

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 07/09/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA USL DI TERAMO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Loreto Vanni in qualità di presidente;

Dott.ssa Federica Di Pilla in qualità di componente.

Dott. Roberto Esposito in qualità di componente.

Dott.ssa Antonella Di Silvestre, Direttore UOC Attività Economiche e Finanziarie

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1550

del 04/09/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/09/2023

con nota prot. n. 0070799 del 04/09/2023 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 € 24.999.315,64 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 10.539.898,32, pari al 42,16 %.

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	€ 131.464.176,60	€ 128.276.545,11	€ -3.187.631,49
Attivo circolante	€ 275.250.683,88	€ 331.756.140,47	€ 56.505.456,59
Ratei e risconti	€ 172.430,67	€ 68.192,26	€ -104.238,41
Totale attivo	€ 406.887.291,15	€ 460.100.877,84	€ 53.213.586,69
Patrimonio netto	€ 86.100.084,29	€ 116.450.392,04	€ 30.350.307,75
Fondi	€ 44.887.718,53	€ 44.674.730,48	€ -212.988,05
T.F.R.	€ 3.762.629,44	€ 3.887.629,44	€ 125.000,00
Debiti	€ 272.122.519,51	€ 294.922.775,44	€ 22.800.255,93
Ratei e risconti	€ 14.339,38	€ 165.350,44	€ 151.011,06
Totale passivo	€ 406.887.291,15	€ 460.100.877,84	€ 53.213.586,69
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 662.984.756,90	€ 675.982.164,03	€ 12.997.407,13
Costo della produzione	€ 668.593.953,55	€ 676.982.661,88	€ 8.388.708,33
Differenza	€ -5.609.196,65	€ -1.000.497,85	€ 4.608.698,80
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -260.763,44	€ -119.189,87	€ 141.573,57
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.185.161,43	€ -9.974.930,83	€ -15.160.092,26
Risultato prima delle imposte +/-	€ -684.798,66	€ -11.094.618,55	€ -10.409.819,89
Imposte dell'esercizio	€ 13.774.618,66	€ 13.904.697,09	€ 130.078,43
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -14.459.417,32	€ -24.999.315,64	€ -10.539.898,32

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	€ 627.698.166,47	€ 675.982.164,03	€ 48.283.997,56
Costo della produzione	€ 614.431.094,61	€ 676.982.661,88	€ 62.551.567,27
Differenza	€ 13.267.071,86	€ -1.000.497,85	€ -14.267.569,71
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -166.271,48	€ -119.189,87	€ 47.081,61
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -9.974.930,83	€ -9.974.930,83
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.100.800,38	€ -11.094.618,55	€ -24.195.418,93
Imposte dell'esercizio	€ 13.100.800,06	€ 13.904.697,09	€ 803.897,03
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,32	€ -24.999.315,64	€ -24.999.315,96

Patrimonio netto	€ 116.450.392,04
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 138.076.348,05
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.099.221,97
Contributi per ripiani perdite	€ 14.459.417,32
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 187.777,67
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -14.373.057,33
Utile (perdita) d'esercizio	€ -24.999.315,64

La perdita di € 24.999.315,64

<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;

☒ 3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Ai fini della redazione del Bilancio anno 2022, sono state osservate le linee guida della Regione Abruzzo – Dipartimento per la Salute e il Welfare- Servizio Programmazione Economico - Finanziaria e Finanziamento del SSR trasmesse con Nota R.A 0179748/23 del 24 aprile 2023 la Regione Abruzzo – Dipartimento per la Salute e il Welfare- Servizio Programmazione Economico - Finanziaria e Finanziamento del SSR avente ad oggetto "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2022" e successive indicazioni.

I) Nel rispettare l'adempimento previsto per il 30/04/2023, il bilancio anno 2022 è stato adottato con Deliberazioni n. 741 del 02/05/2023 avente ad oggetto "Adozione del bilancio di esercizio anno 2022".

II) Considerate le linee guida regionali trasmesse alla scrivente in data 24/04/2023 e la nota prot. n. 181605 del 26/04/2023 con la quale la Regione Abruzzo ha trasmesso la DPF 12/15 del 26/04/2023 avente ad oggetto "Integrazione del piano dei conti degli enti del SSR" recepita dalla scrivente con Deliberazione del Direttore Generale n. 716 del 28/04/2023; al fine dunque di rispettare gli adempimenti ed apportare le dovute modifiche di integrazione, si è reso necessario riadottare con deliberazione n. 847 del 17/05/2023 avente ad oggetto "Revoca in autotutela della deliberazione n° 741 del 02/05/2023 avente ad oggetto "Adozione del bilancio di esercizio anno 2022" e Riadozione del bilancio di esercizio anno 2022.

