirigenza.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 84.720.692,00
---------	-----------------

L'importo sopra riportato si riferisce a:

- costi da mobilità sanitaria intraregionale in compensazione per € 50.904.255
- costi da mobilità sanitaria intraregionale NON in compensazione per € 222.292
- costi da mobilità sanitaria extraregionale in compensazione per € 33.594.145
- costi da mobilità sanitaria extraregionale NON in compensazione per € 0

Tali costi risultano compensati dai dati della mobilità attiva per € 130.774.012 di cui:

- ricavi da mobilità sanitaria intraregionale in compensazione per € 111.449.987
- ricavi da mobilità sanitaria intraregionale NON in compensazione per € 530.089
- ricavi da mobilità sanitaria extraregionale in compensazione per € 18.793.935
- ricavi da mobilità sanitaria extraregionale NON in compensazione per € 0

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 123.242.943,00 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	€ 243.648.227,00
---------	------------------

Sulla base della tabella e delle informazioni fornite dall'Azienda si rileva un incremento di spesa rispetto all'Esercizio precedente di € 6.078.035 pari al 2,56%.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 151.111.054,00
---------	------------------

Sulla base della tabella e delle informazioni fornite dall'Azienda si rileva un incremento di spesa rispetto all'Esercizio precedente di € 6.996.440 pari al 4,85%.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.748.591,00
Immateriali (A)	€ 108.199,00
Materiali (B)	€ 12.640.392,00

Eventuali annotazioni

Il totale degli ammortamenti registra un decremento di € 579.253 di cui :
- decremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 18.019
- decremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € 561.234

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -386.660,00
Proventi	€ 2,00
Oneri	€ 386.662,00

Eventuali annotazioni

Il saldo della gestione finanziaria, rispetto all'anno precedente, registra un decremento di € 98.537

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -4.662.313,00
Proventi	€ 5.352.021,00
Oneri	€ 10.014.334,00

Eventuali annotazioni

Il saldo della gestione straordinaria, rispetto all'anno precedente, registra un decremento di € 2.990.403 dovuto principalmente alle seguenti componenti negative:

- Sopravvenienze passive per Mobilità INTRA per € 3.228.526
- Sopravvenienze passive vs terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 5.161.437

Ricavi

Il totale dei contributi in C/Esercizio ricevuti dall'Azienda nell'Esercizio 2023 risultano pari ad € 665.731.157 di cui:

- Quota FSR regionale indistinto per € 588.612.331
- Quota FSR regionale indistinto - Funzioni per € 10.991.303
- Quota FSR regionale indistinto finalizzato per € 25.850.284
- Quota FSR regionale Funzioni – Pronto Soccorso per € 17.220.952
- Quota FSR regionale vincolato per € 17.909.619
- Contributi extra fondo vincolati da Regione per € 86.100
- Contributi extra fondo da Ministero della Salute per € 4.469.547
- Contributi C/Esercizio per ricerca per € 591.022
- Contributi C/Esercizio da privati per € 0

La Nota Prot. RA/0161043/24 del 17/04/2024, ad integrazione e correzione alla nota prot. RA/0157570/24 del 15/04/2024, riepiloga e conferma 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 € 44.188 per superamento del tetto di spesa da parte di varie strutture accreditate. 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 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.) 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 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, durante le verifiche effettuate nell'anno 2023, ha rilevato che l'Azienda in talune situazioni è ricorsa alla proroga contrattuale, compresa quella tecnica. Al riguardo si ribadisce, come già riscontrato nei precedenti verbali, che l'Azienda deve procedere con una attenta programmazione degli acquisti di beni o di servizi adeguata alle esigenze aziendali e di provvedere ad un costante monitoraggio delle scadenze contrattuali al fine di evitare l'uso eccessivo dell'istituto della proroga e la duplicazione delle procedure di gara. Nel corso del corrente anno finanziario, il Collegio evidenzia che tali raccomandazioni sono state accolte, migliorando la programmazione delle attuali procedure di gara.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 2.007.687,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 3.313.236,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 8.497.765,00

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, garantendo una copertura del 72,69 % dell'importo complessivo delle passività potenziali pari ad € 13.818.688

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:

Ritorna in bozza

Copia ... originale
composta da n° 16 fogli
20 GIU 2024
Pescara,