



Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ANCONA

Regione: Marche

Sede: Direzione Generale, Via Oberdan 2, Ancona

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 10/06/2024

In data 10/06/2024 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

PIERGIORGIO DINI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

SERENELLA BARBARESI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SAMANTHA GARDIN

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Sonia Piercamilli; Dott.ssa Antonella Casaccia; Dott.ssa Letizia Paris;

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

Relazione al Bilancio di esercizio AST AN 2023; Risposta a nota Prot. 163501 del 07.06.2024 del MEF;

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI****Ulteriori attività del collegio**

Infine il collegio procede a:

Relazione al Bilancio di esercizio AST AN 2023:

Il Collegio si è riunito per redigere la relazione annuale del bilancio al 31.12.2023 e acquisisce la PCC al 10.06.2024 che evidenzia un totale di importo scaduto non pagato di € 12.050.715,33 di cui incagliato per contenzioso € 9.722.131,00.

Il tempo medio di pagamento è di 47 giorni il tempo medio ponderato di ritardo è -14 giorni.

—OMISSIS—

La seduta viene tolta alle ore 17:30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023**

In data 10/06/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ANCONA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Piergiorgio Dini
Dott.ssa Serenella Barbaresi
Dott.ssa Samantha Gardin.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 361

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

con nota prot. n. 101815 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 € 0,00 con un
rispetto all'esercizio precedente di € 0,00 , pari al 0 %.

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		€ 187.768.219,44	€ 187.768.219,44
Attivo circolante		€ 211.319.035,42	€ 211.319.035,42
Ratei e risconti		€ 335.755,74	€ 335.755,74
Totale attivo	€ 0,00	€ 399.423.010,60	€ 399.423.010,60
Patrimonio netto		€ 174.717.265,17	€ 174.717.265,17
Fondi		€ 48.587.035,26	€ 48.587.035,26
T.F.R.		€ 4.196.944,64	€ 4.196.944,64
Debiti		€ 168.739.910,63	€ 168.739.910,63
Ratei e risconti		€ 3.181.854,90	€ 3.181.854,90
Totale passivo	€ 0,00	€ 399.423.010,60	€ 399.423.010,60
Conti d'ordine		€ 92.939.631,51	€ 92.939.631,51

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione		€ 1.083.219.103,78	€ 1.083.219.103,78
Costo della produzione		€ 1.070.560.295,31	€ 1.070.560.295,31
Differenza	€ 0,00	€ 12.658.808,47	€ 12.658.808,47
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 3.754.485,54	€ 3.754.485,54
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 16.413.294,01	€ 16.413.294,01
Imposte dell'esercizio		€ 16.413.294,01	€ 16.413.294,01
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	€ 1.080.272.207,32	€ 1.083.219.103,78	€ 2.946.896,46
Costo della produzione	€ 1.063.757.746,38	€ 1.070.560.295,31	€ 6.802.548,93
Differenza	€ 16.514.460,94	€ 12.658.808,47	€ -3.855.652,47
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -44.591,63	€ 0,00	€ 44.591,63
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 3.754.485,54	€ 3.754.485,54
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.469.869,31	€ 16.413.294,01	€ -56.575,30
Imposte dell'esercizio	€ 16.469.869,31	€ 16.413.294,01	€ -56.575,30
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Patrimonio netto	€ 174.717.265,17
Fondo di dotazione	€ 198.526,74
Finanziamenti per investimenti	€ 168.434.139,32
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.278.828,68
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 3.805.770,43
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile 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 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:

Non si è fatto ricorso ad alcuna capitalizzazione di costi di esercizio, sia per "costi di impianto e ampliamento" sia per "costi di ricerca e sviluppo"

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.

QUADRATURA BILANCIO/LIBRO CESPITI

I valori relativi alle immobilizzazioni materiali esposti nella nota integrativa (costo, fondo, ammortamento) sono in quadratura con il libro cespiti.