III) Successivamente alla deliberazione di adozione del bilancio sopra citata, considerata la nota Prot. R.A/0236441/23 del 01/06/2023 con la quale l'Ufficio Programmazione Economico Finanziaria del Dipartimento Sanità della Regione Abruzzo ha trasmesso la Determinazione Dirigenziale n. DPF012/23 del 31/05/2023, recante: "Deliberazione del Direttore Generale della ASL di Teramo n. 847 del 17/05/2023. Richiesta modifiche e integrazioni" è stata emanata la Deliberazione di riadozione del bilancio n. 1088 del 19/06/2023 avente ad oggetto: "RETTIFICA DELIBERAZIONE N. 847 DEL 17/05/203 AVENTE AD OGGETTO: REVOCA IN AUTOTUTELA DELLA DELIBERAZIONE N° 741 DEL 02/05/2023 AVENTE AD OGGETTO "ADOZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2022" E RIADOZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO ANNO 2022."

IV) Con successiva e integrativa deliberazione regionale(DPF0122/35 del 03/08/2023), avente ad oggetto: "Bilanci d'esercizio 2022 delle ASL di Avezzano, Sulmona, L'Aquila, Lanciano Vasto Chieti, Pescara e Teramo. Richiesta ulteriori modifiche e integrazioni".

In considerazione di quanto sopra riportato si riepilogano le suddette deliberazioni con relativo risultato d'esercizio:

- I) Deliberazioni n. 741 del 02/05/2023 con perdita d'esercizio risultante pari a € 23.053.409;
- II) Deliberazione n. 847 del 17/05/2023 con perdita d'esercizio risultante pari a € 25.226.102;
- III) Deliberazione n. 1088 del 19/06/2023 con perdita d'esercizio risultante pari a € 24.999,316;
- IV) Deliberazione n. del..../2023 con perdita d'esercizio risultante pari a € 24.999,316.

L'Azienda Asl di Teramo ha chiuso il bilancio anno 2022, con una perdita di € 24.999.315,64, con un incremento rispetto all'Esercizio 2021 per € 10.539.898,32.

Le caratteristiche salienti dell'anno 2022, possono essere così sintetizzate:

- Il perdurare della pandemia da COVID 19;
- La ripresa delle attività assistenziali non correlate alla pandemia;
- Il Piano di efficientamento richiesto dalla Regione a partire da luglio 2022 (nota Prot. RA/0358835/22 del 29/09/2022, ad oggetto: "Situazione finanziaria alla data del 30/06/2022. Richiesta predisposizione piano di rientro").

È necessario evidenziare che l'importante aumento dei costi di beni e servizi non sanitari, è stato indotto dal significativo aumento dei costi di gas ed energia, che hanno notevolmente influenzato quelli relativi alla distribuzione ed alle materie prime. Da segnalare, inoltre, ulteriori incrementi significativi di costi:

- Transazione con i medici di medicina generale: si rappresenta che l'Azienda con Deliberazione n.1965 del 09/11/2022 avente ad oggetto "Approvazione verbale di conciliazione In sede sindacale tra questa Azienda USL e n. 131 medici di assistenza primaria" ha sottoscritto un accordo transattivo per chiudere il contenzioso con i medici di medicina generale per un importo di € 15.682.092;
- Impatto dell'applicazione CCNL area comparto a regime e del "Decreto Calabria" (decreto legge 35/2019) sui costi del personale, inoltre vanno considerati gli importi riferiti all'art. 1 comma 435bis della legge 205/2017 (Speranza), oltre alle indennità di pronto soccorso ed ulteriori incrementi dei fondi contrattuali; rispetto al piano di rientro costo del personale maggiore di € 6.522.029,70;
- Incremento di costi per i farmaci;
- Incremento dei Servizi di assistenza informatica ascrivibile al nuovo software gestionale AREAS;
- Incremento delle prestazioni aggiuntive articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000, per attività legate alla riduzione delle liste d'attesa e carenze di personale sanitario;

- Decremento di Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione relativo ai tamponi Covid che, nel 2021, erano effettuati dall'IZS e rilevati in questa voce di costo;
- Decremento dei costi dei dispositivi rispetto all'anno 2021, dovuto alla riduzione del costo per DPI;
- Decremento dei dispositivi in vitro rispetto ai consumi registrati nell'anno 2021, dovuto dal minor consumo, dalla diminuzione dei prezzi di gara e dai minori tamponi molecolari eseguiti.

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.

Nella Nota Integrativa a pag. 122 viene riportato che "l'Azienda è provvista del Libro cespiti aggiornato sia per i beni mobili che

immobili".

La tabella 1 pag. 125 della Nota Integrativa riporta i dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni Immateriali. Non ci sono costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e di sviluppo, diritti di brevetto e di Pubblicità iscritti in Bilancio.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il valore delle immobilizzazioni "Immateriali" rispetto all'esercizio 2021 è diminuito di € 211.348,77

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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 delle immobilizzazioni "Materiali" rispetto all'esercizio 2021 è diminuito di 2.976.282,72€.

