



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

Regione: Marche

Sede: Ancona, Via Oberdan 2

**Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 16/01/2019**

In data 16/01/2019 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

**MICHELE AMETTA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**SIMONE MANGONI**

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Pierluigi Gigliucci; Dott. Fabrizio Trobbiani; Dott.ssa Federica Franchini;

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

Relazione al Bilancio Preventivo 2018; Disamina Determine; Accordi Integrativi;



### ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

### ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 4      Data: 07/01/2019      Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: FORNITURA FRUTTA E VERDURA PER LA CUCINA DEL PO DI FERMO - DETERMINA A CONTRARRE GARA MEPA

Categoria: Questioni contrattuali

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

Osservazioni: Con riferimento alla determina in oggetto si chiedono le motivazioni per cui pur essendo nominato l'AV5 quale capofila per la gara di fornitura frutta e verdura, sia stata invece bandita gara dall'AV4 per un periodo di 48 mesi per un importo di €. 226.532,00 inferiore alla soglia comunitaria ma preceduta da un RDO per una fornitura di €. 33.845,00 più sei mesi di fornitura per un totale di circa €. 50.000,00 che porterebbero il totale della fornitura a superare la soglia comunitaria.

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

#### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

#### Fondi:

Il Collegio chiede al Dott. Trobbiani, presente alla riunione, una relazione dettagliata su come verranno gestiti i fondi aziendali anche alla luce del nuovo CCNL, che prevede n. 8 fondi contrattuali complessivi.

Il Dott. Trobbiani si riserva di rispondere con un'apposita relazione.

#### Det. N. 741/DG del 19/12/2018:

Il Collegio, fermo restando le responsabilità gestionali dell'Azienda, ha esaminato la determina in oggetto senza rilievi.

#### Determine Area Legale:

Per quanto riguarda gli incarichi ai professionisti esterni, si chiede che venga esplicitato il valore della causa e i minimi e i medi delle tariffe applicate, sulle quali devono essere effettuate le riduzioni.

Area Vasta 1: Ipotesi di accordo integrativo aziendale: Modifica dell'art. 3 Accordo Integrativo "Profili orari" adottato con determina 393/AV1/2017.

Il Collegio prende atto dell'accordo pervenuto con nota prot. 1452 del 16/01/2019.

Area Vasta 5: Ipotesi di Regolamento per il Personale di supporto indiretto all'attività libero professionale intramuraria:

Il Collegio prende atto dell'Ipotesi di Regolamento pervenuto con nota prot. 1453 del 16/01/2019.

#### Determine n. 598-600-601-603AV4 del 29/08/2018:

In relazione alle osservazioni sulle determine in oggetto, il Collegio prende atto dei chiarimenti forniti con nota acquisita al prot.



47 del 03/01/2019.

Determine relative alle Stabilizzazioni ASUR Marche:

Con riferimento alle stabilizzazioni in corso presso l'ASUR, si chiede di fornire le motivazioni per le quali isi è proceduto alla stabilizzazione di personale di qualifica dirigenziale.

Determine esaminate senza rilievi:

DG: dalla 713 alla 727; 746;

AV1: 1421-1422; 1475; 1;

AV2: 1751;

AV3: 2;

AV4: dalla 872 alla 874;

AV5: 1508; 1587; 14;

La seduta viene tolta alle ore 13:05

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

**RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO****BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018**

In data 16/01/2019 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 Preventivo economico per l'anno 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Avv. Alessandro Santucci

Dott. Michele Ametta

Dott. Simone Mangoni

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 754 del 28/12/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/01/2019, con nota prot. n. 36469

del 28/12/2018 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2018, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Il Collegio non può non rilevare ancora una volta che anche relativamente al bilancio preventivo 2018 è stato disatteso il termine stabilito dall'art. 2 L.R. 29/11/1996 n. 47 che appunto prevede la predisposizione e l'approvazione del bilancio di previsione entro il 15/11 dell'anno precedente a quello di riferimento. Di conseguenza l'adozione del Budget così come è stato attuato (28/12/2018) è del tutto singolare, in quanto si parla di preventivo in chiusura dopo 12 mesi di esercizio "provvisorio". Il Collegio conosce già la risposta dell'Ente e non può che prenderne atto suo malgrado. Rileva comunque altresì che tale incombenza risulta nella compilazione a carico dell'Ente, in chiusura di esercizio, con grande dispendio di energie e di risorse, ma subordinato alla definizione dei parametri di compilazione, in particolare di quota parte del fondo sanitario regionale, di esclusiva competenza della Regione Marche.

Si ritiene altresì opportuno richiamare l'attenzione al rispetto delle disposizioni relative al mantenimento dei tetti di spesa del costo del lavoro sia a tempo indeterminato, che a tempo determinato e con riferimento al lavoro precario in qualunque forma utilizzato, nonché con riferimento alle esternalizzazioni di servizi istituzionali ad alto contenuto di lavoro.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:





CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 2.795.229.447,00	€ 2.794.702.313,00	€ 2.834.650.581,00	€ 39.421.134,00
Costi della produzione	€ 2.780.009.139,00	€ 2.772.841.862,00	€ 2.817.202.670,00	€ 37.193.531,00
Differenza + -	€ 15.220.308,00	€ 21.860.451,00	€ 17.447.911,00	€ 2.227.603,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -139.672,00	€ -289.597,00	€ -90.822,00	€ 48.850,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 35.697.876,00	€ 29.372.849,00	€ 32.610.187,00	€ -3.087.689,00
Risultato prima delle Imposte	€ 50.778.512,00	€ 50.943.703,00	€ 49.967.276,00	€ -811.236,00
Imposte dell'esercizio	€ 50.778.512,00	€ 50.943.703,00	€ 49.967.276,00	€ -811.236,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 39.421.134,00 riferito principalmente a:

voce	importo
A111 contributi in c/esercizio indistinti da Regione	€ 2.556.241.389,00
A13 RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	€ 87.959.761,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 37.193.531,00 riferito principalmente a:

voce	importo
A21 PERSONALE	€ 752.238.042,00
A220 FARMACI	€ 263.385.211,00
A242 ACQUISTI DI RICOVERI DA AZIENDE PUBBLICHE EXTRA-REGIONALI	€ 152.116.895,00
A27 FARMACEUTICA	€ 270.357.135,00
A293d PRESTAZIONI DI ASSISTENZA ALLE PERSONE ANZIANE E DISABILI	€ 85.926.820,00



**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento pari a € 48.850,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A34 ONERI FINANZIARI	€ 90.972,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -3.087.689,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A15 RICAVI STRAORDINARI	€ 36.764.572,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

I confronti sono stati fatti tra il preventivo 2018 ed il consuntivo 2017, documento ufficiale più recente dove viene indicato "consuntivo2016".

**Voce di ricavo: A111 contributi in c/esercizio indistinti da Regione**

La voce di ricavo A111 relativa ai contributi in c/esercizio indistinti da Regione comprende l'entità del Fondo Sanitario Regionale assegnato all'Azienda per complessivi 2.556,2 milioni di euro, con un incremento rispetto all'anno precedente di 14 milioni di euro, riflettendo la maggiore assegnazione di FSR (di 37 milioni di euro) a fronte della riduzione dei contributi a destinazione vincolata (-23,1 milioni di euro), così come comunicato dalla Regione con l'assegnazione definitiva di Budget 2018. (per approfondimenti si vedano le pagg. 107-108 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 754/DG del 28/12/2018).

**Voce di ricavo: A13 RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE**

L'aggregato "Ricavi per Prestazioni sanitarie" accoglie le prestazioni erogate dalle strutture pubbliche e private in mobilità a pazienti non residenti nella Regione Marche o erogate in regolazione diretta a favore di altre aziende marchigiane o extra regionali, nonché i proventi per prestazioni rese a soggetti privati (ricavi del pronto soccorso, del dipartimento di prevenzione, rimborsi per ricoveri, ecc.). Tale aggregato registra un incremento significativo rispetto all'anno precedente, per effetto dell'iscrizione nel nuovo valore della mobilità attiva extra regionale comunicato dalla Regione con l'assegnazione definitiva del Budget 2018. (per approfondimenti si veda pag. 108 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 754/DG del 28/12/2018).

**Voce di costo: A21 PERSONALE**

Rispetto al consuntivo 2017, la previsione di spesa del personale (A21) prevede al netto del passaggio di Osimo all'INRCA una variazione complessiva in aumento di 7,6 milioni di euro, pari all'1%, per effetto dei seguenti fattori:

1. impatto del nuovo CCNL del comparto per 10,8 milioni di euro; tale impatto è stato parzialmente coperto dagli accantonamenti per rinnovi contrattuali effettuati gli anni precedenti pari a 6,9 milioni di euro;
2. riduzione dei costi iscritti a bilancio 2017 (per 2,6 milioni di euro) non ripetibili, relativi ai progetti incentivanti per la razionalizzazione ex L. 111/2011;
3. previsione di riduzione dei costi sostenuti per la retribuzione individuale di anzianità nel 2018 rispetto al 2017 (-1,1 milioni di





euro);

4. aumento dei fondi contrattuali provvisori 2018 rispetto ai definitivi 2017 di circa 500 mila euro (Det. n. 691 del 3/12/2018);
5. previsione d'impatto del piano di rientro dal fondo del disagio dell'AV 2 e AV5 per complessivi 642 mila euro;
6. previsione di aumento dei costi per l'esclusività del rapporto per 360 mila euro;
7. riduzione dei costi dell'IRAP in seguito all'applicazione della deducibilità del premio INAIL ai sensi della sentenza della Cassazione n. 9447/2018 per 931 mila euro;
8. impatto del piano assunzioni e cessazioni dell'anno 2018 di +1,5 milioni di euro, a cui si aggiunge un trascinarsi del piano assunzioni/cessazioni dell'anno 2017 di 221 mila euro;
9. maggior costi alla voce Altri costi del Personale dipendente per 116 mila euro, correlata ai costi per le prestazioni aggiuntive, personale comandato e spese per la formazione.
10. diminuzione della rettifica dei costi del personale dipendente (85 mila euro) essenzialmente correlata ai rimborsi del personale comandato e in aspettativa;
11. decremento del Personale non dipendente (-614 mila euro), essenzialmente per personale del ruolo sanitario in coerenza con il PO approvato.

(per approfondimenti si veda pag. 112 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 754/DG del 28/12/2018).

#### Voce di costo: A220 FARMACI

Per quanto riguarda l'incremento previsto nella spesa per farmaci (A220), si riportano di seguito i principali fattori di aumento dei costi:

- incremento della distribuzione diretta di farmaci (cod. 1-2-3-4-5 relativi al post dimissione, visita, diretta a cronici e assistenza domiciliare e residenziale) pari a 6,8 milioni di euro, in parte legata al passaggio dal consumo interno dei NAO al canale della DPC (a fronte della riduzione del consumo interno di 8,8 milioni di euro, il progetto Marche aumenta di 11,5 milioni di euro).
- Incremento del consumo dei farmaci innovativi oncologici di 5,9 milioni di euro.

(per approfondimenti si vedano le pagg. 115 e segg. Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 754/DG del 28/12/2018).

#### Voce di costo: A242 OSP. CONVENZIONATA E ACQUISTO DI RICOVERI

Per quanto riguarda la mobilità passiva extra-regionale complessiva, si precisa che sulla base alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 le Aziende sono tenute ad iscrivere obbligatoriamente il valore della mobilità passiva approvata dal CIPE nell'atto di riparto ultimo disponibile (di norma riferita a due anni precedenti); inoltre, sulla base delle indicazioni ministeriali e regionali, il conguaglio che si genera tra il saldo considerato nell'anno di riferimento e quello effettivamente approvato dal CIPE deve essere iscritto nei conti della mobilità attiva o passiva a seconda che si tratti di un credito o di un debito. Per l'anno 2018, l'atto di riparto CIPE definisce per la Regione Marche un valore della mobilità passiva extra regionale di 188,5 milioni di euro, come da comunicazione della Regione in fase di assegnazione definitiva del Budget ASUR.

(per approfondimenti si vedano le pagg. 122-123 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 754/DG del 28/12/2018).

#### Voce di costo: A27 FARMACEUTICA

L'analisi della spesa della Farmaceutica (aggregato A27), in termini di confronto tra il costo previsto per il 2018 e quello sostenuto nel 2017, evidenzia una previsione in contrazione significativa della spesa farmaceutica rispetto al consuntivo 2017, pari a -23 milioni di euro, corrispondenti al -9,8%. Tale decremento è il risultato combinato della realizzazione di azioni di contenimento della spesa per effetto della messa a regime delle azioni di razionalizzazione di cui alla DGRM 961/2017 avviate nel 2017 e della cessazione dell'esenzione del Ticket T16 per il sisma del 2016.

(per approfondimenti si veda la pag. 127 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 754/DG del 28/12/2018).

#### Voce di costo: A293d ASSISTENZA AGLI ANZIANI E DISABILI

Per quanto concerne la voce A293d Prestazioni di assistenza alle persone anziane e disabili l'incremento complessivo previsto rispetto all'anno precedente risulta di 6,6 milioni di euro (-11,7 milioni anziani e +18,3 disabili). Per questa tipologia di assistenza occorre ricordare brevemente che con Decreto del Dirigente del Servizio Sanità n. 59/SAN del 28/12/2017, avente ad oggetto "Integrazione del Piano dei Conti Unico Integrato del SSR", dal primo gennaio 2018 sono state apportate delle importanti modifiche ed integrazioni al piano dei conti, in particolare per il privato accreditato, rispetto al passato, è stata prevista la suddivisione tra l'assistenza erogata agli anziani e l'assistenza erogata ai disabili e contemporaneamente sono state riviste delle denominazione di conto, il tutto al fine di avere un immediato riscontro dell'entità della spesa in relazione alla tipologia di prestazioni acquistate, riferita alle diverse categorie di destinatari e distinta tra i diversi livelli assistenziali a cui fanno riferimento le diverse tipologie di servizi residenziali e semiresidenziali: sanitari extra-ospedalieri, sociosanitari, sociali.

Per quanto concerne l'assistenza agli anziani, risulta un decremento della spesa di 11,7 milioni di euro assolutamente fittizio in quanto, come accennato in precedenza, a seguito dell'utilizzo dei nuovi conti economici la spesa per i pazienti disabili, in precedenza registrata in questi conti economici (ambulatoriale, semi-residenziale, residenziale), dal primo gennaio 2018 viene imputata nei nuovi conti economici.

In particolare, al conto semiresidenziale anziani si prevede una diminuzione di spesa di 7,2 milioni di euro, correlata





essenzialmente al trasferimento al nuovo conto economico 0505090111 "Acquisti di prestazioni di assistenza semi-residenziale alle persone con disabilità" dell'imputazione della spesa dei Centri Socio Educativi Riabilitativi diurni (CDSER) il cui costo registrato nel Bilancio di esercizio 2017 risultava essere pari a 7,5 milioni di euro, contro una previsione di spesa 2018 pari a 7,7 milioni di euro. Dal 2018 in questo conto vengono imputati i costi sostenuti per i centri diurni, in particolare i centri diurni per pazienti con Alzheimer avviati a seguito della DGRM 1013/2014, per i quali si prevede l'incremento di spesa per 290 mila euro. Per quanto concerne la residenzialità per anziani, anche per questo conto il decremento di 4,4 milioni di euro risulta fittizio, in quanto la spesa relativa ai disabili registrata nel corso dell'anno 2017 in questo conto, dal 2018 viene imputata al nuovo conto economico 0505100111 "Acquisti di prestazioni di assistenza residenziale alle persone con disabilità". Nel conto della residenzialità anziani, invece, va segnalato l'incremento dei costi a seguito del trascinarsi dell'accordo contrattuale per l'erogazione di prestazioni presso la RSA S.Maria in Chienti/Villa Margherita per 755 mila euro (Determina ASUR DG n. 334 del 1/6/2017) e, sempre in AV3, l'incremento dei costi sostenuti per l'erogazione delle Cure Intermedie presso la Casa di Cura Marchetti per 370 mila euro (l'anno precedente trasferito budget in altro conto).

Sempre in questo conto, inoltre, va segnalato il trascinarsi dei posti letto attivati con diversa tempistica nel corso dell'anno 2017 (obiettivo 2017 assegnato dalla Direzione Generale a ciascuna AA.VV con singole note nel mese di febbraio 2017, ai sensi della DGRM 1013/2017), al quale si aggiunge l'impatto stimato sull'anno 2018 di 606.000 euro (Determina ASUR DG n. 624 del 13/11/2018) derivante dall'attuazione dell'allegato B della DGRM 1115/2018; la previsione è stata effettuata dall'Area Integrazione socio sanitaria sulla base delle date di valutazione dell'UVI dei nuovi posti letto e a condizione che il paziente non abbia sostenuto già il costo della retta. Per quanto riguarda, invece, i 186 posti letto da trasformare da RPA a RPD, l'impatto sui costi di bilancio si avrà a partire dall'anno 2019.

Come accennato in precedenza, nei nuovi conti economici sottostanti, relativi all'assistenza a pazienti disabili, pari a complessivi 18,3 milioni di euro, vengono previsti nel conto della semiresidenziale essenzialmente i costi per i CDSER (7,7 milioni di euro), mentre nel conto della residenziale i costi sostenuti per gli inserimenti a valenza sanitaria e/o socio-sanitaria effettuati dall'UMEE/UMEA e Consultori di pazienti disabili presso le seguenti strutture: Comunità educative, COSER, RSA Disabili, RP Disabili, etc.

(per approfondimenti si vedano le pagg. 129-135 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 754/DG del 28/12/2018).

#### Proventi e Oneri Finanziari

##### A34 ONERI FINANZIARI

L'aggregato oneri finanziari rileva una previsione in calo rispetto all'anno precedente nel conto degli interessi moratori, in quanto si prevedono minore richieste di interessi, conseguenti al rispetto dei tempi di liquidazione e pagamento delle forniture/servizi.

(Pag. 138 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 754/DG del 28/12/2018).

#### Proventi e Oneri Straordinari

##### A151 SOPRAVVENIENZE ATTIVE E INSUSSITENZE DEL PASSIVO

L'aggregato "Proventi straordinari", che accoglie tutte le poste il cui manifestarsi non è prevedibile (tipicamente sopravvenienze e insussistenze), registra per definizione un andamento irregolare nel tempo, in funzione del diverso verificarsi di eventi occasionali e straordinari nel corso dei vari esercizi; ad ogni modo, la voce in questione presume una riduzione rispetto all'anno precedente di 12,4 milioni di euro, pari al -25,2%.

In particolare, il Bilancio preventivo include l'entità dei ricavi straordinari conosciuti al momento di redazione del bilancio, nonché il completamento della revisione dei fondi rischi ed oneri già avviata nel 2017 e prevista nel 2018 per ulteriori 28,5 milioni di euro. La revisione dei fondi accantonamento ha interessato le voci seguenti:

1. Fondo rischi per cause civili e oneri processuali e Fondi rischi per contenzioso personale dipendente (entità complessiva al 31/12/2017 di 42,9 milioni di euro); la valutazione puntuale dell'elenco delle cause così come riportate nell'allegato 32 al Bilancio 2017 da parte dell'Area Ufficio Legale in collaborazione con gli Affari Generali e Contenzioso ha evidenziato una insussistenza pari a 8,2 milioni di euro;
2. Altri fondi rischi (entità complessiva al 31/12/2017 di 58,8 milioni di euro): la valutazione da parte dell'Area Affari Generali e contenzioso in merito alla quota accantonata per le franchigie assicurative per il periodo precedente alla gestione in autoassicurazione dell'Azienda ha evidenziato un'economia di 8 milioni di euro (entità complessiva al 31/12/2017 di 10 milioni di euro);
3. Fondo imposte e tasse (entità complessiva al 31/12/2017 di 12 milioni di euro): la possibilità di accedere alla definizione agevolata della controversia in essere in merito agli avvisi di accertamento IRES degli anni 2006-2008, di cui alla L. 119 del 23/10/2018, consente di ridurre il fondo in questione di 2,5 milioni di euro, come da valutazione dell'Area Contabilità e Bilancio;
4. Fondo premio operosità SUMAI (entità complessiva al 31/12/2017 di 15,4 milioni di euro): nel corso dell'anno, l'Area di Coordinamento dei Servizi Amministrativi Territoriali ha avviato un'attività di ricognizione dei criteri adottati dalle singole Aree Vaste al fine della determinazione del fondo in questione; l'applicazione di una metodologia unica di determinazione del premio operosità SUMAI, che rappresenta un obiettivo specifico assegnato dalla Direzione Amministrativa, può comportare una

riduzione del fondo accantonato di 1,2 milioni di euro;

5. Oneri da liquidare alla medicina convenzionata (entità complessiva al 31/12/2017 di 16,3 milioni di euro): l'analisi della effettiva sussistenza del debito effettuata nel 2017 dall'AV1 non si era conclusa per quanto riguardava una posta di 1.094.072 euro risalente agli anni precedenti il 2012 e che è poi risulta non più dovuta;

6. Altri fondi oneri e spese (entità complessiva al 31/12/2017 di 19 milioni di euro): per quanto riguarda la quota relativa ai trasporti sanitari, la verifica effettuata dai servizi amministrativi territoriali sui conguagli da riconoscere alle associazioni di volontariato e CRI, attualmente in corso, ha già evidenziato un esubero della consistenza del fondo accantonamento degli esercizi 2015 e 2016 di 3 milioni di euro, così come riportato dal Coordinatore con nota prot. 35883 del 20/12/2018; la stessa verifica ha fatto emergere in alcune realtà territoriali un costo superiore a quanto le associazioni siano ad ora riuscite a rendicontare con la possibilità di registrare un'insussistenza pari a circa 1,4 milioni di euro. Inoltre, la regolazione diretta per premi assicurativi degli anni precedenti il 2016 è stata rivalutata da parte dell'Area Affari Generali e contenzioso e stralcata per euro 544.000; allo stesso modo, la consistenza fondi accantonati dall'AV3 per il territorio ha evidenziato un'economia di 800 mila euro;

7. Manovre di rientro sui fondi accantonamenti di competenza dell'AV3 (Insussistenze del passivo relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati per 821 mila euro, in seguito alla sentenza favorevole sulla controversia con Villa Serena di Pescara) e dell'AV5 (Insussistenze del passivo relative al personale 620 mila euro ed Insussistenze del passivo relative alle convenzioni con medici di base 600 mila euro).

(Pag. 109-110 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 754/DG del 28/12/2018).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:





**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

**Nessun file allegato al documento.**

---

**FIRME DEI PRESENTI**

ALESSANDRO SANFICCI

A handwritten signature in black ink, written over a horizontal line.

MICHELE AMETTA

A handwritten signature in blue ink, written over a horizontal line.

SIMONE MANGONI

A handwritten signature in blue ink, written over a horizontal line.