

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ANCONA

Regione: Marche

Sede: Direzione Generale, Via Oberdan 2, Ancona

**Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 10/06/2025**

In data 10/06/2025 alle ore 08:30 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 BARBARESÌ

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SAMANTHA GARDIN

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Sonia Plercamilli; Dott.ssa Antonella Casaccia; Dott.ssa Letizia Paris; Dott.ssa Cristina Arzeni.

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

Relazione al Bilancio di esercizio AST AN 2024;

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 2024:

Il Collegio si è riunito per redigere la relazione annuale del bilancio al 31.12.2024.

La seduta viene tolta alle ore 19:30 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 31/12/2024**

In data 10/06/2025 si è 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 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Piergiorgio Dini

Dott.ssa Samantha Gardin

Dott.ssa Serenella Barbaresi

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 276

del 30/05/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/05/2025

con nota prot. n. 95721 del 30/05/2025 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 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 187.768.219,44	€ 181.610.695,05	€ -6.157.524,39
Attivo circolante	€ 211.319.035,42	€ 190.633.651,71	€ -20.685.383,71
Ratei e risconti	€ 335.755,74	€ 285.336,55	€ -50.419,19
Totale attivo	€ 399.423.010,60	€ 372.529.683,31	€ -26.893.327,29
Patrimonio netto	€ 174.717.265,17	€ 169.668.457,41	€ -5.048.807,76
Fondi	€ 48.587.035,26	€ 45.377.173,95	€ -3.209.861,31
T.F.R.	€ 4.196.944,64	€ 3.710.516,06	€ -486.428,58
Debiti	€ 168.739.910,63	€ 150.653.771,72	€ -18.086.138,91
Ratei e risconti	€ 3.181.854,90	€ 3.119.764,17	€ -62.090,73
Totale passivo	€ 399.423.010,60	€ 372.529.683,31	€ -26.893.327,29
Conti d'ordine	€ 92.939.631,51	€ 172.273.618,27	€ 79.333.986,76

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.083.219.103,78	€ 1.136.331.949,72	€ 53.112.845,94
Costo della produzione	€ 1.070.560.295,31	€ 1.116.332.907,48	€ 45.772.612,17
Differenza	€ 12.658.808,47	€ 19.999.042,24	€ 7.340.233,77
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -404,25	€ -404,25
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.754.485,54	€ -2.834.337,22	€ -6.588.822,76
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.413.294,01	€ 17.164.300,77	€ 751.006,76
Imposte dell'esercizio	€ 16.413.294,01	€ 17.164.300,77	€ 751.006,76
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.068.953.527,26	€ 1.136.331.949,72	€ 67.378.422,46
Costo della produzione	€ 1.052.454.609,75	€ 1.116.332.907,48	€ 63.878.297,73
Differenza	€ 16.498.917,51	€ 19.999.042,24	€ 3.500.124,73
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -404,25	€ -404,25
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -2.834.337,22	€ -2.834.337,22
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.498.917,51	€ 17.164.300,77	€ 665.383,26
Imposte dell'esercizio	€ 16.498.917,51	€ 17.164.300,77	€ 665.383,26
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 169.668.457,41
Fondo di dotazione	€ 198.526,74
Finanziamenti per investimenti	€ 163.687.388,17
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.068.334,74
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 3.714.207,76
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 2024
☐ 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

Bilancio di esercizio

Pagina 6



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.

Il collegio ha verificato la quadratura tra i valori esposti in bilancio e il registro cespiti rilevando che l'Azienda non ha applicato aliquote superiori a quelle previste dal D.Lgs 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
- dei mastri di contabilità dei conti patrimoniali di riferimento alla data del 31/12/2024
- del registro cespiti alla data del 31/12/2024
- della nota integrativa (tab 1)

Le immobilizzazioni immateriali sono state incrementate per il 2024 per euro 1.622.896 al netto delle sterilizzazioni.

I maggiori incrementi sono stati iscritti nelle immobilizzazioni immateriali in corso e acconto per i seguenti lavori:

- Progetto digitalizzazione DEA I livello (PNRR Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero M6C2-1.1.1) per euro 635.328;

- Implementazione e aggiornamento del sito Internet aziendale per euro 28.378;

- Progetto di interconnessione aziendale (PNRR Interconnessione aziendale M6C1-1.2.2) per euro 956.588;

- INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE Procedura aperta in due lotti per affidamento servizi per implementazione del sistema informativo (finanziamento regionale) per euro 2.603.

La voce si è decrementata per la riclassificazione di € 767.922 riguardante il trasferimento alle altre Aziende Sanitarie Territoriali della Regione della quota di loro competenza dell'immobilizzazione in corso relativa al progetto Digitalizzazione DEA I Livello finanziata con fondi del PNRR Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero M6C2-1.1.1..

La contropartita è stata appostata a credito verso le AST di riferimento.

Il collegio ha verificato i principali incrementi dell'anno (97% degli incrementi totali)



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 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/registro cespiti/Nota Integrativa
- dei mastri di contabilità dei conti patrimoniali di riferimento alla data del 31/12/2024
- del registro cespiti alla data del 31/12/2024
- della nota integrativa (tab 5)

Le Immobilizzazioni materiali sono state incrementate per euro 7.454.689 (e sterilizzazioni per euro 3.666.254) e decrementi netti per euro 114.873 (sterilizzazioni per euro 2.143).

Le attrezzature sanitarie e scientifiche si sono incrementate 2.273.821 al lordo della sterilizzazione di pari importo, e riguardano il rinnovo di attrezzature ad alta specializzazione.

Le Immobilizzazioni materiali in corso e acconti si sono incrementate per euro 3.788.435.

