

Ente/Collegio: AZIENDA USL DI PESCARA

Regione: Abruzzo

Sede: Via Renato Paolini, 47 - Pescara

Verbale n. 26 del COLLEGIO SINDACALE del 01/07/2025

In data 01/07/2025 alle ore 9.30 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.ssa Laura Strocchi e il dott. Ronaldo Rico funzionari della UOC Bilancio e gestione economica - finanziaria

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

- 1) Verifica attività di circolarizzazione dei principali rapporti di debito/credito;
- 2) Contrattazione integrativa;
- 3) Esame Delibere del D.G;
- 4) Varie ed eventuali (Riadozione del bilancio di esercizio al 31.12.2024)

Per quanto concerne il punto 1) dell'ordine del giorno, si fa presente che l'Azienda, in relazione all'attività di revisione contabile, richiesta da questo Collegio, ha provveduto ad inviare le comunicazioni concernenti la Circolarizzazione dei principali rapporti di debiti e di crediti.

Con la collaborazione del dott. Rico, si riepilogano alla data odierna i risultati di tale rilevazione, segnalando che non sono state riscontrate particolari anomalie.

Sul totale dei debiti al 31/10/2024 pari ad euro 241.344.602,45 sono state inviate richieste di conferma ad un campione percentuale del 74% pari ad euro 177.670.586,71 e dal campione selezionato sono pervenute risposte pari al 60,34% per un totale di euro 107.208.866,55.

Il Collegio ha verificato a campione la correttezza dei dati riportati mediante estrazione e la consultazione dei partitari riferiti ai fornitori che hanno risposto alla richiesta di circolarizzazione.

Sul totale dei crediti al 31/10/2024 pari ad euro 16.955.953,50 sono state inviate richieste di conferma ad un campione percentuale del 81% pari ad euro 13.688.943,46 e dal campione selezionato sono pervenute risposte, pari al 76,95% per un totale di euro 10.533.506,87.

Il Collegio ha verificato a campione la correttezza dei dati riportati mediante estrazione e la consultazione dei partitari riferiti ai crediti v/clienti che hanno risposto alla richiesta di circolarizzazione.

Con riferimento al punto 2), dell'ordine del giorno, il Collegio ha esaminato le seguenti contrattazioni integrative:

- 1) Adozione fondi contrattuali personale di ambito comparto consuntivo anno 2024 e preventivo anno 2025;
 - 2) Adozione fondi contrattuali personale di area dirigenza consuntivo anno 2024 e preventivo anno 2025;
 - 3) Trasmissione ipotesi contratto integrativo Aziendale ambito comparto - destinazione somme per Performance anno 2024;
 - 4) Trasmissione ipotesi contratto integrativo Aziendale area funzioni locali - Dirigenza tecnica, Professionale ed Amministrativa, anno 2024.
 - 5) Trasmissione ipotesi contratto integrativo aziendale per il sistema premiante e distribuzione della retribuzione di risultato anno 2024, nonché la quota del fondo perequativo per la dirigenza area Sanità.
- Al riguardo, il Collegio fa rinvio al relativo verbale allegato al presente.

In relazione al punto 3) il Collegio esamina alcune delibere del DG prese a campione e rimanda le proprie considerazioni nelle pagine successive del presente verbale.

In ordine al punto 4), il Collegio segnala che con Delibera del Direttore generale n. 916 del 28/6/2025, l'Azienda ha approvato il Bilancio d'esercizio al 31/12/2024 costituito da stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e relazione sulla gestione, in sostituzione della delibera del Direttore generale n. 655 del 19/05/2025.

L'Azienda su richiesta del Servizio del Dipartimento Sanità - Regione Abruzzo ha riadottato il Bilancio di esercizio 2024 in relazione alle seguenti rilevazioni:

- Rettifica poste economiche c.d. "Intercompany" tali da garantirne la muta elisione a livello di consolidato regionale.
- Correzione refuso riscontrato nella tabella 44 della Nota Integrativa.
- Integrazione informativa in ordine al dettaglio della posta creditoria ABA710 "Altri crediti diversi".

Il Collegio prende atto delle modifiche apportate che riguardano essenzialmente alcuni riallineamenti contabili effettuati con la Regione Abruzzo ai fini della redazione del bilancio consolidato.

I dati patrimoniali ed anche il risultato finale non sono stati modificati.

