Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 02/08/2019 si é 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 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:
Dott. Marco D'Alfonso, PRESIDENTE
Dott. Paolo Lattanzi, COMPONENTE
Dott.ssa Emilia Scafuri, COMPONENTE

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1186

del 02/07/2019 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/07/2019

con nota prot. n. 0075613/19 del 25/07/2019 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 un utile di € 86.359,69 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 86.359,69 , pari al 100 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 116.447.725,00	€ 117.652.213,00	€ 1.204.488,00
Attivo circolante	€ 300.537.284,00	€ 268.215.106,00	€ -32.322.178,00
Ratei e risconti	€ 343.228,00	€ 16.243,00	€ -326.985,00
Totale attivo	€ 417.328.237,00	€ 385.883.562,00	€ -31.444.675,00
Patrimonio netto	€ 82.652.980,00	€ 78.951.536,00	€ -3.701.444,00
Fondi	€ 86.100.873,00	€ 69.192.353,00	€ -16.908.520,00
T.F.R.	€ 3.561.716,00	€ 3.876.441,00	€ 314.725,00
Debiti	€ 244.985.252,00	€ 233.828.079,00	€ -11.157.173,00
Ratei e risconti	€ 27.416,00	€ 35.153,00	€ 7.737,00
Totale passivo	€ 417.328.237,00	€ 385.883.562,00	€ -31.444.675,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 596.401.485,00	€ 618.442.269,50	€ 22.040.784,50
Costo della produzione	€ 600.775.149,00	€ 612.833.030,00	€ 12.057.881,00
Differenza	€ -4.373.664,00	€ 5.609.239,50	€ 9.982.903,50
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -121.273,00	€ -90.448,00	€ 30.825,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 16.994.979,00	€ 6.648.536,50	€ -10.346.442,50
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.500.042,00	€ 12.167.328,00	€ -332.714,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.161.577,00	€ 12.080.968,00	€ -80.609,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 338.465,00	€ 86.360,00	€ -252.105,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 606.559.732,00	€ 618.442.269,50	€ 11.882.537,50
Costo della produzione	€ 595.713.196,00	€ 612.833.030,00	€ 17.119.834,00
Differenza	€ 10.846.536,00	€ 5.609.239,50	€ -5.237.296,50
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -90.520,00	€ -90.448,00	€ 72,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 622.977,00	€ 6.648.536,50	€ 6.025.559,50
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.378.993,00	€ 12.167.328,00	€ 788.335,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.378.993,00	€ 12.080.968,00	€ 701.975,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 86.360,00	€ 86.360,00

Patrimonio netto	**€ 76.037.821,50**
Fondo di dotazione	€ 31.818.373,00
Finanziamenti per investimenti	€ 41.305.734,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.639.576,50
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 187.778,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 86.360,00

L'utile di € 86.360,00

☐ 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Bilancio è stato redatto tenendo conto oltre alle disposizioni di legge sotto riportate, delle linee guida regionali di seguito indicate:

- nota prot. n. - RA/0122860/DPF012 del 19 aprile 2019 della 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 2018" e successive integrazioni con la quale la medesima ha trasmesso le indicazioni per la redazione del bilancio di esercizio 2018. Rispetto all'anno 2018 il Valore della produzione è maggiore di € € 21.465.694,50 - il Costo della produzione è maggiore di € 11.882.537,50 . Per l'analisi degli scostamenti rispetto all'anno 2017 ed al previsionale 2018, si fa riferimento a quanto riportato in Nota Integrativa da pag.134.

PATRIMONIO NETTO

La nota integrativa riporta, a pagina 60 nella tabella n.32 le movimentazioni relative al Patrimonio Netto.
Si precisa che l'art. 30 del D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni e relativi decreti di attuazione stabilisce che: "L'eventuale risultato positivo di esercizio degli enti di cui alla lettere b), punto i), c) e d) del comma 2 dell'articolo 19 è portato a ripiano delle eventuali perdite di esercizi precedenti. L'eventuale eccedenza è accantonata a riserva ovvero, limitatamente agli enti di cui alle lettere b), punto i), e c) del comma 2 dell'articolo 19, è reso disponibile per il ripiano delle perdite del servizio sanitario regionale. Resta fermo quanto stabilito dall'articolo 1, comma 6, dell'Intesa Stato – Regioni in materia sanitaria per il triennio 2010 – 2013, sancita nella riunione della conferenza permanente per i rapporti fra lo Stato, le regioni e le province autonome di Trento e Bolzano del 3 dicembre 2009".
Il Collegio osserva che il saldo del patrimonio netto evidenzia un valore positivo € 76.037.821,19, nel precedente esercizio il patrimonio netto presentava un saldo positivo pari ad € 82.652.980.
Nel precedente esercizio vi è stato un utile pari ad € 338.465, che poi è stato girocontato ad Altri debiti verso regione per ripiano perdite del SSR come da linee guida.

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:

- [x] La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- [x] Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- [x] Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- [x] Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- [x] Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- [x] I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- [x] Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- [x] I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- [x] Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- [x] 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 pag.13 viene riportato che "l'Azienda è provvista del Libro cespiti aggiornato sia per i beni mobili che immobili".
La tabella 1 pag. 17 della Nota Integrativa riporta i dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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.

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, e la Nota Integrativa a pag.14, 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 2018 , pari ad € 7.870.416,40 (aggregato CE AA0250). La tabella 5, pag. 19 della Nota Integrativa, riporta i dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali.
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 € 22.198.446 (a tutto il 31.12.2018) 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 € 2.113.723, di cui la quota dell'anno descritta a pag. 22 della Nota integrativa.
Contributi Capitalizzati
La somma delle sterilizzazioni riportate nelle tabelle 1 - 5 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.60 della Nota Integrativa) ed è pari ad € 11.566.999. Il Collegio ha verificato che per i cespiti acquistati nell'esercizio 2018 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 € 5.800.636.

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.

In Nota Integrativa da pag. 28 - 30 vengono riportate le tabelle relative all'inventario delle giacenze al 31/12/2018, ed è stato specificato che "L'inventario fisico delle rimanenze di magazzino è stato eseguito nel rispetto dei principi contabili e delle indicazioni fornite dalla Regione, come dalla stessa richiamate con nota prot. n. RA/0122860/DPF012 del 19 aprile 2019 lo stesso è stato effettuato presso tutti i magazzini economali, farmaceutici e inoltre presso le UU.OO ospedaliere e territoriali dell'intera ASL."
La variazione in aumento delle rimanenze, rispetto all'anno precedente, è pari ad € 442.258 (passando da € 9.944.937 del 2017 ad € 10.387.195 del 2018).