I principali investimenti sono:

- CONVERSIONE LAN 8 AMMODERNAMENTO RETI OSPEDALI (Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale) per euro 232.480;
- RINNOVO CENTRALINI TELEFONICHE ANCONA, CONVENZIONE SGM (Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale) per euro 322.280;
- DEMOLIZIONE PALAZZINA POLIAMBULATORIO E RICOSTRUZIONE CASA DELLA COMUNITÀ DI CORINALDO (PNRR-M6C1-INVESTIMENTO 1.1 CASE DELLA COMUNITÀ E PRESA IN CARICO DELLA PERSONA CUPF78I22000330006) per euro 109.350;
- PALAZZINA EX FISIOTERAPIA ADIACENTE OSPEDALE COMUNITÀ LORETO DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE CON AMPLIAMENTO (DETERMINA 59 DEL 20/12/2024) finanziato con PNRR-M6C1- INVESTIMENTO 1.1 CASE DELLA COMUNITÀ E PRESA IN CARICO DELLA PERSONA CUPF58I22000450006 per euro 296.751;
- RISTRUTTURAZIONE FINALIZZATA ALLA REALIZZAZIONE DI COTDI FABRIANO PRESSO L'IMMOBILE SITO IN VIA MARCONI 9 FABRIANO finanziato con PNRR-M6C1-INVESTIMENTO 1.2.2 IMPLEMENTAZIONE COT, INTERCONNESSIONE AZIENDALE E DEVICE CUP-F92C22000170006 per euro 133.341;
- LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE FINALIZZATI ALLA REALIZZAZIONE DI UNA COT PRESSO IL DISTRETTO SANITARIO DI SENIGALLIA finanziato con PNRR-M6C1-INVESTIMENTO 1.2.2 IMPLEMENTAZIONE COT, INTERCONNESSIONE AZIENDALE E DEVICE CUP-F12C22000110006 per euro 160.258;
- OSPEDALE COMUNITÀ JESI finanziato con PNRR-M6C1-INVESTIMENTO 1.3 RAFFORZAMENTO DELL'ASSISTENZA SANITARIA INTERMEDIA E DELLE SUE STRUTTURE (OSPEDALE COMUNITÀ) CUP-F45F22000490006 per euro 146.194;
- INTERVENTI DI RIPARAZIONE E MIGLIORAMENTO SISMICO LOCALI ACCESSORI DELLA STRUTTURA RIABILITATIVA RESIDENZIALE "CASA ROSSA" SITA IN VIA DELLA CUPA DI POSATORA - ANCONA DANNEGGIATA DAGLI EVENTI SISMICI DEL 2016 Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale per euro 243.149;
- LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE EDILE ED IMPIANTISTICA DELL'OSPEDALE DI COMUNITÀ DI LORETO per euro 127.936.

Il collegio ha testato maggior incrementi dell'anno 22%

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.

non rilevano

**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 2024 ha provveduto ad eseguire verifiche a sui magazzini dell'Ast di Ancona sia farmaceutici ed economici sia di reparto. Le rimanenze di beni al 31/12/2024 per un totale di € 21.401.858 (di cui € 6.474.361 scorte di reparto) sono riferite per € 20.833.564 a beni sanitari e per € 568.294 a beni non sanitari.

I tabulati di magazzino sono riconciliati con il dato esposto in Bilancio.

Il collegio ha verificato che i valori relativi alle rimanenze appostate in bilancio corrispondono ai valori riportati nei tabulati aziendali relativi alle giacenze di magazzino alla data del 31/12/2024.

- 1) Magazzino farmaceutico territoriale di Fabriano: comunicazione del 28.02.2025 prot. 62734 totale 166.965,75€ responsabile Dott. Matteo Sestili;
- 2) Magazzino farmaceutico ospedaliero di Fabriano: comunicazione del 13.03.2025 prot. 3879643 totale 2.382.449,47€ responsabile Dott.ssa Chiara Rossi;
- 3) Magazzini farmaceutici ospedaliero di Jesi: comunicazione del 13.03.2025 prot. 3879727 magazzino 1 totale 3.180.596,03€ magazzino 2 totale 19.234,01€ responsabile Dott.ssa Chiara Rossi;
- 4) Magazzino farmaceutico di Ancona e Loreto: comunicazione del 08.04.2025 prot. 3908285 magazzino Ancona totale 4.747.472,23€ magazzino Loreto totale 77.744,90€ responsabile Dott. Michele Gentili;
- 5) Magazzino farmaceutico di Senigallia distinto per magazzino farmaceutico Arcevese e punto di distribuzione diretta interna al presidio ospedaliero: comunicazione del 28.02.2025 prot. 0036533 totale del magazzino Arcevese 1.802.992,26€ e totale della distribuzione diretta 1.597.653,71€ responsabile Dott.ssa Romina Mancini;
- 6) Magazzini economici di Jesi/Senigallia/Ancona/Fabriano, Magazzini alimentari di Fabriano/Sassoferrato e Magazzino del reparto di radiologia di Senigallia: comunicazione del 30.05.2025 prot. 0095158 responsabile Dott. Carlo Spaccia:
 - magazzino Jesi totale 568.317,95€
 - magazzino Senigallia totale 101.684,34€
 - magazzino Fabriano totale 131.171,53€
 - magazzino Ancona totale 91.155,73€
 - radiologia Senigallia totale 44.233,39€
 - magazzino alimentare Fabriano totale 15.680,07€
 - magazzino alimentare Sassoferrato totale 145,53€
- 7) rilevazione scorte di reparto: comunicazione del 31.03.2025 prot. 102367 responsabile Dott.ssa Letizia Paris totale 6.474.361,38€ per un totale di rimanenze iscritte in bilancio di 21.401.858€.

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2024 per le rimanenze è pari ad € 21.401.858,26 e rileva un incremento di € 306.312,51 rispetto all'esercizio precedente.

L'importo è così composto:

€ 20.833.564,45 per materiale sanitario, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 457.950,60;

€ 568.293,81 per materiale non sanitario, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 151.638,09.

Il Collegio, a seguito della verifica di magazzino della farmacia di Jesi effettuata il 18.01.2025, ha richiesto a tutti i responsabili di farmacia di inviare le rettifiche di inventario. Le stesse fanno parte della documentazione del Collegio.

