

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE - ASUR - DI ANCONA

Regione: Marche

Sede: Ancona, via Oberdan 2

---

**Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 25/06/2020**

In data 25/06/2020 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 della Regione

**ALESSANDRO SANTUCCI** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**SANDRA ROCCA** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**SIMONE MANGONI** Presente

---

Partecipa alla riunione Dott. Pierluigi Gigliucci; Dott.ssa Maria Francesca Grechi; Dott.ssa Sonia Piercamilli; Avv. Marisa Barattini;

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

Disamina determine; disamina riscontri ricevuti; relazione alla riapprovazione del Bilancio d'esercizio.

## ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 264      Data: 29/05/2020      Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: DETERMINA A CONTRARRE, CON PROCEDURA NEGOZIATA PER LA FORNITURA DI MEDICINALI IN ESCLUSIVA DELL'AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE AREA VASTA 1.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Si sottolinea che a decorrere dal 19 maggio 2020 è sospeso l'obbligo del versamento della contribuzione dovuta all'Autorità Nazionale Anticorruzione ai sensi dell'art. 1, comma 65, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 per le procedure di gara avviate dal 19 maggio 2020 al 31 dicembre 2020, in base a quanto sancisce l'articolo 65 del cd. "Decreto Rilancio", n. 34/2020 ("Le stazioni appaltanti e gli operatori economici sono esonerati dal versamento dei contributi di cui all'articolo 1, comma 65, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 all'Autorità nazionale anticorruzione per tutte le procedure di gara avviate dalla data di entrata in vigore della presente norma e fino al 31 dicembre 2020).

Numero: 256      Data: 27/05/2020      Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: [ PROCEDURA NEGOZIATA PER FORNITURA DI MEDICINALI, IN PRIVATIVA, PER L'ASUR – RINNOVO CONTRATTUALE DAL 01/04/2020 AL 31/03/2021. ]

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Il Collegio chiede se la fornitura è prevista nel piano biennale di forniture e servizi e invita l'Asur Marche ad indicare nelle determinazioni riferite agli acquisti di beni e servizi la presenza degli stessi nel piano biennale.

Numero: 781      Data: 11/06/2020      Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: PROROGA CONTRATTI DI LAVORO A TEMPO DETERMINATO VARIE FIGURE PROFESSIONALI GIUGNO 2020.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Il Collegio chiede di conoscere il motivo per il quale in alcuni casi la proroga dell'incarico straordinario è prevista per un periodo massimo di mesi dodici; altre fino alla copertura a tempo indeterminato del relativo posto vacante e comunque per un periodo massimo di mesi dodici; altre ancora fino all'espletamento della procedura di stabilizzazione previste dalla Legge 160/2019 e comunque per un periodo massimo di mesi dodici. Dalla determina non si evince la durata dei precedenti contratti a tempo determinato o delle eventuali precedenti proroghe.

Nelle determina in oggetto si evidenzia l'assenza della dichiarazione che il rinnovo del tempo determinato non comporta la maturazione dei requisiti previsti per la stabilizzazione, come indicato nel verbale del Collegio Sindacale n. 17/2018, trasmesso dal Direttore Amministrativo ASUR con nota prot. n. 32581 del 23/11/2018.

Numero: 725      Data: 27/05/2020      Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: AVVISO PUBBLICO, PER TITOLI ED COLLOQUIO, PER L'ASSUNZIONE A TEMPO DETERMINATO DI N.3 OPERATORI TECNICI SPECIALIZZATI (cat.Bs).

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Nella Determina non è chiaro se la procedura di urgenza si effettua nelle more dell'espletamento del concorso pubblico per l'assunzione a tempo indeterminato dei medesimi operatori.

## **RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Alla presente seduta sono presenti in sede ASUR il Presidente Avv. Alessandro Santucci e il Dott. Simone Mangoni, mentre è presente in audioconferenza la Dott.ssa Sandra Rocca.

DET. 321ASURDG DEL 24/06/2019: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 14 L.R. 19/11/1996 N. 47 - RIAPPROVAZIONE.

La riunione odierna serve a prendere atto della nota prot. 642828 del 24/06/2019 (che si allega) con cui la Giunta della Regione Marche ha provveduto a richiedere alla Direzione Generale ASUR di contabilizzare la mobilità attiva e passiva interregionale, riportata nella Tabella 17 alla voce "Asur Direzione", nella voce " Prestazioni di Ricovero" .

La Direzione ASUR dopo aver revocato con Det. 321ASURDG DEL 24/06/2019 la precedente determina n. 267DG del 30/05/2019, ha provveduto a contabilizzare la mobilità attiva e passiva interregionale, riportata nella Tabella 17 alla voce "Asur Direzione", nella voce " Prestazioni di Ricovero" come da tabella allegata, così allineandosi a quanto richiesto dall'Ente Regione e precisando "che tutto ciò che non è stato oggetto richiesta di chiarimenti è invariato rispetto all'atto precedente".

Ora, dal momento che i risultati permangono gli stessi e conseguentemente il risultato d'esercizio economico e patrimoniale non viene modificato, il Collegio, preso atto, provvede a redigere una nuova Relazione accompagnatoria, che si allega in copia.

Nota prot. 27018 del 24/06/2020. Rendiconto mensile su spese progetti COVID aperti e note prot. 15858 del 22/04/2020 e 24747 del 08/06/2020.

Vengono esaminate insieme sia la relazione proveniente dalla Direzione Amministrativa che quelle provenienti dalla Direzione Sanitaria.

Le citate relazioni devono essere strettamente collegate e quindi interpretate integrandole tra loro. In sostanza se da un lato la Direzione sanitaria relaziona sulle attività svolte, quella amministrativa riferisce sui relativi costi e quindi sull'impatto economico. In particolare si rileva che relativamente alla voce 1 PERSONALE al punto 1.5, l'AV2 registra per prestazioni aggiuntive l'importo

di €. 1.600.000 circa di gran lunga superiore a quello delle altre Aree Vaste. Si richiedono pertanto spiegazioni già chieste con rilievo prot. 25240 del 10/06/2020 alla Dirigente Responsabile dell'UOC Personale dell'AV2.

Campionamento determine:

Si ricorda che questo Collegio, in considerazione della gran quantità di deliberazioni che vengono adottate e trasmesse al Collegio dalle Aree Vaste e dalla Direzione Generale, prima delle adunanze, ha modo di esaminare le determine stesse con criteri di ripartizioni tra i componenti del Collegio stesso e definendo una metodologia di campionamento che consiste nell'individuare le singole Aree da esaminare e approfondire. Resta salva la possibilità di esaminare qualsiasi determina anche fuori dal campione.

Posta tale metodologia, per questa seduta odierna sono state preventivamente individuate come oggetto di approfondimento tutte le determinazioni della Direzione Generale e delle Aree Vaste 3-5.

Le determinazioni afferenti le questioni legali vengono esaminate complessivamente.

Det. 278AV1 del 06/03/2020: "Definizione stragiudiziale contenziosi tra ASUR Marche Area Vasta 1 e Croce Azzurra Soc. Coop. a r.l.: Tribunale di Pesaro n. 149/2020 R.G. e TAR Marche n. 48/2018 R.G."

Det. 469AV1 del 30/04/2020: "Esecuzione sentenza Tribunale di Pesaro n. 870/2019 pubblicata in data 24.10.2019 sul giudizio n. 3386/2018 R.G." - Chiarimenti forniti dall'Avv. Barattini

Il Collegio Sindacale prende atto e li ritiene esaustivi. Raccomanda però che in futuro gli uffici siano più attenti al rispetto alle clausole contrattuali.

Determine esaminate senza rilievi:

DG: dalla 257 alla 263; dalla 265 alla 289.

AV3: dalla 721 alla 724; dalla 726 alla 780; dalla 782 alla 785.

AV5: dalla 625 alla 712.

La seduta viene tolta alle ore 12:30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE - ASUR - DI ANCONA

Regione Marche

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

In data 25/06/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE - ASUR - DI ANCONA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Pierluigi Gigliucci

Dott.ssa Maria Francesca Grechi

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 321

del 24/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 24/06/2020

con nota prot. n. 27015 del 24/06/2020 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 un pareggio di € 0,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

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	€ 603.687.247,00	€ 588.545.442,00	€ -15.141.805,00
Attivo circolante	€ 685.164.347,00	€ 649.539.004,00	€ -35.625.343,00
Ratei e risconti	€ 462.095,00	€ 497.442,00	€ 35.347,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 1.289.313.689,00</b>	<b>€ 1.238.581.888,00</b>	<b>€ -50.731.801,00</b>
Patrimonio netto	€ 545.723.197,00	€ 515.022.314,00	€ -30.700.883,00
Fondi	€ 176.135.376,00	€ 166.146.637,00	€ -9.988.739,00
T.F.R.	€ 15.484.847,00	€ 17.183.886,00	€ 1.699.039,00
Debiti	€ 546.184.026,00	€ 533.791.655,00	€ -12.392.371,00
Ratei e risconti	€ 5.786.243,00	€ 6.437.396,00	€ 651.153,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 1.289.313.689,00</b>	<b>€ 1.238.581.888,00</b>	<b>€ -50.731.801,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 223.123.641,00</b>	<b>€ 316.104.002,00</b>	<b>€ 92.980.361,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2018 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 2.862.505.032,00	€ 2.916.363.933,00	€ 53.858.901,00
Costo della produzione	€ 2.864.452.368,00	€ 2.890.938.184,00	€ 26.485.816,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -1.947.336,00</b>	<b>€ 25.425.749,00</b>	<b>€ 27.373.085,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -86.927,00	€ -154.308,00	€ -67.381,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 52.150.281,00	€ 25.353.500,00	€ -26.796.781,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 50.116.018,00	€ 50.624.941,00	€ 508.923,00
Imposte dell'esercizio	€ 50.116.018,00	€ 50.624.941,00	€ 508.923,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</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	€ 2.897.212.813,00	€ 2.916.363.933,00	€ 19.151.120,00
Costo della produzione	€ 2.859.549.563,00	€ 2.890.938.184,00	€ 31.388.621,00
<b>Differenza</b>	€ 37.663.250,00	€ 25.425.749,00	€ -12.237.501,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -91.995,00	€ -154.308,00	€ -62.313,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 12.619.552,00	€ 25.353.500,00	€ 12.733.948,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 50.190.807,00	€ 50.624.941,00	€ 434.134,00
Imposte dell'esercizio	€ 50.190.807,00	€ 50.624.941,00	€ 434.134,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 515.022.314,00</b>
Fondo di dotazione	€ 594.416,00
Finanziamenti per investimenti	€ 498.242.928,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 8.101.256,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 8.083.714,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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

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

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

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



codice civile.

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

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

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

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

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

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non si è fatto ricorso ad alcuna capitalizzazione di costi di esercizio.

Così vale anche per la successiva voce "Costi di impianto e di ampliamento".

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

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

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.)*

Si veda allegato 1

### **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).

#### Tfr:

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

### **Fondi per rischi e oneri**

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

relativo utilizzo.

Si riscontra un accantonamento per interessi di mora pari ad euro 1.286.584 che è stato effettuato a titolo prudenziale sulla base di un'analisi dei documenti pagati in ritardo nell'anno 2019.

Relativamente al Fondo Rischi per Copertura Diretta dei Rischi (autoassicurazione), l'Azienda è addivenuta alla scelta della gestione diretta dei sinistri per responsabilità civile terzi dal 2011. Nell'esercizio 2019 è stato effettuato su tale fondo un accantonamento di 1.000.000 di euro.

L'attività di gestione diretta ha evidenziato una sensibile riduzione delle richieste risarcitorie su base annua che si attesta intorno al 30% per anno di riferimento nonché la riduzione dell'aggravio economico rispetto ai costi sostenuti nell'intero periodo coperto da Assicurazione RCT ( 30/04/2008 – 27/10/2010), con un risparmio di oltre il 50%.

#### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

si veda allegato 2.

*(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	€ 22.131.761,00
Depositi cauzionali	€ 293.972.240,00
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)*

Irap e ired sono esposte per valore di competenza dell'ann

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

I.R.A.P.	€ 6.130.072,00
I.R.E.S.	€ 1.044.531,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 553.901.308,00
Dirigenza	€ 263.020.412,00
Comparto	€ 290.880.896,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 1.696.666,00
Dirigenza	€ 1.696.666,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 94.365.419,00
Dirigenza	€ 2.988.885,00
Comparto	€ 91.376.534,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 51.506.346,00
Dirigenza	€ 7.003.184,00
Comparto	€ 44.503.162,00
<b>Totale generale</b>	€ 701.469.739,00

## 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:

Il costo del personale registra nel 2019 un incremento di 3,2 milioni rispetto all'anno 2018, pari allo 0,5%, per effetto dei seguenti fattori:

- messa a regime del CCNL 2016/2018 del Comparto sottoscritto nel 2018;
- sottoscrizione del CCNL 2016/2018 della Dirigenza sanitaria e medica;
- realizzazione del Piano Triennale di Fabbisogno del Personale (PTFP 2019-2021), approvato con determina n. 679/DG del 27/11/2019 con un saldo tra assunzioni e cessazioni per -1,2 milioni di euro;
- risparmio del trascinarsi del piano assunzioni/cessazioni del 2018 di 8,7 milioni di euro

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

Dal punto di vista complessivo di risorse umane, si registra una diminuzione di personale dipendente presente al 31/12/2019 rispetto all'anno precedente di 363 teste (da 14.128 a 13.765).

- *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:*

Il pagamento di ore di lavoro straordinario è stato effettuato nei limiti della capienza del fondo per la remunerazione del lavoro accessorio complessivamente determinato per ogni comparto.

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

In linea con le indicazioni regionali (DGR 634/2020), sono stati effettuati accantonamenti per il rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto per complessivi euro 3.273.246,33.

- *Altre problematiche:*

### **Mobilità passiva**

Importo	€ 637.226.197,00
---------	------------------

*(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 è registrato secondo quanto indicato nella nota prot. n. 6259 del 29/05/2020 con cui l'Agenzia Regionale Sanitaria (DGRM 634 del 29/5/2020) ed è comprensivo della Mobilità Internazionale di € 11.477.716,00.

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 489.451.394,00 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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

*(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	€ 553.535.359,00
---------	------------------

*(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.)*

L'incremento di € 12.576.027 rispetto all'anno precedente è correlato alla riclassificazione dei costi relativi all'ADI da privato (pari ad euro 4.520.795) che nell'anno precedente erano imputati alla voce "Altri costi per beni e servizi"; la parte residuale, pari a euro 8.055.232,52 è imputabile in via prioritaria ai seguenti incrementi: +1,688 milioni riferito all'assistenza ospedaliera da privato per residenti (BA0840) in attuazione degli accordi regionali contrattuali per gli anni 2019-2020-2021, +2,3 milioni riferito all'assistenza psichiatrica da privati (BA0940) correlato ai ricoveri presso REMS disposti dalle Autorità Giudiziaria e a prestazioni rivolte a pazienti affetti da DCA, + 4,1 milioni all'assistenza presso le residenze protette pubbliche e private (BA1160+BA1180) in attuazione al piano di convenzionamento di cui alla DGR 1115/2018.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 432.189.861,00
---------	------------------

*(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.)*

La spesa è incremento di € 958.419 rispetto all'anno precedente. Trattandosi di un aggregato di costi molto ampio che include costi sanitari e non sanitari il risultato è dovuto a scostamenti sia positivi che negativi, tra i quali si evidenzia la riduzione per la riclassifica dei costi dell'ADI (pari ad euro 4.520.795); gli aumenti sono dovuti all'incremento del costo dei dispositivi medici di 1,063 milioni di euro (BA0220) legato alla diffusione dei presidi per le patologie diabetiche e dei sensori sottocutanei per la rilevazione dell'indice glicemico, all'incremento dell'aggregato dovuto al potenziamento dell'attività di distribuzione diretta per nutrizione enterale e parenterale nelle Aree Vaste di 424 mila euro (BA0250) e all'aumento degli acquisti di materiali per la profilassi di 1,496 milioni di euro (BA0260) derivante dalla prosecuzione della campagna vaccinale introdotta dal Decreto Ministeriale sui nuovi LEA e dal nuovo Piano Regionale Prevenzione 2014 – 2019.

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 42.278.358,00
Immateriali (A)	€ 1.080.410,00
Materiali (B)	€ 41.197.948,00

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -154.308,00
Proventi	€ 35.461,00
Oneri	€ 189.769,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 25.353.500,00
Proventi	€ 34.893.105,00
Oneri	€ 9.539.605,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha esaminato i prospetti di bilancio e li ha ritenuti congrui ed esplicativi a rappresentare la situazione aziendale. Si rinvia a quanto contenuto nella relazione sulla gestione (pag. 134)

#### Ricavi

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

Sono stati assegnati dalla Regione contributi in conto esercizio per complessivi euro 2.669.189.540 di cui 2.667.379.421 per quota FS Regionale ed euro 1.810.119 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.

*(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 amministrativa 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	€ 14.014.259,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 587.474,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 16.754.972,00

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

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

che le somme accantonate sono ritenute congrue tenuto conto anche di quanto esposto dall'Amministrazione in nota integrativa

### 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.





## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato%201\\_960726\\_1.pdf](http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato%201_960726_1.pdf)

### File allegato n° 2

[http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato%202\\_960726\\_2.pdf](http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato%202_960726_2.pdf)

### File allegato n° 3

[http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Nota%20642828%20del%2024\\_06\\_2020%20allegata\\_960726\\_3.pdf](http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Nota%20642828%20del%2024_06_2020%20allegata_960726_3.pdf)

### File allegato n° 4

[http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Tabella%20allegata\\_960726\\_4.docx](http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Tabella%20allegata_960726_4.docx)

---

### FIRME DEI PRESENTI

ALESSANDRO SANTUCCI \_\_\_\_\_

SANDRA ROCCA \_\_\_\_\_

SIMONE MANGONI \_\_\_\_\_