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.
(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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 20 della Nota Integrativa pag.45 vengono riportati i crediti distinti per anno di formazione.
Nella tabella 19 della Nota Integrativa pag.43 vengono riportate le movimentazioni del fondo svalutazione crediti e si precisa che, nel corso dell'esercizio 2018 il suddetto fondo, pari ad € 2.499.964,51 , presenta la seguente composizione ed ha subito le movimentazioni di seguito specificate:
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO ASL EXTRA REGIONALI: non ha subito alcuna variazione, per cui il relativo importo si conferma pari ad € 21.548,41;
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO CLIENTI (PRIVATI): ha subito una diminuzione per € 67.231,58 in conseguenza della chiusura di posizioni creditorie per le seguenti motivazioni:
a. accertamento dell'avvenuto incasso che, per insufficienza di informazioni da parte del versante, non è stato tempestivamente associato alla partita contabile di riferimento, al fine della relativa chiusura;
b. esistenza di procedure concorsuali concluse sfavorevolmente;
c. 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.
Il valore complessivo del fondo si attesta essere pari ad € 2.451.397,67; tale importo è stato determinato applicando percentuali di svalutazione direttamente proporzionali all'"anzianità" del credito.
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO ALTRI ENTI PUBBLICI: non ha subito alcuna variazione, per cui il relativo importo si conferma pari ad € 27.018,43.

CREDITI V/REGIONE
Gli importi relativi agli acconti ed ai conguagli di mobilità extraregionale, tab. n. 16 della Nota integrativa, pag. 31, vanno a decrementare/aumentare i crediti v/ Regione per FSR, così come riportato nella "casistica applicativa" di cui al D.M. 17 settembre

2012.
Nel 2018 risultano pari :

sott. 010202110301 Crediti verso regione per quota fsr indistinta	€	55.369.665,80
sott. 010202110302 Crediti verso Regione per Progetti Obiettivo	€	32.846.301,44
sott. 010202110303 Crediti per funzioni	€	1.230.883,43
Saldo al 31/12/2018 ABA390	€	89.446.850,67
sott. 010202110400 Cr.v/Reg.o Prov.Aut.x mobili.att.intrar.	€	22.977.811,48
Saldo al 31/12/2018 ABA400	€	22.977.811,48
sott. 010202111101 per crediti vincolati extra fondo	€	427.505,71
sott. 010202111102 Credito verso Regione per PAY BACK	€	7.361.226,04
Saldo al 31/12/2018 ABA430	€	7.788.731,75
sott. 010202120102 Per contributi reg.li conto capitale	€	0
sott. 010202120103 Cred.v/Reg.o Prov.Aut.x finanz.x invest.	€	62.331,10
sott. 010202120104 Cred.v/Regione art.20 II fase	€	578.577,11
sott. 010202120105 Cred. ex art.20 Sicurezza	€	122.567,47
sott. 010202120106 OPCM N.3362/2004"I°programma verif.tec."	€	105.361,66
sott. 010202120107 Crediti realizz.ne strutture attiv.L.P.	€	170.051,20
sott. 010202120108 Crediti conto cap.le (disp.res.FSN 2000)	€	0
Saldo al 31/12/2018 ABA480	€	1.038.888,54

L'imputazione dei crediti dell'anno è stata effettuata in base alle indicazioni contenute nelle linee guida ed ai relativi allegati in esse contenuti.
Per la ASL di Teramo è stata assegnata, come da riparto quota capitaria DGR in corso di adozione una quota per FSR 2018 pari ad euro 525.580.777 e contributi in c/esercizio per funzioni regionale per € 2.782.185, per un totale di € 528.362.962.
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.
RICOGNIZIONE PARTITE INFRAGRUPPO
Come da linee guida, l'Azienda ha allineato i valori dei saldi nei confronti delle altre Aziende sanitarie regionali, a pag. 51 (tab. n. 24) della Nota Integrativa dove vengono riportate le relative specifiche, nonchè 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. 49) 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 2017.

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 31/12/2018.)

DISPONIBILITA' LIQUIDE
Per tutti i c.c postali i prelevamenti vengono effettuati con cadenza quindicinale, tranne per i c.c. 12360640, 10517647, 13073648 , in quanto su tali conti vengono addebitate le spese postali relative alle macchine affrancatrici comportando spesso una capienza insufficiente nel giorno in cui si dovrebbe effettuare il prelevamento. In tal caso, lo stesso, appena il conto presenta un saldo attivo sufficiente viene effettuato.
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 31.12.2018 oltre che l'attestazione di regolarità dei conti correnti postali . Da tale documentazione risulta che le disponibilità liquide concordano con i dati di tesoreria, dei conti correnti postali e con gli estratti conto della Banca Popolare di Bari e di Poste Italiane S.p.A.

RATEI E RISCONTI ATTIVI
Nel 2018 sono stati valutati risconti attivi per € 16.243 rispetto ad € 343.228 del 2017 (con un decremento pari ad €

326.984 rispetto all'anno precedente). A pag. 62 della Nota Integrativa viene riportato il dettaglio a livello di costi al 31.12.2018.

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:

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.

La consistenza del Fondo per premi operosità Medici SUMAI, per l'anno 2018, ammonta ad € 3.876.441.

Il fondo rischi ammonta ad € 36.414.207 (Voce di SP PBA010 - con un decremento in valore assoluto di € 4.288.718 rispetto all'esercizio 2017 al netto degli utilizzi pari ad € 6.788.796 degli accantonamenti pari ad € 3.267.895, delle rivalutazioni pari ad € 3.578.042 e svalutazioni pari ad € 4.345.860 (rif. tabella n.36 pag. 68-69 della nota integrativa) così suddiviso:
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali per € 11.687.637 (Voce di SP PBA020);
- Fondo rischi per contenzioso personale dipendente per € 1.428.490 (Voce di SP PBA030);
- Fondo rischi connessi all'acquisto di prest. Sanitarie da privati per € 3.398.753 (Voce di SP PBA040);
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazioni) per € 19.899.329 (Voce di SP PBA050);
- Altri fondi rischi per € (0).

La movimentazione del fondo viene riportata a pag. 66 della Nota Integrativa e le comunicazioni in merito negli allegati. Tra gli allegati viene riportata la rilevazione dello stock del contenzioso.
Il fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato ammonta ad euro 3.398.753 riportato nella tabella 36 alla voce PBA040. Lo stesso fondo comunicato dagli Affari Generali risulta essere pari ad € 2.335.062; la quota pari ad € 1.063.691si riferisce ai fondi rischi per strutture accreditate direttamente accantonate per disposizioni regionali come specificato a pag. 69 della Nota Integrativa.
La voce "Quota inutilizzata Contributi di parte corrente vincolati" (Voce di SP PBA160) di € 16.524.706 è costituita da:
- Fondo obiettivi di piano 2016 di € 3.139.856
- Fondo obiettivi di piano 2017 di € 6.764.538
- Fondo obiettivi di piano 2018 di € 6.399.506 (accantonati nell'esercizio);
- quote inut.contr. per qu. gioco azzardo di € 220.805

La voce "Altri fondi per oneri e spese " (Voce di SP PBA200 B.V) di € 16.058.342 è costituita da:

PBA210 B.V.1) Fondi integrativi pensione	€	0
PBA220 B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali:	€	7.813.455
Di seguito il dettaglio di detto fondo:		
PBA230 B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	€	5.988.885
PBA240 B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	€	1.525.914
PBA250 B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	€	298.656
PBA260 B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	€	8.244.887
Di seguito il dettaglio di detto fondo:		
020305050100 Altri fondi per oneri e spese	€	156.879
020305050101 Altri fondi per oneri e spese	€	0
020305050103 F.do per interessi di mora	€	6.916.924
020305050800 Fondi x altri oneri da liquidare al pers	€	395.090
020305050801 F.do oneri personale in quiescenza	€	775.995