La tabella 5 pag. 127 della Nota Integrativa riporta i dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni Materiali.

Sono state verificate le imputazioni a Conto Economico e a Stato Patrimoniale, relativamente alla Contabilizzazione dei contributi per investimenti e agli Acquisti di cespiti effettuati con FSR; la Nota Integrativa a pag. 122, riporta un prospetto riepilogativo delle immobilizzazioni acquistate con contributi per investimenti e contributi in conto esercizio per la determinazione delle rettifiche di FSR effettuate nell'esercizio 2022, pari ad € 10.454.310,35 (aggregato CE AA0250).

I contributi capitalizzati per edilizia sanitaria ed ammodernamento tecnologico, le cui richieste vengono presentate alla Regione, generano Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per finanziamenti per investimenti; a fronte di tali crediti la ASL ha effettuato l'iscrizione dei contributi capitalizzati tra le poste del patrimonio netto alimentando la voce SP PAA070 – Finanziamenti da Regione per investimenti – conto 02.01.02.05.01 pari ad € 25.335.709,80 (a tutto il 31.12.2022) ed effettuando le sterilizzazioni movimentando la voce CE AA1000 – Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione – conto 03.06.02.01.01 pari ad € 1.508.057,14.

Contributi Capitalizzati

La somma delle sterilizzazioni riportate nella tabella 5 (pag. 127) della Nota Integrativa, coincide con il totale della colonna "utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio" riportato nella tabella 32 relativa al Patrimonio netto (pag.159 della Nota Integrativa) ed è pari ad € 12.738.324. Il Collegio ha verificato che per i cespiti acquistati nell'esercizio 2022 è stato stornato il contributo FSR e sono stati ammortizzati secondo le aliquote previste dal D.Lgs. 118/2011, sterilizzando altresì le quote di ammortamento imputando la relativa quota all'aggregato AA1020, per un importo pari ad € 7.709.793,08.

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.

Il Collegio rileva che non sono iscritti altri "titoli".

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.

In Nota Integrativa da pag. 133 vengono riportate le tabelle relative all'inventario delle giacenze al 31/12/2022.

La "Variazione delle rimanenze"(Aggregato BA2660) è pari ad € -260.705,62; le rimanenze al contrario sono aumentate rispetto all'anno 2021 (12.007.354,95).

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.)

Nella tabella 18 della Nota Integrativa pag. 143 vengono riportate le movimentazioni del fondo svalutazione crediti e si precisa che, nel corso dell'esercizio 2022, il suddetto fondo è pari ad € 766.939,77; risulta avere la seguente composizione:

- FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO ASL EXTRA REGIONALI: pari ad € 465,57 è rimasto invariato;

- FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO CLIENTI (PRIVATI): ha subito una diminuzione di euro 392.999,85 in conseguenza della chiusura di posizioni creditorie dovuta a:

a. stralcio dei crediti per prestazioni sanitarie non pagate conseguentemente all'accertamento, da parte degli uffici impegnati nella procedura di recupero, dell'inesigibilità degli stessi per decesso o irreperibilità del creditore, ovvero per accertata insussistenza degli stessi e per avvenuta prescrizione decennale;

b. annullamenti disposti dalla società di riscossione cui è stato affidato il recupero coattivo delle sanzioni veterinarie – SOGET Spa, di cui al conto di gestione 2022;

c. operazioni di revisione e rideterminazione dei crediti trasmessi al 31/12/2021, con aggiornamento delle consistenze degli importi.

Lo stralcio dei crediti con il conseguente utilizzo del fondo svalutazione è stato disposto con Deliberazione n. 715 del 28/04/2023.

Il valore complessivo del FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO CLIENTI (PRIVATI) si attesta pari ad € 766.474,20; tale importo, aggiornato a seguito del predetto stralcio, era stato originariamente determinato applicando percentuali di svalutazione direttamente proporzionali all'"anzianità" del credito.

Il Collegio rileva che non risulta codificata una procedura per la svalutazione dei crediti rispetto all'anno di formazione e all'effettiva esigibilità. Dall'esame dei crediti verso clienti privati per anni di formazione si evince la sussistenza di crediti datati oltre 15 anni di cui si invita a verificarne l'effettiva esigibilità.

Si invita ad adottare la predetta procedura e a dimensionare correttamente il fondo di svalutazione.

Si invita altresì a verificare l'effettiva sussistenza degli altri crediti diversi.

CREDITI V/REGIONE

Gli importi relativi agli acconti ed ai conguagli di quota FSR, mobilità extra-intraregionale (tab. n. 16 della Nota integrativa pag. 135), vanno a decrementare/aumentare i crediti v/ Regione, così come riportato nella "casistica applicativa" di cui al D.M. 17 settembre 2012.

Nella tabella 20 della Nota Integrativa pag. 146 vengono riportati i crediti distinti per anno di formazione.

