

Ente/Collegio:	AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI FERMO
Regione:	Marche
Sede:	Via Dante Zeppilli n. 18 - Fermo

Verbale n. 47 del COLLEGIO SINDACALE del 12/06/2024

In data 12/06/2024 alle ore 09,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARINA DIOMEDI Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

SIMONE MANCINI Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CARLO SALVATORI Presente online

Partecipa alla riunione

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

Il Collegio si è riunito in collegamento da remoto, previa regolare convocazione avvenuta per le vie brevi, per esprimere il proprio parere sul bilancio d'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 19, c. 1, della L.R. 19.11.1996, n. 47. Come è noto, la AST di Fermo, come le altre AST della Regione Marche, è stata istituita il 01.01.2023 e, pertanto, il bilancio di esercizio oggetto del presente parere è il primo in assoluto per la AST di Fermo; non è possibile, quindi, effettuare confronti con i dati del precedente esercizio finanziario. Il Collegio, al fine di esprimere il parere, ha organizzato, nel corso del tempo, tre incontri propedeutici in presenza con il Direttore della U.O.C. Supporto all'area contabilità bilancio e finanza, Dr. Luigi Stortini e con i suoi collaboratori, ai quali va il ringraziamento del Collegio per la disponibilità dimostrata. Gli incontri in questione sono stati documentati nei precedenti verbali n. 44 del 24.05.2024, n. 45 del 30.05.2024 e n. 46 del 31.05.2024. In tali riunioni propedeutiche al parere, il Collegio, tra l'altro, ha posto l'attenzione su alcune voci, in modo da poter verificare in itinere la formazione del bilancio, ha effettuato la circolarizzazione dei debiti e dei crediti 2023, ha esaminato la completezza di alcuni documenti a corredo del bilancio, esistenti al momento, ed ha acquisito la documentazione necessaria.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 18,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO	
Ente/Collegio	AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI FERMO
Regione	Marche

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

In data 12/06/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI FERMO
il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.
Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:
Dr.ssa Marina Diomedi
Dr. Simone Mancini
Dr. Carlo Salvatori

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 3523
del 31/05/2024 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data
con nota prot. n. del e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di con un
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni		€ 59.212.842,00	€ 59.212.842,00
Attivo circolante		€ 103.317.160,00	€ 103.317.160,00
Ratei e risconti		€ 0,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 0,00	€ 162.530.002,00	€ 162.530.002,00
Patrimonio netto		€ 64.142.913,00	€ 64.142.913,00
Fondi		€ 15.737.745,00	€ 15.737.745,00
T.F.R.		€ 942.744,00	€ 942.744,00
Debiti		€ 80.672.011,00	€ 80.672.011,00
Ratei e risconti		€ 1.034.589,00	€ 1.034.589,00
Totale passivo	€ 0,00	€ 162.530.002,00	€ 162.530.002,00
Conti d'ordine		€ 119.480.346,00	€ 119.480.346,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione		€ 367.313.633,00	€ 367.313.633,00
Costo della produzione		€ 362.451.303,00	€ 362.451.303,00
Differenza	€ 0,00	€ 4.862.330,00	€ 4.862.330,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -3.138,00	€ -3.138,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.493.094,00	€ 1.493.094,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 6.352.286,00	€ 6.352.286,00
Imposte dell'esercizio		€ 6.352.287,00	€ 6.352.287,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -1,00	€ -1,00

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	€ 360.729.280,00	€ 367.313.633,00	€ 6.584.353,00
Costo della produzione	€ 354.353.990,00	€ 362.451.303,00	€ 8.097.313,00
Differenza	€ 6.375.290,00	€ 4.862.330,00	€ -1.512.960,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -3.138,00	€ -3.138,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.493.094,00	€ 1.493.094,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.375.290,00	€ 6.352.286,00	€ -23.004,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.375.290,00	€ 6.352.287,00	€ -23.003,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -1,00	€ -1,00

Patrimonio netto	€ 64.142.913,00
Fondo di dotazione	€ 92.731,00
Finanziamenti per investimenti	€ 62.324.344,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.228.303,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 497.535,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

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

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

Il valore iniziale dei beni immateriali è quello risultante dal trasferimento di essi dalla soppressa ASUR di cui alla Determina del "Delegato Funzioni di Commissione Liquidatoria Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona" n. 1 del 3 gennaio 2024. I beni acquistati nel corso dell'esercizio sono stati valutati al costo di acquisto.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

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

I fabbricati di primo conferimento sono stati iscritti sulla base degli importi di cui alla Determina del "Delegato Funzioni di Commissione Liquidatoria Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona" n. 1 del 3 gennaio 2024. I fabbricati ricevuti a titolo gratuito, dalla Regione o da altri enti pubblici o privati, successivamente alla costituzione dell'azienda, sono stati iscritti sulla base dell'importo indicato in fattura, se emessa, oppure in base al valore di mercato o al valore iscritto nella Determina di recepimento della donazione.

I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate. Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore. Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata. Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto. 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 sono presenti in bilancio.

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.

Oltre alle rimanenze dei magazzini centrali, sono state rilevate le rimanenze dei reparti, valorizzate sulla base di un inventario fisico effettuato presso i singoli reparti ospedalieri e presso le strutture esterne al 31/12/2023.

Le quantità fisiche sono state inserite in una specifica procedura informatizzata che provvede a calcolare l'importo totale per centro di costo e per conto di contabilità generale sulla base del costo medio ponderato.

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.)

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.

Trattandosi del primo esercizio il valore iniziale è limitato ai crediti trasferiti con la Determina del "Delegato funzioni di commissione liquidatoria Azienda sanitaria territoriale di Ancona" n. 1 del 3 gennaio 2024. Al Fondo Svalutazione crediti è stato accantonato l'importo di euro 53.451,00. La determinazione del fondo svalutazione crediti è stata effettuata, essendo il primo esercizio, sulla base dei ritardi dei pagamenti da parte dei clienti, analizzando le varie tipologie di credito, tenendo conto del presumibile valore di realizzo. Nel procedimento di analisi è stata data applicazione delle linee guida a suo tempo emanate dal ASUR Marche nell'ambito delle procedure per il percorso di certificabilità del bilancio, adottate con determina DGASUR 804/2017.

Disponibilità liquide

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

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.)

Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.

Ratei attivi

Nell'esercizio non sono stati contabilizzati Ratei attivi.

Ratei passivi.

Nell'esercizio non sono stati contabilizzati Ratei passivi.

Risconti attivi

Nell'esercizio non sono stati contabilizzati Risconti attivi.

Risconti passivi pari ad Euro 1.034.589,30 e in dettaglio:

- apertura stato patrimoniale con saldo in avere AST Fermo - determina ASUR 1/2023 del 03/01/2024 per euro 843.672,60
- riporto a nuovo risconti anno 2023 su fitti attivi attivi per euro 32.571,03
- rinvio anno 2024 quota sanzioni amministrative art. 22 l.r. 19/2007 non utilizzata nell'anno 2023 per euro 583.013,24
- rinvio anno 2024 quota sanzioni amministrative art. 22 l.r. 19/2007 non utilizzata nell'anno 2023 per euro 419.005,03
- riporto a nuovo risconti anno 2022 quota sanzioni amministrative art. 22 l.r. 19/2007 per euro 405.565,03 (-)
- riporto a nuovo risconti anno 2022 quota sanzioni amministrative l.r. 11/01 per euro 438.107,57 (-).

Disponibilità liquide

L'anno 2023 è stato il primo esercizio della AST di Fermo, pertanto, la gestione del conto corrente postale nel corso dell'esercizio è stata influenzata da due fattori:

- 1) il trasferimento effettivo del saldo iniziale dalla ex ASUR alla AST è avvenuto solo nell'anno 2024, con effetto 01/01/2023, per mezzo della determina n. 1 del 03/01/2024 di ripartizione dello stato patrimoniale della soppressa ASUR tra le varie AST da parte del "Delegato Funzioni di Commissione Liquidatoria Azienda Sanitaria Territoriale di Ancona";
- 2) dalla necessità di predisporre il subentro della AST nei conti prima intestati alla ASUR e dedicati alla ex Area vasta 4 con un articolato percorso presso Poste Italiane SpA.

Nel corso dell'anno si è avuta una modesta variazione del saldo del conto corrente postale rispetto al saldo iniziale (Valore iniziale euro 135.770 - Valore finale euro 142.708) sia per l'uso sempre più residuale del conto corrente postale, sia per il trasferimento presso il conto di tesoreria delle cifre introitate nel corso dell'anno; trasferimento avvenuto a fine anno dopo l'avvenuto subentro dell'AST nei conti ex ASUR.

Ad inizio 2024 è stato trasferito il saldo al 31/12/2023. Il trasferimento delle somme, viste le modeste giacenze, viene effettuato trimestralmente.

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.

Con riferimento al TFR, l'accantonamento al Fondo SUMAI viene effettuato solo per il personale a tempo indeterminato e viene calcolato sulla base di una mensilità per ogni anno di servizio prestato (rapportato alla durata e alle ore di incarico) e sulla base delle voci stipendiali indicate nel contratto e sul premio di collaborazione (tredicesima mensilità).

L'ammontare dei fondi per rischi e oneri è stato determinato sulla base dell'esito delle analisi effettuate tenendo conto della esistenza degli oneri, della loro certezza o probabilità. Con specifico riferimento ai rischi, si è tenuto conto della probabilità prognostica dell'evento e del suo impatto in termini di oneri a carico dell'Ente. Il Fondo rischi per contenzioso extragiudiziale (Euro 380.157,00) è riferito a vertenze in materia di buoni pasto. Relativamente al Fondo Rischi per Copertura Diretta dei Rischi (autoassicurazione) l'importo di Euro 80.000,00 è frutto delle analisi della UOC preposta alla gestione degli eventi sanitari avversi.

Debiti

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

Trattandosi del primo esercizio, il valore iniziale è limitato ai debiti trasferiti con la Determina del “Delegato funzioni di commissione liquidatoria Azienda sanitaria territoriale di Ancona” n. 1 del 3 gennaio 2024.
I Debiti al 31/12/2023, pari a complessivi Euro 80.672.011,00 sono tutti esigibili entro i 12 mesi dell'esercizio successivo e indicati, per classi omogenee come segue:
-Debiti v/Stato Euro 2.143,00
-Debiti v/Regione Euro 17.555,00
-Debiti v/Comuni Euro 1.700.332,00
-Debiti v/Fornitori Euro 35.271.460,00
-Debiti tributari Euro 3.646.961,00
-Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali Euro 3.869.812,00
-Debiti v/Altri Euro 34.499.090,00

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

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

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 784.009,00
Depositi cauzionali	€ 2.030.009,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 116.666.327,00

(Eventuali annotazioni)

Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

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

Il debito IRAP è di 836.827,63 euro versato a gennaio 2024
Il debito IRES è zero in quanto il costo dell'imposta è stato stimato pari agli acconti già versati. Gli acconti sono mensili e calcolati sulle retribuzioni dei dipendenti ed assimilati.

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

I.R.A.P.	€ 836.827,63
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 71.335.943,00
Dirigenza	€ 31.865.586,00
Comparto	€ 39.470.357,00
Personale ruolo professionale	€ 433.734,00
Dirigenza	€ 433.734,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 9.916.659,00
Dirigenza	€ 145.335,00
Comparto	€ 9.771.324,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.912.245,00
Dirigenza	€ 752.922,00
Comparto	€ 6.159.323,00
Totale generale	€ 88.598.581,00

Tutti suggerimenti

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

In riferimento a quanto contenuto nella tabella relativa alle ferie maturate e non godute al 31.12.2023, contenuta nella Nota Integrativa al bilancio d'esercizio, per completezza di seguito riportata:
- Anno: 2023
- Giornate di ferie complessivamente maturate e non godute dal personale dipendente: n. 36.489
- Importo del valore economico delle ferie: € 4.919.653
- Oneri sociali: € 1.589.048
si rappresenta che l'importo economico ivi indicato va inteso come mera valorizzazione del numero delle giornate risultante dal sistema informatico, calcolato tenendo conto delle differenze tra profili e qualifiche del personale dipendente nonché tenendo conto degli effetti derivanti dagli ultimo CCNL sottoscritti, segnatamente dell'Area Comparto e dell'Area Dirigenza Sanità. Tale importo non deve essere inteso come accantonamento, in quanto in materia di divieto di monetizzazione di ferie vige la normativa riportata nella nota integrativa al bilancio 2023, segnatamente 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. Di conseguenza a quanto sopra esposto, nel bilancio 2023 è stata accantonata una quota di € 40.000, calcolata in base ad un dato storico di casistiche quali decessi o dispense di personale dipendente.

Come azioni correttive, la direzione aziendale ha assegnato ai Direttori di UOC dell'area sanitaria, in sede di definizione degli obiettivi di budget 2023, i seguenti obiettivi:

"Riduzione del credito orario e residuo ferie non godute con le seguenti azioni: riprogettazione della turnistica e pianificazione quadrimestrale del piano ferie".

In ordine all'origine del dato, questa è da imputarsi prevalentemente alla difficoltà nel godimento delle ferie manifestatasi negli anni 2020, 2021, 2022 e prima parte del 2023 a causa del COVID, sia per la gestione dei pazienti, sia per il numero dei dipendenti affetti da tale patologia.

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

Tipologia di personale	31/12/2023	di cui in part-time
------------------------	------------	---------------------

RUOLO SANITARIO

Dirigenza	287	3
Comparto	905	36

RUOLO PROFESSIONALE

Dirigenza	5	
Comparto		

RUOLO TECNICO

Dirigenza	2	
Comparto	288	3

RUOLO AMMINISTRATIVO

Dirigenza	9	
Comparto	181	12

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

I costi contabilizzati ai conti ministeriali BA1350 - B.2.A.15) - Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie e BA1750 - B.2.B.2) - Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie, ammontano complessivamente ad Euro 2.081.795

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

Non vi sono stati pagamenti ingiustificati di ferie.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nel corso del 2022 non si sono verificati ritardi nei pagamenti dei contributi assistenziali e previdenziali.

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

Non sono stati corrisposti straordinari in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

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

Gli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto sono compresi negli accantonamenti.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 74.710.338,57
---------	-----------------

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

Il valore della mobilità passiva è di € 74.710.338,57 comprensiva della mobilità intraregionale, pari ad € 59.223.882,39, internazionale, pari ad € 347.014,34, extraregionale, pari ad € 15.139.441,84. I valori sono rilevati dalla comunicazione da parte della ARS, prot.10449 del 28/5/2024 citata nella DGRM n. 830 del 29/5/2024. Alle AST i valori sono stati comunicati dall'ARS via mail il 28/5/2024.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 24.550.442,45 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un rispetto all'esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 56.111.181,65
---------	-----------------

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

Descrizione voce CE	Importo
BA0420 B.2.A.1.1) - da convenzione MMG-PLS	18.698.348,12
BA0570 B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	1.903.037,46
BA0580 B.2.A.3.8) - da privato strutture sanitarie private	2.832.550,55
BA0660 B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) strutture assistenza riabilitativa	2.298.044,91
BA0680 B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale) strutture assistenza riabilitativa	4.279.065,96
BA0870 B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	5.140.307,37
BA0890 B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	1.914.197,40
BA0940 B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale) strutture assistenza psichiatrica	2.618.358,91
BA1130 B.2.A.11.4) - da privato trasporti sanitari	4.944.293,67
BA1160 B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione) strutture assistenza sanitaria (anziani, tossicod., disabili)	4.680.069,07
BA1180 BA1180 B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale) strutture assistenza sanitaria (anziani, tossicod., disabili). Sotto il dettaglio:	6.802.908,23
1 0505090101 1 0505090101 Acquisti di prestazioni di assistenza	

semi-residenziale alle persone dipendenti da sostanze stupefacenti	23.898,66
1 0505090111 1 0505090111 Acquisti di prestazioni di assistenza	
semi-residenziale alle persone con disabilita'	116.704,79
1 0505100101 1 0505100101 Acquisti di prestazioni di assistenza	
residenziale alle persone dipendenti da so	574.257,48
1 0505100103 1 0505100103 Acquisti di prestazioni di assistenza	
residenziale alle persone con infezione da	181.337,35
1 0505100107 1 0505100107 Acquisti di prestazioni di assistenza	
residenziale alle persone anziane	5.013.628,60
1 0505100111 1 0505100111 Acquisti di prestazioni di assistenza	
residenziale alle persone con disabilità	893.081,35

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 97.265.708,40
---------	-----------------

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

Descrizione voce CE	Importo
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	63.417.708,80
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.671.020,88
B.2.A.5.4) - da privato	2.336.583,86
B.2.A.6.4) - da privato	2.001.363,38
BA1180 B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	548.590,90
di cui: 1 0505050105 Acquisto di prestazioni di assistenza domiciliare integrata (ADI)	548.590,90
BA1190 B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	771.991,27
di cui: 1 0505050105 Acquisto di prestazioni di assistenza domiciliare integrata (ADI)	771.991,27
B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	5.473.907,18
B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	343.716,88
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari (utenze, pulizia, lavanolo, gestione calore, mensa, ecc)	14.904.341,60
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	3.167.153,72
B.4) Godimento di beni di terzi	2.629.329,93

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.565.832,00
Immateriali (A)	€ 58.196,00
Materiali (B)	€ 5.507.636,00

Eventuali annotazioni

Per le immobilizzazioni immateriali e per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i cespiti acquistati nell'anno, l'aliquota di ammortamento è stata analiticamente commisurata al periodo intercorso tra il momento in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso e il 31 dicembre. Per i cespiti di valore inferiore a € 516,46 non ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -3.138,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 3.138,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari si riferiscono a fatture di interessi pervenute e registrate da parte di una Banca cessionaria. La AST di Fermo, per gli interessi moratori da parte dei fornitori, ha effettuato le dovute contestazioni. In via prudenziale è stato mantenuto il valore della nota di debito nel bilancio.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.493.094,00
Proventi	€ 1.494.249,00
Oneri	€ 1.155,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

CONTRIBUTI C/ESERCIZIO DALLA REGIONE QUOTA F.S. Euro 325.068.477
CONTRIBUTI C/ESERCIZIO DALLA REGIONE EXTRA FONDO Euro 4.948.405

TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO ASSEGNATI Euro 330.016.882

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

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

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa 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	€ 524.365,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il 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

La AST di Fermo è stata istituita in data 01.01.2023, pertanto non è possibile effettuare confronti con il bilancio d'esercizio precedente.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARINA DIOMEDI _____

SIMONE MANCINI _____

CARLO SALVATORI _____