La verifica della quadratura tra bilancio e Registro Cespiti è stata effettuata prendendo visione:

- del prospetto riepilogativo che attesta la quadratura tra bilancio/registo cespiti/Nota integrativa, con arrotondamenti di + €



3,00;

- dei mastri di contabilità dei conti patrimoniali di riferimento alla data del 31/12/2023
- del registro cespiti alla data del 31/12/2023
- 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 nel corso dell'esercizio 2023 ha provveduto ad eseguire verifiche a rotazione sui magazzini dell'Ast di Ancona sia farmaceutici ed economici essendo il primo anno di vita dell'Ast stessa e il Collegio è in carica dal giugno del 2023, anche al fine di verificare le procedure. Le rimanenze iniziali sono state determinate attraverso la Determina n1 dfcl del 3/01/2024.

Rimanenze di beni sanitari € 20.375.614 di cui scorte di reparto 6.797.310. Rimanenze di beni non sanitari € 719.932 di cui 72.154 di scorte di reparto.

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 verso Regione corrispondono, per importo complessivo di € 138.372.835,61 e per articolazione, quanto riportato dalla Regione Marche nella tabella 4 "AST ANCONA: Posizioni debitorie e/o creditorie al 31/12/2023" dell'Allegato B della DGR 830/2024 "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 e s.m.i."

E' stata riconciliata la posizione creditoria e debitoria nei confronti delle Aziende del SSR come meglio esplicitato in nota integrativa (tab. 24bis).

Inoltre, è stata effettuata la circolarizzazione dei crediti nei confronti di clienti scelti casualmente.

Nell'Allegato 1 è riportata la tabella 4 Posizioni debitorie e creditorie al 31/12/2023 verso Regione Marche. Lo stesso dato è desumibile nella Nota integrativa nei dettagli dei crediti da pagina 21 in poi.

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.)

Non si rilevano ratei passivi per degenze presso altre strutture perché contabilizzate in fatture da ricevere.

**Trattamento di fine rapporto****Fondo premi di operosità medici SUMAI:**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Si rimanda alla pag 36 della nota integrativa per il dettaglio della consistenza e delle movimentazioni dei fondi rischi ed oneri. Relativamente agli accantonamenti per cause civili e oneri processuali, contenzioso personale dipendente e rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato, si rimanda alla nota integrativa - allegato D6. In conformità all'OIC 31 e al dettato codicistico di cui all'art. 2427 c.1, la valutazione del fondo rischi ed oneri è eseguita sulla scorta delle informazioni reperibili alla data di redazione del Bilancio. Il dettaglio dei fondi rischi ed oneri viene riportato nella nota integrativa al Bilancio nell'allegato D a pag 36 ed il dettaglio delle cause in corso e contenzioso dipendenti nell'allegato 6. Le quote relative a contributi in c/esercizio finalizzati e vincolati, non utilizzate nel corso dell'anno, sono state accantonate nei fondi denominati "Quote inutilizzate contributi", ai sensi del D. Lgs 118/2011. Relativamente al "Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)", l'Azienda è addivenuta alla scelta della gestione diretta dei sinistri per responsabilità civile terzi. Per l'anno 2023 la Azienda ha ritenuto congruo l'accantonamento effettuato. Gli accantonamenti ai fondi rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato sono stati effettuati in conformità alle indicazioni regionali, di cui alla DGRM 830 del 31/05/2024. La consistenza iniziale dei fondi sono state determinate attraverso la Determina n1dfcl del 3/01/2024.

Debiti

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

La consistenza iniziale dei debiti sono state determinate attraverso la Determina n1dfcl del 3/01/2024.

Si veda tabelle 42-43-44 della nota integrativa.

I debiti verso fornitori ammontano 83.440.949 di cui 15.081.256 debiti verso erogatori di prestazioni sanitarie private e 68.359.693 verso altri fornitori.