L'imputazione dei crediti dell'anno è stata effettuata in base alle Indicazioni contenute nelle linee guida ed ai relativi allegati in esse contenuti.

Sono stati comunicati i valori di mobilità intra ed extra e girati i relativi saldi ai crediti per FSR indistinto, determinando i valori di cui sopra.

I valori sono stati riconciliati con la Regione.

RICOGNIZIONE PARTITE INFRAGRUPPO

Come da linee guida, l'Azienda ha allineato i valori dei saldi nei confronti delle altre Aziende sanitarie regionali, a pag. 149 (tab. n. 24) della Nota Integrativa dove vengono riportate le relative specifiche, nonché i saldi riallineati.

CREDITI DIVERSI

Con riferimento ai crediti diversi dai crediti v/Stato e v/Regione, la Asl ha riportato in Nota integrativa (pag. n. 152) una relazione attestante le procedure di verifica dell'esigibilità di tali crediti oltre ad una tabella esplicativa che mette in evidenza gli anni di formazione, evidenziando la differenza rispetto all'anno 2021. (pag. 154-156).

Il Collegio evidenzia la presenza ancora di rilevanti importi riferiti alle partite datate relative ai crediti verso Regione per mobilità intra-regionale ed extra-regionale che si invita ad attenzionare per una corretta definizione dei saldi.

Si rinvia specularmente a quanto scritto sui debiti.

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.)

Nel 2022 sono stati iscritti risconti attivi per € 67.452,96 rispetto ad € 172.430,67 nel 2021 (con un decremento pari ad € 104.977,71 rispetto all'anno precedente). A pag. 158 (tab. n. 31) della Nota Integrativa viene riportato il dettaglio a livello di costi al 31.12.2022

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.

I Fondi Rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire debiti aventi natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare e data di sopravvenienza indeterminati alla data di chiusura del bilancio, sono congrui a coprire tutte le passività potenziali dell'Azienda ed ammontano per l'anno 2022 ad € 44.674.730,48, con un decremento di € 212.988,05 rispetto all'anno 2021. Tale voce di bilancio, è stata oggetto di modifiche come da D.G.R. N. DPF012/23 del 31/05/2023 ad oggetto "... Richieste modifiche e integrazioni". Di seguito si riporta il dettaglio della variazione:

I) -341.819,00€ Rettifica accantonamento quota FSR finalizzata PanFlu2021-2023(art.1, co 261 L. 234/2021);

II) +85.602,14€ Accantonamento indennità Pronto Soccorso (DGR n. DPF004/44 del 06.06.2023);

Successivamente come richiesto con determinazione n. DPF012/35 del 03/08/2023, la somma di € 85.602,14 destinata ad indennità di pronto soccorso della Dirigenza è stata riclassificata dalla voce BA2890 "Altri accantonamenti" alla voce BA 2860 "Acc. Rinnovi contratt. dirigenza medica".

Nella Tabella n. 36 di Nota integrativa (pag.166), vengono riportate tutte le movimentazioni per le diverse tipologie di fondi. Si precisa che, nell'esercizio 2022 al fine di riconciliare contabilmente quanto dichiarato dagli Uffici Legali con quanto iscritto in bilancio, si è resa necessaria una riclassificazione per due fondi rischi: "F.do rischi per copertura diretta dei rischi" (PBA050) e "F.do Rischi per franchigia assicurativa" (PBA051), rispettivamente di 3.143.699€ per il primo e di -3.143.699€ per il secondo, come riportato in tabella 36 di nota integrativa.

Il Collegio Sindacale con il verbale n. 53 del 14/04/2023 ha attestato l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri.

Il Collegio richiede una verifica, per il futuro, sull'adeguatezza dei Fondi rispetto a possibili rischi sulla questione Contenziosi Medici di Base.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La tabella n. 42 pag. 174 della Nota Integrativa, mette in evidenza la consistenza e la movimentazione dei debiti anno 2022. Si

evidenzia che i "Debiti verso fornitori" (Voce di SP - PDA280 D.VII) sono stati rilevati al netto di sconti e abbuoni per un totale pari ad 113.449.057,87€.

I debiti verso soggetti privati accreditati sono stati correttamente rappresentati nella voce PDA290 per un importo pari ad € 32.447.849,93.

La tabella n. 43 pag. 176 della Nota Integrativa, mette in evidenza i debiti per anno di formazione.

Gli incrementi ed i decrementi di mobilità passiva anno 2022 (intra ed extra) derivano dall'iscrizione dei relativi costi di competenza del periodo sulla base delle Indicazioni fornite dalla Direzione Sanità Regione Abruzzo con le linee guida, gli allegati in esse riportate e sulla base di quanto previsto dal decreto legislativo n.118 del 2011.

A pag. n. 181 della Nota Integrativa (Tab. 46) si riporta il dettaglio relativo all'attività di riconciliazione delle partite infragruppo Asl regionali.