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La tabella n.43 pag. 84 della Nota Integrativa mette in evidenza i debiti per anno di formazione.
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 70.708.310 e sono comprensivi degli importi relativi a fatture da ricevere per € 14.170.925.
I debiti verso soggetti privati accreditati sono stati correttamente rappresentati nella voce PDA290 per un importo pari ad € 24.523.180 (di cui € 1.273.739 per fatture da ricevere).
Per l'anno 2018 gli incrementi ed i decrementi di mobilità passiva (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.
Per quanto concerne i "Debiti v/dipendenti (voce PDA360), c'è stato un decremento del debito da € 21.981.853 (anno 2017) ad € 14.845.639 .
Per i "Debiti per ferie maturate e non godute", gli importi al 31/12/2018 sono stati corrisposti, prima della chiusura del bilancio, non sono stati imputati al 31/12/2018 come indicato dall'U.O.C. Gestione del Personale con Nota prot. n. 0041162/2019 del 18/04/2019 (pag. 83 N.I.).
A pag.n. 82 della Nota Integrativa si riporta il dettaglio relativo all'attività di riconciliazione delle partite infragruppo Asl regionali.
A pag. 85 della Nota Integrativa viene riportata la relazione riguardante la variazione dei debiti con separata evidenza dei debiti di formazione 2018 e dei debiti di competenza dell'anno 2017 e precedenti.

(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 scaduti, in particolar modo quelli riguardanti l'esposizione remota, l'Azienda, attraverso la procedura di circolarizzazione (pag. 86 N.I.) ha proceduto a sistemare contabilmente i saldi difformi da quelli comunicati dai fornitori,altresì ha proceduto a chiudere i saldi dei debiti ante 2009 per un totale pari ad € 2.203.167,80 come da comunicazione inviata alla Regione a seguito di richiesta Prot.n.RA0250407/DPF012 dell'11/09/2018

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

Ratei e risconti passivi
Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.
I ratei passivi ammontano ad € € 35.153; il dettaglio a livello di costo al 31.12.2018 viene riportato a pag. 89 della Nota Integrativa.

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)

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

I.R.A.P.	€ 11.671.427,00
I.R.E.S.	€ 409.541,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 132.671.678,00
Dirigenza	€ 64.002.238,00
Comparto	€ 68.669.440,00
Personale ruolo professionale	€ 415.381,00
Dirigenza	€ 383.328,00
Comparto	€ 32.053,00
Personale ruolo tecnico	€ 20.175.724,00
Dirigenza	€ 592.306,00
Comparto	€ 19.583.418,00
Personale ruolo amministrativo	€ 9.417.268,00
Dirigenza	€ 1.011.137,00
Comparto	€ 8.406.131,00
Totale generale	€ 162.680.051,00

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:

Il totale generale "Costo del personale" non comprende la voce di costo "YA0020 IRAP relativa a personale dipendente" pari ad € 10.015.987.
Non comprende, altresì, le seguenti voci classificabili come "costo del personale":
- BA1430 Lavoro interinale area sanitaria € 3.511.200;
- BA1820 Lavoro interinale area non sanitaria € 2.104.069;
- BA1800 Collab.coord. contin. non sanitaria € 26.543;
- BA 1420 Indennità a personale univers. - area sanitaria € 252.120.

Gli importi delle voci sopraelencate sommati al totale generale costo personale di cui alla tabella che precede coincide con

l'importo di € 168.573.983 riportato sia a pag. 120 della Nota Integrativa nelle note costo del personale, sia a pag. 245 del Modello P.O.A.
Tale importo, così determinato, è inferiore all'importo relativo al tetto di spesa previsto per lo stesso anno dagli indirizzi programmatici regionali per la redazione degli Strumenti di Programmazione delle Asl abruzzesi 2018-2020 adottati con Deliberazione di Giunta regionale n. 484 del 05/07/2018, pari ad €/000 168.994.
Mentre il costo del personale desunto dalla tabella 2 vs CE porta un totale spesa del personale di € 172.696.038 (comprensivo di IRAP) e superiore rispetto al totale 2017, della stessa tabella, per € 2.862.139 (rif. pag.12 Nota integrativa).
Negli allegati al bilancio di esercizio 2018 sono evidenziate le entità costituite per ogni singolo fondo e le relative deliberazioni adottate, allegate in copia.
Si riporta l'elenco delle deliberazioni inerenti la costituzione dei fondi del personale, riscontrati con i prospetti inerenti la consistenza di ciascun fondo.
AREA DELLA DIRIGENZA MEDICA E VETERINARIA
Deliberazione n. 653 del 12/04/2019

AREA DELLA DIRIGENZA DEL RUOLO SANITARIO PROFESSIONALE TECNICO E AMMINISTRATIVO
Deliberazione n. 655 del 12/04/2019

AREA DEL COMPARTO
Deliberazione n. 654 del 12/04/2019
I prospetti sono allegati alla Nota Integrativa da pag. 120 - 121; le delibere sono riportate tra gli allegati al bilancio 2018 da pag. 749 a 795.

Il Dipartimento per la Salute e il Welfare, nelle linee guida - nota prot. n. - RA/0122860/DPF012 del 19 aprile 2019 - richiede l'allegazione della tabella 2 inviata trimestralmente al Servizio Pianificazione RRUU del medesimo Dipartimento con prospetto riconciliativo relativo ai costi iscritti nel modello CE NSIS consuntivo 2018 pag. 11 e 12 della Nota Integrativa. Tali costi sono stati anche riscontrati con i dati del bilancio di verifica al 31/12/2018, nonchè con i dati delle tabelle 66, 67, 68 e 69 , da pag. 116 a pag. 119 della Nota Integrativa.

- Variazione 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 2017 risultavano pari a 3.196 mentre nell'anno 2018 risultano pari a n. 3.218, con un aumento di 22 unità, a fronte del quale si rileva un incremento di costo in valore assoluto pari a €/000 4.750 dovuto principalmente all'incremento del costo per il comparto ruolo sanitario tempo determinato per €/000 1.311 e per lavoro interinale area sanitaria per €/000 3.511 relativamente a temporanee sostituzioni in attesa di scorrimento graduatorie concorsi ed espletamento di altri (pag. 120 N.I.)

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

Nonostante l'aumento delle unità lavorative, l'Azienda anche nell'anno 2018 ha fatto ricorso a contratti di lavoro interinale che ha comportato un costo per l'area sanitaria pari ad € 3.511.200, per l'area non sanitaria pari ad € 2.104.069 e che pertanto ha determinato un incremento totale rispetto all'anno precedente pari ad € 1.487.000. Il fenomeno che ha imposto il ricorso al personale "precario" afferisce alle seguenti criticità: la costante riduzione di unità a tempo indeterminato a causa dell'esodo di personale collocato in concedo, le numerose assenze a vario titolo dal servizio (infortuni, malattie, esonero dal lavoro, maternità, l. 104 ecc...), l'entrata in vigore della normativa comunitaria sui turni di lavoro che si sommano ad una disponibilità di organico ampiamente inferiore a quanto previsto per la nostra Azienda. Peraltro le unità organiche in questione, non sono risorse in eccesso, ma risultano assolutamente essenziali per la copertura dei turni di servizio.

