

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ASCOLI PICENO

Regione: Marche

Sede: Ascoli Piceno

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

In data 06/06/2024 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

DANIELE GIBELLIERI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MAURIZIO PULCIANESE

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

DAVIDE LUZI

Presente

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Maria Felice Angellotti in qualità di segretariato del Collegio Sindacale

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

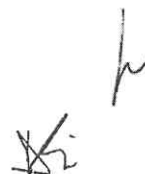
- 1 - Verifica inerente la riconciliazione al 31 marzo 2024 tra il saldo risultante dalle scritture contabili e quelli dell'Istituto Tesoriere e della Banca d'Italia (Mod. 56T).
- 2 - Verifica inerente la riconciliazione tra il saldo indicato nelle scritture contabili e quello riportato sul conto Postale al 31 dicembre 2023.
- 3 - Stato dell'arte sui conti giudiziali.
- 4 - Relazione I trimestre 2024.

Il Collegio in merito al punto 1 dichiara che è stata acquisita la riconciliazione tra il saldo risultante dalle scritture di contabilità generale e quello dell'Istituto Tesoriere alla data del 31/03/2024 e Banca d'Italia (mod.56T) –Allegato1, da cui risulta un'apertura di € 20.297.436,16 e un saldo al 31/03/2024 di € 567.821,36.

Punto 2: Il Collegio ha verificato che è stata acquisita la riconciliazione fra il saldo di contabilità e gli estratti conto dei conti correnti postali al 31/12/2023 – Allegato 2.

Saldo Poste al 31.12.2023

NUMERO CCP	IMPORTO ACCREDITO LORDO	IMPORTO SPESE POSTALI	IMPORTO NETTO
10778637	7.417,89	167,37	7.250,52
15034630	3.811,44	80,23	3.731,21
33133166	3.122,36	26,95	203,91
33133703	370,38	29,33	341,05
14142632	499,43	26,61	472,82
11553633	868,8	32,05	836,75



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/BilancioEsercizio.ca74e10bb109893e_1052533_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

DANIELE GIBELLIERI



MAURIZIO PULCIANESE

DAVIDE LUZI



BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 06/06/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ASCOLI PICENO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Gibellieri Daniele-Presidente in rappresentanza della Regione

presente

Dott. Pulcianese Maurizio-componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

presente

Dott. Luzi Davide-componente in rappresentanza del Ministero della Salute

presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 122

del 31/05/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 31/05/2024

con nota prot. n. 0049112 del 31/05/2024 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 un pareggio di _____ con un incremento
rispetto all'esercizio precedente di _____, pari al _____ %.

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		€ 86.850.919,00	€ 86.850.919,00
Attivo circolante		€ 134.362.328,00	€ 134.362.328,00
Ratei e risconti		€ 67.227,00	€ 67.227,00
Totale attivo	€ 0,00	€ 221.280.474,00	€ 221.280.474,00
Patrimonio netto		€ 103.499.898,00	€ 103.499.898,00
Fondi		€ 23.683.249,00	€ 23.683.249,00
T.F.R.		€ 1.797.167,00	€ 1.797.167,00
Debiti		€ 91.210.506,00	€ 91.210.506,00
Ratei e risconti		€ 1.089.654,00	€ 1.089.654,00
Totale passivo	€ 0,00	€ 221.280.474,00	€ 221.280.474,00
Conti d'ordine		€ 34.861.899,00	€ 34.861.899,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione		€ 498.562.239,00	€ 498.562.239,00
Costo della produzione		€ 491.596.875,00	€ 491.596.875,00
Differenza	€ 0,00	€ 6.965.364,00	€ 6.965.364,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -44.134,00	€ -44.134,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 2.907.849,00	€ 2.907.849,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 9.829.079,00	€ 9.829.079,00
Imposte dell'esercizio		€ 9.829.079,00	€ 9.829.079,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



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

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 490.283.557,00	€ 498.562.239,00	€ 8.278.682,00
Costo della produzione	€ 480.586.462,00	€ 491.596.875,00	€ 11.010.413,00
Differenza	€ 9.697.095,00	€ 6.965.364,00	€ -2.731.731,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -80,00	€ -44.134,00	€ -44.054,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 2.907.849,00	€ 2.907.849,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.697.015,00	€ 9.829.079,00	€ 132.064,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.697.015,00	€ 9.829.079,00	€ 132.064,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 103.499.898,00
Fondo di dotazione	€ 102.592,00
Finanziamenti per investimenti	€ 101.764.954,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.411.864,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 220.488,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

Bilancio di esercizio

Pagina 3

☒ 3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

L'AST di Ascoli Piceno è operativa dal 01/01/2023 e conseguentemente il presente bilancio è il primo conto consuntivo relativo alla nuova gestione. Non vi sono pertanto dati comparabili rispetto all'esercizio precedente.