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

Si veda tabelle 42-43-44 della nota integrativa - Allegato 3

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

Si veda tabelle 42-43-44 della nota integrativa - Allegato 3

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	€ 76.870.674,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 16.068.958,00
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

I conti d'ordine riguardano per € 76.870.674 Garanzie ricevute e per 16.068.958 impegni derivanti da appalti aggiudicati. Per quanto riguarda i beni in comodato l'azienda, essendo di nuova costituzione, sta ultimando la ricognizione e la mappatura degli stessi.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

IRAP e IRES sono esposte per valore di competenza dell'anno.

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

I.R.A.P.	€ 16.120.269,01
I.R.E.S.	€ 293.025,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 172.903.299,38
Dirigenza	€ 79.848.647,06
Comparto	€ 93.054.652,32
Personale ruolo professionale	€ 684.791,86
Dirigenza	€ 684.791,86
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 33.833.966,02
Dirigenza	€ 1.016.206,66
Comparto	€ 32.817.759,36
Personale ruolo amministrativo	€ 15.212.217,24
Dirigenza	€ 2.922.502,37
Comparto	€ 12.289.714,87
Totale generale	€ 222.634.274,50

**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:

E' possibile un puntuale raffronto sulle voci dell'aggregato rispetto all'anno precedente, solo per le voci oggetto di assegnazione di budget e rendicontazione analitica, in quanto l'AST AN è istituita a valere dal 01.01.2023.

L'incremento complessivo del costo del Personale, rispetto all'anno precedente, per 2,6 milioni di euro è così sintetizzabile:

- + 2,4 ml di euro correlati all'emolumento accessorio una tantum 2023 (corrisposto per tredici mensilità) ex Legge 197/2022 (Legge di Bilancio 2023), art. 1, comma 330;
- incremento CCNL Dirigenza area sanità del 23/01/2024– art. 75 comma 1 e comma 3 per € 147.210 (Art 1 commi 435 e 435 bis Legge 205/2017);
- incremento CCNL Comparto - art 103 comma 7 quantificato in 320.467 euro;
- incremento CCNL Comparto - art 103 comma 8 quantificato in 491.148 euro;
- trascinamento negativo Piano Occupazionale 2022 su 2023 (Anno 2022 -12,3 Unità equivalenti rispetto al 2021 e -81 teste) per -1.300.000 euro;
- impatto del Piano Occupazionale 2023 per +413.000 euro (Determina Commissario Straordinario AST Ancona n. 487 del 31/03/2023 – Adozione Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) dell'AST di Ancona – anni 2023-2025).

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

Dal punto di vista del numero complessivo di risorse umane, la dinamica AST per l'anno 2023 registra un incremento complessivo di personale dipendente presente al 31/12/2023 rispetto all'1/1/2023 di 36 teste, il numero complessivo di teste è passato da 4.230 a 4.266.

In riferimento alle Unità equivalenti si evidenzia un incremento di 14 Unità rispetto al 1 gennaio, passando da 4.119 a 4.133.

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

L'aggregato BA1350 - Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - ha registrato un incremento complessivo di 1,2 milioni di euro rispetto all'anno 2022:

- la voce CE BA 1390 che accoglie i costi per compensi per prestazioni aggiuntive, evidenzia rispetto all'anno 2022 una diminuzione di 234 mila, nonostante l'incremento della tariffa oraria previsto sia per il personale Medico che Infermieristico ai sensi della DGRM 1323/2023, per un valore massimo consentito pari a 376.431 euro;
Con la Determina 455 del 24/03/2023 e con la determina 1760 del 23.11.2023, sono state programmate le prestazioni aggiuntive per l'anno 2023, per effetto della carenza di personale, sia nella dirigenza sia nel comparto, dovuta ad avvicendamenti del personale in corso di esercizio nelle UU.OO. del Dipartimento Emergenza e in altri servizi. Rispetto al Bilancio di previsione lo scostamento è pari al 2%, per un valore assoluto di + 60mila circa.

