



**REGIONE ABRUZZO**  
**Azienda Sanitaria Locale 02 Lanciano Vasto Chieti**  
via dei Vestini s.n.c., Palazzina N (ex Palazzina SE.BI) 66100 CHIETI  
Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696  
**COLLEGIO SINDACALE**

Ufficio Collegio Sindacale  
Palazzina "SEBI" c/o Ospedale Clinicizzato "SS Annunziata" - Chieti  
e-mail: [collegio.sindacale@asl2abruzzo.it](mailto:collegio.sindacale@asl2abruzzo.it)  
PEC: [collegio.sindacale@pec.asl2abruzzo.it](mailto:collegio.sindacale@pec.asl2abruzzo.it)

**Prot. n. 105**

**Chieti, li 26 giugno 2020**

Al Direttore Generale  
Thomas Schael

**S E D E**

**OGGETTO** : Trasmissione Verbale n. 4/2020 del 26.06.2020 del Collegio Sindacale della ASL 02 Lanciano Vasto Chieti.

Con la presente si trasmette copia del Verbale in oggetto del Collegio Sindacale della ASL 02 Lanciano Vasto Chieti.

**d'ordine del**  
**PRESIDENTE DEL COLLEGIO**  
**(Dott. Michele DE ANGELIS)**  
**IL SEGRETARIO**  
**(Dott.ssa Loretana D'ADDEZIO)**

*Loretana D'Addezio*

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE 2 DI LANCIANO-VASTO-CHIETI

Regione: Abruzzo

Sede: CHIETI

## Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 26/06/2020

In data 26/06/2020 alle ore 09:00 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

**MICHELE DE ANGELIS**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**MARCO MARINO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ALDO LAMBERTI**

Presente

Partecipa alla riunione La Dott.ssa L. D'Addezio in qualità di Segretario del Collegio Sindacale  
Il Dott. Aldo Lamberti partecipa in video conferenza.

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

- corrispondenza
- Parere Bilancio d'esercizio 2019
- Parere preintesa accordo collettivo integrativo

Viene messa a disposizione del Collegio la seguente corrispondenza:

- Prot. 85/2020 (in uscita): Trasmissione verbale 3/2020 al Direttore Generale ASL di Lanciano – Vasto – Chieti
- Prot. 86/2020: Trasmissione nota prot. 26775U20-CH del 13/05/2020 dalla UOC Bilancio e contabilità alla Regione Abruzzo – Dipartimento Sanità e avente ad oggetto "comunicazione dello stock del debito residuo al 31/12/2018- Adempimenti dell'art. 1, comma 867 della Legge 30 dicembre 2018 n. 145 (legge di Bilancio 2019)."
- Prot. 87/2020: Elenco determine adottate nel mese di Aprile 2020 dalla UOC Logistica delle Merci e dei Pazienti trasmesso con mail del 13/05/2020
- Prot. 88/2020: Trasmissione nota Prot. n. 2999 del 14/05/2020 dalla Corte dei Conti - Sezione Regionale di controllo per l'Abruzzo avente ad oggetto "Relazione del Collegio sindacale sul bilancio d'esercizio 2018 - Integrazione istruttoria."
- Prot. 89/2020: Elenco provvedimenti di liquidazione mese di Aprile 2020 trasmesso con nota prot. 27404U20-CH del 15/05/2020 dalla UOC Acquisizione Beni e Servizi
- Prot. 90/2020: Trasmissione nota prot. 27407U20-CH del 15/05/2020 avente ad oggetto "Elenco determinazioni dirigenziali adottate nel mese di Aprile 2020" dalla UOC Acquisizione Beni e Servizi
- Prot. 91/2020: Trasmissione nota prot. 28803U20-CH del 22/05/2020 a cura della UOC Bilancio e Contabilità avente ad oggetto "Adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock debiti commerciali residui scaduti e non pagati - art. 1, comma 867 della Legge 30 dicembre 2018 n. 145". Riscontro alla Ragioneria Generale dello Stato
- Prot. 92/2020: Trasmissione nota prot. n. 29082U20-CH del 25/05/2020 dalla UOC Bilancio e Contabilità avente ad oggetto "Richiesta di Acquisto Modulo Areas Web Services - PCC integrazione con il sistema della piattaforma elettronica per la certificazione dei crediti commerciali (PCC)"