Nella sezione dei DEBITI in Bilancio vengono riportate con segno negativo le NOTE CREDITO DA RICEVERE, al 31/12/2022 l'importo totale è pari a 1.188.000,99€ così ripartito:

PDA210 - "0102022624 Note credito da ricevere v/ASL Pescara per altre prestazioni" € 2.093,00;

PDA220 - "0102022626 Note credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione" € 142,61;

PDA292 - "0102022637 Note credito da ricevere v/altri erogatori di prestazioni sanitarie - intraregione" € 479.658,07;

PDA302 - "0102022638 Note credito da ricevere verso altri fornitori nazionali" - € 691.032,46;

PDA380 - "0102022641 Note credito da ricevere per altri debiti diversi" - € 15.074,85

Di seguito si riporta il dettaglio di movimentazione dei conti di maggior rilievo:

1)PDA 292

SALDO ANNO 2022	REGISTRAZIONI CHIUSE ANNO 2023	DIFFERENZA SALDO APERTURA
479.658,07€	244.060,92€	235.597,15€
SALDO ANNO 2021	REGISTRAZIONI CHIUSE ANNO 2022	DIFFERENZA SALDO APERTURA
460.277,05€	224.679,90€	235.597,15€

La differenza di saldo sopra evidenziata di 235.597,15€ si riferisce a nota credito da ricevere di anni precedenti, nello specifico è stata iscritta in bilancio nell'anno 2014 nei confronti della struttura privata accreditata S. Agnese per prestazioni erogate extra budget. Tale somma risulta ancora aperta in bilancio poiché esiste un contenzioso con l'azienda fornitrice, tuttavia tale somma risulta totalmente accantonata a fondo rischio.

2) PDA 302

SALDO ANNO 2022	REGISTRAZIONI CHIUSE ANNO 2023	DIFFERENZA SALDO APERTURA
691.032,46€	593.666,14€	97.366,32€
SALDO ANNO 2021	REGISTRAZIONI CHIUSE ANNO 2022	DIFFERENZA SALDO APERTURA
5.990.116,87€	5.990.212,46	95,59€

Si riscontra che la differenza di saldo sopra riportata di 97.366,32€ è riferita al documento in attesa di emissione da parte della ditta Servizi Ospedalieri S.p.a. precisando che sono stati effettuati solleciti da parte dell'ufficio preposto.

Si precisa inoltre che il decremento di saldo tra l'esercizio 2021(5.990.116,87) e l'esercizio 2022(691.032,46) è riconducibile principalmente all'emissione di NC da parte della ditta Getec Italia Spa per 3.912.300,14€ e CNS Società Cooperativa per 536.561,72€.

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

Riguardo l'analisi dei debiti, abbiamo la seguente scomposizione:

DEBITI V/REGIONE € 136.964.817,40;

Il Collegio rileva ancora la presenza di debiti verso Regione, raccomanda la chiusura delle partite "datate" relative alla mobilità intraregionale ed extraregionale.

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE € 1.626.633,05;

DEBITI V/FORNITORI € 113.449.057,87;

DEBITI TRIBUTARI € 13.695.737,93;

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE € 5.351.611,92;

DEBITI V/ALTRI € 23.776.692,55;

DEBITI V/DIPENDENTI € 22.062.829,65;

ALTRI DEBITI DIVERSI € 2.080,09.

L'Asl di Teramo nel corso dell'anno 2021, ha sostituito il sistema amministrativo-contabile, che nella sua fase di avviamento, ha generato alcune problematiche che si sono ripercosse anche nell'esercizio 2022 in merito ai tempi di liquidazione.

L'attività di circolarizzazione 2022, è stata avviata con nota prot. n.00024116/23 del 17/03/2023, trasmettendo ai fornitori selezionati a campione la richiesta di estratto conto delle partite aperte nei confronti della ASL di Teramo.

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

Il trend dei debiti v/altri fornitori è diminuito nell'anno 2022 (AGGREGATO PDA300), compatibilmente con le disponibilità di cassa.

Al 31/12/2022, i tempi medi di pagamento delle fatture, sulla base del calcolo dell'Indicatore Ponderato dei Tempi Medi di Pagamento, è pari a -7,10.

Rispetto all'anno precedente, l'ITP è migliorato, da -4,09 a -7,10

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	€ 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 ired)

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

I.R.A.P.	€ 13.640.902,09
I.R.E.S.	€ 263.795,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 148.283.005,71
Dirigenza	€ 70.854.078,37
Comparto	€ 77.428.927,34
Personale ruolo professionale	€ 531.539,51
Dirigenza	€ 493.999,26
Comparto	€ 37.540,25
Personale ruolo tecnico	€ 23.982.330,44
Dirigenza	€ 683.913,27
Comparto	€ 23.298.417,17
Personale ruolo amministrativo	€ 9.635.029,77
Dirigenza	€ 1.327.280,15
Comparto	€ 8.307.749,62
Totale generale	€ 182.431.905,43

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:

Il totale generale "Costo del personale" non comprende la voce di costo "YA0020 IRAP relativa a personale dipendente" pari ad € 11.599.295,59.