L'AST di Ascoli Piceno ha operato inizialmente attraverso una gestione commissariale. Come da DGR Marche n.1869 del 31/12/2022 la Dott.ssa Vania Carignani è stata inizialmente nominata in qualità di Commissario Straordinario con decorrenza dal 01/01/2023 fino al 28/02/2023, poi prorogata con determina n.127 del 2.3.2023.

Successivamente, con DGR Marche n.519 del 13/04/2023 l'incarico di Commissario Straordinario dell'AST di Ascoli Piceno è stato affidato temporaneamente al Dott. Roberto Grinta, a far data dal 16.4.2023 e comunque non oltre il 31.5.2023.

A seguire, con DGR Marche n.769 del 30/05/2023 la Giunta Regionale ha affidato alla Dott.ssa Maria Capalbo, già Direttore Generale dell'INRCA di Ancona, le funzioni ad interim di Commissario straordinario della AST di Ascoli Piceno dal 01/06/2023 e fino al 16/07/2023.

La stabilizzazione dell'assetto organizzativo aziendale ha avuto inizio con il DGR Marche n.769 del 30/05/2023 con cui la Giunta Regionale ha nominato la Dott.ssa Nicoletta Natalini Direttore Generale della AST di Ascoli Piceno con insediamento dal 17/07/2023 e scadenza il 31/05/2027.

La Direttrice Generale ha quindi provveduto alla nomina del Direttore amministrativo, Dott.ssa Paola D'Eugenio con Deliberazione n. 666 del 8.8.203 a partire dal 10 agosto, per una durata di quattro anni e successivamente con deliberazione n.787 del 27.9.2023 ha nominato il Direttore sanitario nella persona della Dott.ssa Maria Bernadette Di Sciascio, a partire dal 16 ottobre per una durata di quattro anni. Infine, con determina n.55 del 14/2/2024 il responsabile dell'UOC risorse umane e supporto alle politiche del personale, ha dato assenso alla mobilità, nella persona del Dott. Riccardo Baci, a copertura del posto di dirigente dell'UOC Controllo di Gestione, con effettiva presa in servizio dal 1° marzo 2024.

Il completamento degli assetti di direzione e la durata degli incarichi assegnati sono stati accolti con favore dal Collegio in quanto visti come presupposto e condizione essenziale per incidere positivamente e con tempestività sui vari aspetti organizzativi e di programmazione dell'azienda neocostituita.

Si sottolinea che a tutt'oggi è assente l'Atto Aziendale la cui predisposizione avrebbe consentito di meglio delineare le modalità di organizzazione e di funzionamento dell'azienda nel rispetto dei principi e criteri emanati dalla Regione. E' auspicabile che la Regione Marche definisca in tempi brevi le linee guida alle quali l'ente dovrà attenersi.

Si precisa che tra i criteri generali di formazione del bilancio di esercizio della nota integrativa al bilancio è specificato che con det. n. 1 del 03/01/2024 del Delegato Funzioni di Commissario della Gestione Liquidatoria-Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona è stato approvato il Riparto dello Stato Patrimoniale dell'ASUR Marche al 01/01/2023 tra le nuove AST e la Gestione Liquidatoria dell'ASUR; per effetto del suddetto riparto ai fini della quadratura dello Stato Patrimoniale di apertura all'01/01/2023, le Ast hanno maturato un credito verso la Gestione Liquidatoria. Nello specifico per l'Ast di Ascoli Piceno ammonta a € 13.636.658,78.

In merito alle voci patrimoniali, ai sensi della D.G.R.M. 1385/2022, All. A, P.3.6 "alle Ast sono trasferiti i beni immobili e i beni mobili registrati, le giacenze dei magazzini, nonché gli altri beni mobili e le attrezzature relative o comunque collegate, già utilizzati dalle sopresse ASUR e AO Marche Nord" e p. 4.7 "il patrimonio delle aziende/AV sopresse, come risultante dall'atto di ricognizione, è trasferito all'Ast di nuova Istituzione con decorrenza 01/01/2023. La valorizzazione del patrimonio sarà quella rilevabile in sede di redazione del bilancio di esercizio 2022".

Ai sensi della D.G.R.M. 1718/2022, All. A, punto 1.1, il subentro delle Ast all'ASUR comporta, oltre al trasferimento "dalla Direzione Generale ASUR alla AST di Ancona e dalle Aree Vaste alle rispettive AST, dei beni indisponibili funzionali alle attività istituzionali, anche il trasferimento di ogni altro bene disponibile caratterizzato da vincolo di destinazione specifica alla attività.