Sulla base delle indicazioni ricevute dalla Regione, l'Azienda ha effettuato una riclassificazione dei costi e dei ricavi che ha portato ad un minor costo e minor ricavo con una differenza, rispetto ai precedenti dati contabili, pari ad euro 50,00.

Pertanto, il Collegio non riscontrando particolari scostamenti significativi, ritiene di poter confermare il parere favorevole espresso nella Relazione al Bilancio 2024 approvata con il verbale n. 24 del 19/05/2025, che ad ogni buon fine, si allega al presente verbale.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/verbale%20n.%2024%20del%2019_05_2025%20approvazione%20bil%202024_1082912_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

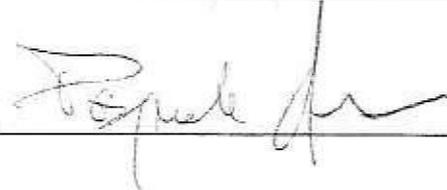
EMILIO DELLA CAGNA



ENZA LUCIGNANO



PASQUALE CHIMENZ



Ente/Collegio: AZIENDA USL DI PESCARA

Regione: Abruzzo

Sede: Pescara

Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 19/05/2025

In data 19/05/2025 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 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 della UOC Bilancio e controllo di gestione e la dott.ssa Laura Strocchi

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

- 1) Relazione del Collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2024;
- 2) Varie ed eventuali

In relazione al primo punto dell'ordine del giorno, si fa rinvio all'allegata Relazione al Bilancio di esercizio parte integrante del presente verbale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

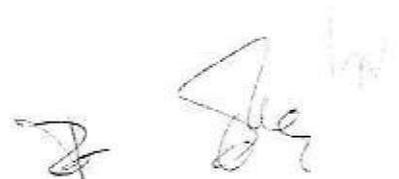
Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15.45

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Handwritten signatures in black ink, appearing to be the names of the signatories.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 19/05/2025 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Emilio Della Cagna (presidente)

Dott.ssa Enza Lucignano (componente)

Dott. Pasquale Chimenz (componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 655

del 19/05/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 19/05/2025

con nota prot. n. 0049542/25 del 19/05/2025 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 € 18.603.489,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 6.815.993,00, pari al 26,81 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 115.501.164,00	€ 122.638.899,00	€ 7.137.735,00
Attivo circolante	€ 349.737.324,00	€ 362.647.367,00	€ 12.910.043,00
Ratei e risconti	€ 2.489,00	€ 110.042,00	€ 107.553,00
Totale attivo	€ 465.240.977,00	€ 485.396.308,00	€ 20.155.331,00
Patrimonio netto	€ 124.046.680,00	€ 141.147.305,00	€ 17.100.625,00
Fondi	€ 59.097.779,00	€ 56.256.204,00	€ -2.841.575,00
T.F.R.	€ 1.800.444,00	€ 1.493.859,00	€ -306.585,00
Debiti	€ 280.278.463,00	€ 286.498.941,00	€ 6.220.478,00
Ratei e risconti	€ 17.611,00	€ 0,00	€ -17.611,00
Totale passivo	€ 465.240.977,00	€ 485.396.309,00	€ 20.155.332,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 833.245.705,00	€ 879.452.709,00	€ 46.207.004,00
Costo della produzione	€ 839.242.924,00	€ 875.233.901,00	€ 35.990.977,00
Differenza	€ -5.997.219,00	€ 4.218.808,00	€ 10.216.027,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -386.660,00	€ -2.064.669,00	€ -1.678.009,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -4.662.313,00	€ -5.514.388,00	€ -852.075,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -11.046.192,00	€ -3.360.249,00	€ 7.685.943,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.373.290,00	€ 15.243.240,00	€ 869.950,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -25.419.482,00	€ -18.603.489,00	€ 6.815.993,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 790.970.262,00	€ 879.452.709,00	€ 88.482.447,00
Costo della produzione	€ 793.562.025,00	€ 875.233.901,00	€ 81.671.876,00
Differenza	€ -2.591.763,00	€ 4.218.808,00	€ 6.810.571,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -532.757,00	€ -2.064.669,00	€ -1.531.912,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 18.666.953,00	€ -5.514.388,00	€ -24.181.341,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.542.433,00	€ -3.360.249,00	€ -18.902.682,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.542.433,00	€ 15.243.240,00	€ -299.193,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -18.603.489,00	€ -18.603.489,00

