

Ente/Collegio: AZIENDA USL DI TERAMO

Regione: Abruzzo

Sede: TERAMO

## Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 21/05/2024

In data 21/05/2024 alle ore 17.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza della Regione

**ROBERTO ESPOSITO**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ORNELLO ERNANI**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**RAFFAELE FARELLA**

Presente online

Partecipa alla riunione

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

1.Continuazione dei lavori riguardo al relazione del Colegio Sindacale al Bilancio di esercizio 2023;

2 Varie ed eventuali.

Il Collegio, quanto ai crediti, prende atto che l'Ente ha proceduto ad accantonare a fondo svalutazione crediti la somma di euro 1.130.221,88 così come riportato nella tabella 91 della Nota Integrativa al bilancio stesso, in cui si dà atto anche dell'utilizzo del fondo precedentemente accantonato per euro 625.218,80, rilevate attraverso la riduzione del fondo svalutazione accantonato negli esercizi precedenti. Si prende atto che la svalutazione ha riguardato esclusivamente crediti di natura commerciale verso clienti privati.

Il Collegio sottolinea che il risultato di esercizio ante imposte risulta comunque positivo per oltre euro 6,61 milioni con una incidenza delle imposte pari a circa 14,4 milioni; alla luce di tale incidenza il Collegio chiede agli uffici di evidenziare le modalità di calcolo delle imposte, in particolare dell'IRAP. Il prospetto di calcolo è prodotto dall'Ufficio a seguito dei chiarimenti forniti da parte dei soggetti preposti.

Quanto alla dinamica delle disponibilità liquide, il Collegio prende atto che la riduzione consistente del saldo di tesoreria rispetto al 2022 deriva dalla circostanza che in chiusura dell'esercizio l'Ente ha riversato integralmente agli istituti di credito le anticipazioni di cassa ottenute, abbattendo il debito corrispondente alla stessa data.

Il Collegio chiede inoltre chiarimenti sui movimenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, per i quali si prende atto del prospetto delle tabelle della nota integrativa al bilancio n. 1 e 5 cui sono evidenziate anche le capitalizzazioni e gli ulteriori investimenti effettuati nell'esercizio. Il Collegio prende atto che il libro cespiti risulta correttamente aggiornato alla data del 31/12/2023 e che si è dato concreto seguito alle raccomandazioni elaborate in sede di esame del Bilancio di esercizio 2022.

Viene quindi passato in esame l'andamento delle spese per il personale dipendente. Il Collegio prende atto degli elementi integrativi richiesti e forniti nella precedente riunione dal dottor Franciotti.

In conclusione, il Collegio, come già sottolineato preliminarmente, rileva come l'andamento della gestione tenda ad un sostanziale miglioramento sotto molti punti di vista. Alla crescita del valore della produzione corrisponde un incremento meno che proporzionale dei costi caratteristici, determinando un margine di primo livello (A-B) comunque positivo per oltre euro 2

milioni. Alla già citata riduzione dei debiti corrisponde un incremento del patrimonio netto che evidenzia una crescente solidità dell'Ente.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 18.30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA USL DI TERAMO

Regione Abruzzo

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

In data 21/05/2024 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Roberto Esposito rapp. Regione Abruzzo

Dott. Raffaele Farella rapp. Ministero Ec. e Finanze

Dott. Ernani Ornello rapp. Ministero della Salute

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 925

del 30/04/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 03/05/2024

con nota prot. n. 0037844 del 03/05/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 7.749.990,93 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 17.249.324,71, pari al 69 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 128.276.545,11	€ 121.988.438,80	€ -6.288.106,31
Attivo circolante	€ 331.756.140,47	€ 257.008.259,62	€ -74.747.880,85
Ratei e risconti	€ 68.192,26	€ 44.962,56	€ -23.229,70
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 460.100.877,84</b>	<b>€ 379.041.660,98</b>	<b>€ -81.059.216,86</b>
Patrimonio netto	€ 116.450.392,04	€ 140.673.084,77	€ 24.222.692,73
Fondi	€ 44.674.730,48	€ 57.897.241,79	€ 13.222.511,31
T.F.R.	€ 3.887.629,44	€ 3.698.988,28	€ -188.641,16
Debiti	€ 294.922.775,44	€ 176.343.102,71	€ -118.579.672,73
Ratei e risconti	€ 165.350,44	€ 429.243,43	€ 263.892,99
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 460.100.877,84</b>	<b>€ 379.041.660,98</b>	<b>€ -81.059.216,86</b>
<b>Conti d'ordine</b>			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2022 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 675.982.164,03	€ 703.586.226,09	€ 27.604.062,06
Costo della produzione	€ 676.982.661,88	€ 701.790.745,58	€ 24.808.083,70
<b>Differenza</b>	<b>€ -1.000.497,85</b>	<b>€ 1.795.480,51</b>	<b>€ 2.795.978,36</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -119.189,87	€ -81.278,14	€ 37.911,73
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -9.974.930,83	€ 4.936.984,75	€ 14.911.915,58
Risultato prima delle imposte +/-	€ -11.094.618,55	€ 6.651.187,12	€ 17.745.805,67
Imposte dell'esercizio	€ 13.904.697,09	€ 14.401.178,05	€ 496.480,96
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -24.999.315,64</b>	<b>€ -7.749.990,93</b>	<b>€ 17.249.324,71</b>