Per le rimanenze sanitarie la variazione è prevalentemente determinata da incremento rimanenze medicinali con AIC, dispositivi medici diagnostici in vitro, altri beni sanitari compensati da una riduzione delle rimanenze dei dispositivi medici. Per le rimanenze di beni non sanitari la riduzione è principalmente riconducibile dalla riduzione delle rimanenze di prodotti alimentari e dei materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza.

Il programma di contabilità aziendale gestisce il modulo scorte di magazzino per i magazzini farmaceutici e per i magazzini economici (centrali).

Il Collegio ha provveduto a riquadrare le variazioni delle rimanenze presenti nel conto economico tra il 2023 e il 2024 con le rimanenze finali appostate nello stato patrimoniale attivo.

Nel corso del 2024 sono stati attivati gli armadietti informatizzati di reparto, solo per i farmaci, ed in una prima fase limitatamente ad una parte delle Unità Operative Ospedaliere. Partiranno entro breve (entro la fine del mese) le restanti UUOO Ospedaliere.

Inoltre sono implementate le attività propedeutiche (inserimento anagrafiche prodotti) per la gestione informatizzata degli armadietti dei dispositivi diagnostici in vitro.



Il valore delle rimanenze finali ha tenuto conto del furto dei farmaci avvenuto presso il Magazzino Farmaceutico di Ancona – ex Crass palazzina 11 per un ammontare di farmaci trafugati di Euro 540.252,47, come da comunicazione del Responsabile del Magazzino Farmaceutico di Ancona ID 3705502/04/10/2024/ANSF.

I prodotti trafugati sono stati inseriti nel documento di scarico AREAS magazzino Z7_1 n. 24762 del 04/10/2024 al Centro di Costo 0799399 e annotazione "Farmaci oggetto di furto presso il magazzino farmaceutico di Ancona il 29/09/2024", come da comunicazione del Responsabile del Magazzino Farmaceutico di Ancona ID 3707027/07/10/2024/ANSF.

Il Collegio ha provveduto per quanto riguarda il furto in oggetto a fare le segnalazioni alla procura della corte dei conti e alla procura generale.

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 sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

B.II) CREDITI

Al 31/12/2024 l'importo esposto a Bilancio per Crediti è pari ad € 153.883.412, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.534.720. Di seguito si dettagliano i crediti iscritti al 31/12/2024.

B.II.1) Crediti v/Stato

Al 31/12/2024 l'importo esposto a Bilancio per Crediti verso Stato è pari ad € 1.345.208, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 44.021. Si riferiscono alla voce B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente – altro.

B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma

Al 31/12/2024 l'importo esposto a Bilancio per Crediti verso Regione o Provincia Autonoma è pari ad € 147.133.065, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 8.760.230.

Di seguito si dettagliano i crediti iscritti al 31/12/2024.

€ 101.815.857 B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente. In incremento rispetto all'esercizio precedente di € 11.291.746;

€ 86.781.200 B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR. In incremento rispetto all'esercizio precedente di € 13.383.290;

€ 14.334.399 B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA. In decremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.427.335;

€ 556.682 B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – altro. In incremento rispetto all'esercizio precedente di € 333.393;

€ 143.576 B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – STP (ex D.Lgs. 286/98). In incremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.398;

€ 45.317.209 B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti. In decremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.531.516.

B.II.3) Crediti v/Comuni

L'importo iscritto a Bilancio per Crediti v/Comuni è pari ad € 124.152 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in incremento di € 46.050.

B.II.4) Crediti v/Aziende Sanitarie pubbliche

L'importo iscritto a Bilancio per Crediti v/Aziende Sanitarie pubbliche è pari ad € 2.848.385 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in decremento di € 76.865.

B.II.5) Crediti v/Società Partecipate e/o Enti Dipendenti della Regione

L'importo iscritto a Bilancio per Crediti v/Società Partecipate e/o Enti Dipendenti della Regione è pari ad € 117.041, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 29.758.

B.II.6) Crediti v/Erario

L'importo iscritto a Bilancio per Crediti v/ Erario è pari ad € 44.706, con una variazione in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 44.316.

B.II.7) Crediti v/Altri

L'importo iscritto a Bilancio per Crediti v/Altri è pari ad € 2.270.855 e rileva rispetto all'esercizio precedente una variazione in decremento di € 6.165.232.

Di seguito si dettagliano i crediti iscritti al 31/12/2024:



€ 1.396.505 B.II.7.a) Crediti v/clienti privati, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 178.365;
€ 649.464 B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 6.048.676;
€ 122.018 B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 9.060;
€ 102.868 B.II.7.e.1) Altri crediti diversi, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 286.131.

I crediti verso la Regione corrispondono per importo complessivo di € 147.133.065 e per articolazione, a quanto riportato nella tabella 4 "AST ANCONA: Posizioni debitorie e/o creditorie al 31/12/2024" dell'Allegato B della DGR 807 del 29/05/2025 "Disposizioni per la redazione del Bilancio di Esercizio 2024 degli Enti del SSR e per l'attuazione del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e s.m.l."

E' stata riconciliata la posizione debitoria e creditoria nei confronti della Azienda SSR come esplicitato in nota Integrativa (tab. 24bis e 46bis).

Inoltre, è stata effettuata la circolarizzazione dei crediti nei confronti di un campione selezionato che riconcilia con quanto inviato. Hanno risposto alla circolarizzazione inviata a campione tutti tranne un soggetto. Nell'allegato 1 al presente verbale viene riportato un dettaglio dei crediti verso soggetti privati al 31.12.2024 al valore nominale di importo di 638.369,57€ ove è stato calcolato un fondo di svalutazione crediti pari a 96.866,89€. La percentuale di incidenza sull'attivo circolante sull'anno di formazione è quella riferita alle linee guida per la determinazione dell'FSC-Integrazione al PAC del 30.01.2020, sottoscritta dalla dirigente Dott.ssa Maria Francesca Grechi. Il Collegio invita la Direzione se fosse il caso di rivedere le percentuali per il prossimo anno.

Nell'Allegato 1 è riportato un riepilogo dei crediti al 31/12/2024 per valore nominale, fondo svalutazione, % di incidenza sull'attivo circolante e anno di formazione.

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 31/12/2024.)