Analogamente, saranno oggetto di trasferimento anche i finanziamenti con vincolo di destinazione, compresi quelli relativi a procedure di acquisizione già attivate e le relative riserve iscritte nel Patrimonio Netto". In merito ai finanziamenti, come indicato anche nella DRG 1385/2022, All. A, p. 4.9 "i finanziamenti con vincolo di destinazione delle aziende/AV sopresse sono trasferiti all'Ast di nuova istituzione".

Altresì, per quanto riguarda le rimanenze la D.G.R.M. 1385/2022, All. A, p.4.8 stabilisce che "...le rimanenze finali relative all'esercizio 2022 dei magazzini farmaceutici ed economici delle aziende/AV sopresse, come risultanti dall'atto di ricognizione, andranno a costituire le esistenze iniziali del magazzino delle AST di nuova istituzione".

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali



Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nel corso dell'anno si registra un lieve incremento della voce altre immobilizzazioni immateriali pari ad € 5.990,00.

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.

Per le movimentazioni dell'anno, si rimanda alla tabella 5 della nota integrativa.

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.

Il Collegio dà atto che in calce ai singoli tabulati delle rimanenze è apposta la firma dei responsabili di reparto e che la valorizzazione degli articoli è effettuata con il metodo del prezzo medio ponderato. Il Collegio fa presente altresì che nel corso dell'anno ha suggerito alla Direzione di verificare e/o aggiornare le procedure Aziendali interne per la gestione e il controllo dei magazzini dei medicinali con particolare attenzione ai movimenti nei reparti.

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.)

I crediti ammontano a complessivi €91.387.295. Non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo Svalutazioni Crediti.

Le voci più significative sono le seguenti:

crediti vs/ Regione parte corrente €43.153.098 di cui verso Regione per quota FSR 31.479.942.

crediti vs/ Regione patrimonio netto €24.958.079;

crediti vs/ Comuni €2.212.045;

crediti vs/ Società partecipate o Enti dipendenti dalla Regione €281.286;

crediti vs/ Altri €19.633.969 di cui €14.003.320 per crediti verso gestioni liquidatorie.

crediti vs/ Aziende Sanitarie Pubbliche 1.148.818.

Il collegio ha esaminato distintamente i crediti verso regione per spesa di parte corrente, per finanziamenti, crediti v/Comuni e verso altri creditori rappresentati dai seguenti importi per anno di formazione:

	V/Regione	V/Comune	V/altri
2019 e retro	48.903,02	0	299.284,34
2020	0	0	240.545,16
2021	340.818,57	321.000,00	2.311.074,00
2022	16.981.916,66	0	3.540,67
2023	50.739.538,71	1.891.044,82	16.779.524,83
TOTALE	68.111.176,96	2.212.044,82	19.633.969,00

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

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

Le degenze in corso presso altre strutture sanitarie, alla data del 31 dicembre 2023, non sono state rilevate tra i ratei passivi.

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.

L'accantonamento per TFR relativo ai dipendenti non è previsto dalle norme in materia previdenziale relative ai dipendenti pubblici.

Debiti

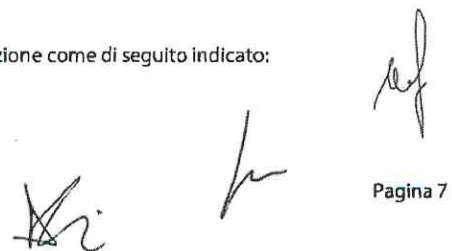
I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il debito al 31/12/2023 ammonta a € 91.210.506 suddivisi per anno di formazione come di seguito indicato:

2019 e retro 73.483,35

Bilancio di esercizio



2020	16.929,50
2021	1.559.294,67
2022	9.927.756,54
2023	79.633.041,29
TOTALE	91.210.505,35

I debiti per mobilità passiva regionale sono chiusi al 31/12/2023.

Tra i debiti ci sono i Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni che ammontano a € 1.328.774 mentre i Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione sono pari ad € 106.348.

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

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

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	€ 3.998.985,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 54.201,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 30.808.712,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(Indicare i redditi secondo la normativa vigente - ad esempio Irap e Ires)



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

I.R.A.P.	€ 9.667.851,00
I.R.E.S.	€ 144.673,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 106.941.037,00
Dirigenza	€ 50.765.374,00
Comparto	€ 56.175.663,00
Personale ruolo professionale	€ 434.326,00
Dirigenza	€ 434.326,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 18.252.156,00
Dirigenza	€ 109.437,00
Comparto	€ 18.142.719,00
Personale ruolo amministrativo	€ 9.914.657,00
Dirigenza	€ 881.990,00
Comparto	€ 9.032.667,00
Totale generale	€ 135.542.176,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Le ferie non godute relative all'anno 2023 non sono state iscritte al conto economico in quanto non vi erano casi per i quali era prevista la monetizzazione.