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

Non si rileva ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione in quanto le ferie monetizzate sono riferite al personale cessato dal servizio per morte e dispensa del collegio medico, come riscontrato anche con la nota UOC gestione del personale in allegato alla nota integrativa.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Dai controlli a campione effettuati nell'ambito delle verifiche ordinarie trimestrali di cassa 2018, non si rileva ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali.

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

Il Collegio nell'ambito delle verifiche effettuate e sulla base della documentazione fornita dall'U.O.C. Gestione del Personale, rileva la corresponsione di ore di straordinario in eccedenza, ai limiti di legge o di contratto (pari a ore 250), per numero 45

dipendenti, riferito a straordinario effettuato per chiamata in servizio di pronta disponibilità e a causa di carenza del personale addetto, con l'occasione il collegio invita l'Azienda al rispetto della normativa imposto dalla legge.

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

Per l'anno 2018, sono stati effettuati accantonamenti per rinnovi contrattuali per un totale di € 2.432.627, come disposto nelle linee guida al bilancio, ai sensi dell'art. 9, comma 1 D.L. n. 203/2005. Nella Nota integrativa a pag. 71 si riporta il prospetto riepilogativo da cui si evidenzia l'importo accantonato effettuato nella misura dello 1,09% del Costo iscritto sul Conto Consuntivo 2015 e a pag. 125 (tabella 72 della N.I.) riscontrati con il bilancio di verifica al 31/12/2018, a pag. 316.

- Altre problematiche:

Il Collegio nell'ambito dell'attività di verifica ha riscontrato che permane la problematica relativa allo sforamento del limite previsto per i rapporti di lavoro flessibile così come stabilito dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 ma prende atto, delle azioni che l'Azienda ha posto in essere come l'espletamento e la conclusione di diverse procedure concorsuali, che hanno ridotto notevolmente tale fenomeno.

Mobilità passiva

Importo	€ 65.699.794,23

L' importo sopra riportato si riferisce al saldo di mobilità che, nel caso della Asl di Teramo è un saldo negativo.

CONTO ECONOMICO	"ANNO 2017"	"ANNO 2018"
Ricavi mobilità in compensazione infra	13.929.954	13.163.538
Costi mobilità in compensazione infra	33.418.714	34.398.295
Saldo mobilità in compensazione infra	(19.488.760)	(21.234.757)
Ricavi mobilità non in compensazione infra	3.469.872	3.749.595
Costi mobilità non in compensazione infra	3.472.391	3.311.201
Saldo mobilità non in compensazione infra	(2.519)	438.394
Ricavi mobilità in compensazione extra	10.770.912	11.297.695
Costi mobilità in compensazione extra	53.874.709	54.712.923
Saldo mobilità in compensazione extra	(43.103.798)	(43.415.228)
Ricavi mobilità non in compensazione	0	1.102.439
Costi mobilità non in compensazione extra	119.317	1.873.840
Saldo mobilità non in compensazione ex	(119.317)	(771.401)
Ricavi infragruppo regionale	309.574	477.109
Costi infragruppo regionale	2.695.236	1.193.911
Saldo infragruppo regionale	(2.385.662)	(716.803)
Saldo Mobilità	(65.100.056)	(65.699.794)

L'incremento della Mobilità passiva rispetto all'anno 2017 pari ad € 599.738 è imputabile principalmente all'aumento dei costi d/priv.accr.x assist.osped.extra Contratto negoziale (voce CE BA0810).

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 107.869.217,00 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	€ 51.326.252,00

Note su farmaceutica: l'ASL di Teramo ha attuato diverse azioni volte al contenimento della spesa riguardo il monitoraggio delle prescrizioni eseguite dai MMG e PLS e l'implementazione di un'attività di audit nel Piano delle Attività del Governo Clinico dei medici di assistenza primaria.

Note su convenzioni esterne: Rispetto all'anno 2017 (€ 48.069.318) l'importo delle Convenzioni esterne nell'anno 2018 (€ 51.326.252) è aumentato di un importo pari ad € 3.256.934. Le analisi dei principali scostamenti tra consuntivo 2018 e consuntivo 2017 sono di seguito dettagliate:

AGGREGATO	DESCRIZIONE	2017	2018	SCOSTAMENTI
BA0570	da privato - Medici SUMAI Prestazioni da Privato - Ambulatoriale	3.842.538	4.140.053	297.515
BA0790	da privato Assistenza Protesica da Privato	4.335.202	4.947.243	612.041
BA1000	da privato (intraregionale) Distribuzione di Farmaci e File F da Privato	0	597.667	597.667
BA1180	da privato (intraregionale) Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	7.487.045	8.457.754	970.709
BA1190	da privato (extraregionale) Prestazioni Socio-Sanitarie da Privato	1.767.369	2.018.399	251.030

Le suddette differenze sono dovute principalmente a:
- aumento dei costi legati a prestazioni da privato dei medici SUMAI;
- aumento dei costi per assistenza protesica da privato;
- rilevazione della distribuzione dei farmaci PHT per effetto della DPC;
- aumento dei costi per servizio ADI esternalizzato;
- aumento costi di Strutture psichiatria extra regione;
- prestazioni da parte delle Strutture private accreditate per RA e RSA intra ed extra che, pur avendo aumentato il fatturato, rientrano comunque nel budget;

I costi iscritti per prestazioni da privati accreditati coincidono con i costi indicati per le prestazioni effettuate ai propri residenti con le comunicazioni aziendali trasmesse attraverso la tabella H al 31/12/2018 (prot. n. RA/0122860/DPF012 del 19/04/2019 - Allegato 6). La tabella n. 61 relativa al "Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato", all'interno della colonna "tipologia di prestazione" è stato ripartito l'importo erogato in regionale ed extraregionale. I ricavi per ticket e quota fissa sono contabilizzati nelle apposite voci del piano dei conti e rappresentati nel conto economico in detrazione dei costi sostenuti (dati rilevati da pag. 179 a pag. 185 del piano dei conti - Conto Economico). I costi sostenuti per l'acquisto delle prestazioni da privati accreditati sono dettagliati per tipologia di prestazione, per struttura privata accreditata, per fatturato con l'indicazione dell'importo delle note di credito per verbali NOC e per extrabudget (pag. 109 N.I.). Le note di credito relative ai controlli dei N.O.C. sono rilevate nella nota del C.A.S.T. prot. n. 0035513/19 del 03/04/2019, riportata tra gli allegati al bilancio 2018, a pag. 634. Si rileva che sono state acquistate prestazioni da privato non rientranti nei contratti negoziali, come riportato nella tabella "ACQUISTI DIRETTI NON RIENTRANTI NEI CONTRATTI NEGOZIALI" a pag. 111 della N.I.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 122.712.896,00