Ratei attivi

Non sono rilevati valori al 31/12/2024.

Risconti attivi

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2024 ammonta ad 285.337 e rileva un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 44.884.

I risconti sono relativi a:

€ 280.093 Altri premi di assicurazione

€ 4.415 Spese per utilizzo locali

€ 829 Imposte di registro

Ratei passivi

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2024 ammonta ad € 15.444. Nel corso dell'esercizio 2023 la voce non è stata movimentata.

I ratei sono relativi a

€ 15.157 utenze acqua

€ 287 tasse di circolazione automezzi

Risconti passivi

L'importo contabilizzato per l'esercizio 2024 è pari ad € 3.104.320 e rileva rispetto all'esercizio precedente un decremento di € 77.535.

I risconti sono relativi a:

€ 2.678.781 ricavi per sanzioni amministrative

€ 341.799 ricavi per comitato etico

€ 53.020 quote per partecipazione concorsi

€ 30.720 commissioni invalidi

**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 tabella 36 dell'allegato D del bilancio 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.

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.

Gli accantonamenti ai fondi rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato sono stati effettuati in conformità alle indicazioni regionali, di cui alla DGRM 807 del 29/05/2025- Allegato A

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. Si espongono in appresso i criteri adottati ai fini di appostare gli accantonamenti relativi ai sinistri RC terzi (danni sanitari e non) nel Bilancio di Esercizio 2024;

Si riporta sotto la lettera n. protocollo 102357 relativa ai criteri utilizzati per le costituzioni dei fondi rischi.

"Si è proceduto innanzi tutto valorizzando i sinistri denunciati a questa amministrazione con evento fisico 2023 e 2024 e già sfociati in precontenzioso o contenzioso, applicando i criteri generali di valutazione degli accantonamenti e, in particolare dal principio contabile OIC 31, in forza dei quali l'accantonamento del fondo rischi deve avvenire solo a fronte di perdite o debiti aventi, alla chiusura dell'esercizio, le seguenti caratteristiche:

1. natura determinata;
2. esistenza certa o probabile (ma non anche solo possibile o remota);
3. ammontare o data di sopravvenienza della passività;
4. ammontare della passività attendibilmente stimabile.

Inoltre, in sede di prima applicazione del DM 232/2023, che prevede che le Aziende Sanitarie si adeguino entro il termine di 24 mesi dall'entrata in vigore e pertanto, entro il 16 marzo 2026, è emerso, in relazione all'art. 10 del predetto DM, che il corretto accantonamento non può limitarsi alla messa a riserva di passività certe o probabili, ma deve comprendere, lo stanziamento dell'onere derivante da un rischio risarcitorio determinato su base storica quale conseguenza prevista dell'attività svolta nel corso dell'esercizio.

Le valutazioni richieste riguardano l'incidenza che i rischi identificabili a fine esercizio (anche eventi sentinella) possono avere sugli equilibri attuali e futuri del bilancio e della gestione e sulla capacità da parte dell'ente di fare fronte agli oneri che potrebbero insorgere dalla trasformazione di tali rischi in concreti oneri per l'Ente.

Al riguardo l'accantonamento è stato calcolato prudenzialmente sulla base della serie storica degli esercizi precedenti prendendo a riferimento la media del liquidato anni 2016 – 2022 dell'Area Vasta 2 di Ancona, pari a € 984.410,10."

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

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

D) DEBITI

L'importo iscritto a bilancio 2024 per i debiti è pari ad € 150.653.772, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 18.086.139.



Debiti per Mutui passivi: non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Stato: alla data del 31/12/2024 i debiti iscritti ammontano ad € 7.970, stesso valore rispetto all'esercizio precedente.

Debiti v/Regione: non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Comuni: alla data del 31/12/2024 i debiti iscritti ammontano ad € 1.376.486, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 290.963. L'importo è riferito a imposte e tasse comunali, all'acquisto di prestazioni di assistenza residenziale alle persone anziane e ai fitti passivi.

Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche: alla data del 31/12/2024 i debiti iscritti ammontano ad € 11.235.887, con una variazione in Incremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.742.901.

Debiti v/Società Partecipate e/o Enti Dipendenti della Regione: alla data del 31/12/2024 i debiti iscritti ammontano ad € 11.602, con una variazione in Incremento rispetto all'esercizio precedente di € 11.051.

Debiti v/Fornitori: alla data del 31/12/2024 i debiti iscritti ammontano ad € 75.377.943, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 8.063.006.

Il decremento è prevalentemente riferito a:

D.VII.2) Debiti verso altri fornitori

L'importo dei Debiti verso altri fornitori iscritto a bilancio 2024 ammonta a € 55.994.77 e rileva un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 12.365.516.

Il Debito è così composto:

€ 57.622.461 per D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 12.968.331;

€ -1.628.283 per D.VII.2.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori) con un Incremento rispetto all'esercizio precedente di € 602.815;

Tempi di pagamento e PCC

Si confermano quali obiettivi strategici per l'anno 2024 il rispetto dei tempi di pagamento e la corretta alimentazione della Piattaforma della Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC) e dell'alimentazione della stessa con le risultanze del sistema contabile aziendale. Particolare attenzione è stata posta alla gestione del debito scaduto e delle poste in contenzioso. Il dato annuale 2024 dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) pubblicato ai sensi del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri (DPCM) del 22 settembre 2014 ed il dato presente sulla PCC rilevano un indicatore pari a -12,93.

Debiti v/Istituto Tesoriere: non si rilevano valori di bilancio.

Debiti Tributarie: il debito al 31/12/2024 ammonta ad € 11.466.998, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 744.355. Il debito si riferisce a IRPEF, IRAP sulle retribuzioni del personale dipendente e Erario c/IVA.

Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale: il valore al 31/12/2024 ammonta ad € 11.278.726, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.317.235.

Debiti v/Altri: il valore al 31/12/2024 ammonta ad € 39.898.159, con una variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 10.415.234.