Non comprende, altresì, le seguenti voci classificabili come "Costo del personale" da riclassificazione del modello CE economico (POA):

- BA1430 Lavoro interinale area sanitaria € 2.590.166,11;
- BA1820 Lavoro interinale area non sanitaria € 3.328.747,79;
- BA1420 Indennità a personale univers.-area sanitaria € 247.438,01;
- BA1410 Collab.coord. contin. sanitaria € 1.135.263,28

Gli importi delle voci sopraelencate, sommati al totale generale costo personale di cui alla tabella che precede, coincide con l'importo di €/000 189.734, come riportato in Nota Integrativa sia nel modello POA a pag. 31 sia a pagina 220, superando il tetto di spesa previsto per lo stesso anno negli Strumenti di Programmazione della ASL adottati per il triennio 2022-2024 di €/000 -11.637. Il costo registra un incremento essenzialmente attribuibile:

- alla valorizzazione dell'integrazione di spesa riferita al "Decreto Calabria", c. 435 e 435 bis (c.d. comma Speranza);
- alle indennità di pronto soccorso ed ulteriori incrementi dei fondi contrattuali;
- all'impatto sui costi di esercizio dell'applicazione "a regime" del CCNL del comparto triennio 2019-2021.

Negli allegati al bilancio di esercizio 2022 sono evidenziate le entità costituite per ogni singolo fondo e le relative deliberazioni adottate, allegare in copia.

Il Dipartimento Sanità Servizio Programmazione Economico Finanziaria e Finanziamento SSR, nelle linee guida richiede di allegare la tabella 2 inviata trimestralmente al Servizio Pianificazione RRUU del medesimo Dipartimento che si riporta a pag. 120 e 121 della Nota integrativa.

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

Le unità lavorative relative all'anno 2021, risultavano pari a 3.751 mentre nell'anno 2022 risultano pari a n. 3.646, con una

diminuzione di 105 unità riferite prettamente ad altro personale ossia ai somministrati e CO.CO.CO.

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

Il costo sostenuto per le esternalizzazioni viene riportato nei paragrafi precedenti. Oltre ai somministrati sanitari per € 2.590.166,11 e non sanitari per € 3.328.747,79; è stato mantenuto personale sanitario con contratti di CO.CO.CO. assunti per emergenza Covid con un costo pari ad € 1.135.263,28.

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

Per quanto concerne i debiti per ferie maturate e non corrisposte, sono stati imputati per un importo pari ad € 39.555,34 come indicato dall'UU.OO.CC. Pianificazione dinamiche e sviluppo del personale e Amministrazione del Personale ed indicato a pag. 175 della Nota integrativa.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Da controlli a campione effettuati nell'ambito delle verifiche ordinarie trimestrali di cassa 2022, non si rilevano ritardi nei versamenti dei contributi assistenziali e previdenziali.

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

Come comunicato dall'UU.OO.CC. Pianificazione dinamiche e sviluppo del personale e Amministrazione del Personale, alcuni dipendenti del comparto sanitario, hanno superato la soglia delle 250 ore perché impegnati nell'emergenza COVID e altri, quali ad esempio i tecnici di laboratorio per emergenza COVID e per chiamate in pronta disponibilità.

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

Per l'anno 2022, sono stati effettuati accantonamenti per rinnovi contrattuali della dirigenza e del comparto per un totale di € 3.039.175 come disposto dalle linee guida di bilancio e riportato in nota integrativa a pag. 167 (Tab.36) e a pagina 222 con la tabella di dettaglio degli accantonamenti n. 72.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 57.972.712,77
---------	-----------------

Il suddetto importo di mobilità riconcilia di fatto con le tabelle n. 53 (dettaglio ricavi) e 58 (dettaglio costi) di Nota integrativa. Tale importo differisce dalla voce "A2 Saldo Mobilità" del Modello POA, pari ad € 56.091.212,70, con una differenza di € 1.881.500,07, per le voci sotto riportate, diversamente riclassificate nel POA :

1. il Saldo infragruppo regionale pari ad € 2.030.204,04 (voce del POA A2.5), ossia la differenza tra i Ricavi infragruppo regionale pari ad € 3.825.124,58 ed i Costi infragruppo regionale pari ad € 1.794.920,54;
2. Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (extra Regione), aggregato di CE BA1520, per € 110.565,36;
3. Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione, aggregato di CE BA1500, per € 38.138,61.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 118.253.724,00 che risulta essere 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	€ 60.721.998,79
---------	-----------------

SPESA FARMACEUTICA	2022	2021	PREVISIONALE
Prodotti farmaceutici con AIC (BA0040)	€ 68.802.029	€ 64.319.154	€ 64.017.858
Prodotti farmaceutici senza AIC (BA0050-BA0051)	€ 2.393.843	€ 1.892.425	€ 1.788.447
Farmaceutica convenzionata (BA0500)	€ 47.057.851	€ 46.143.831	€ 45.633.839
Totale	€118.253.723	€ 112.355.410	€ 111.440.144

Note su convenzioni esterne (prestazioni da privato): rispetto all'anno 2021 (58.299.373 €) l'importo delle Convenzioni esterne nell'anno 2022 (€ 60.721.999) è aumentato di un importo pari ad € 2.422.626.