CONTO ECONOMICO	" ANNO 2017 "	"ANNO 2018"
Sangue ed emocomponenti	0	0
Dispositivi medici	30.356.857	31.201.818
Dispositivi medici impiantabili attivi	2.449.088	2.451.080
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	12.770.461	13.437.265
Altri Beni Sanitari	2.704.684	3.150.739
Totale Beni Sanitari	48.357.515	50.240.902
Totale Beni Non Sanitari	1.373.220	921.319

Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	5.742.510	5.706.741
Manutenzioni e riparazioni	17.321.687	18.313.130
Altri servizi appaltati	6.709.367	6.963.515
Servizi Appalti	29.773.564	30.983.386
Servizi Utenze	4.526.713	5.084.400
Consulenze - Personale Non Dipendente Sanitario	4.072.646	3.772.619
Consulenze - Personale Non Dipendente Non Sanitario	56.386	240.064
Consulenze	4.129.033	4.012.683
Rimborsi, Assegni e Contributi	1.217.300	929.582
Premi di assicurazione	5.198.432	5.048.584
Altri Servizi Sanitari e Non	21.558.827	22.276.372
Godimento Beni di Terzi	3.375.160	3.215.667
Totale Servizi	69.779.028	71.550.675
Totale complessivo Altri Beni e Servizi	119.509.763	122.712.896

Le analisi dei principali scostamenti tra consuntivo 2018 e consuntivo 2017 (rif. nota integrativa pag. 134-135) sono di seguito dettagliate:

AGGREGATO	DESCRIZIONE	2017	2018	SCOSTAMENTI
BA0020 B.1.A)	Acquisti di beni sanitari	100.959.062	108.632.748	7.673.686
BA0030 B.1.A.1)	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	52.418.782	58.371.839	5.953.057
BA0210 B.1.A.3)	Dispositivi medici	45.652.831	47.090.163	1.437.332
BA0310 B.1.B)	Acquisti di beni non sanitari	1.373.220	921.319	(451.901)
BA0390 B.2)	Acquisti di servizi	284.597.834	291.096.011	6.498.177
BA0400 B.2.A)	Acquisti servizi sanitari	248.191.190	253.178.886	4.987.696
BA0410 B.2.A.1)	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	37.466.118	37.512.587	46.468
BA0490 B.2.A.2)	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	53.740.107	50.711.021	(3.029.086)
BA0530 B.2.A.3)	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	19.407.248	20.245.188	837.940
BA0560 B.2.A.3.3)	- da pubblico (Extraregione)	9.175.178	9.572.051	396.873
BA0640 B.2.A.4)	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	22.633.610	22.783.723	150.113
BA0700 B.2.A.5)	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	1.303.538	1.348.626	45.087
BA0750 B.2.A.6)	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	4.335.202	4.947.243	612.041
BA0800 B.2.A.7)	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	62.377.542	62.824.261	446.720
BA0900 B.2.A.8)	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	5.905.514	5.763.037	(142.477)
BA0960 B.2.A.9)	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	8.559.015	10.178.033	1.619.019
BA1030 B.2.A.10)	Acquisto prestazioni termali in convenzione	678.946	589.715	(89.231)
BA1090 B.2.A.11)	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	2.170.568	2.449.854	279.286
BA1140 B.2.A.12)	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	9.736.258	11.025.692	1.289.434
BA1200 B.2.A.13)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	4.376.570	4.519.219	142.649
BA1280 B.2.A.14)	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.217.300	929.582	(287.718)
BA1350 B.2.A.15)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	6.281.287	7.535.939	1.254.653
BA1490 B.2.A.16)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanit.	8.002.368	9.815.166	1.812.797
BA1560 B.2.B)	Acquisti di servizi non sanitari	36.406.644	37.917.125	1.510.481
BA1580 B.2.B.1.1)	Lavanderia	3.451.505	3.638.852	187.347
BA1590 B.2.B.1.2)	Pulizia	4.778.785	4.691.715	(87.070)
BA1600 B.2.B.1.3)	Mensa	3.044.766	3.285.848	241.082
BA1620 B.2.B.1.5)	Servizi di assistenza informatica	191.493	38.815	(152.678)
BA1630 B.2.B.1.6)	Servizi trasporti (non sanitari)	21.603	0	(21.603)
BA1640 B.2.B.1.7)	Smaltimento rifiuti	963.725	1.015.026	51.301
BA1650 B.2.B.1.8)	Utenze telefoniche	487.838	501.632	13.794
BA1660 B.2.B.1.9)	Utenze elettricità	2.942.906	3.496.239	553.333
BA1670 B.2.B.1.10)	Altre utenze	1.095.968	1.086.529	(9.439)
BA1680 B.2.B.1.11)	Premi di assicurazione	5.198.432	5.048.584	(149.848)
BA1710 B.2.B.1.12)	Altri servizi non sanitari	11.451.338	12.063.681	612.343
BA1750 B.2.B.2)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	2.160.762	2.370.676	209.914
BA1880 B.2.B.3)	Formazione (esternalizzata e non)	617.522	679.527	62.006

BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	17.321.687	18.313.130	991.444
BA1990 B.4) Godimento di beni di terzi	3.375.160	3.215.667	(159.492)

Nell'analizzare i costi si evince che gli acquisti di beni sanitari, a consuntivo 2018, sono aumentati rispetto al 2017 di €/000 7.674 ed anche rispetto al previsionale per €/000 6.236; tale aumento è imputabile principalmente alla voce Prodotti farmaceutici ed emoderivati e ai Dispositivi Medici. In relazione al costo per dispositivi medico / chirurgici, l'aumento di spesa è riconducibile in particolare al Dipartimento dei Servizi, all'interno del quale il Laboratorio Analisi ha registrato un incremento di costi per l'erogazione di servizi innovativi, e al dipartimento delle Discipline Chirurgiche, che ha visto l'attivazione di nuove specialità, in particolare in day surgery, presso i Presidi di Atri e Teramo. Per quanto riguarda gli acquisti di beni non sanitari subiscono una leggera diminuzione sia rispetto al consuntivo 2017 (- €/000 452) sia rispetto alla previsione (- €/000 431), quest'ultima stimata sulla base del preconsuntivo 2017 analizzando gli ordini effettuati. Gli acquisti di servizi sanitari registrano un aumento sia rispetto al consuntivo 2017 di €/000 4.988 che rispetto al preventivo 2018 di €/000 6.471; tale variazione è riconducibile principalmente ad un aumento agli acquisti di prestazioni oggetto di mobilità intraregionale e interregionale (in particolare da privati e soprattutto sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale, sulla distribuzione di farmaci, sull'ospedaliera) in cui ha inciso in maniera significativa la contabilizzazione della Mobilità internazionale passiva che non veniva comunicata e quindi rilevata nel 2017 (+ €/000 1.686).
Analogamente nell'analizzare gli acquisti di servizi non sanitari, si evidenzia un aumento di €/000 1.510 rispetto al Consuntivo 2017 e di €/000 930 rispetto al previsionale riconducibili principalmente a un aumento: delle utenze per elettricità (+ €/000 553), dei costi per la mensa (+ €/000 241), del costo per servizio antincendio con incremento ore per monitoraggio sui presidi ospedalieri (+€/000 130), costo per gestione CUP relativamente a un incremento di fabbisogno orario (+ €/000 350), servizio di vigilanza (+€/000 50) e costo per gestione ciclo passivo (+€/000 50).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.566.999,00
Immateriali (A)	€ 147.517,00
Materiali (B)	€ 11.419.482,00