In dettaglio:

€ 38.387.365 D.XI.2) Debiti v/dipendenti, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 10.441.197;

€ 614.121 D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie, in decremento rispetto all'esercizio precedente di € 77.607;

€ 896.674 D.XI.4) Altri debiti diversi, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 103.570.

I debiti verso fornitori ammontano 75.377.943 di cui 19.383.766 debiti verso erogatori di prestazioni sanitarie private e 55.994.177 verso altri fornitori.

E' stata riconciliata la posizione debitoria e creditoria nei confronti della Azienda SSR come esplicitato in nota integrativa (tab. 24bis e 46bis).

Inoltre, è stata effettuata la circolarizzazione dei debiti nei confronti di un campione selezionato.

(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	€ 3.602.801,23
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 108.087.609,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 60.583.208,00
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

I conti d'ordine riguardano per € 108.087.609 Garanzie ricevute e per 60.583.208 Impegni derivanti da appalti aggiudicati.

I beni in comodato son pari a € 3.602.801.

I dettagli relativi alla composizione dei conti d'ordine sono riportati nell'allegato 5 della nota Integrativa.

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)

La voce Imposte dell'esercizio è iscritta a bilancio per € 17.164.301, in incremento rispetto all'esercizio precedente di € 751.007.

In dettaglio:

- € 15.690.536: IRAP relativa a personale dipendente;
- € 798.510: IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente
- € 417.558: IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)
- € 257.697: IRES

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

I.R.A.P.	€ 2.289.829,08
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 181.169.573,16
Dirigenza	€ 84.744.662,54
Comparto	€ 96.424.910,62
Personale ruolo professionale	€ 881.500,04
Dirigenza	€ 869.288,88
Comparto	€ 12.211,16
Personale ruolo tecnico	€ 34.818.823,39
Dirigenza	€ 1.002.382,96
Comparto	€ 33.816.440,43
Personale ruolo amministrativo	€ 14.897.904,05
Dirigenza	€ 2.721.566,85
Comparto	€ 12.176.337,20
Totale generale	€ 231.767.800,64

**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:

Gli adempimenti LEA 2016 alla lettera a), denominata Stabilità ed equilibrio di gestione del Servizio Sanitario, prevedono quanto segue: "Il valore delle ferie maturate e non godute dà luogo ad accantonamento in coerenza con le specificità dei contratti del comparto. Si rammenta a tal proposito quanto in via ulteriore disposto in merito dall'articolo 5, comma 8, del decreto legge 95/2012, convertito, con modificazioni, dalla legge 135/2012". Alla luce di tale contesto normativo di riferimento e degli attuali orientamenti applicativi, la monetizzazione delle ferie è consentita solo in caso di cessazione del rapporto di lavoro, qualora le stesse non siano state fruite per indifferibili esigenze di servizio o per cause indipendenti dalla volontà del dipendente.

- 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 2024 registra un incremento complessivo di personale dipendente presente al 31/12/2024 rispetto all'anno precedente di 49 teste, il numero complessivo di teste è passato da 4.268 a 4.317.

In riferimento alle Unità equivalenti si evidenzia un incremento di 31,8 Unità rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito si scompone l'incremento delle UUE per le tre macro aree contrattuali: Dirigenza Medica, Dirigenza (che qui raggruppa tutte le altre figure dirigenziali non mediche dei vari ruoli) e Comparto (che raggruppa tutto il personale non dirigente dei vari ruoli), evidenziando quanto segue:

- la Dirigenza Medica mostra un incremento di +2,4.

- la Dirigenza ha un aumento complessivo di +2,6. Questo è il risultato di dinamiche contrastanti: aumenti nella Dirigenza del Ruolo Sanitario (+7,5) e Professionale (+1,1), compensati da riduzioni nella Dirigenza del Ruolo Tecnico (-2,6) e Amministrativo (-3,4).

- il Comparto (aggregato per tutti i ruoli) registra l'aumento assoluto più consistente (+26,9). Questo è dovuto principalmente all'incremento nel Ruolo Sanitario (+26,7) e nel Ruolo Sociosanitario (+23,1), che più che compensano le riduzioni nel Ruolo Tecnico (-9,4) e Amministrativo (-13,6).



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

I costi sostenuti per sopperire alla carenza di personale sono così sintetizzabili:

Prestazioni aggiuntive effettuate dal personale dipendente (Dirigenza e Comparto), (BA1390) che registra un Incremento di circa + 1,9 milioni di euro rispetto sia al consuntivo dell'anno precedente che al Bilancio Preventivo Economico (BPE) 2024. Tale incremento è principalmente riconducibile all'adeguamento delle tariffe orarie delle prestazioni aggiuntive, introdotto ai sensi della DGRM n. 822 del 27/05/2024, con cui sono state assegnate agli Enti del SSR le risorse previste dall'art. 1, commi 218–221 della Legge n. 213 del 30 dicembre 2023. Il ricorso alle prestazioni aggiuntive è stato formalizzato quale misura straordinaria e temporanea per garantire la continuità dei servizi sanitari essenziali e il rispetto degli standard assistenziali. La relativa disciplina aziendale è stata definita con la Determina DG AST AN n. 724/2024;

- Personale sanitario non dipendente (BA1410) per circa 1,2 ml di euro correlato alla difficoltà di reclutamento di personale medico, ed infine all'aumento delle tariffe orarie innalzate con Determina 49/23 a 60 euro;

- Ricorso a contratti di assistenza medico specialistica (BA 1490) per far fronte alla grave e drammatica carenza di organico presso le UU.OO.CC. di Pronto Soccorso e di Medicina e Chirurgia di Accettazione e d'Urgenza testimoniata dall'assenza di idonei collocati in graduatorie concorsuali per l'assunzione di personale dipendente e di personale in regime di convenzione. Le tariffe applicate sono state adeguate alle disposizioni del Decreto del Ministero Salute 14/04/2024.

Tuttavia, per i presidi di Jesi e Senigallia, tali servizi, rispetto all'anno precedente, si riducono complessivamente di 243 mila euro, in quanto l'utilizzo di altre forme di reclutamento ha consentito una parziale mitigazione del fabbisogno. L'economia così realizzata è stata assorbita dall'attivazione, a partire da aprile 2024, del servizio di assistenza presso la Radiologia di Fabriano, per un importo pari a 364 mila euro.