- incremento dell'utilizzo di Personale Sanitario non dipendente (BA 1410) per 277 mila euro, incremento dovuto al conferimento di incarichi di collaborazione coordinata e continuativa (ex art. 2 bis, commi 3 e 5 del D.L. 17.03.2020, n. 18, convertito dalla L. 24.04.2020, n.27 e s.m.i.) a Personale Medico. Nonostante la cessazione dello stato di emergenza con decreto al 31/03/2022, nel 2023 non sono venute meno le esigenze di contrasto alla diffusione della pandemia. Questo ha reso necessario reperire risorse per garantire i livelli essenziali di assistenza, la continuità assistenziale e la riduzione delle liste d'attesa, in particolare per le attività di Medicina Penitenziaria, Medicina e Chirurgia d'Accettazione e d'Urgenza (P.S.), Igiene e Sanità pubblica, Ortopedia, Chirurgia, Malattie dell'apparato respiratorio, Anestesia e Rianimazione. Complessivamente i costi per contratti di collaborazione coordinata e continuativa ammontano a 1,6 milioni di euro, corrispondenti a circa 28 unità equivalenti di personale (calcolate sulla base dei giorni effettivi di lavoro); a questi si aggiungono i costi per contratti libero professionali per 615 mila € conferiti per specifici progetti relativi alla salute mentale, sanità penitenziaria, farmacovigilanza etc;

- le indennità "De Maria" (BA1420), di competenza anno 2023, ai sensi dell'art. 31 - DPR 761/2019 per circa 100 mila €;

- si evidenzia nell'aggregato BA1370 un costo di circa 601 mila € che riguarda la convenzione con il CONI stipulata nel 2022 dall'ex ASUR e gestita tra i contratti indivisibili per € 578.858 inserita nel I Bilancio di Previsione nell'aggregato BA1440;

- incremento del Personale tirocinante e borsista per 133 mila euro rispetto al 2022;

- incremento per 133 mila euro del personale sanitario in comando presso l'AST di Ancona.

- incremento consulenze a favore di terzi rimborsate.

Inoltre a fronte della carenza di personale nelle UUOO di Pronto Soccorso si è ricorso al supporto delle cooperative per il personale medico con un incremento di costi di circa 900 mila € (BA1530).

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

Nessuna fattispecie rilevata

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nessuna fattispecie rilevata

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

Nessuna fattispecie rilevata

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

In linea con le indicazioni regionali (DGRM 830/2023), sono stati effettuati gli accantonamenti per il rinnovo dei contratti della dirigenza e per complessivi euro 3.477.266,90 di cui 2.842.001,49 relativi alla dirigenza medica e 635.265,21 relativi alla dirigenza non medica.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 255.523.091,31
---------	------------------



Il valore della mobilità, registrato secondo quanto indicato dall'Agenzia Regionale Sanitaria che ha trasmesso i dati relativi al



riparto tra gli Enti del SSR del Fondo sanitario indistinto destinato al finanziamento dei Livelli essenziali di assistenza per l'anno 2023, è comprensivo della mobilità internazionale per euro 799.100,8

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 180.509.461,34 che risulta essere non in linea

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

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 189.648.994,28
---------	------------------

Si evidenziano le componenti dell'aggregato che hanno evidenziato maggiori scostamenti rispetto al 2022 (ex sezionale AV2) e al bilancio di previsione:

- Acquisti sanitari per medicina di base: si registra un aumento di +1,7 milioni rispetto al 2022, + 4,3 milioni rispetto al bilancio di previsione. I costi incrementano in relazione all'applicazione delle DGRM 1914/2023 e 211/2024 riferite rispettivamente ai MMG e PLS. In particolare le due Delibere stabiliscono criteri e modalità per l'incentivazione dei medici che aderiscono alla medicina di rete e di gruppo o che assumono collaboratori di studio e infermieri, prevedono un'indennità suppletiva per medici in zone disagiate, incentivi per le campagne vaccinali, definiscono il riconoscimento di un ristoro per le spese aggiuntive sostenute durante l'epidemia Covid e per sostenere i bilanci di salute. L'impatto economico di tutti gli istituti, pari a circa 3 milioni di €, non era programmato nel Bilancio di previsione. Il confronto con l'anno 2022 evidenzia un incremento complessivo della spesa di 1,7 milioni di euro, riconducibile all'aumento di medicina generale e alla pediatria, essendo in riduzione le spese per la continuità assistenziale e l'emergenza urgenza per il venir meno di alcuni istituti contrattuali legati al Covid-19 e alla difficoltà di reperire medici sia per la continuità assistenziale che per l'emergenza urgenza, con una mancata copertura del monte orario previsto.