Eventuali annotazioni

Per le immobilizzazioni materiali e immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare l'aliquota ordinaria di ammortamento.
Per i cespiti di valore inferiore a € 516.46,ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso. In occasione della chiusura di bilancio 2017, per i beni mobili durevoli, era stato fatto, un controllo incrociato tra quanto risultante in contabilità e quanto rilevato nel libro cespiti aziendale quadrando acquisti, quote ammortamento, valore dei fondi e di conseguenza valore residuo da ammortizzare, oltre alla verifica della corretta applicazione delle aliquote di ammortamento e dell'effettiva applicazione del ricalcolo imposto dalla normativa nell'anno 2012.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -90.448,00
Proventi	€ 4,00
Oneri	€ 90.452,00

Eventuali annotazioni

L'importo per gli oneri finanziari liquidati nell'anno, pari ad € 90.452,00, è così composto:
- interessi moratori per € 45.697,29;
- altri oneri finanziari per € 44.755,49
Si precisa che gli interessi di mora sono quelli di competenza degli esercizi 2016 (€ 65.017,00), 2017 (€ 84.668,00) e 2018, in quanto negli anni precedenti risultavano pari a zero.
Il sottoconto "altri oneri finanziari" rileva tutte le spese postali e bancarie che vengono addebitate sui c/c aziendali.

ACCANTONAMENTI

Accantonamenti per rinnovi contrattuali

Per il personale dipendente la ASL durante l'anno 2018, ha effettuato l'accantonamento per "rinnovi contrattuali" come riportato nelle linee guida del bilancio, ai sensi di quanto disposto dall'art. 9, comma 1 D.L. n. 203/2005, per un importo pari ad € 2.432.627.
Per il personale convenzionato (medici di base, pediatri di libera scelta, Sumai ed altri convenzionati) la ASL, nell'anno 2018 ha valorizzato l'accantonamento per rinnovi convenzioni, come riportato nelle linee guida del bilancio, ai sensi di quanto disposto dall'art. 9, comma 1 D.L. n. 203/2005, pari a € 1.668.461.
Accantonamenti rinnovi convenzioni MMG
Voce CE BA2840 € 1.525.914
Accantonamenti rinnovi convenzioni SUMAI
Voce CE BA2850 € 142.547
Accantonamenti rinnovi personale dipendente
Voce CE BA2860 (dirigenza medica) € 2.229.000 - Voce CE BA2870 (dirigenza non medica) € 203.627 - Voce CE BA2880 (comparto) € 0
Rif. Nota Integrativa pag.71/72

Accantonamenti per rischi

In sede di chiusura dell'esercizio l'azienda ha accantonato al fondo rischi un importo rappresentativo delle passività potenziali derivanti dalla conclusione di contenziosi in corso. Nella nota integrativa è specificato che la stima dell'accantonamento è frutto di una valutazione fornita dall'Ufficio Legale dell'Azienda, tenuto conto di una valutazione delle probabilità di esito negativo delle cause in relazione all'ammontare delle richieste effettuate dalle controparti, senza ulteriore esplicitazione dei criteri posti a base della stima operata. A tal proposito il Collegio rileva che, tra gli allegati al bilancio viene riportata la nota Prot.n.0043584/19 del 29/04/2019 degli Affari generali con la quale si rappresentano tutte le movimentazioni dei relativi fondi, la rilevazione dello stock del contenzioso come da Allegato pag. 508-595 del bilancio.
A pagina 69 della nota integrativa si rilevano gli utilizzi, gli accantonamenti effettuate nel corso dell'esercizio nel corso del 2018, del Fondo rischi (Voce PBA010), distinto per le diverse tipologie di accantonamenti per cause civili ed oneri processuali, per contenzioso personale dipendente, su acquisto di prestazioni sanitarie da privato,per copertura diretta dei rischi .
E' stata rispettata la distinzione degli accantonamenti "per cause civili ed oneri processuali" (modello CE Flussi voce BA2710) e l'accantonamento "per contenzioso personale dipendente" (modello CE BA2720).

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 6.648.537,00
Proventi	€ 10.710.900,00
Oneri	€ 4.062.363,00

Eventuali annotazioni

Le voci che compongono l'aggregato EA0010 Proventi straordinari (€ 10.710.900) sono di seguito riportate:

Proventi Straordinari Consuntivo 2018

EA0060 E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per € 389.601, si riferiscono principalmente alle fatture emesse nei confronti delle altre ASL Regionali in particolare per presidi diabetici non fatturati negli esercizi precedenti, come da comunicazione da parte delle farmacie ospedaliere.

EA0120 E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati per € 601.195, si tratta di note di credito inviate dalle Strutture Accreditate ed in particolare:
SANEX (transazione) per € 129.610,28;
SANEX (extra-budget 2012) per € 19.775,43;
LAB.JULIUS (note di credito per verbali NOC) per € 502,71;
RADIOSANIT (note di credito per verbali NOC) per € 270,00;
LAB. VAL VIBRATA (note di credito per verbali NOC) per € 326,01;
LAB. FLEMING (note di credito per verbali NOC) per € 249,46;

LAB. IGEA (note di credito per verbali NOC) per € 41,46;
CLINILAB (note di credito per verbali NOC) per € 457,10;
LAB.ITALIA (note di credito per verbali NOC) per € 176,01;
PICCOLA OPERA CHARITAS (ACCORDO TRANSATTIVO) per € 336.207,89;
COOP.SOCIALE QUADRIFOGLIO S.C.ONLUS (ricalcolo tariffe) € 113.578,95.

EA0130 E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 1.265.398, si tratta di note di credito di competenza anni precedenti e pervenute nel 2018, in particolare:
- AIFA INNOVATIVI per € 103.800,06 - PER INNOVATIVI CHE HANNO PERSO L'INNOVATIVITA' € 167.712,80;
- ECOSYSTEM 2000 S.R.L. per € 22.709,00;
- PHILIPS S.P.A. - HEALTHCARE per € 557.627,55 per errata fatturazione anno 2017;
- Transazione Farmafactoring per debiti anni precedenti - emissione note credito per € 385.172,78;
- EISAI SRL per € 19.696,83;
- IST.ZOOPR.ABR.E MOLISE"G. per € 1.286,81.