Il Collegio invita comunque l'Azienda per quanto possibile a ridurre l'utilizzo dello strumento delle cooperative.

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

Fattispecie non rilevata

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Fattispecie non rilevata

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

Fattispecie non rilevata

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

Il costo evidenziato nel CE registra un Incremento di 9,1 milioni rispetto all'anno precedente dovuti sia all'applicazione del CCNLL 2019-2021 sia alle dinamiche del piano occupazionale.

L'impatto del rinnovo contrattuale è così sintetizzabile:

- Art. 102 comma 5 del CCNL 2019/2021 Area Comparto Sanità – fondo incarichi (DGRM 775/2024 – Determina DG AST 472/2024) per € 681.267,17;

- Quota una tantum ai sensi della L. 197/2022 non ripetibile nel 2024 per - 2.444.300,27 €;

- Impatto della Legge 213/2023, art. 1, comma 8, Indennità Vacanza Contrattuale Dirigenza e Comparto per € 5.744.995,76

- Determina 538/2024 Area Dirigenza Sanitaria – Allegato 2 – art 73 CCNL 23/1/2024 per € 148.785,6;

- Variazione del tabellare Dirigenza Funzioni Locali (Area PTA) (da 131.460 a 152.548) per € 28.506,21;

- Aggiornamento dell'Indennità di pronto soccorso sia di dirigenza che comparto, certificazione INAIL, e RIA L. 205 c 435 e 435 bis per € 561.035,00;

- Adeguamento CCNLL dirigenza medica e non medica come da accantonamenti anno 2023 per 3.477.267 €

La quota residua dell'incremento pari a 935 mila € è attribuibile agli effetti del piano occupazionale (PTFP 2024/2026 - Determina DG AST AN n. 52 del 31/01/2024 e successive modificazioni/integrazioni avvenute con Determina DG AST AN n. 233 del 03/04/2024 e Determina DG AST AN n. 401 del 21/06/2024) ed al trascinamento delle assunzioni effettuate nell'anno precedente.

Tali impatti sono evidenti anche nell'incremento IRAP nella voce YAA020. Sono inseriti gli accantonamenti per rinnovi contrattuali area dirigenza e comparto calcolati secondo le Indicazioni regionali (DGRM 807/2025), per un importo complessivo di 6.815.694, così suddivisi: dirigenza medica € 2.205.083,71, dirigenza non medica € 416.243,41, comparto € 4.194.367,61

- *Altre problematiche:*

Nessuna altra problematica

**Mobilità passiva**

Importo	€ 265.787.919,45
---------	------------------

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 2024, è comprensivo della mobilità internazionale per € 845.363,61 (BA1540). A fronte di tale mobilità si registra mobilità attiva per complessivi 40.167.204,76 di cui 1.824.958,41 per mobilità attiva Internazionale (AA0600). Il saldo negativo pari a 225.620.714,69 è rappresentato per 193.902.052,46 pari all' 86% dalla mobilità verso le Aziende Ospedali Riuniti e INRCA di Ancona, poli ospedalieri di riferimento per la popolazione del Distretto di Ancona, il più popoloso di tutta l'AST.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 188.946.944,05 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	€ 200.669.593,98
---------	------------------

Complessivamente l'aggregato evidenzia un incremento di 11 milioni (+6%) rispetto all'anno precedente così rappresentati:

- Assistenza riabilitativa residenziale: + 7,8 milioni, derivanti da una diversa riclassificazione dell'anno 2023, che risultavano imputati al BA0670 per circa 8 milioni (compresi nell'aggregato Altri costi per acquisto beni e servizi). Al netto di tale riclassificazione il costo per il fattore produttivo si riduce per circa 211 mila € per minore attività erogata per tale tipologia di assistenza.
 - Medicina Convenzionata: +2,3 milioni di € per Accordo Collettivo Nazionale (ACN) 2019/2021 con un + circa 1,050 milioni di euro, derivante dall'adeguamento del compenso forfettario per assistito e dall'incremento delle indennità per le attività di governo clinico (e DGRM 1914/2023 (accordo regionale) +circa 1 milione di euro, destinato a indennità per il supporto e l'integrazione dell'assistenza sanitaria.
 - Strutture residenziali per persone con disabilità mentali: +1,7 milioni di €. L'incremento è generalizzato su strutture che insistono sul territorio dell'AST, con un budget flessibile su più livelli assistenziali (Villa Silvia +333 mila euro, Villa Jolanda +306 mila euro, invece, Abitare il Tempo -146 mila euro), al quale si aggiunge l'incremento dell'attività della struttura per DCA - Villa Oasi di Jesi (avviata nel giugno 2022 con +115 mila euro), l'incremento degli inserimenti a seguito di disposizioni dell'Autorità Giudiziaria (+42 mila euro) e l'incremento degli inserimenti, in particolare minorenni, effettuati dall'UOC Cure Tutelari.
 - Residenziale anziani: +423 mila € dovuto principalmente ai maggiori costi registrati per la RSA Abitare il Tempo (+219 mila euro), per la struttura RP Villa Getsemani - Gruppo Zaffiro (+86 mila euro). Il restante incremento è dovuto alla maggiore attività delle residenze protette.
 - Assistenza residenziale per dipendenze patologiche, + 478 mila €: rispetto all'anno precedente, registra un incremento pari a 174 mila euro, dovuto essenzialmente all'incremento tariffario previsto con DGRM 1140 del 29/07/2024.
- Gli incrementi sono parzialmente compensati da riduzioni generalizzate sui restanti fattori produttivi che compongono l'aggregato.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 191.089.958,60
---------	------------------



Rispetto a quanto evidenziato nel modulo dell'anno precedente, il costo si incrementa di 1,2 milioni circa (occorre comunque tenere conto della riclassificazione di cui al punto precedente (che ridurrebbe il costo anno 2023 di circa 8 milioni) l'incremento reale dell'aggregato è di circa 9,2 milioni pari al +5%. Di seguito si sintetizzano le principali determinanti dell'aumento:

- Trasporti sanitari + 2,1 milioni di euro dovuti all'applicazione della DGRM 1580/2024;
 - Costi per prestazioni aggiuntive (BA1390) per +1,9 milioni di euro: Tale incremento è principalmente riconducibile all'adeguamento delle tariffe orarie delle prestazioni aggiuntive, introdotto ai sensi della DGRM n. 822 del 27/05/2024, con cui sono state assegnate agli Enti del SSR le risorse previste dall'art. 1, commi 218-221 della Legge n. 213 del 30 dicembre 2023. Il ricorso alle prestazioni aggiuntive è stato formalizzato quale misura straordinaria e temporanea per garantire la continuità dei servizi sanitari essenziali e il rispetto degli standard assistenziali. La relativa disciplina aziendale è stata definita con la Determina DG AST AN n. 724/2024;
 - Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato +1,2 milioni di euro correlato alla difficoltà di reclutamento di personale medico, ed infine all'aumento delle tariffe orarie innalzate con Determina 1571/23 a 60 euro;
 - Canoni di noleggio - area sanitaria +1,1 milioni di euro circa dovuto in incremento di +785 mila euro, a seguito dell'aumento per 850 mila euro dei noleggi di apparecchiature sanitarie per ossigenoterapia, per 25 mila euro dei noleggi di attrezzature per dialisi, per 12 mila euro dei materassi antidecubito (aggiudicati con gara nel 2023) ed, infine, alla contrazione di forniture cardiologiche per -101 euro. Nell'ambito di tale voce, inoltre, va evidenziato, rispetto all'anno 2023, l'incremento dei canoni noleggio automezzi - area sanitaria (+401 mila euro) conseguente al maggior ricorso ad automediche/ambulanze necessarie ai trasporti in emergenza a seguito del fuori uso dei mezzi di proprietà non più a norma (+268 mila euro);
 - Dispositivi medici, +1,2 milioni. L'incremento è dovuto principalmente all'aumento dei dispositivi diagnostici in vitro per circa 830 mila € correlati sia all'incremento dei volumi di attività della patologia clinica, sia all'attività di screening HPV secondo la metodologia dello strato sottile e del pap-test che l'AST Ancona esegue per tutta la Regione; l'utilizzo di tale metodica, avviata a metà dell'anno 2023, è entrata a regime nel 2024. L'incremento delle altre due tipologie di dispositivi è correlato all'andamento dei volumi di attività chirurgiche.
 - Assistenza Integrativa (BA0740) + 844 mila euro: correlato al costante aumento della spesa relativa all'assistenza Integrativa Regionale (AIR) per i prodotti dietetici ed i dispositivi medici (cateteri, sacche per urina, prodotti per pazienti stomizzati e diabete) che vengono erogati tramite le farmacie convenzionate a seguito di accordo regionale.
 - Mensa + 730 mila euro: in parte correlato all'aumento dei prezzi dei vitti (effetto trascinamento), alla maggiore attività ospedaliera e alla previsione del riconoscimento dei buoni pasto ai dipendenti dell'AST in applicazione del regolamento aziendale di cui alla Determina n. 1604/AV2/2022.
- Nell'ambito dell'aggregato si evidenziano ulteriori incrementi di importo assoluto inferiore ai 300 mila euro compensati da riduzioni su altri fattori produttivi.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 14.415.073,64
Immateriali (A)	€ 485.807,38
Materiali (B)	€ 13.929.266,26

Eventuali annotazioni

Il costo per l'ammortamento delle immobilizzazioni contabilizzato nell'esercizio 2024 è pari ad € 14.415.076,64 ed è sostanzialmente immutato rispetto all'esercizio precedente, con un decremento di € 36.423 (0,3%).

Le quote di ammortamento, per i beni acquisiti con contributi, sono state sterilizzate per un importo di € 12.289.884,39, con un valore degli ammortamenti al netto delle sterilizzazioni di € 2.125.189,25.

Come previsto nelle Disposizioni per la redazione del Bilancio d'esercizio 2024 degli Enti del SSR approvate con DGRM 807 del 29/05/2025, nell'importo delle sterilizzazioni è inclusa la sterilizzazione straordinaria degli ammortamenti, pari ad € 361.404,26, derivante dall'utilizzo dell'eccedenza del contributo per il finanziamento degli investimenti assegnato con DDS n. 73/HTA/2024 rispetto agli acquisti effettivamente realizzati.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D.lgs. N. 118/2011.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -404,25
Proventi	
Oneri	€ 404,25

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sostenuti sono legati a differenze passive di cambio su fattura fornitore U.S.A.

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ -2.834.337,22
Proventi	€ 2.301.648,91
Oneri	€ 5.135.986,13

Eventuali annotazioni

Tra i proventi straordinari l'importo è così composto:

- Plusvalenze per € 23.132 realizzate per la vendita a seguito di dismissione automezzi ed ambulanze
- Sopravvenienze attive per quote da F.S. vincolato (EA0051): Ammontano a 1.312.213 euro. Queste somme sono destinate all'assistenza sanitaria agli stranieri in seguito alla procedura di emersione dei rapporti di lavoro irregolari e coprono gli anni 2020/2021/2022/2023, seguendo le Indicazioni regionali.
- Sopravvenienze attive v/terzi per € 898.392 di cui € 1.587 euro da personale (dirigenza medica), 112.393 euro per acquisto di beni e servizi vari, 785.084 euro per altre sopravvenienze verso terzi. Di questi 705.617 euro sono attribuite per indennizzi a soggetti danneggiati da vaccinazioni obbligatorie e trasfusioni (come da DDS 66/AUA del 15/03/2024).

Tra gli oneri straordinari, si evidenziano:

- Minusvalenze per € 114.873 di cui € 2.143 realizzate per la dismissione di attrezzature sanitarie, mobili e arredi e altri beni e € 112.729 riconducibili a stralcio dell'immobilizzazione materiale in corso relativa al progetto adeguamento normativo Ospedale di Fabriano lotto B e lotto C.
- Sopravvenienze passive v/terzi per € 728.317 di cui € 502.031 relative all'acquisto di beni e servizi
- Insussistenze passive per € 4.269.797,04 di cui € 4.152.518,61 riferiti ad accertamento economie di contributi erogati dalla Regione Marche.

In specifico, le economie sono riferite per € 261.501,16 alla riduzione di contributi del DECR. N.94/SRU/2023, per € 1.150.938,80 alla riduzione di contributi del DECR.31/RAO/2014, per € 1.566.999,00 alla riduzione di contributi del DECR.39/AST/2022 (per un totale di € 3.028.484,17) e per € 49.045,21 alla riduzione di contributi del DECR.223/AUA DEL 20/12/2023 e sono prevalentemente coperte dal ricavo associato all'utilizzo delle quote inutilizzate accantonate negli anni precedenti. Le ulteriori economie di € 1.124.034,44, riferite per € 985.254,59 alla riduzione di contributi del DECR.86/SALU/2023 e per € 138.779,85 alla riduzione di contributi del DECR.220/AUA DEL 13/12/2023, derivano da una riallocazione dei contributi all'interno del Servizio Sanitario Regionale e pertanto, si elidono a livello di consolidato regionale (voce CE EA0470) Nell'Allegato e D9 e D10 è riportato il riepilogo per cliente e fornitore dei proventi e oneri straordinari.

Ricavi

Sono stati assegnati dalla Regione Marche contributi in conto esercizio per complessivi € 1.022.116.653,85 di cui € 1.020.625.140,59 per quota FS regionale e € 1.491.513,26 extra fondo.

Per quanto riguarda la quota per contributi in c/esercizio alla voce AA0031 Finanziamento Indistinto comprende il finanziamento a Quota capitolaria pari a 872.060.121 euro (821 ml nel 2023) ed il Fondo di Riequilibrio pari a 95.702.448 euro (98,8 ml nel 2023). L'aggregato AA0032 Finanziamento indistinto da Regione, comprende, invece, il conto economico 0401010107 Altri contributi da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale indistinto, in cui, coerentemente alle Indicazioni regionali, sono stati registrati contributi finalizzati per il raggiungimento di specifici obiettivi o il potenziamento/mantenimento di talune di attività tra cui 12,4 milioni di euro relativi al Decreto del Direttore del Dipartimento Salute 63/2024 – Quota finalizzata Fondo sanitario indistinto anno 2024, e i contributi per gli investimenti finanziati con i fondi correnti per 5 ml di euro.

Alla voce AA0034 Funzioni – Pronto soccorso, al conto economico 0401010103 Emergenza ed accettazione è stata registrata la quota assegnata nel riparto del FSR quale contributo per tale livello assistenziale, per 6.109.089 euro, pari all'importo dell'anno



precedente.

Alla successiva voce AA0035 sono stati registrati complessivamente 5.168.174 euro (assegnazione riparto FSR - livello Ospedaliero), pari all'importo dell'anno precedente, distinti in Complessità Strutturale per 4.878.570 euro, in Ricerca per 130.693 euro ed in Didattica per 158.909 euro.

- Quota contributi FSR; alla voce AA0040, relativa al Fondo Sanitario Vincolato, contenente tutti i contributi derivanti dalla quota vincolata del riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale, sono stati registrati complessivamente 20.382.236 euro (19.442.699 euro nel 2023). Tra i principali decreti si evidenziano:
 - Rimborso per acquisto di farmaci innovativi non oncologici e oncologici per 8,1 milioni di euro;
 - Corsi di formazione specifica in medicina generale per + 579 mila euro;
 - Obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale per l'anno 2024 per 7,3 milioni di euro;
 - Quota vincolata per la Medicina Penitenziaria per 1,146 milioni di euro;
 - Quota vincolata Ospedali Psichiatrici Giudiziari per 516 mila euro.

- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti
Complessivamente nell'aggregato AA0270 risultano utilizzati nel corso dell'anno 2024, contributi dell'anno 2023 e precedenti, pari a 5.965.224 euro; per il dettaglio di tali contributi, vista la numerosità, si rinvia alla Nota Integrativa, Allegato 4/A - 4/B - 4/C - 4/D - 4/E

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 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'Eralio, 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.) CE trimestrali

Sulla base dei controlli svolti è

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

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



Categoria	Tipologia
Questioni contabili	Altro
Oss: Il Collegio in data 18.01.2025 ha effettuato una verifica presso la farmacia ospedaliera di Jesi riscontrando una procedura di carico e scarico del magazzino non adeguata. Dopo una serie di osservazioni lo stesso Collegio è tornato ad effettuare una nuova verifica della stessa farmacia in data 09.05.2025 ritenendo superate le criticità riscontrate nella verifica precedente. Si raccomanda la Direzione di porre la massima attenzione sulla rilevazione dei carichi e scarichi delle farmacie e per quanto possibile di dotare le stesse di strumenti tecnologici in grado di limitare l'errore umano.	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 865.869,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 461.462,00

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 l'avvocatura dell'Azienda, con protocollo ID 86329 del 16/05/2025, 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 esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

il Collegio fa presente che dopo il furto subito nell'anno 2024 come sopra riportato presso la farmacia di Ancona, la stessa è stata oggetto di ulteriore furto a gennaio 2025.

Il Collegio raccomanda di terminare di aggiornare il libro cespiti con tutti quei beni che sono tenuti tramite supporto Excel entro l'approvazione del prossimo bilancio.

Presenza rilievi? no

Bilancio di esercizio

Pagina 21

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



Three handwritten signatures in blue ink, arranged vertically. The top signature is the most prominent, followed by a smaller one, and then a third one at the bottom.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO



File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato_1_Crediti%202024_V3_COPIA_1081204_3.pdf

File allegato n° 2

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato_2_Fondi%20per%20rischi%20e%20oneri_1081204_1.pdf

File allegato n° 3

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato_3_Debiti_1081204_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

PIERGIORGIO DINI

SERENELLA BARBARESÌ

SAMANTHA GARDIN