Patrimonio netto	€ 141.147.305,00
Fondo di dotazione	€ 3.878.916,00
Finanziamenti per investimenti	€ 152.111.488,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 957.944,00
Contributi per ripiani perdite	€ 32.786.777,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.800.768,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -32.785.099,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -18.603.489,00

La perdita di € 18.603.489,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
<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 € 20.155.331 di cui:

- le Immobilizzazioni presentano un incremento di € 7.137.735 dovuto allo scostamento tra incrementi/movimentazione di esercizio per € 20.505.233 e decrementi per quote di ammortamento per € 13.367.498.
- l'Attivo circolante registra un incremento di € 12.910.043 dovuto a:
 - a) incremento delle Rimanenze per € 555.155
 - b) significativo decremento dei Crediti per € 38.368.823 dovuto essenzialmente ai Crediti vs Regione che registrano un decremento di € 39.531.298
 - c) significativo incremento delle Disponibilità Liquide per € 50.723.710.
- I Ratei e Risconti attivi registrano un incremento di € 107.553

Il Patrimonio Netto attesta un incremento di € 17.100.624 di cui le variazioni più significative sono le seguenti:

- a) Incremento dei Finanziamenti per Investimenti per € 9.957.453
- b) incremento dei contributi per il ripiano perdite per € 6.220.850
- c) decremento della perdita di Esercizio per € 6.815.993

La sezione "Passivo" registra un incremento di € 3.054.707 di cui:

- I Fondi per rischi ed oneri registrano un decremento per € 2.841.575
- Il Trattamento Fine Rapporto registra un decremento di € 306.585
- I Debiti registrano un incremento di € 6.220.478 di cui le variazioni più significative sono le seguenti:
 - a) incremento dei debiti vs Regione per € 5.395.989

- b) incremento dei debiti vs fornitori per € 4.954.171
- c) incremento dei debiti tributari per € 1.762.458
- d) decremento dei debiti vs altri per € 6.799.891

B) CONTO ECONOMICO

Il Valore della Produzione si attesta in incremento rispetto al precedente Esercizio per € 46.207.004 le variazioni più significative sono le seguenti:

- I Contributi in c/Esercizio registrano un incremento pari ad € 23.875.619 dovuto a maggiori contributi FSR per € 20.595.304 e maggiori contributi extra Fondo per € 3.371.336
- la Rettifica Contributi c/Esercizio per destinazione ad investimenti registra un incremento di € 832.647
- l'Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti evidenzia un decremento di € 2.562.467
- I Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria presentano un incremento di € 17.322.881 soprattutto in ragione della maggiore mobilità attiva intraregionale.
- I Concorsi, recuperi e rimborsi evidenziano un incremento di € 7.254.392 essenzialmente imputabile alla rilevazione del pay-Back per € 5.998.799
- La Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) registra un incremento di € 554.361
- La Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio registra un incremento di € 618.907
- Gli Altri ricavi e proventi evidenziano un decremento di € 24.043

I Costi della Produzione, comprensivi dei dati di mobilità passiva a valere su acquisto di prestazioni sanitarie, presentano un incremento rispetto al precedente Esercizio per € 35.990.977 le variazioni più significative sono le seguenti:

- Gli Acquisti di Esercizio evidenziano un incremento di € 2.437.446 di cui:
 - a) Incremento di Prodotti farmaceutici ed emoderivati per € 2.388.759
 - b) Incremento di Dispositivi medici per € 171.742
 - c) Incremento di Prodotti dietetici per € 233.990
 - d) Decremento di Vaccini per € 61.943
- I Servizi sanitari registrano un incremento di € 17.832.136 di cui:
 - a) Incremento della Farmaceutica per € 1.296.019
 - b) Incremento dell'Assistenza Specialistica Ambulatoriale per € 1.848.559
 - c) Incremento dell'assistenza ospedaliera per € 9.854.626
 - d) Incremento dell'Assistenza Psico-riabilitativa per € 2.444.778 soprattutto in ordine all'acquisto di prestazioni per i disturbi dello spettro autistico
 - e) Incremento della Distribuzione farmaci File F per € 1.801.433
 - f) Incremento delle prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria per € 1.733.374
- I Servizi non sanitari presentano un incremento di € 2.160.936 di cui:
 - a) Incremento delle Utenze elettricità per € 700.512
 - b) Incremento del servizio di lavanderia e centrale di sterilizzazione per € 336.799
 - c) incremento del servizio di pulizia di € 135.875
 - d) incremento del servizio di mensa degenti e dipendenti di € 441.748
 - e) decremento del servizio gestione calore di € 211.703
 - f) Incremento di Altri servizi non sanitari di € 631.386
- La Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) registra un incremento di € 266.785
- Il Godimento di beni di terzi evidenzia un incremento di € 1.698.817
- Il Totale Costo del personale presenta un incremento di € 2.796.885
- Gli Oneri diversi di gestione registrano un incremento di € 122.945
- Il Totale Ammortamenti evidenzia un incremento di € 618.907
- La Variazione delle rimanenze presenta un decremento di € 119.867
- Gli Accantonamenti dell'esercizio registrano un incremento di € 7.936.254



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 31/12/2024 pari ad € 412.482, in incremento per € 20.482 è determinato come segue:

- Valore netto contabile al 31/12/2023 per € 392.000
- Incrementi dell'Esercizio 2024, (nuove acquisizioni, +/- variazioni di valore, +/- valore dismissioni) per € 140.819
- decrementi dell'Esercizio 2024 per quote di ammortamento pari ad € 120.337

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:



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 31/12/2024 pari ad € 122.212.381, in incremento per € 7.117.253, è determinato come segue:

- Valore netto contabile al 31/12/2023 per € 115.095.127
- Incrementi dell'Esercizio 2024 (nuove acquisizioni, +/- variazioni di valore, +/- valore dismissioni) per € 20.364.414
- decrementi dell'Esercizio 2024 per quote di ammortamento pari ad € 13.247.161

Le variazioni più significative sono le seguenti:

- I Fabbricati registrano un decremento pari ad € 66.769
- gli Impianti e macchinari registrano un incremento pari ad € 732.144
- le attrezzature sanitarie e scientifiche registrano un incremento pari ad € 1.932.211
- le Immobilizzazioni in corso registrano un incremento pari ad € 4.737.164

Gli incrementi 2024 finanziati in c/esercizio si attestano ad € 7.787.511

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 € 555.155

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 ruolo del 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 31/12/2024 ammonta ad € 285.754.004.

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 € 269.659.958 di cui:

- nel 2016 ed anni precedenti per € 33.788.670; tra essi 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

anteriores 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 2017 al 2023 per € 188.664.131 prevalentemente relativi a crediti per mobilità attiva intraregionale ed extraregionale

- nel 2024 per € 47.207.156; tra essi si evidenziano crediti per finanziamento investimenti per € 5.746.408 e crediti per ripiani perdite per € 8.475.613.

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.

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.

(Tfr dei cessati - efficacia il costo della degenza in conto presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2024.)

Si rilevano Risconti attivi per € 110.042

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 segnala che la metodologia di rappresentazione del Fondo rischi risulta conforme alle linee guida approvate con DGR 43/2025, l'unica deroga ai principi generali definiti dal documento riguarda il contenzioso attivato nella seconda metà dell'esercizio dalla curatela fallimentare del Gruppo Villa Pini nei confronti dell'Azienda.

Per gli ulteriori approfondimenti si rinvia al punto 7.2 della Relazione alla gestione, nella quale viene sintetizzata la composizione dei Fondi rischi 2024 per tipologia di oggetto del contenzioso.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dati in lire e in migliaia e gli stessi per anno di formazione)

I totale dei debiti iscritti in Bilancio al 31/12/2024 ammonta ad € 286.498.941

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 € 23.189.129 di cui:

- nel 2022 per € 5.399.520

- nel 2023 per € 9.133.597

- nel 2024 per € 8.656.012

Si evidenziano inoltre debiti vs fornitori per € 227.015.025 di cui:

- nel 2016 ed anni precedenti per € 39.174.731

- dal 2017 al 2023 per € 6.653.283

- nel 2024 per € 181.187.011

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, come determinato dall'Azienda, evidenzia un valore pari a 27,46 gg riconciliato per la parte delle fatture elettroniche protocollate SDI con ITP esposto sulla piattaforma PCC pari a 27,48.