EA0140 E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi per € 2.926.033, si tratta di note di credito per:
- € 513.124,00 recuperi fiscalità passiva anni precedenti 2013/2016;
- € 15.150,00 fitti anni 2016/2017 comunicati in ritardo dall'UTE ed incassati nell'anno 2018;
- € 125.000,00 contributi screening cardiovascolare;
- € 1.368.756,00 Cred.IRAP int.2018 pf2017;
- € 117.232,53 AZIENDA ULSS N.9 DI TREVI;
- € 7.441,67 Credito IRES 2017 integr.;
- € 9.178,00 Reint. cred.IRAP
- € 843.469,62 per crediti SVIAOA non comunicati negli esercizi di competenza (Ric.prov.x dirit.veterin.EX ART3 DL51/9).

EA0190 E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale per € 3.397.001, per chiusura debiti verso il personale dipendente imputato negli anni precedenti non più esigibili (ante 2012).

EA0230 E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 2.024.582, per chiusura debiti v/fornitori, ante 2009, come da linee guida al bilancio.

EA0240 Altre insussistenze attive v/terzi 95.967,71 "rettif.amm.to S. Omero anno 2017" € 54.724,29; COOPERATIVA MEDICI DI MG di Teramo per nota di credito competenza 2017 € 22.878,42; Chiusura crediti insussistenti € 18.365,00.

Le voci che compongono l'aggregato EA0260 Oneri straordinari (€ 5.834.277) sono di seguito riportate:

Oneri Straordinari Consuntivo 2018

EA0430 E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati per € 138.882, si tratta di note debito emesse della Struttura accreditata SANEX per accordo transattivo relativo agli anni 2010/2011 relativamente agli interessi poi chiusi a seguito dell'accordo con sopr.attive.

EA0440 E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 1.912.778, si tratta di fatture fornitori competenza anni precedenti ed in particolare:
- per € 6.084,00 competenza anno 2013;
- per € 89.107,22 competenza anno 2014;
- per € 10.121,23 competenza anno 2015;
- per € 7.930,47 competenza anno 2016;
- per € 1.796.337,61 competenza anno 2017.

EA0450 E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi per € 432.091, si tratta di fatture fornitori competenza anni precedenti ed in particolare:
- per € 26.427,23 attività di docenza competenza anno 2017;
- per € 18.500,00 per restituzione cauzione relativa ad acquisto immobile;
- per € 13.662,15 quote D.L.vo 194/2008 "MINISTERO DELLA SALUTE "
- per € 56.809,25 fatture per consulenze tecniche competenza anno 2017;
- per € 74.073,00 fatture ASUR-AZ.SAN.UNICA REG.LE competenza anno 2017;
- per € 7.302,40 ICI anno 2010/2011 (immobile sito a Martinsicuro);
- € 72.291,45 rimborso spese utenti, competenza anni precedenti;
- € 40.320,00 Saldo TARI 2017.

EA0540 E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 193.237, si tratta di storno note di credito per chiusura partitari (ante 2009).

EA0550 Altre insussistenze passive v/terzi 107.113,93 "€ 52.389,64 chiusura crediti anno 2017 perché incassati già come conto corrente postale; € 54.724,29 per "rettif.steril.S.Omero anno 2017;"

EA0560 E.2.B.5) Altri oneri straordinari per € 85.534, si tratta di abbuoni passivi e rettifiche su ricavi competenza anno 2017/2018.

Ricavi

Ricavi per contributi

I contributi in c/ esercizio relativi alla quota FSR indistinta (quota capitaria e quota per funzioni regionali) sono stati iscritti come da Allegato 1delle linee guida (totale voce AA0030 € 528.362.962), così costituita:
- Voce 03.01.01.01.01 € 525.580.778 per riparto quota capitaria;
- Voce 03.01.01.01.02 € 2.782.185 relative alle funzioni regionali 2018.
- TOTALE VOCE AA0030 € 528.362.962 (corrisponde al modello di rilevazione del Conto Economico CE)

I contributi in conto esercizio vincolati per Obiettivi di Piano - pdc di ricavo 03.01.01.02.12 (Voce AA0040) di cui alla L. n. 662/96, art. 1, comma 34 e 34 bis, sono stati iscritti alla Voce A.1.a. "Contributi in conto esercizio da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. Regionale vincolato", per un importo pari ad € 11.489.865 come da Allegato 2 delle linee guida:
- € 6.399.505,93 (Obiettivi di Piano Anno 2018);
- € 713.971,68 (Attività sanitaria nei confronti dei detenuti internati e dei minorenni sottoposti a provvedimento penale ex DPCM I aprile 2008);
- € 21.206,40 (Finanziamento dello Stato per la prevenzione e l'assistenza dei detenuti tossicodipendenti);
- € 2.188.345,91 (Rimborso alle regioni per l'acquisto di farmaci innovativi - Obiettivi PSN - Voce CE AA040 "Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato", voce PDC 03.01.01.02.12);
- € 2.120.601,20 (Rimborso alle regioni per l'acquisto di farmaci innovativi ONCOLOGICI - Obiettivi PSN - Voce CE AA040 "Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato", voce PDC 03.01.01.02.12);
- € 26.508,00 (Contr.Medic.Penitenz.art.2c.283 L.244/07 - DPF015/74 DEL 20/12/2018);
- € 19.726,37 (Quota per Contr.Regione emergenza avicola - DPF011/176 DEL 04/12/2018)

Il totale corrisponde al modello di rilevazione Conto economico CE – Voce AA0040.
L'articolo 1 del Nuovo Patto della Salute per gli anni 2010 - 2012 di cui all'Intesa Stato - Regioni Rep. n. 243/CSR del 3/12/2009 recita: "Le risorse di cui all'art. 1 commi 34 e 34 bis della legge 23 dicembre 1996, n. 662 non sono da considerarsi contabilmente vincolate al fine di consentire specifiche verifiche circa il raggiungimento degli obiettivi fissati nell'ambito dei livelli essenziali di assistenza. Per le regioni interessate ai piani di rientro la fissazione degli obiettivi va integrata con quella dei medesimi piani". premesso quanto sopra, si ribadisce che il finanziamento è finalizzato alla realizzazione degli obiettivi di piano 2018 e, pertanto, i relativi costi devono essere imputati al bilancio di esercizio 2018.
Le somme finanziate per obiettivi di piano e non utilizzate sono state accantonate in un apposito fondo denominato "Fondo obiettivi di piano anno 2018" che verrà stornato al momento del loro utilizzo attraverso un'apposita voce di ricavo denominata "Utilizzo Fondo Obiettivi di Piano di cui alla Legge 662/96, art. 1, commi 34 e 34 bis anni precedenti" aggregata alla voce di bilancio A.3 ed alla voce CE AA0280 "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Autonoma per quota F.S. Regionale vincolato".
Nel 2018 la voce CE AA0280 è pari a € 21.967.774; tale importo, è specificato nella nota nota integrativa a pag. 93.
Gli utilizzi dei progetti obiettivo degli anni precedenti sono dettagliati nella nota integrativa nella tabella n. 37 (pagina 74-75-76) dove vengono riportati gli utilizzi dell'esercizio per € 19.284.868.

Contributi da Regione extra fondo vincolati

I contributi in c/esercizio vincolati extra fondo sono stati iscritti alla Voce A.1.b.1. – "Contributi da Regione Prov. Aut. (extra fondo) – vincolati", voce di conto 03.01.02.01.01del piano dei conti aziendale (pari ad € 554.179 – Voce CE AA0070, come da Allegato 3 (Tabella n. 51 – Informativa contributi in conto esercizio - Pagina 92 della Nota integrativa).