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

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2023 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2023</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 658.166.932,17	€ 703.586.226,09	€ 45.419.293,92
Costo della produzione	€ 644.542.924,94	€ 701.790.745,58	€ 57.247.820,64
<b>Differenza</b>	€ 13.624.007,23	€ 1.795.480,51	€ -11.828.526,72
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -129.165,68	€ -81.278,14	€ 47.887,54
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 4.936.984,75	€ 4.936.984,75
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.494.841,55	€ 6.651.187,12	€ -6.843.654,43
Imposte dell'esercizio	€ 13.494.841,55	€ 14.401.178,05	€ 906.336,50
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ -7.749.990,93	€ -7.749.990,93

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 140.673.084,77</b>
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 145.074.465,19
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.883.793,76
Contributi per ripiani perdite	€ 21.170.509,19
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 378.456,76
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -21.084.149,20
Utile (perdita) d'esercizio	€ -7.749.990,93

La perdita di € 7.749.990,93

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

i fini della redazione del Bilancio anno 2023, 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 Prot. 0142631/24 del 04 aprile 2024 avente ad oggetto "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2023 e successive integrazioni e modifiche":

- Prot n. 0146494/24 del 08/04/2024 avente ad oggetto "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2023 – integrazioni";
- Prot n. 0157570/24 del 15/04/2024 avente ad oggetto "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2023 – integrazioni";
- Prot n. 0161043/24 del 17/04/2024 avente ad oggetto "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2023 –integrazioni";
- Prot n. 0164250/24 del 19/04/2024 avente ad oggetto "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2023– integrazioni";
- Prot n. 0168364/24 del 23/04/2024 avente ad oggetto "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2023 – integrazioni";
- Prot n. 0172016/24 del 24/04/2024 avente ad oggetto "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2023– integrazioni".

Il bilancio di esercizio è stato predisposto applicando correttamente il Piano dei conti Regionale, in quanto la Regione Abruzzo, con note prot. n. 0145909/24 del 08/04/2024 e prot. n. 0158750/24 del 16/04/2024, ha trasmesso la DPF012/15 del 08/04/2024 e la DPF012/18 del 16/04/2024 aventi ad oggetto "Piano dei conti degli Enti del S.S.R. D.G.R. n. 715 del 25/11/2019. Integrazioni", recepite dalla scrivente con Deliberazione del Direttore Generale n° 873 del 29/04/2024, avente ad oggetto: "Integrazioni apportate al Piano dei conti degli enti del S.S.R. DGR n. 715 del 25/11/2019, recepimento Determinazioni di Giunta Regionale n. DPF 012/15 del 08/04/2024 e DPF 012/18 del 16/04/2024".

Considerato l'adempimento previsto per il 30/04/2024, il bilancio anno 2023 è stato adottato con Deliberazioni n. 925 del 30/04/2024 avente ad oggetto "Adozione del bilancio di esercizio anno 2023".

L'Azienda Asl di Teramo ha chiuso il bilancio anno 2023 con una perdita di € -7.749.990,89, l'Esercizio 2022 esponeva una perdita pari ad € -24.999.315,64.

Le caratteristiche salienti dell'anno 2023, possono essere così sintetizzate:

- La ripresa delle attività assistenziali non correlate alla pandemia, oltre a quelle conseguenziali la stessa;

• Il Piano di efficientamento richiesto dalla Regione.