- il costo dei Medici Specialisti Interni (compensi ed oneri), registrano un+ 529 mila euro, riconducibile all'incremento delle ore degli Specialisti.

- Servizi Sanitari per assistenza specialistica da altri privati: rispetto all'anno precedente, si registra un incremento di costi pari a 544 mila euro, mentre un decremento di 421 mila rispetto al Bilancio di previsione. Tali scostamenti, infatti, sono correlati a due fattori: alla possibilità per le Case di Cura di trasferire proprie risorse di budget tra diversi livelli assistenziali e agli incrementi di risorse assegnate con gli Accordi Integrativi (piani di prestazioni aggiuntive rispetto a quelle ricomprese negli accordi contrattuali in essere), al fine del recupero e miglioramento delle Liste di attesa (DGRM 1046/2023 – DGRM 1243/2023);

- Acquisto di prestazioni di assistenza psichiatria residenziale e semiresidenziale: si registra un aumento di +956 mila rispetto all'anno precedente. Tale aumento in parte è registrato su strutture regionali a tetto, con un budget flessibile su più livelli assistenziali (+221 mila euro Villa Silvia, +358 mila euro Villa Jolanda), al quale si aggiunge il trascinamento della nuova struttura per DCA – Villa Oasi di Jesi, avviata nel giugno 2022 (+152 mila euro) e l'incremento degli inserimenti a seguito di disposizioni dell'Autorità Giudiziaria;

- Assistenza Ospedaliera: lo scostamento rispetto al consuntivo dell'anno precedente pari a +392 mila € è dovuto principalmente alla minor attività intraregione erogata per tale tipologia assistenziale dalla struttura Villa Adria (-651 mila euro); l'incremento dell'attività extra regione, per complessivi 903 mila euro, invece, è correlato per 231 mila a Villa Silvia, 417 mila alla Labor e 271 mila a Villa Adria;

- Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria: riguarda l'assistenza residenziale per anziani che rispetto all'anno precedente registra un incremento dei costi pari a circa 4,2 ml di euro, correlati principalmente al trascinamento dell'attivazione nel corso dell'anno 2022 di nuovi posti letto delle Residenze Protette (Determina DG ASUR 828/2022) e all'incremento tariffario, a partire dal 1 gennaio 2023, della quota sanitaria per le RPA e RPD, ai sensi della DGRM 1950 del 12/12/2023; tale incremento tariffario non era stato previsto nel Bilancio di Previsione 2023.

- Acquisto prestazioni Termali in convenzione: si registra un incremento complessivo di 160 mila euro, incremento riconosciuto nell'ambito dei tetti della DGRM n. 491 del 13/04/2023 che approva lo schema di Accordo con gli stabilimenti termali

Marchigiani per gli anni 2022-2024.

**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 189.918.773,08
---------	------------------

Si evidenziano le componenti dell'aggregato che hanno evidenziato maggiori scostamenti rispetto al 2022 (ex sezionale AV2) e al bilancio di previsione:

- Dispositivi Medici: si registra un aumento di +3,5 milioni rispetto al 2022, + 3,9 rispetto al preventivo 2023: per i dispositivi medici si conferma il trend di incremento dei costi per circa 2,4milioni di € rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, e di 2,7 milioni rispetto al Bilancio di Previsione. Si consolida l'incremento della spesa per dispositivi di tipo integrativo forniti dalle strutture distrettuali per circa 695.000 euro, tra i quali i microinfusori di insulina e relativo materiale di consumo (+520.000 euro, pari al 8.25%) mentre a livello ospedaliero il ritorno a regime delle aree chirurgiche trascina un incremento di materiale connesso ad interventi di 807.000 euro (ortopedia per 584.000 e chirurgia generale 333.000 circa). Relativamente al fattore produttivo diagnostici in vitro si evidenziano maggiori consumi rispetto all'anno precedente, correlati ad incrementi di attività sia per interni che per esterni. Al fine di ottimizzare l'utilizzo delle strumentazioni e del personale impiegato anche nel 2023 si sono internalizzate le attività di processazione di alcuni esami precedentemente affidate ad AOR;
- Materiali per la profilassi vaccinale: si registra un aumento di +812 mila € per potenziamento campagne vaccinali pediatriche e adulti/anziani.
- Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica: l'Assistenza integrativa, rispetto all'anno precedente, è stato registrato un incremento annuo di 533 mila euro, correlato al costante aumento della spesa per i prodotti dietetici e i dispositivi medici (cateteri, sacche per urina, prodotti per pazienti stomizzati e diabete) che vengono erogati tramite le farmacie convenzionate a seguito dell'accordo AIR; per i dispositivi a pazienti diabetici, invece, si registra una diminuzione (correlata anche allo spostamento delle prescrizioni verso dispositivi ad alta tecnologia, acquistati direttamente dall'AST). Per quanto concerne l'Assistenza Protesica, rispetto all'anno precedente, si è registrato un incremento di circa 510 mila euro, correlato all'aumento delle prescrizioni e ad un incremento delle tariffe (accordo FIOTO, ratificato dalla Regione), oltre all'ampliamento della tipologia dei beni prescrivibili per effetto della recente applicazione dei prontuari protesici in attuazione dei Nuovi LEA - DM 12/1/2017 ovvero al rinnovo degli accordi tra Regione Marche e Aziende Ortoprotesiche a carico del SSR (DGRM n. 1783 del 27/12/2022 – DGRM 61 del 31/01/2023 - DGRM n. 957 del 03/07/2023).
- Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F: si registra un aumento di +4.3 milioni rispetto al sezionale 2022 e al bilancio di previsione 2023 in sede di bilancio 2023 è stata effettuato un giroconto di 4.366.881 euro dal conto 0501010107 - Acquisti in DPC di medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale al fine di imputare correttamente per natura il costo del Servizio di distribuzione dei farmaci.
- Acquisto prestazioni di trasporto sanitario: si registra un aumento di +633 mila rispetto al sezionale 2022. I costi sono stati registrati coerentemente con il tetto di spesa previsto dalla DGRM 1186/2023 e successiva DGRM 378/2024, recepite rispettivamente con Determina AST Gestione Liquidatoria n. 136 /23, e successiva Determina DG AST di Ancona n. 54/24 ”.
- Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: si rimanda a quanto specificato nell'analisi dei costi del personale sopra evidenziata
- Servizi non sanitari: si registra un aumento di +465 mila € rispetto al 2022 pari all'1%. Nell'anno 2022 tale costo era a carico dei contratti unici ex ASUR. Rispetto al Bilancio di previsione il costo è allineato.
- Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata): si registra un aumento di + 3 milioni rispetto al 2022, imputabili ai costi contratti unici non contabilizzati nel 2022. Rispetto al bilancio preventivo si registra una riduzione di 143mila €;
- Godimento di beni di terzi: si registra un aumento di +1, 6 milioni rispetto al 22, +325 mila € rispetto al preventivo 2023. incremento correlato essenzialmente alla voce Canoni di noleggio – area sanitaria (BA2020);
- l'incremento registrato per i Canoni hardware e software (+387 mila euro), in particolare per la fornitura di un software per la gestione informatizzata delle attività dei Laboratori Analisi delle AST, comprensivo di manutenzione ed assistenza sistemica ed alcuni contratti unici indivisibili;
- l'incremento registrato per Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie (+1,2 ml di euro) dovuto all'incremento dei noleggi di apparecchiature per ossigenoterapia domiciliare, al trascinarsi dei noleggi di apparecchiature di radiologia attivate nel 2022 e altre attrezzature biomedicali assegnate a varie UUOO.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 14.451.497,06
Immateriali (A)	€ 525.648,71
Materiali (B)	€ 13.925.848,35



Eventuali annotazioni

Gli ammortamenti sono calcolati in base alle disposizioni del DLgs 118/11

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Non si rilevano oneri e proventi finanziari

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.754.485,54
Proventi	€ 3.970.054,76
Oneri	€ 215.569,22

Eventuali annotazioni

Le sopravvenienze attive derivano dall'utilizzo delle quote dei contributi delle attribuzioni del Fondo Sanitario vincolato assegnate negli anni precedenti per i quali si sono sostenuti costi nell'anno 2023.

Nel Bilancio di esercizio 2023 alla voce EA0051, coerentemente alle indicazioni regionali, sono state registrate Sopravvenienze attive per quote di FS vincolato pari a 3,9 ml di euro, in particolare 3,7 ml di euro relative all'assistenza sanitaria agli stranieri connessa alla procedura di emersione dei rapporti lavoro irregolari ex art. 5 DLg 109/2012.

Gli Oneri Straordinari si riferiscono a Minusvalenze registrate a seguito della revoca del contributo per la realizzazione della RSA di Fabriano (Decreto dirigente settore edilizia sanitaria, ospedaliera e scolastica 27/2024).

Ricavi

Sono stati assegnati dalla Regione Marche contributi in conto esercizio per complessivi € 982.586.094,73 di cui € 981.611.448,89 per quota FS regionale e € 974.645,84 extra fondo

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.

Il Collegio sindacale ha svolto una verifica a campione per maggior valore delle fatture e delle note credito da ricevere verificandone la competenza (analisi di cut off).

Attività amministrativo contabile

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



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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 459.393,84
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 126.895,85

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 l'avvocatura dell'Azienda, con protocollo ID 85184 del 07.05.2024, ha ritenuto congrui i fondi stanziati in relazione ai rischi connessi al contenzioso legale;

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**FARMACEUTICA**

Per quanto l'incremento registratosi nell'anno 2023, nonostante sia il primo anno di esistenza dell'AST ANCONA viene riportato alle seguenti pagine della relazione del Direttore Generale pag 16 - pag 51

MOBILITA' PASSIVA

La mobilità passiva si compone delle seguenti tipologie:

- mobilità passiva verso Azienda Ospedali Riuniti e INRCA entrambe aziende della provincia di Ancona per 186 milioni di €. Le due Aziende risultano assolvere la funzione di Ospedale per il bacino di utenza del Distretto di Ancona che non ha un presidio di riferimento direttamente gestito da AST Ancona e per prestazioni di alta specialità non presenti nelle strutture di AST AN (Neurochirurgia, Cardiocirurgia, Trapianti...)
- mobilità passiva verso Altre AST per circa 33,4 milioni di €
- mobilità passiva extraregione e internazionale per circa 35,7 milioni di €, riferibili a prestazioni di ricovero per la maggior parte di oncologia, ortopedia e cardiologia.

A fronte della mobilità passiva si evidenzia un saldo di mobilità attiva così suddiviso:

- mobilità attiva intraregione per 21,7 milioni di €
 - mobilità attiva extraregione e internazionale per milioni di € 14,7 milioni di €
- Le specialità a più alta attrattività risultano essere nel 2023: otorino, ortopedia, chirurgia

Si evidenzia quindi un saldo di mobilità negativo di circa 219 milioni di €. Essendo l'azienda costituita nel 2023 non sono possibili confronti con gli anni precedenti.

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/Allegato_1_Crediti_1052702_1.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato_2_Fondi%20per%20rischi%20e%20oneri_1052702_2.pdf

File allegato n° 3

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato_3_Debiti_1052702_3.pdf

FIRME DEI PRESENTI

PIERGIORGIO DINI

SERENELLA BARBARESÌ

SAMANTHA GARDIN