- Prot. 93/2020: Trasmissione Nota prot. 29279 del 25/05/2020 dalla UOC Amministrazione e Sviluppo Risorse Umane avente ad oggetto "Fondi contrattuali per il trattamento accessorio. Richiesta di certificazione della corretta costituzione".
- Prot. 94/2020: Trasmissione verbale di audit Immobilizzazioni C1 - DDG 61/2020 con mail del 27/05/2020 dalla U.O. Staff Direzione Generale - Internal Audit
- Prot. 95/2020: Trasmissione con mail del 29/05/2020 dalla U.O. Staff Direzione Generale - Internal Audit dei seguenti verbali : verbale di audit Rimanenze C1 - DDG 61/2020, verbale di audit Debiti e Costi C6 - DDG 61\_2020, verbale di audit Debiti e Costi C7 - DDG 61/2020, verbale di audit Debiti e Costi C8 - DDG 61/2020, verbale di audit Disponibilità Liquide C1 - DDG 61/2020, verbale di audit Immobilizzazioni C4 - DDG 61/2020.
- Prot. 96/2020: Trasmissione a mezzo mail del 05/06/2020 della UOC Gestione Attività Amministrative PP.OO dell'elenco determine adottate nel mese di Maggio 2020
- Prot. 97/2020: Elenco Delibere mese di APRILE 2020 trasmesso con mail del 26/05/2020 dalla UOC Affari Generali e Legali
- Prot. 98/2020: Elenco provvedimenti adottati nel mese di APRILE 2020 dalla UOC Affari Generali e Legali, trasmesso con mail del 26/05/2020
- Prot. 99/2020: Trasmissione verbale di Audit Debiti e Costi C4 - DDG 61/2020 con mail del 10/06/2020 dalla U.O. Staff Direzione Generale - Internal Audit
- Prot. 100/2020: Elenco determine adottate nel mese di Maggio 2020 dalla UOC Logistica delle Merci e dei Pazienti, trasmesso con mail del 10/06/2020
- Prot. 101/2020: Trasmissione nota prot. 32864U20-CH del 12-06-2020 dalla Direzione Generale ASL 02 avente ad oggetto "Adozione Bilancio d'Esercizio chiuso al 31/12/2019 ASL02 Lanciano-Vasto-Chieti"
- Prot. 102/2020: Trasmissione con mail del 15/06/2020 della U.O. Staff Direzione Generale - Internal Audit della Delibera DG n. 448 del 12-06-2020 avente ad oggetto "Progetto art. 79 comma 1 sexies lett. c, del D.Lgs. 112/2008 e della L. 191/2009- Linea Progettuale 1- Realizzazione delle attività necessarie alla certificabilità dei Bilanci Sanitari-Ulteriori modifiche ed integrazioni al Piano degli interventi ASL02 approvato con DDG 545/2018 e ss.mm.ii."
- Prot. 103/2020: Elenco determine adottate nel mese di Maggio 2020 dalla UOC Gestione Accordi Contrattuali con Erogatori Privati trasmesso con mail del 15/06/2020
- Prot. 104/2020: Trasmissione nota prot. 33391 del 15/06/2020 dalla UOC Amministrazione e Sviluppo Risorse Umane avente ad oggetto "Personale dipendente dell'Area Comparto. Trasmissione preintesa di accordo collettivo integrativo"

#### PREINTESA DI ACCORDO COLLETTIVO INTEGRATIVO

Il Collegio Sindacale rileva che con nota protocollo n. 33391 del 15 giugno 2020 sono state trasmesse dalla UOC Amministrazione e Sviluppo Risorse Umane:

- ipotesi di accordo collettivo integrativo relativo all'area Dirigenza medica e veterinaria anni 2018 e 2019;
- ipotesi di accordo collettivo integrativo relativo all'area Dirigenza Sanitaria, professionale, Tecnica, Amministrativa e delle professioni sanitarie anni 2018 e 2019;
- ipotesi di accordo collettivo integrativo relativo all'area Sanità, in materia di attività libero-professionale intramuraria;
- ipotesi di accordo collettivo integrativo relativo all'area del comparto, per la disciplina, la costituzione e la ripartizione del fondo per gli incentivi delle funzioni tecniche previste dall'art. 113 del D.Lgs. 50/2016 e s.m.i.

Il Collegio verificata le relazioni illustrative e tecnico finanziarie a supporto delle varie ipotesi e riscontrata la correttezza sui criteri applicati, esprime il proprio parere favorevole.

#### BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2019

#### PROGETTI OBIETTIVO

Il Collegio Sindacale riscontra nel dettaglio dei ricavi del CE 31.12.2019 l'importo di euro 19.677.824 relativo ad utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi in conto esercizio provenienti da esercizi precedenti.

Tale importo deriva da una quota afferente alla regione abruzzo di euro 1.727.886 per la quale le determine regionali stabiliscono l'utilizzo e da una quota relativa ai contributi della L. 662/96 di euro 17.949.938.

Sulla base della documentazione pervenuta questo Collegio non ha elementi per riscontrare con certezza la sussistenza delle condizioni per stornare il fondo quote inutilizzate di contributi in conto esercizio provenienti da esercizi precedenti per l'importo di euro 17.949.938 che fanno riferimento all'utilizzo avvenuto dei contributi sui progetti obiettivo per gli anni 2014-2019.

#### CONTI CORRENTI POSTALI

Il Collegio rileva, ancora una volta, che sui conti correnti postali intestati all'Azienda figurano ancora numerosi pignoramenti per

un importo complessivo pari a € 1.426.735,81. Nonostante le ripetute richieste da parte del Collegio di ricevere un quadro dettagliato aggiornato sull'attività avviata dalla UOC Affari Generali e Legali in merito alla ricognizione dei pignoramenti che ancora hanno ragione di esistere, ad oggi il Collegio non è riuscito ad ottenere queste informazioni. Pertanto si invia l'Azienda a fornire le informazioni richieste entro e non oltre il 30 settembre 2020.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14:00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Copia del presente verbale sarà trasmessa a cura del segretario del Collegio al Direttore Generale della ASL 02 di Lanciano-Vasto-Chieti.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 26/06/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE 2 DI LANCIANO-VASTO-CHIETI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

MICHELE DE ANGELIS

MARCO MARINO

ALDO LAMBERTI (in video conferenza)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 413 del 30/05/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/06/2020 con nota prot. n. 32864U20-CH del 11/06/2020 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 € 14.869.901,21 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 14.157.752,00, pari al 4,79 %.

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

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2018)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 177.579.479,00	€ 169.608.932,00	€ -7.970.547,00
Attivo circolante	€ 524.995.338,00	€ 544.628.407,00	€ 19.633.069,00
Ratei e risconti	€ 30.215,00	€ 24.343,00	€ -5.872,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 702.605.032,00</b>	<b>€ 714.261.682,00</b>	<b>€ 11.656.650,00</b>
Patrimonio netto	€ 173.372.047,00	€ 165.002.408,00	€ -8.369.639,00
Fondi	€ 76.027.073,00	€ 64.784.733,00	€ -11.242.340,00
T.F.R.	€ 3.669.805,30	€ 3.418.405,00	€ -251.400,30
Debiti	€ 449.535.774,00	€ 481.056.135,00	€ 31.520.361,00
Ratei e risconti	€ 333,00	€ 0,00	€ -333,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 702.605.032,30</b>	<b>€ 714.261.681,00</b>	<b>€ 11.656.648,70</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2018 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 845.768.993,05	€ 859.654.359,33	€ 13.885.366,28
Costo della produzione	€ 838.454.772,76	€ 853.651.711,57	€ 15.196.938,81
<b>Differenza</b>	<b>€ 7.314.220,29</b>	<b>€ 6.002.647,76</b>	<b>€ -1.311.572,53</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -196.874,11	€ -2.938.992,40	€ -2.742.118,29
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -3.764.558,81	€ -708.146,34	€ 3.056.412,47
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.352.787,37	€ 2.355.509,02	€ -997.278,35
Imposte dell'esercizio	€ 17.510.537,04	€ 17.225.410,23	€ -285.126,81
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -14.157.749,67</b>	<b>€ -14.869.901,21</b>	<b>€ -712.151,54</b>

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

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2019 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 854.249.700,30	€ 859.654.359,33	€ 5.404.659,03
Costo della produzione	€ 836.564.212,46	€ 853.651.711,57	€ 17.087.499,11
<b>Differenza</b>	€ 17.685.487,84	€ 6.002.647,76	€ -11.682.840,08
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -308.555,00	€ -2.938.992,40	€ -2.630.437,40
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -83.113,00	€ -708.146,34	€ -625.033,34
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.293.819,84	€ 2.355.509,02	€ -14.938.310,82
Imposte dell'esercizio	€ 17.293.819,84	€ 17.225.410,23	€ -68.409,61
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ -14.869.901,21	€ -14.869.901,21

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 165.002.409,00</b>
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 179.752.390,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 119.920,00
Contributi per ripiani perdite	€ 68.763.904,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -68.763.904,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -14.869.901,00

La perdita di € 14.869.901,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta	in misura significativa dalla perdita
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019	
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non è avvenuta 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.

### **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.

### **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.)*

### **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.)*

### **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).

#### **Ifr:**

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.

### **Debiti**

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

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

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

### **Conti d'ordine**

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

### **Imposte sul reddito**

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

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

I.R.A.P.	€ 16.879.229,47
I.R.E.S.	€ 346.110,76

#### **Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 205.582.173,71
Dirigenza	€ 103.214.618,27
Comparto	€ 102.367.555,44
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 345.297,79
Dirigenza	€ 345.297,79
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 19.180.331,74
Dirigenza	€ 433.506,30
Comparto	€ 18.746.825,44
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 14.020.937,01
Dirigenza	€ 1.227.311,84
Comparto	€ 12.793.625,17
<b>Totale generale</b>	€ 239.128.740,25

#### **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:

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

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

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

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

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 126.346.192,92
---------	------------------

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 62.200.075,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 59.090.621,00
---------	-----------------

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

Importo	€ 368.683.314,00
---------	------------------

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 14.740.712,03
Immateriali (A)	€ 67.469,95
Materiali (B)	€ 14.673.242,08

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -2.938.094,28
Proventi	€ 449,00
Oneri	€ 2.938.543,28

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

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

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

Il totale delle assegnazioni regionali ammontano ad € 728.766.908,82. Il totale dei ricavi complessivi ammontano ad € 859.654.359,00

## 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'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	€ 5.735.433,89
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 25.913.652,68
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 71.323.636,91

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

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

Il collegio preso atto della quantificazione del fondo rischi fatta dall'Azienda, evidenzia che dato l'elevato ammontare del contenzioso e l'elevato rischio di soccombenza, la quantificazione del fondo potrebbe non risultare congrua.

### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

MICHELE DE ANGELIS



MARCO MARINO



ALDO LAMBERTI