L'Azienda, comunque, ha messo in campo diverse azioni volte al contenimento dei costi in modo da poter ottenere dei risultati sistematici migliori, nonostante ciò vengono registrati ulteriori aumenti di costi riferiti:

• Al Personale: le motivazioni del rilevato scostamento sono da rintracciare in parte nell'incremento di personale programmato nel PTFP 2023-2025 anche a seguito dell'innalzamento, su indicazione regionale, del limite di spesa fissato, in base alle disposizioni normative nazionali (art.11 decreto Calabria) per la ASL di Teramo. A tal proposito, è doveroso precisare, che detto incremento dovrebbe trovare opportuno riscontro in un proporzionale e progressivo aumento della quota di FSR, fino a raggiungimento a tendere della copertura del complessivo incremento di tetto (pari ad € 6.131.000);

• Ai prodotti farmaceutici ed emoderivati: le categorie che hanno inciso maggiormente sulla spesa sono quelle a cui appartengono i farmaci oncologici e immunosoppressori, i farmaci per l'apparato respiratorio, i farmaci antifettivi, i farmaci per il sistema nervoso ed i farmaci dermatologici. Tale aumento è da attribuire, in parte, ad una ripresa completa delle attività assistenziali, sensibilmente ridotte nel periodo pandemico. Infine, un incremento rilevante si riscontra nel gruppo ATC V dove nel 2023 è stato inserito il consumo dell'ossigeno domiciliare, non presente nel 2022, ed è stato acquistato il farmaco Ondexxya antidoto da somministrare in caso di emorragia nei pazienti in trattamento con i nuovi farmaci anticoagulanti orali.

Il costo per DPC registra un aumento importante, così come la distribuzione diretta ospedaliera.

• A costi per servizi : incide l'adeguamento ISTAT e l'incremento del costo di materie prime e trasporti.

Si evidenzia, pertanto, anche per l'anno 2023:

• La necessità di maggior finanziamento anche per l'adeguamento dei fondi del personale;

• specifici finanziamenti in conto capitale per gli investimenti: la Asl ha la necessità di fare investimenti in tecnologia, in lavori di manutenzione straordinaria ed adeguamenti antincendio, pertanto, è di fondamentale importanza il reperimento di risorse ex articolo 20 per rendere possibili gli ulteriori investimenti necessari ed alleggerire l'impatto sulla quota di FSR;

• la difficoltà a realizzare ulteriori manovre di razionalizzazione dei costi considerato che ha conseguito già buoni livelli di efficienza;

In ordine alla copertura della perdita di Esercizio, si confida nel ripiano del risultato di Esercizio da parte della Regione.

Di seguito si riporta la movimentazione 2023/2022 del Patrimonio Netto:

	2023	2022	SCOSTAMENTI
Patrimonio netto	€ 140.673.084,77	€ 116.223.989,05	24.449.095,72
Fondo di dotazione			
Finanziamenti per investimenti	€ 145.074.465,19	€ 138.076.731,45	6.997.733,74
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.883.793,76	€ 3.099.221,97	- 215.428,21
Contributi per ripiani perdite	€ 21.170.509,19	€ 14.459.417,32	6.711.091,87
Riserve di rivalutazione			
Altre riserve	€ 378.456,76	€ 187.777,67	190.679,09
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -21.084.149,20	€ -14.373.057,33	6.711.091,87
Utile (perdita) d'esercizio	€ -7.749.990,93	€ -25.226.102,03	17.476.111,10

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 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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Nella Nota Integrativa pag. 126 viene riportato che "l'Azienda è provvista del Libro cespiti aggiornato sia per i beni mobili che immobili".

La tabella 1 pag. 132 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 2022 è diminuito di € 51.309,06

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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Il valore delle immobilizzazioni "Materiali" rispetto all'esercizio 2022 è diminuito di € 6.236.797,25.

La tabella 5 pag. 134 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 e vincolati extra fondo; pertanto, la Nota Integrativa a pag. 127, 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 2023, pari ad € 4.859.158,45 (aggregato CE

AA0250) ed un prospetto riepilogativo delle immobilizzazioni acquistate con contributi in conto esercizio vincolati extra fondo per la determinazione delle rettifiche dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi, effettuate nell'esercizio 2023, pari ad € 2.378,93 (aggregato CE AA0260).

Il Collegio prende atto che la ditta Sofein Spa, affidataria del servizio inventario cespiti, ha provveduto alla conclusione dell'attività di ricognizione dei cespiti presenti nei vari presidi della Asl di Teramo ma non iscritti nel libro cespiti. Pertanto, tutti i beni pari a 2.270, come da file di dettaglio, trasmesso via email dalla suddetta ditta in data 22/03/2024, risultano aggiornati nel libro cespiti, ma con valore residuo pari a 0 poiché dalle risultanze delle verifiche totalmente ammortizzati.

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 € 24.730.944,06 (a tutto il 31.12.2023) 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 € 1.179.779,24.

#### Contributi Capitalizzati

La somma delle sterilizzazioni riportate nella tabella 5 (pag. 134) 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.170 della Nota Integrativa) ed è pari ad € 12.946.443. Il Collegio ha verificato che per i cespiti acquistati nell'esercizio 2023 è stato stornato il contributo FSR e sono stati ammortizzati secondo le aliquote previste dal D.Lgs. 118/2011, sterilizzando altresì le quote di 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. 142 vengono riportate le tabelle relative all'inventario delle giacenze al 31/12/2023.

La variazione delle rimanenze (Aggregato BA2660) è pari ad € -199.191,93. Le rimanenze sono diminuite rispetto all'anno 2022 (61.514).

### 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.)*

#### CREDITI V/REGIONE

Gli importi relativi agli acconti ed ai conguagli di quota FSR, mobilità extra-intraregionale (tab. n. 16 della Nota integrativa pag. 146), vanno a decrementare/aumentare i crediti v/ Regione, così come riportato nella "casistica applicativa" di cui al D.M. 17 settembre 2012.

Il Collegio prende atto della riduzione dei crediti v/Regione (ABA360) che dal valore iniziale di 209.418.330 si chiude con un valore 148.069.023, la differenza di 61.349.307 è riconducibile alla sistemazione delle partite creditorie/debitorie infragruppo presenti nel bilancio d'esercizio 2019, che come da prospetto in allegato alla nota regionale prot. n.0161043/24 del 17/04/2024, di cui il Collegio prende visione, sono state allineate contabilmente.

Nella tabella 19 della Nota Integrativa pag. 151 vengono riportate le movimentazioni del fondo svalutazione crediti e si precisa che, nel corso dell'esercizio 2023, il suddetto fondo è pari ad € 1.271.943; 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): il cui saldo finale è pari ad € 1.271.477,28 è stato utilizzato nell'anno 2023 per € 625.218,80 come da Deliberazione di stralcio n. 877 del 30/04/2024 e reintegrato per € 1.130.221,88.

L'importo, aggiornato a seguito del predetto stralcio, è stato determinato applicando percentuali di svalutazione direttamente proporzionali all'anzianità del credito.

Come da tabella di dettaglio di cui il Collegio prende visione, si evince che per i crediti 2010 e ante la svalutazione è stata

applicata al 100% mentre i crediti di competenza degli esercizi 2011-2012 è stata utilizzata l'aliquota del 30%.

Nella tabella 20 della Nota Integrativa pag. 152 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. 156 (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. 159) 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 2022. (pag. 160-162).

#### Disponibilità liquide

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

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

#### Ratei e risconti

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)*

Nel 2023 sono stati iscritti risconti attivi per € 43.385,72 rispetto ad € 67.452,96 nel 2022 (con un decremento pari ad € 24.067,24 rispetto all'anno precedente). A pag. 168 (tab. n. 31) della Nota Integrativa viene riportato il dettaglio a livello di costi al 31.12.2023.

#### DISPONIBILITA' LIQUIDE

Nel corso dell'anno 2023 si è provveduto alla chiusura di n. 11 CCP intestati all'Azienda. Attualmente risulta attivo il solo conto postale dedicato al PagoPA per il quale si dispone il prelevamento con cadenza quindicinale.

Il collegio rileva che è stata sanata l'anomalia sui tempi di versamento presente a fine esercizio 2022, pertanto come da pagina 555-556 della nota integrativa, al 31/12/2023 il saldo dell'unico c/c postale denominato "ASL TERAMO- INCASSI PAGO PA" risulta uguale al saldo da mastro contabile(010204040114 C.C.p.1037573860)

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 31.12.2023. Si evidenzia come il mastro dell'istituto tesoriere chiude con un saldo a 0 dovuto alla regolarizzazione sul conto di anticipazione di cassa ordinaria alla quale la Asl ha dovuto ricorrere.

oltre che l'attestazione di regolarità dei conti correnti postali nella quale è data evidenza delle chiusure e delle consistenze iniziali e finali. Da tale documentazione risulta che le disponibilità liquide concordano con i dati di tesoreria, dei conti correnti postali e con gli estratti conto del Gruppo Medio Credito Centrale già Banca Popolare di Bari e di Poste Italiane S.p.A.

#### 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 2023 ad € 57.897.241,79, con un incremento di € 13.222.511,45 rispetto all'anno 2022. Nella Tabella n.36 di Nota integrativa (pag.179) vengono riportate tutte le movimentazioni per le diverse tipologie di fondi.

Il Collegio Sindacale con il verbale n. 03 del 30/04/2024 ha attestato l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri.

Di seguito la movimentazione del fondo rischi 2023:

	VALORE INIZIALE	VALORE FINALE
PBA010 FONDI PER RISCHI	21.520.510	25.565.716
PBA150 QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	4.217.394	6.037.260
PBA200 ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	18.936.826	22.653.843
PBZ999 TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	44.674.730	54.256.819

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

La tabella n. 42 pag. 185 della Nota Integrativa, mette in evidenza la consistenza e la movimentazione dei debiti anno 2023.

Il collegio prende atto della consistente diminuzione tra il valore iniziale e valore finale dei debiti v/Regione(PDA070) e debiti v/fornitori(PDA280).

Per quanto riguarda i primi il valore iniziale era di 136.964.817 mentre il valore finale 49.128.787, tale riduzione è riconducibile alle partite creditorie e debitorie infragruppo presenti nei bilanci d'esercizio 2019, che come da prospetto (alleg.14), trasmesso con nota regionale prot. 161043/24 del 17/04/2024 avente ad oggetto: "Linee guida ai bilanci d'esercizio 2023 - integrazioni" fornisce indicazioni in merito al riallineamento contabile delle partite di credito e debito. Il collegio prende visione del suddetto allegato.

In merito ai debiti v/fornitori(PDA280), si registra un delta in decremento rispetto all'anno 2022 di €32.424.996 dovuti al maggior pagamento effettuato nell'esercizio 2023, grazie anche al miglioramento dei tempi di liquidazioni delle fatture riferite all'anno corrente. Per quanto concerne i debiti verso strutture accreditate sono stati chiusi debiti riferiti ad annualità pregresse, oltre al pagamento dei debiti correnti.

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 € 81.024.062,17.

I debiti verso soggetti privati accreditati sono stati correttamente rappresentati nella voce PDA290 per un importo pari ad € 16.576.366,50.

La tabella n. 43 pag. 187 della Nota Integrativa, mette in evidenza i debiti per anno di formazione.

Gli incrementi ed i decrementi di mobilità passiva anno 2023 (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. 190 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 31/12/2023 l'importo totale è pari a € 1.027.884,81 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" - € 567.492,83;

PDA302 - "0102022638 Note credito da ricevere verso altri fornitori nazionali" - € 448.261,66;

PDA380 - "0102022641 Note credito da ricevere per altri debiti diversi" - € 9.894,71

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

1)PDA 292

SALDO ANNO 2023 € 567.492,83	REGISTRAZIONI CHIUSE ANNO 2024 € 331.895,68	DIFFERENZA SALDO APERTURA € 235.597,15
SALDO ANNO 2022 € 479.658,07	REGISTRAZIONI CHIUSE ANNO 2023 € 244.060,92	DIFFERENZA SALDO APERTURA € 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 2023	REGISTRAZIONI CHIUSE ANNO 2024	DIFFERENZA SALDO APERTURA
€ 448.261,66	€ 448.261,66	€ 0
SALDO ANNO 2022	REGISTRAZIONI CHIUSE ANNO 2023	DIFFERENZA SALDO APERTURA
€ 691.032,46	€ 691.032,46	€ 0

*(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 € 49.128.787,50;  
 DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE € 1.425.881,72;  
 DEBITI V/FORNITORI € 81.024.062,17;  
 DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE € 4.914.978,39;

DEBITI TRIBUTARI € 10.763.860,27;  
 DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE € 1.546.779,51;  
 DEBITI V/ALTRI € 27.378.993,92;  
 di cui: DEBITI V/DIPENDENTI € 26.093.384,14;  
 di cui: ALTRI DEBITI DIVERSI € 1.285.609,78.

L'attività di circolarizzazione 2023, è stata avviata con nota prot. n.0010108/24 del 02/02/2024, 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 2023 (AGGREGATO PDA300), compatibilmente con le disponibilità di cassa.

Al 31/12/2023, i tempi medi di pagamento delle fatture, sulla base del calcolo dell'Indicatore Ponderato dei Tempi Medi di Pagamento, è pari a -5,21.

Rispetto all'anno precedente, l'ITP è peggiorato da -7,10 a -5,21.

### 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 ired)*

Il collegio verifica l'imputazione in bilancio dell'imposta Irap pari a 14.139.486,05 entrando nel dettaglio delle singole voci dovute a:

a) IRAP RELATIVA A PERSONALE DIPENDENTE 12.041.859,01

tale importo deriva dalla somma dei mastri:

1101010101-IRAP relativa al personale dipendente del ruolo sanitario 10.968.418,79

1101010102-IRAP relativa al personale dipendente del ruolo professionale 34.709,07

1101010103-IRAP relativa al personale dipendente del ruolo tecnico 509.349,75

1101010104-IRAP relativa al personale dipendente del ruolo amministrativo 529.381,40

l'irap di cui sopra viene fornita dall'UOC Gestione del Personale attraverso l'elaborazione dei cedolini mensili, il collegio prende visione della tabella di riepilogo delle voci imponibili assoggettate all'imposta.

b) IRAP RELATIVA A COLLAB. E PERS. ASSIMILATO A LAVORO DIPENDENTE 1.227.301,91

1101020101-IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente 504.984,02

1101020102-IRAP relativa ai medici di guardia medica 176.362,08

1101020103-IRAP relativa ai medici 118 159.051,91

1101020104-IRAP relativa ad altro (medicina dei servizi, psicologi, etc) 386.903,90

l'irap di cui al punto B deriva dal conteggio dell'imposta sulle fatture del personale interinale e dall'imposta conteggiata sui cedolini del personale convenzionato (medicina dei servizi, guardia medica, psicologi)

c) IRAP RELATIVA AD ATTIVITA' DI LIBERA PROFESSIONE (intraoemia) 870.325,13

1101030101-IRAP relativa ad attività intraoemia 395.288,08

1101030102-IRAP libera professione relativa ad attività istituzionale (ex. art. 55 c. 2 CCNL) 475.037,05

l'irap del punto C per l'attività intraoemia deriva dal conteggio della contabilità separata adottata mentre per le prestazioni ex art. 55 c.2 viene fornita dall'UOC Gestione del Personale attraverso l'elaborazione dei cedolini mensili

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

I.R.A.P.	€ 14.139.486,05
I.R.E.S.	€ 261.692,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 169.042.220,98
Dirigenza	€ 72.617.716,99
Comparto	€ 96.424.503,99
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 628.471,47
Dirigenza	€ 593.470,46
Comparto	€ 35.001,01
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 9.658.108,59
Dirigenza	€ 469.157,39
Comparto	€ 9.188.951,20
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 10.369.422,44
Dirigenza	€ 1.360.686,27
Comparto	€ 9.008.736,17
<b>Totale generale</b>	€ 189.698.223,48

### 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" sopra riportato non comprende la voce di costo "YA0020 IRAP relativa a personale dipendente" pari ad € 12.041.859,01.

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

- BA1430 Lavoro interinale area sanitaria € 2.308.143,82;
- BA1820 Lavoro interinale area non sanitaria € 3.333.579,51 ;
- BA1420 Indennità a personale univers.-area sanitaria € 275.489,01;
- BA1410 Collab.coord. contin. sanitaria € 325.464,15.

Gli importi delle voci sopraelencate, sommati al totale generale costo personale di cui alla tabella che precede, coincide con l'importo di €/000 , come riportato in Nota Integrativa, pag. 238 sia nel modello POA a pag. 29 , superando il tetto di spesa previsto per lo stesso anno negli Strumenti di Programmazione della ASL adottati per il triennio 2022-2024 di €/000 . 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.

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. 125 e 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 2023, risultano pari a 3.841 mentre nell'anno 2022 risultavano pari a n. 3.646, con un aumento di 195, di cui 401 unità in più come personale dipendente a tempo indeterminato e 354 in meno come personale di contrasto emergenza COVID di fatto strutturato in azienda.

- *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 € 2.308.143,82 e non sanitari per € 3.333.579,51 in diminuzione rispetto all'anno 2022; il costo riferito al personale sanitario con contratti di CO.CO.CO. è pari ad € 650.928,30 notevolmente inferiore rispetto al 2022 pari a €1.139.021,38 riferiti questi ultimi alle assunzioni per emergenza covid.

- *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 € 49.635,46 come indicato dall'UU.OO.CC. Pianificazione dinamiche e sviluppo del personale e Amministrazione del Personale con nota 36565 del 29/4/2024 ed indicato a pag.186 della Nota integrativa.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Da controlli a campione effettuati nell'ambito delle verifiche ordinarie trimestrali di cassa 2023, 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 con nota prot. 36565/24 del 29/4/2024 dall'UU.OO.CC. Pianificazione dinamiche e sviluppo del personale e Amministrazione del Personale nel 2023 non ci sono unità di personale che abbiano superato la soglia delle 250 ore.

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

Per l'anno 2023, come indicato dalle linee guida, sono stati effettuati accantonamenti per rinnovi contrattuali della dirigenza per € 2.107.142 mentre per il comparto non sono stati disposti accantonamenti.

Quanto sopra evidenziato è riportato in nota integrativa a pag. 179 "Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri" (Tab.36) e da tabella di "dettaglio accantonamenti" (Tab.72) a pag. 241.

- *Altre problematiche:*

## Mobilità passiva

Importo	€ 62.207.081,00
---------	-----------------

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

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 € 61.235.295,68, con una differenza di € 971.785,32, per le voci sotto riportate, diversamente riclassificate nel POA :

1. il Saldo infragruppo regionale pari ad € 1.358.955,24 (voce del POA A2.5), ossia la differenza tra i Ricavi infragruppo regionale pari ad € 1.462.924,71 ed i Costi infragruppo regionale pari ad € 103.969,47;
2. Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (extra Regione), aggregato di CE BA1520, per € 354.281,05;
3. Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione, aggregato di CE BA1500, per € 32.888,75.

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 127.918.654,60 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

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

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	€ 62.176.697,14
---------	-----------------

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

SPESA FARMACEUTICA	2023	2022	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	2023	2022	SCOSTAMENTI 2023/2022
BA0570	da privato - Medici SUMAI	5.473.046 €	4.805.318 €	667.728 €
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	3.290.327 €	3.004.989 €	273.730 €
BA0680	da privato (intraregionale)	4.117.956 €	17.294.713 €	120.689 €
BA1000	da priv. (interregionale) farmaci PHT (DPCC)	2.833.145 €	2.303.717 €	529.427 €
BA1130	da privato	3.634.040 €	3.290.283 €	343.757 €
BA1180	da privato (interregionale)	9.886.649 €	11.033.487 €	(1.146.838) €
BA1190	da privato (extraregionale)	1.828.065 €	2.184.763 €	356.697 €

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 147.491.085,00
---------	------------------

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

CONTO ECONOMICO	ANNO 2023	ANNO 2022
Dispositivi medici	38.029.098,40	35.293.574,3
Dispositivi medici impiantabili attivi	2.701.127,31	3.109.478,83
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	12.005.667,81	15.163.655,05
Altri Beni Sanitari	4.392.237,48	3.413.596,52
Supporti informatici e cancelleria	555.573,93	522.828,77
Materiale per la manutenzione	6.368,86	1.472,20
Altri beni e prodotti non sanitari	160.678,61	25.238,88
Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti	15.226.120,22	19.199.875,52

Manutenzioni e riparazioni	13.652.887,59	13.196.592,68
Altri servizi appaltati	10.509.003,93	9.580.801,98
Servizi Appalti	39.388.011,74	41.977.270,18
Servizi Utenze	5.980.627,29	7.451.486,21
Consulenze - Personale Non Dipendente Sanitario	6.037.323,42	5.901.245,25
Consulenze - Personale Non Dipendente Non Sanitario	131.518,69	93.504,70
Consulenze	6.168.842,11	5.994.749,95
Rimborsi, Assegni e Contributi	716.699,42	703.715,61
Premi di assicurazione	4.440.701,40	3.923.828,84
Altri Servizi Sanitari e Non	28.232.255,92	25.572.181,81
Godimento Beni di Terzi	4.210.796,49	3.607.940,95
Servizi	89.137.934,37	89.231.173,55
Totale Altri Beni e Servizi	147.491.085,95	147.151.123,29

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 13.494.222,00
Immateriali (A)	€ 547.779,00
Materiali (B)	€ 12.946.443,00

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	€ -119.189,31
Proventi	€ 105,69
Oneri	€ 119.295,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 4.936.984,75
Proventi	€ 9.542.233,44
Oneri	€ 4.605.248,69

Eventuali annotazioni

La voce EA0030 "ALTRI PROVENTI STRAORDINARI" € 9.542.233,44 comprende:

- 1)"Proventi da donazioni e liberalità diverse" EA0040 13.630,00;
- 2)"Sopravvenienze attive" EA0050, per un importo pari ad € 6.110.070,90 così diviso:
  - EA0060 €1.377.088,98, di cui sopravvenienza attiva verso Regione per conguaglio mobilità intra da pubblico anno 2022 € 1.336.089,38, come comunicato dalla Regione con linee guida prot. 142631 del 04/04/2024 e per sopravvenienze verso altre ASL Regionali 40.999,60;
  - EA0070 Sopravvenienze attive v/terzi 3.275.658,65, di cui:
    - EA0120 Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati pari ad € 2.648,58;
    - EA0130 Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi pari ad € 850.444,15;

• EA0140 Altre sopravvenienze attive v/terzi pari ad € 2.422.565,92; principalmente dovute per € 636.540 alla rilevazione credito Irap 2022, € 442.117,40 per rimborso oneri comando personale dipendente, €329.063 per ricognizione crediti DSS per accertamento false attestazioni esenzioni da reddito, € 384.493 riferiti a ricavi anno 2021 per progetti su autismo.

2) "Insussistenze attive" EA0150 € 3.418.224,02;

per € 900.000 per sovrastima delle fatture da ricevere per lavanolo anno 2022, per € 569.896 per note credito emesse per transazioni con Farmafactoring, 434.733,14 per fatture fornitore PAP, riferite alla ristorazione degenti, chiuse in compensazione

4) "Altri proventi straordinari" EA0250 € 308,52.

La voce EA0260 "ONERI STRAORDINARI" 4.605.248,69 comprende:

1) "Sopravvenienze passive" EA0310, per un importo pari ad € 2.374.353,84, tale voce comprende prevalentemente:

- sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 1.468.045,72,  
- altre sopravvenienze v/terzi € 795.158,37.

2) "Insussistenze passive" EA0460 € 2.091.148,79; di cui € 1.033.490,20 per insussistenza credito verso INPDAP/INPS per contributi versati personale Covid - doppia imputazione REG. N. 393984/468907/468949 ANNO 2021

3) "Altri oneri straordinari" EA0560 € 139.138,12.

Il riferimento agli oneri e proventi straordinari vengono riportati in Nota Integrativa da pag. 243 a pag. 245.

## Ricavi

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

### RICAVI PER CONTRIBUTI

I contributi in conto esercizio relativi alla quota di FSR indistinta (quota capitaria e quota per funzioni regionali) è pari ad € 549.039.107,72 (AGGREGATO DI CE AA0031) ed a € 24.525.924,72 (AGGREGATO DI CE AA0032) per contributi FSR indistinto finalizzati e 41.377.180,57 "Funzioni pronto soccorso" (AA0034), che sono stati iscritti come da linee guida regionali nota Nota Prot. R.A 0142631/24 del 4 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 € 12.715.700,54 (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 € 6.413.597,69 (AGGREGATO DI CE AA0050): i contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) per € 82.191,57 (AGGREGATO DI CE AA0060) e i contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo) per € 6.331.406,12 (AGGREGATO DI CE AA0140) 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.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

## Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla

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

corretto

e tempestivo

adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

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:	

#### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 4.687.038,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 2.083.415,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 18.795.263,00

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. 179, distinto per tipologia di fondo rischi. Al totale fondo rischi va aggiunto il fondo spese legali per € 3.133.828.

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 2022 risultava pari 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**

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Assoggettamento%20voci%20ad%20IRAP%201\\_1051362\\_4.xls](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Assoggettamento%20voci%20ad%20IRAP%201_1051362_4.xls)

### File allegato n° 2

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Comunicazione%20SoFein\\_1051362\\_2.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Comunicazione%20SoFein_1051362_2.pdf)

### File allegato n° 3

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/nota%20Regione%20prot.161043.24\\_1051362\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/nota%20Regione%20prot.161043.24_1051362_1.pdf)

### File allegato n° 4

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/TABELLE%20CREDITI%20\\_1051362\\_3.xlsx](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/TABELLE%20CREDITI%20_1051362_3.xlsx)

---

## FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO ESPOSITO \_\_\_\_\_

ORNELLO ERNANI \_\_\_\_\_

RAFFAELE FARELLA \_\_\_\_\_