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

Tra i debiti esaminati, in particolare, si evidenziano 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 31/12/2024 per € 14.942.274

IRES dell'esercizio al 31/12/2024 per € 300.966

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

I.R.A.P.	€ 1.257.923,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 189.779.260,00
Dirigenza	€ 85.393.668,00
Comparto	€ 104.385.592,00
Personale ruolo professionale	€ 637.202,00
Dirigenza	€ 636.720,00
Comparto	€ 482,00
Personale ruolo tecnico	€ 7.695.381,00
Dirigenza	€ 334.601,00
Comparto	€ 7.360.780,00
Personale ruolo amministrativo	€ 9.689.594,00
Dirigenza	€ 950.945,00
Comparto	€ 8.738.649,00
Totale generale	€ 207.801.437,00

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. Sono state intensificate le comunicazioni ai responsabili delle unità operative finalizzate all'obbligo di fruizione delle ferie per il personale in procinto di pensionamento.

- 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 2024 è subordinata alle procedure di pianificazione delle assunzioni mediante la predisposizione di un piano di fabbisogni del personale regolamentato dall'Ente Regione.

Nel corso dell'anno 2024 si è registrato un incremento dei dipendenti che passano dal numero di 3.883 al 31/12/2023 al numero di 3.955 al 31/12/2024.

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

Anche nel 2024 l'Azienda ha fatto ricorso ad esternalizzazioni, alla sottoscrizione di contratti atipici ovvero ad istituti CCNL come le cosiddette "prestazioni aggiuntive". Tuttavia, si registra complessivamente rispetto ai valori indicati nell'esercizio 2023 un decremento in valore pari ad euro 1.734.343 dettagliabile come segue:

- Decremento prestazioni aggiuntive per euro 120.232;
- Decremento altre consulenze sanitarie e socio sanitarie da privato per euro 586.997;
- Decremento collaborazioni COCOCO sanitarie e socio sanitarie per euro 269.804;
- Decremento lavoro interinale/somministrato per euro 757.310;

- *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 e Comparto.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 96.766.681,00
---------	-----------------

L'importo sopra riportato si riferisce a:

- costi da mobilità sanitaria intraregionale in compensazione per € 56.901.670
- costi da mobilità sanitaria intraregionale non in compensazione per € 337.708
- costi da mobilità sanitaria extraregionale in compensazione per € 39.527.303
- costi da mobilità sanitaria extraregionale non in compensazione per € 0

Tali costi risultano compensati dai dati della mobilità attiva per € 149.328.918 di cui:

- ricavi da mobilità sanitaria intraregionale in compensazione per € 121.915.698
- ricavi da mobilità sanitaria intraregionale non in compensazione per € 2.033.325
- ricavi da mobilità sanitaria extraregionale in compensazione per € 25.379.895
- ricavi da mobilità sanitaria extraregionale non in compensazione per € 0

Farmaceutica

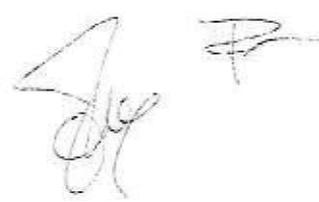
Il costo per la farmaceutica, pari ad € 125.631.702,00 che risulta essere non in linea

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	€ 251.378.278,00
---------	------------------

Sulla base della tabella e delle informazioni fornite dall'Azienda si rileva un incremento di spesa rispetto all'Esercizio precedente di € 7.728.350 pari al 3,07%.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 153.309.050,00
---------	------------------

Sulla base della tabella e delle informazioni fornite dall'Azienda si rileva un incremento di spesa rispetto all'Esercizio precedente di € 2.199.697 pari al 1,43%.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.367.498,00
Immateriali (A)	€ 120.337,00
Materiali (B)	€ 13.247.161,00

Eventuali annotazioni

Il totale degli ammortamenti registra un incremento di € 618.907 di cui :
 - incremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per € 12.138
 - incremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per € 606.769

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -2.064.669,00
Proventi	€ 7.330,00
Oneri	€ 2.071.999,00

Eventuali annotazioni

Il saldo della gestione finanziaria, rispetto all'anno precedente, registra un incremento negativo di € 1.678.009

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -5.514.388,00
Proventi	€ 17.972.063,00
Oneri	€ 23.486.451,00

Eventuali annotazioni

Il saldo della gestione straordinaria, rispetto all'anno precedente, registra un incremento negativo di € 852.075 dovuto

principalmente alle seguenti componenti negative in valore assoluto:

- Sopravvenienze passive per Mobilità INTRA per € 5.085.079
- Sopravvenienze passive vs terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 5.996.132

Ricavi

Il totale dei contributi in C/Esercizio ricevuti dall'Azienda nell'Esercizio 2024 risulta pari ad € 689.606.776 di cui:

- Quota FSR regionale indistinto per € 623.053.800
- Quota FSR regionale indistinto - Funzioni per € 10.651.630
- Quota FSR regionale indistinto finalizzato per € 11.750.537
- Quota FSR regionale Funzioni – Pronto Soccorso per € 17.221.671
- Quota FSR regionale vincolato per € 18.502.154
- Contributi extra fondo vincolati da Regione per € 73.792
- Contributi extra fondo da Ministero della Salute per € 7.853.191
- Contributi C/Esercizio per ricerca per € 500.000
- Contributi C/Esercizio da privati per € 0

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 rappresenta che l'annotazione ha riguardato l'importo di euro 902.950 per il superamento del tetto di spesa da parte di varie strutture accreditate. Tuttavia l'Azienda ha provveduto ad effettuare 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 contabili

Altro

Oss: Il Collegio osserva che nell'anno 2024, l'Ente ha effettuato con un lieve ritardo la contabilizzazione degli incassi e dell'emissione delle relative reversali. L'Azienda ha comunque recepito le indicazioni del Collegio in merito alla necessaria e tempestiva rilevazione contabile delle entrate.

Questioni contabili

Altro

Oss: Nel corso del 2024, l'Azienda ha utilizzato mensilmente Anticipazioni di cassa per far fronte alle esigenze di liquidità anche per la tempestività dei pagamenti e scadenze, al fine di far fronte al pagamento di debiti v/dipendenti, v/fornitori e v/Erario. Tale situazione, di contro, ha generato dei maggiori oneri a carico del bilancio dell'Ente.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 3.343.622,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 5.250.539,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 6.464.391,00

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 a Fondo Rischi, garantendo una copertura media del 79,25% dell'importo complessivo delle passività potenziali pari ad euro 15.058.552.

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.

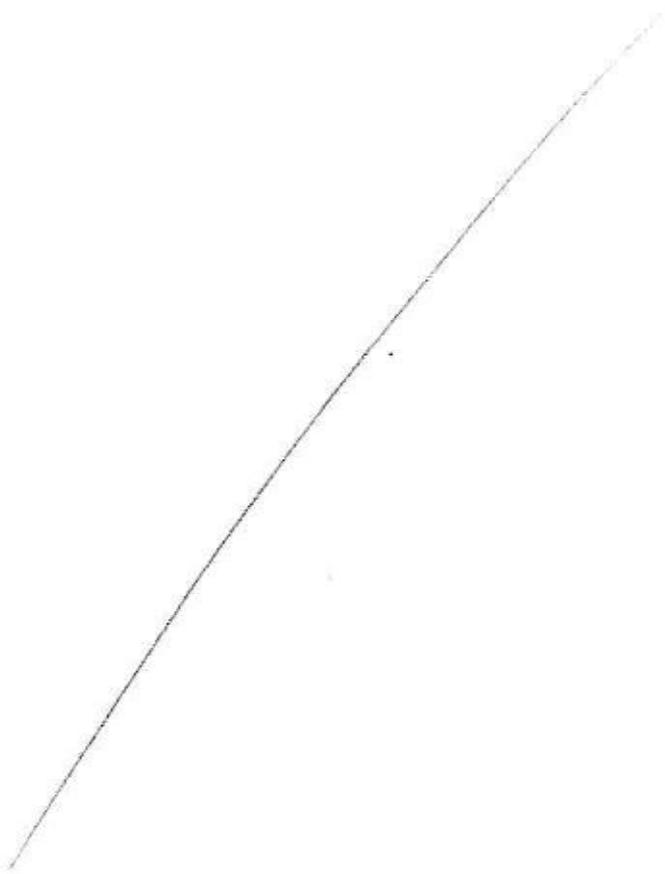
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

EMILIO DELLA CAGNA



ENZA LUCIGNANO



PASQUALE CHIMENZ