Le analisi dei principali scostamenti tra consuntivo 2022 e consuntivo 2021 sono di seguito dettagliate:

AGGREGATO	DESCRIZIONE	2021	2022	SCOSTAMENTI 2022/2021
BA0570	da privato - Medici SUMAI	4.629.394 €	4.805.318 €	175.924 €
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	3.086.636 €	3.004.989 €	(81.647) €
BA0690	da privato (extraregionale)	4.117.956 €	3.830.769 €	(287.187) €
BA1000	da priv. (interregionale) farmaci PHT (DPCC)	2.364.912 €	2.303.717 €	(61.194) €
BA1130	da privato	3.024.169 €	3.290.283 €	266.114 €
BA1180	da privato (interregionale)	9.849.799 €	11.033.487 €	1.183.688 €
BA1190	da privato (extraregionale)	2.069.456 €	2.184.763 €	115.307 €

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 147.151.123,29
---------	------------------

Sangue ed emocomponenti	- €	- €
Dispositivi medici	36.375.015 €	35.293.574 €
Dispositivi medici impiantabili at	3.119.658 €	3.109.479 €
Dispositivo medico diagnostica	16.140.184 €	15.163.655 €
Altri beni sanitari	3.556.954 €	3.413.596 €
Totale beni sanitari	59.191.811 €	56.980.305 €
Totale beni non sanitari	1.276.515 €	939.645 €
Pulizia, riscaldamento e smaltimento rifiuti	7.763.062 €	19.199.875 €
Manutenzioni e riparazioni	19.004.231 €	13.196.593 €
Altri servizi appaltati	6.749.640 €	9.580.802 €
Servizi appaltati	33.516.933 €	41.977.270 €
Servizi utenze	4.382.538 €	7.451.486 €
Consulenze - personale non dipendente sanitario	5.296.829 €	5.901.245 €
Consulenze - personale non dipendente non sanitario	263.535 €	93.505 €
Consulenze	5.560.363 €	5.994.750 €
Rimborsi, assegni e contributi	685.798 €	703.716 €
Premi di assicurazione	3.925.872 €	3.923.829 €
Altri servizi sanitari e non	34.726.422 €	25.572.182 €
Godimento beni di terzi	4.011.462 €	3.607.941 €
Totale Servizi	86.809.389 €	89.231.174 €
Totale complessivo altri beni e servizi	147.277.715 €	147.148.073 €

Le analisi dei principali scostamenti tra consuntivo 2021 e consuntivo 2022 sono di seguito riportate:

	ANNO 2021	ANNO 2022
A) Valore della produzione	662.984.757 €	675.982.164 €
B) Costi della produzione	668.593.954 €	676.982.662 €
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	5.609.197 €	-1.000.498 €
C) Proventi e oneri finanziari	-260.763 €	-119.190 €
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	- €	- €
E) proventi e oneri straordinari	5.185.106 €	-9.974.931 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-684.799 €	-11.094.619 €
Imposte e tasse	13.774.619 €	13.904.697 €
RISULTATO DI ESERCIZIO	-14.459.417€	-24.999.316 €

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.194.253,44
Immateriali (A)	€ 455.929,15
Materiali (B)	€ 12.738.324,29

Eventuali annotazioni

Relativamente al calcolo dell'ammortamento è stata alimentata la procedura utilizzata per gli anni precedenti ed è stato effettuato per quote costanti secondo le aliquote indicate nella tabella di cui all'allegato 3 del D.Lgs. 118/2011.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -119.189,87
Proventi	€ 105,69
Oneri	€ 119.295,56

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -9.974.931,00
Proventi	€ 10.863.003,00
Oneri	€ 20.837.934,00

Eventuali annotazioni

La voce EA0030 "ALTRI PROVENTI STRAORDINARI" comprende:

1) "Sopravvenienze attive" EA0050, per un importo pari ad € 6.188.764,91:

- EA0060 per 3.749.205,60 una sopravvenienza attiva verso Regione per conguaglio mobilità intra da pubblico anno 2021, come comunicato dalla Regione e per sopravvenienze verso altre ASL Regionali;
- EA0090 Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale pari ad € 3.377,50;
- EA0120 Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati pari ad € 256.919,55;
- EA0130 Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi pari ad € 1.543.674,85;
- EA0140 Altre sopravvenienze attive v/terzi pari ad € 635.587,41.