Rimborsi "pay back" per spesa farmaceutica riferimento allegato n.4 linee guida.

- 03.04.05.01.03 - Voce CE AA0920 "Ulteriore Pay-back " sono stati contabilizzati € 2.150.903;

Il rimborso alle Regioni per l'acquisto di farmaci innovativi è stato ricompreso nella voce CE AA0040 secondo quanto riportato nell'allegato n.2 per € 2.188.345,91 (Decreto 9 ottobre 2015, art. 2, comma 3 - Rimborso alle Regioni per l'acquisto di farmaci

innovativi) e per € 2.120.601,20 (Decreto 9 ottobre 2015, art. 2, comma 3 - Rimborso alle Regioni per l'acquisto di farmaci innovativi Oncologici).
Vengono rilevate le note credito ricevute e da ricevere da parte dei vari fornitori per rimborso parziale costo medicinali per uso umano (Epclusa - Kalydeco - Maviret - Spinraza - ecc...), i valori sono stati contabilizzati come riportato nell'allegato 5. La Asl di Teramo ha ricevuto note credito per un importo pari ad € 2.088.012,89 (pag. 107 della nota integrativa).

MOBILITA'

I dati relativi alla Mobilità attiva e passiva intra ed extra Regionale sono riportati negli allegati 6 e 7 della Nota regionale prot. n. - RA/0122860/DPF012 del 19 aprile 2019.
Il Collegio evidenzia che l'Ente ha contabilizzato in bilancio i dati comunicati dalla Regione Abruzzo. Nella tabella n. 53 della nota integrativa pag. 95, viene riportato il dettaglio relativo ai ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità.
Sono state esaminate le tabelle inserite nella nota informativa:
- 53 (pagina 95)
- 58 (pagina 101)
Sono state fornite spiegazioni per quanto riguarda la composizione dei files C e D: è stata fornita la documentazione, allegata agli atti.
I dati relativi alla "Mobilità attiva e passiva extra regionale" sono indicati nell'Allegato 7 e risultano coerenti con l'emanando DGR relativo al riparto del FSR per il 2017. Per la mobilità attiva extraregionale è stato trasmesso il saldo (pubblico + privato) di ogni singola prestazione oggetto di mobilità. Gli importi relativi alla mobilità attiva extraregionale da privato sono quelli risultanti dalla contabilità generale. La mobilità attiva extra regionale da pubblico è costituita dalla differenza tra il saldo e la valorizzazione della quota parte da privato.
I dati contenuti nel bilancio di verifica di conto economico e nel modello di rilevazione CE corrispondono a quelli indicati nell'allegato 7 per la mobilità attiva e passiva extraregionale.
I saldi riferiti alla mobilità risultano così formati:
mobilità passiva extraregionale € 43.415.228;
mobilità passiva intraregionale € 21.234.757.

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
Questioni contabili	Altro

Oss: Essa si riferisce alle attività svolte dall' U.O.C. Attività Economiche e Finanziarie, dietro richiesta del Collegio Sindacale, in merito al processo di circolarizzazione crediti/debiti del bilancio aziendale ovvero dell'acquisizione e valutazione degli elementi probativi tramite la comunicazione diretta di una terza parte in risposta ad una richiesta di informazioni.
Il processo di "conferma esterna" (circolarizzazione) si sviluppa attraverso le seguenti fasi:
- Selezione del campione fornitori e clienti da circolarizzare;
- Invio delle lettere di circolarizzazione su carta intestata dell'azienda in cui si richiede per i fornitori, l'estratto conto a partite aperte delle posizioni aperte al 31.12 nei confronti dell'Azienda e per i clienti, la conferma del credito aperto al 31.12;
- Controllo delle risposte in accordo, riconciliazione e/o eventuali procedure alternative.
Le risposte pervenute all' U.O.C. e per conoscenza al Collegio Sindacale, sono esaminate dall' U.O.C. stessa. Nel caso di saldi discordanti l'U.O.C. provvede alla riconciliazione.
In caso di mancata risposta si provvede ad un secondo invio della lettera per sollecito.
Per l'esercizio 2018, il Collegio sindacale dell'Azienda ha disposto le procedure di circolarizzazione dei debiti verso fornitori selezionando un campione di n. 96 nominativi e dei crediti verso clienti selezionando un campione di n. 100 nominativi, estratti per significatività decrescente di valore rispetto al saldo da partitario 31.12.2018; si precisa che, tale procedura ha escluso i fornitori e i clienti oggetto di contenzioso e le aziende sanitarie regionali per le quali viene effettuata una riconciliazione su indicazione della Regione.
L'attività di circolarizzazione 2018 è stata avviata trasmettendo, con nota prot. n. 0021110 del 26/02/2019 ai fornitori selezionati, le richieste di estratto conto delle partite aperte nei confronti di questa Azienda al 31.12.2018, e con nota prot. n. 0019599 del 21/02/2019 ai clienti selezionati, le richieste di conferma dell'estratto conto al 31.12.2018 inviato a ciascuno di essi da questa Azienda. Successivamente è stata inviata una lettera di sollecito con nota prot. n. 0034941 del 02/04/2019.
Dall'analisi delle risposte pervenute al 30.04.2019 all' U.O.C. Attività Economiche e Finanziarie, è emerso che:
1. DEBITI V/FORNITORI
- n. 12 risposte sono state riconciliate dall' U.O.C. Attività Economiche e Finanziarie senza eccezioni;
- n. 42 risposte sono state riconciliate "con eccezioni" effettuando delle sistemazioni contabili relative alla chiusura di fatture non richieste dal fornitore e/o oggetto di cessione;
2. CREDITI V/CLIENTI
- n. 39 risposte sono state riconciliate dall' U.O.C. Attività Economiche e Finanziarie senza eccezioni;
- n. 4 risposte sono state riconciliate "con eccezioni" effettuando delle sistemazioni contabili.
L'azienda ha predisposto un file di riepilogo "Lista di Controllo Fornitori/Clienti" ad evidenza dell'attività svolta e delle relative risultanze ancora in itinere alla data di adozione del bilancio 2018.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.428.489,95
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 9.616.197,61
Accreditate	
Altro contenzioso	

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 della Asl di Teramo riguarda prettamente le strutture private accreditate per le quali è stata attivata una procedura legale e riguarda fatture ante anno 2010.

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

Il Collegio pur avendo espresso parere favorevole al Bilancio si riserva di verificare, nel prosieguo delle proprie attività di controllo, l'esito della ricognizione fisica dei beni mobili ed immobili in dotazione a tutte le strutture aziendali a tutt'oggi ancora in itinere e sollecita l'individuazione di tutti i consegnatari dei beni stessi.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/35_02%20verbale%20n.%2035%20del%2002_08_2019%20firmato_946281_1.pdf

---

FIRME DEI PRESENTI

MARCO D'ALFONSO _____

PAOLO LATTANZI _____

EMILIA SCAFURI _____