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

Il personale dipendente è passato da n.2612 unità (di cui n.2329 a tempo indeterminato e n.283 a tempo determinato) in servizio all'01.01.2023 e n.2532 unità (di cui n.2295 a tempo indeterminato e n.237 a tempo determinato) in servizio all'31.12.2023.

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

A seguito di carenza di personale medico-sanitario, si è dovuto ricorrere a consulenze esterne per un totale di €1.080.589, comprensivi di oneri per tutto l'anno 2023.

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

Non risulta ingiustificata monetizzazione.



- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risultano ritardi nei versamenti di contributi assistenziali e previdenziali.

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

Non risultano essere state corrisposte ore di straordinario in contrasto a disposizioni di legge, ovvero oltre i limiti previsti dal contratto.

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

Si conferma l'avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto del comparto a novembre del 2022 e quelli relativi alla dirigenza dell'Area Sanitaria a Marzo 2024 con competenza 2023.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 53.479.056,56
---------	-----------------

La mobilità attiva totale è pari a 50.544.357,51 di cui € 12.864.798,94 intraregionale (AST) da pubblico e € 37.679.558,74 extraregionale da pubblico determinando un saldo negativo di mobilità pari a € 2.952.698,85

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 29.345.348,00 che risulta essere

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 50.986.104,00
---------	-----------------

L'importo sopra evidenziato riassume le seguenti voci:

BA0580 - Acquisti da servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privato €8.157.514;
BA0630 - Acquisti da servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privato (cittadini non residenti) €3.564.692;
BA0680 - Acquisti da servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privato (intraregionale) €1.895.400;
BA0690 - Acquisti da servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privato (extraregionale) €2.476.910;
BA0840 - Acquisti da servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privato €14.777.184;
BA0890 - Acquisti da servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privato per cittadini non residenti €19.556.229;

BA1070 - Acquisti prestazioni termali in convenzione da privato €368.829;
 BA1080 - Acquisti prestazioni termali in convenzione da cittadini non residenti €189.346.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 213.231.476,00
---------	------------------

L'importo sopra evidenziato è relativo alle seguenti voci:

COSTO DELLA PRODUZIONE 491.596.875,00
 - PERSONALE -135.542.176,00
 - MOBILITA' PASSIVA -53.479.057,00
 - FARMACEUTICA -29.345.348,00
 - CONVENZIONE ESTERNE -50.986.104,00
 - AMMORTAMENTI -9.012.714,00
 TOTALE 213.231.476,00

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.012.714,00
Immateriali (A)	€ 133.269,00
Materiali (B)	€ 8.879.445,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -44.134,00
Proventi	€ 328,00
Oneri	€ 44.462,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.907.849,00
Proventi	€ 2.916.859,00
Oneri	€ 9.010,00

Eventuali annotazioni

Tra i proventi straordinari sono stati rilevati nella voce "Sopravvenienze attive per quote FS vincolato" € 2.916.859 contributi per Fs vincolato di competenza di esercizi precedenti ed assegnati all'Ast di Ascoli piceno dalla Regione nell'esercizio 2023.

Tra gli oneri straordinari sono state rilevate minusvalenze per € 9.010 relative alla dismissione di: attrezzature sanitarie, mobili,

altri beni, ecc..

Ricavi

L'importo di €413.622.514 è così determinato:

Con Delibera DGRM n.830 del 29/05/2024 "Disposizioni per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2023 degli Enti del SSR e per l'attuazione del decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011" sono stati assegnati contributi relativi al finanziamento LEA (livelli essenziali assistenza) per € 356.726.272 al netto del saldo di mobilità di €2.952.699 e per fondo di riequilibrio pari ad € 15.082.844.

In corso d'anno sono stati altresì rilevati:

- Contributi per F.S. regionale - vincolato per € 10.775.436,00
- Contributi per Fondo Indistinto finalizzato per € 15.740.682,00
- Contributi in c/esercizio (extra fondo) vincolati per € 8.983.158,00;
- Ulteriore contributo LEA €3.210.223
- Contributi da privati per € 151.200,00

I singoli contributi sono dettagliati nella tab.51 allegata alla nota integrativa.

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'Eriario, 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.) C.E.-S.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	€ 1.055.736,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 117.617,00

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

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

Che sono stati effettuati accantonamenti in funzione del valore delle singole cause.

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 espresse, 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

In riferimento alle disponibilità liquide si precisa che il versamento delle giacenze presenti sui conti correnti postali viene effettuato con cadenza mensile.

Il saldo di bilancio al 31.12.2023, pari a €71.661 risulta correttamente riconciliato e include l'importo relativo all'affrancatrice, pari a €1.287.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Bilancio di esercizio

[Signature]

[Signature]

[Signature]

[Signature]

Pagina 13

Ritorna in bozza