2) "Insussistenze attive" EA0150 € 4.646.231,87;

3) "Proventi da donazione e liberalità diverse" EA0040 € 28.000,00;

4) "Altri proventi straordinari" EA0250 € 6,67.

La voce EA0260 "ONERI STRAORDINARI" comprende:

1) "Sopravvenienze passive" EA0310, per un importo pari ad € 20.837.934,28, tale voce comprende prevalentemente:

- la voce di "sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base" per € 15.682.091,70 riferiti a transazioni sottoscritte con i medici di base in merito ad un contenzioso per il riconoscimento di indennità sospese dalla Regione Abruzzo e dal Commissario ad Acta nel 2008/2009.

- sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale per € 1.327.552,56

Il Collegio in relazione a alle sopravvenienze passive scritte nei confronti dei medici di base rileva la necessità di verificare l'adeguatezza del fondo rischi al fine di evitare l'iscrizione di ulteriori sopravvenienze passive in caso di futuri eventi simili.

2) "Insussistenze passive" EA0460 € 180.146,70;

3) "Altri oneri straordinari " EA0560 € 90.140,01.

Il dettaglio analitico degli oneri e dei proventi straordinari vengono riportati in Nota Integrativa da pag. 225 a pag. 230.

Ricavi

RICAVI PER CONTRIBUTI

I contributi in conto esercizio relativi alla quota di FSR indistinta (quota capitaria e quota per funzioni regionali) è pari ad € 593.097.673,99 (AGGREGATO DI CE AA0031) ed a € 2.293.255,86 (AGGREGATO DI CE AA0032) per contributi FSR indistinto finalizzati, che sono stati iscritti come da linee guida regionali Tabella 1 e 2, nota Nota Prot. R.A 0179748/23 del 24 aprile 2023.

I contributi in conto esercizio da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato sono stati iscritti per un importo pari ad € 19.798.474,50 (AGGREGATO DI CE AA0040) come da linee guida (Allegato 2).

I contributi in conto esercizio vincolati extra fondo sono stati iscritti per un importo pari ad € 2.745.095,09 (AGGREGATO DI CE AA0050): i contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) per € 772.019,39 (AGGREGATO DI CE AA0060) e i contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo) per € 1.973.075,70 (AGGREGATO DI CE AA0140), ossia per € 1.068.597,09 "Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)" (AGGREGATO DI CE AA0141), per € 858.867,55 "Contributi da

altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati" (AGGREGATO DI CE AA0150) e per € 45.611,06 "Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro" (AGGREGATO DI CE AA0170) riconciliati con la Regione Abruzzo in sede di redazione del bilancio.

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.

Attività amministrativo contabile

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

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

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, 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
Oss:	Risultato attività di circolarizzazione dei debiti di cui alle pagine 181 e 182 della Nota Integrativa.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.011.815,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 1.507.954,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 19.000.742,00

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

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

Il contenzioso fa riferimento all'azionato riportato in Nota Integrativa da pag. 166, distinto per tipologia di fondo rischi. Al totale fondo rischi va aggiunto il fondo spese legali per € 2.498.705.

Per la gestione dei fondi rischi è stato adottato un regolamento Aziendale con Deliberazione n. 307 del 18/02/2021 di raccordo con la Regione, che esplica le diverse tipologie di fondi utilizzate ed i criteri di imputazione.

Il fondo spese legali nel 2021 risultava pari ad € 2.163.165, nel 2022 ad € 2.498.705; lo stesso viene riclassificato tra "altri fondi ed oneri spese" (aggregato PBA260).

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Si rileva che per tutti i c.c. postali i prelievi vengono effettuati con cadenza quindicinale.

Sempre riguardo alle disponibilità liquide, tra gli allegati viene riportata l'attestazione di regolarità del conto corrente di Tesoreria ed il prospetto delle Disponibilità liquide dell'Istituto Tesoriere al 31.12.2022 oltre che l'attestazione di regolarità dei conti correnti postali. L'attestazione relativa alle risultanze del conto corrente postale al 31.12.2022 per 35.204,93 non corrisponde con quanto portato sullo stato patrimoniale dove risulta un saldo di 385,08 EURO.

L'Azienda precisa che tale differenza è dovuta alla gestione del nuovo sistema AREAS, il quale prevede di riversare ogni 15 giorni il saldo del cc postale all'istituto tesoriere, passando tramite un giro contabile automatico sul conto crediti verso clienti, come meglio descritto a pagina 158.

Il Collegio rileva l'anomalia di tale giro contabile invitando ad una revisione dello stesso per evitare problematiche e far sì che il credito sia correttamente alimentato.

CREDITI

E' necessario, nella parte relativa al dettaglio dei crediti verso clienti che sulla data specificazione di tali iscrizioni.

Inoltre è necessario chiarire, dato il giro contabile sopra descritto, la sussistenza dell'importo sullo stato patrimoniale di 385,08

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: