

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE 1 DI AVEZZANO-SULMONA-L'AQUILA

Regione: Abruzzo

Sede:

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 14/07/2020

In data 14/07/2020 alle ore 10:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

LUCA VERINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MASSIMILIANO BARDANI

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANLUCA SANTANDREA

Presente

Partecipa alla riunione

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

Il Collegio Sindacale prende in esame la deliberazione del Direttore Generale n. 916 del 01.06.2020 con la quale è stato approvato il Bilancio d'esercizio al 31.12.2019.



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

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:

Two handwritten signatures in black ink, one appearing to be a stylized 'M' and the other a more complex signature.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 14/07/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE 1 DI AVEZZANO-SULMONA-L'AQUILA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Luca Verini e Dott. Gianluca Santandrea. Mentre risulta essere assente giustificato il Dott. Massimiliano Bardani.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 916

del 01/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/06/2020

con nota prot. n. 0122505 del 16/06/2020 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 23.478.194,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 16.715.195,00, pari al 247,2 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2018) | Bilancio d'esercizio 2019 | Differenza |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|------------------|
| Immobilizzazioni | € 192.715.803,00 | € 187.148.755,00 | € -5.567.048,00 |
| Attivo circolante | € 329.683.954,00 | € 335.894.562,00 | € 6.210.608,00 |
| Ratei e risconti | € 117.649,00 | € 3.958.281,00 | € 3.840.632,00 |
| Totale attivo | € 522.517.406,00 | € 527.001.598,00 | € 4.484.192,00 |
| Patrimonio netto | € 161.042.696,00 | € 147.906.577,00 | € -13.136.119,00 |
| Fondi | € 66.546.326,00 | € 64.547.071,00 | € -1.999.255,00 |
| T.F.R. | € 2.251.125,00 | € 2.489.583,00 | € 238.458,00 |
| Debiti | € 292.677.258,00 | € 312.058.011,00 | € 19.380.753,00 |
| Ratei e risconti | € 0,00 | € 356,00 | € 356,00 |
| Totale passivo | € 522.517.405,00 | € 527.001.598,00 | € 4.484.193,00 |
| Conti d'ordine | € 641.009,00 | € 32.392.684,00 | € 31.751.675,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2018) | Bilancio di esercizio 2019 | Differenza |
|--|--------------------------------|----------------------------|------------------|
| Valore della produzione | € 694.010.374,00 | € 694.396.368,00 | € 385.994,00 |
| Costo della produzione | € 687.787.135,00 | € 696.136.876,00 | € 8.349.741,00 |
| Differenza | € 6.223.239,00 | € -1.740.508,00 | € -7.963.747,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -594.670,00 | € -1.919.424,00 | € -1.324.754,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 1.710.611,00 | € -5.799.490,00 | € -7.510.101,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 7.339.180,00 | € -9.459.422,00 | € -16.798.602,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 14.102.177,00 | € 14.018.772,00 | € -83.405,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € -6.762.997,00 | € -23.478.194,00 | € -16.715.197,00 |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione (2019) | Bilancio di esercizio 2019 | Differenza |
|--|--|-----------------------------------|-------------------|
| Valore della produzione | € 688.939.913,00 | € 694.396.368,00 | € 5.456.455,00 |
| Costo della produzione | € 674.904.625,00 | € 696.136.876,00 | € 21.232.251,00 |
| Differenza | € 14.035.288,00 | € -1.740.508,00 | € -15.775.796,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € 0,00 | € -1.919.424,00 | € -1.919.424,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 0,00 | € -5.799.490,00 | € -5.799.490,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 14.035.288,00 | € -9.459.422,00 | € -23.494.710,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 14.029.147,00 | € 14.018.772,00 | € -10.375,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 6.141,00 | € -23.478.194,00 | € -23.484.335,00 |

| | |
|---|-------------------------|
| Patrimonio netto | € 147.906.578,00 |
| Fondo di dotazione | € 0,00 |
| Finanziamenti per investimenti | € 159.960.077,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 1.469.319,00 |
| Contributi per ripiani perdite | € 53.438.631,00 |
| Riserve di rivalutazione | € 0,00 |
| Altre riserve | € 9.955.376,00 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € -53.438.631,00 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € -23.478.194,00 |

La perdita di € -23.478.194,00

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La perdita di esercizio 2019 è stata iscritta in apposita voce del patrimonio netto, come previsto dall'art.2 della L.R.147/1996.

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

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

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

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



codice civile.

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Sono stati capitalizzati, fra le immobilizzazioni immateriali "Migliorie su beni di terzi" (valore iniziale/costo storico pari ad euro 521.702,95) i costi relativi ai lavori effettuati sull'immobile dell'Hospice (EX ONPI) sito a L'Aquila, che risulta essere di proprietà del Comune dell'Aquila e che è stato concesso in comodato d'uso gratuito all'ASL. Tra le immobilizzazioni immateriali non risultano movimentati i conti relativi a costi di impianto e di ampliamento, 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.



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.

Nell'ambito delle Immobilizzazioni Finanziarie l'azienda non vanta crediti finanziari verso terzi; viceversa possiede titoli che costituiscono immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni in imprese controllate per € 2.066,00) che, nel corso del 2019, non risultano movimentate.

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 valore delle rimanenze (scorte sanitarie e non sanitarie) al 31.12.2019 è pari ad € 13.490.231 e registra una variazione di € -745.545 rispetto al valore dell'anno precedente. Il Collegio ha preso atto dei valori inseriti nella nota integrativa e si riserva di verificare in successiva riunione a campione alcuni saldi, con particolare riferimento all'analisi relativa all'obsolescenza, ai fini della svalutazione.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione o 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.)

Il Collegio ha esaminato distintamente i crediti verso Regione e Stato per spesa corrente e verso gli altri creditori, rappresentati dai seguenti importi:

| Anno | Verso Regione | Verso Altri |
|-------------------|---------------|---|
| 2011 e precedenti | 93.450.478 | - |
| 2012 | 1.581.818 | - |
| 2013 | 2.387.746 | 28.124.018 (2013 e pp. per i crediti verso Altri) |
| 2014 | 2.439.937 | 3.063.157 |
| 2015 | 8.592.447 | 2.275.250 |
| 2016 | 4.221.553 | 5.278.894 |
| 2017 | 36.217.588 | 1.593.536 |
| 2018 | 52.107.262 | 2.401.100 |
| 2019 | 42.179.019 | 4.782.005 |

Il totale dei crediti verso la Regione per spesa corrente è pari ad € 189.281.341, cui vanno aggiunti i crediti per incrementi a patrimonio netto per € 53.896.506, di cui € 53.438.631 per il ripiano delle perdite 2016, 2017 e 2018, oltre ulteriori € 457.875 per finanziamento di investimenti. Il Collegio sollecita l'attivazione di una procedura finalizzata ad una rapida riscossione almeno del credito relativo al ripiano delle perdite pregresse.

Al bilancio è allegata (allegato n.21) apposita "Relazione attestante le procedure di verifica dell'esigibilità degli Altri crediti", dalla quale risultano le procedure poste in essere dall'Azienda per verificare il grado di esigibilità dei crediti al 31.12.19, con un prospetto relativo alle variazioni intervenute nel 2019 con effetto sullo stock dei crediti al 31.12.18.

Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2019 ammonta ad € 823.263,94 a fronte di € 723.263,94 al 31.12.2018: il fondo svalutazione crediti è stato alimentato con un importo di € 100.000,00, avendo ancora iscritto in bilancio crediti verso privati di dubbia esigibilità. Esiste, inoltre, un valore di euro 30.987,41 riguardante il Fondo svalutazione crediti v/s comuni.

Il suddetto accantonamento risulta in linea con il disposto del primo comma dell'art.106 del TUIR.

L'Azienda non svaluta i crediti verso Stato e Regione.

Il Collegio evidenzia che ha avviato la procedura di circolarizzazione e che alla data della presente relazione sono pervenute un numero limitato di risposte non utilizzabili ai fini della formazione del giudizio sul bilancio. Il Collegio si riserva di approfondire ulteriormente l'analisi della corrispondenza dei dati di bilancio.

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 31/12/2019.)

Il valore della voce "Risconti attivi" al 31.12.2019 è pari ad € 3.958.281 e subisce una variazione di € + 3.840.632 rispetto all'anno precedente. La tabella 31 a pag. 70 della Nota Integrativa riporta le voci di CE oggetto di risconto. I "Ratei passivi" al 31.12. 2019 sono pari a zero.

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.

Nella voce Fondi per rischi e oneri (€ 64.547.071) trovano allocazione gli stanziamenti effettuati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali al momento non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Quanto all'anzianità, i debiti sono così dettagliati:

| | |
|-------------------|-------------|
| 2011 e precedenti | 134.997.106 |
| 2012 | 2.748.798 |
| 2013 | 2.645.564 |
| 2014 | 11.026.967 |
| 2015 | 4.073.277 |
| 2016 | 15.817.888 |
| 2017 | 11.175.661 |
| 2018 | 11.747.017 |
| 2019 | 117.825.734 |

Il totale dei debiti passa da € 292.677.258 al 31.12.2018 a € 312.058.011 al 31.12.2019.

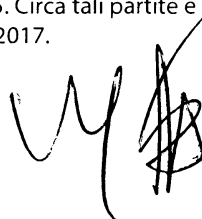
(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

Il Collegio osserva un consistente incremento dello stock debitorio, pari ad € 19.380.753,18, così suddiviso: a) un incremento dei debiti v/Regione per € 3.901.275,29; b) un notevole incremento dei debiti verso fornitori per € 14.220.692,17; c) un incremento dei debiti v/altri (dove confluiscono anche i debiti v/personale dipendente) per € 4.484.873,72.

Il Collegio evidenzia che ha avviato la procedura di circolarizzazione e che alla data della presente relazione sono pervenute un numero limitato di risposte non utilizzabili ai fini della formazione del giudizio sul bilancio. Il Collegio si riserva di approfondire ulteriormente l'analisi della corrispondenza dei dati di bilancio.

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

I debiti verso Regione per mobilità passiva regionale ammontano ad € 22.531.363,22, mentre quelli per mobilità passiva extraregionale ammontano ad € 26.185.952,84, tutti derivanti dal triennio 2003-2005. Circa tali partite e le corrispondenti partite di parte attiva, si rimanda a quanto scritto nel verbale relativo al bilancio d'esercizio 2017.



Si evidenzia che per i debiti per mobilità sia intra regione che extra-regione anno 2019 risultano essere pari a zero in quanto la Regione nel corso dell'anno ha erogato degli acconti tali da non riportare al 31.12.2019 nessun debito per tali voci di bilancio.

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 | € 198.788,00 |
| Beni in comodato | |
| Depositi cauzionali | € 1.350,00 |
| Garanzie prestate | |
| Garanzie ricevute | |
| Beni in contenzioso | |
| Altri impegni assunti | |
| Altri conti d'ordine | € 32.192.546,00 |

(Eventuali annotazioni)

Il maggiore importo si rinviene nella voce di nuova istituzione "Canoni di Project Financing ancora da pagare" (altri conti d'ordine) per € 32.192.545,89 in quanto nel corso del 2019 si è avuto il collaudo del nuovo corpo di fabbrica del P.O. di Sulmona e l'azienda nel corso del 2019 ha già provveduto al pagamento anticipato della prima rata di leasing a decorrere dal mese di luglio 2019. Il valore sopra riportato si riferisce ai canoni ancora da pagare negli esercizi successivi.

Imposte sul reddito

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

Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti e riguardano:

- 1) Irap per € 13.655.534;
- 2) Ired per € 363.238.

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

| | |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 4.111.169,48 |
| I.R.E.S. | € 0,00 |



Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Personale ruolo sanitario | € 155.257.734,33 |
| Dirigenza | € 80.592.529,63 |
| Comparto | € 74.665.204,70 |
| Personale ruolo professionale | € 589.520,62 |
| Dirigenza | € 589.520,62 |
| Comparto | € 0,00 |
| Personale ruolo tecnico | € 22.411.493,95 |
| Dirigenza | € 176.261,31 |
| Comparto | € 22.235.232,64 |
| Personale ruolo amministrativo | € 11.887.669,80 |
| Dirigenza | € 700.958,03 |
| Comparto | € 11.186.711,77 |
| Totale generale | € 190.146.418,70 |

Tutti suggerimenti

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

Le ferie non godute sono state iscritte a conto economico, limitatamente a quelle relative ai limitati casi in cui ne è prevista la monetizzazione.

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

Il Direttore dell'U.O.C. Personale (prot. n. 0132955 del 30.06.2020) ha rappresentato al Collegio che il personale in servizio a tempo indeterminato al 31.12.2019 è passato dalle 3.220 unità del 2018 a 3.250 unità del 2019, totali comprensivi delle unità di dirigenti assunti ex art.15 septies d.lgs.502/09, pari a n. 7.

Il personale in servizio a tempo determinato è passato da n. 342 del 2018 a n. 216 unità del 2019.

I dati riferiti all'anno 2019, diversamente da quelli del 2018, non sono stati estratti dal conto annuale in quanto lo stesso è in fase di elaborazione.

Il Collegio fa presente che nell'esercizio 2019 si è fatto ricorso a prestazioni aggiuntive ex art. 18 c. 1-2 bis CCNL 3/11/2015 ed ex art. 55 c. 2 CCNL 8.6.2000 con un onere economico a carico dell'Azienda pari ad euro 367.966,90 comprensivo di oneri ed IRAP relativi al P.O. di Castel di Sangro. Tali prestazioni sono state revocate dalla Direzione Strategica aziendale con nota prot. n. 0251631/19 del 5/12/2019 in quanto considerate prestazioni con elevato indice di inappropriatazza, "non rientranti nel processo di reengineering dell'attività operatoria nel rispetto del setting assistenziale per patologia e paziente". Il Collegio apprezza ogni attività di riorganizzazione dei processi che produca risparmi, in un quadro di mantenimento dei servizi essenziali.

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

L'Azienda, secondo i dati precisati dal responsabile dell'U.O.C. Acquisizione di beni e servizi e dal responsabile dell'U.O.C. Servizio Bilancio, ha fatto ricorso a personale somministrato per € 10.739.570,98 nell'Area sanitaria e per € 1.420.379,89 nell'Area non sanitaria, a fronte rispettivamente di € 6.620.611,01 ed € 1.300.763,78 nel 2018.

L'Organo di controllo evidenzia un'errata comunicazione, da parte dell'ufficio preposto, del dato inerente il personale



somministrato Area non sanitaria anno 2018 riportato nella relazione del Collegio Sindacale al bilancio d'esercizio 2018 (verbale n. 6 del 28/05/2019) rispetto al dato esatto indicato nel presente verbale, in quanto, nel 2018, al predetto valore è stato sommato erroneamente anche l'importo relativo alla società RTI SERVIZI INTEGRATI (spesa ricompresa tra i servizi di supporto amministrativo e tecnico-logistico).

L'incremento di spesa, fra tutti i fornitori (COOPERJOB, ORIENTA e GI GROUP), ha interessato solamente la ORIENTA SPA, passata da servizi per € 6.777.662,90, offerti nel 2018, ad € 11.706.842,85 nel 2019.

In incremento anche la spesa relativa all'acquisto di servizi di supporto amministrativo e tecnico-logistico, così ripartita:

| | 2018 | 2019 |
|-----------------------|--------------|--------------|
| S.I.A.I. SCARL | 933.998,65 | 1.154.705,10 |
| RTI SERVIZI INTEGRATI | 918.029,21 | 1.183.380,24 |
| ACAPO (ex CAPODARCO) | 1.753.565,74 | 2.574.619,70 |

Si registra un incremento di spesa per la gestione dei CUP da parte della Società GPI S.p.A. passata da servizi per € 1.259.736,81 offerti nel 2018 ad € 1.412.383,81 nel 2019.

Il Collegio ha avviato una verifica circa la spesa per l'acquisto dei servizi di supporto indicati.

Con nota prot. n. 144085 del 13/07/2020, la U.O.C. Acquisizione Beni e Servizi significa che i maggiori scostamenti di spesa registrati dal confronto delle due annualità prese in considerazione (2018 e 2019) afferiscono alla fornitura di personale in somministrazione (Agenzie Interinali Orienta s.p.a. e Cooperjob s.p.a), principalmente del ruolo sanitario, in quanto si è soddisfatta la richiesta di fabbisogno, rappresentata dai responsabili delle UU.OO. sanitarie ed autorizzato dalla Direzione Generale d'Azienda, al fine di sopperire alla carenza di personale dipendente, nelle more dell'espletamento delle procedure concorsuali.

La suddetta U.O.C. precisa, altresì, che la spesa relativa all'attività di supporto amministrativo (Società ACAPO), che ha registrato ugualmente un significativo delta in aumento nel confronto tra l'annualità 2018 e 2019, è parimenti condizionata dalla carenza di personale dipendente del ruolo amministrativo che, per quanto riguarda il fabbisogno del Dipartimento di Prevenzione (n. 18 moduli per una spesa complessiva annua di circa euro 500.000,00), trova copertura finanziaria nelle linee progettuali autorizzate da Regione Abruzzo nell'ambito dell'attività di prevenzione (screening ecc.), con erogazione di fondi dedicati extra spesa corrente, quindi non gravanti sul bilancio d'esercizio.

Infine, gli scostamenti registrati per:

- le attività erogate dalla ditta SIAI Scarl per la gestione dei magazzini economici sono da attribuirsi all'attivazione del servizio supplementare di rilevazione e gestione cespiti;
- il servizio di supporto tecnico e logistico erogato dal RTI Servizi Integrati sono imputabili all'attivazione di nuovi moduli per sopperire alla carenza di personale dipendente (autisti, magazzinieri ecc.) posto in stato di quiescenza.

Quanto al personale assunto a vario titolo sia in somministrazione che per attività di supporto amministrativo e logistico-organizzativo, si rileva come la nuova Direzione Strategica aziendale, sin dal suo insediamento, avvenuto in data 23.09.2019, abbia improntato la sua azione ad una incisiva rimodulazione e riorganizzazione dei servizi con l'intento di conseguire economie di spesa e di ricorrere solo in casi di comprovata eccezionalità a tale modalità di approvvigionamento di personale, anche mediante il coinvolgimento diretto del Collegio di Direzione, dei Direttori di Dipartimento e dei Direttori/Responsabili delle Unità Operative.

Nell'anno 2019 si sono gettate le basi, altresì, per conseguire la riduzione del personale a tempo determinato mediante l'attivazione di procedure di stabilizzazione e l'avvio di concorsi pubblici, in particolare quelli per l'assunzione di infermieri e assistenti amministrativi.

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

Con nota prot. n. 68228 del 31/03/2020, sono stati trasmessi alla U.O.C. Bilancio e Risorse Finanziarie gli accantonamenti sul Bilancio 2019 riferiti alle ferie non godute dal personale per complessivi € 20.171,31 e precisamente:

- Dirigenza Medica a tempo indeterminato € 13.538,26;
- Personale ruolo Tecnico del Comparto a tempo indeterminato € 4.482,82;
- Personale ruolo Amministrativo del Comparto tempo indeterminato € 2.150,23.

L'Azienda ha provveduto a richiamare l'attenzione dei Responsabili delle strutture aziendali e del personale dipendente sulla corretta applicazione dell'istituto contrattuale delle ferie con precise direttive. Non risulta che si sia proceduto alla ingiustificata monetizzazione di ferie non godute. Si conferma l'avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto per un importo totale pari ad € 899.710,63.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Il Collegio prende atto che i versamenti dei contributi assistenziali e previdenziali (Inps, Inpdap), nonché delle ritenute fiscali Irpef, operate su emolumenti del personale dipendente e autonomo, sono stati effettuati entro i termini di legge, così come risulta dal controllo a campione effettuato durante l'anno 2019 anche in occasione delle verifiche trimestrali di cassa di Tesoreria.

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

Il Direttore dell'U.O.C. Personale (prot. n. 0133202 del 30.06.2020) ha rappresentato al Collegio che nel 2019 sono state pagate ore di straordinario per n. 128.259,05 corrispondenti ad un importo totale di € 2.667.645,06 e non risultano pagate ore eccedenti



i limiti di legge e contratto.

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

Il Direttore dell'U.O.C. Personale (prot. n. 0133202 del 30.06.2020) ha rappresentato al Collegio che, con le competenze di giugno 2018, è stato applicato il CCNL del Comparto Sanità 2016 - 2018 sottoscritto in data 21.05.2018 mentre con le competenze di gennaio 2020 è stato applicato il CCNL Area Sanità 2016 - 2018 sottoscritto in data 19.12.2019 con le conseguenti erogazioni degli emolumenti previsti nei predetti contratti.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

| | |
|---------|-----------------|
| Importo | € 75.189.409,00 |
|---------|-----------------|

Il Collegio rileva che, a fronte di tale importo di mobilità passiva, sussiste un ricavo pari ad € 79.424.696 per mobilità attiva, generando un saldo positivo, così distinta:

- intraregionale da pubblico 12.907.643
- intraregionale da privato 4.189.152
- extraregionale da pubblico 40.491.557
- extraregionale da privato 21.836.344

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 118.000.468,05 che risulta essere non in linea

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

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

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 | € 89.635.145,00 |
|---------|-----------------|

Il costo rispetto all'esercizio 2018 (pari ad € 89.988.852,00) è sostanzialmente invariato (- 0,393%). Il Collegio si riserva di effettuare verifiche circa la corrispondenza fra costo e convenzioni con le Case di cura nel corso del 2020.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

| | |
|---------|------------------|
| Importo | € 194.835.184,00 |
|---------|------------------|



Ammortamento immobilizzazioni

| | |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B) | € 13.659.138,00 |
| Immateriali (A) | € 291.164,00 |
| Materiali (B) | € 13.367.974,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|-----------------|
| Importo | € -1.919.424,00 |
| Proventi | |
| Oneri | € 1.919.424,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|-----------------|
| Importo | € -5.799.490,00 |
| Proventi | € 3.482.446,00 |
| Oneri | € 9.281.936,00 |

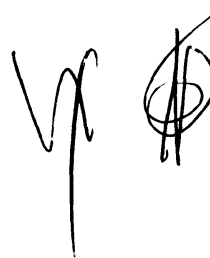
Eventuali annotazioni

Ricavi

La Regione ha assegnato contributi in c/ esercizio per € 572.726.265 oltre a € 1.482.185 extra-fondo.

Principio di competenza

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



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 |
|------------------------|--|-----------|
| Questioni contrattuali | Altro | |
| Oss: | Necessità di dare compiuta applicazione ai principi vigenti in materia di affidamento di incarichi legali, anche sotto il profilo giuscontabile. | |

Contenzioso legale

| | |
|---|-----------------|
| Contenzioso concernente al personale | € 567.199,81 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 130.200,48 |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | € 10.000.450,90 |

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

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

Alla voce Altro contenzioso sono indicati gli accantonamenti per oneri processuali per euro 5.000.450,90 e per franchigia assicurativa per euro 5.000.000,00.



Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Nessuna denuncia ricevuta.
- 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 rileva, anche per il 2019, un notevole incremento della spesa sostenuta nel corso dell'esercizio per personale somministrato e per l'acquisto di servizi di supporto amministrativo e tecnico-logistico e raccomanda l'adozione di misure di monitoraggio e contenimento.

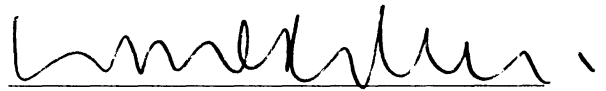


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUCA VERINI

Handwritten signature of Luca Verini in black ink, written over a horizontal line.

GIANLUCA SANTANDREA

Handwritten signature of Gianluca Santandrea in black ink, written over a horizontal line.