

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 15/05/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA PER L'ASSISTENZA SANITARIA N. 5 "FRIULI OCCIDENTALE"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- dott. Cimolai Alberto, Presidente;
- dott.ssa Marchettini Alessandra Maria, Sindaco;
- dott.ssa Di Tommaso Maria Domenica, Sindaco.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 368

del 30/04/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2019

con nota prot. n. 32139/DG del 30/04/2019 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 utile di € 240.303,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.101.863,00, pari al 92,81 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 172.963.072,00	€ 187.927.004,00	€ 14.963.932,00
Attivo circolante	€ 203.970.018,00	€ 196.706.476,00	€ -7.263.542,00
Ratei e risconti	€ 120.265,00	€ 119.228,00	€ -1.037,00
Totale attivo	€ 377.053.355,00	€ 384.752.708,00	€ 7.699.353,00
Patrimonio netto	€ 258.468.125,00	€ 258.190.820,00	€ -277.305,00
Fondi	€ 11.138.733,00	€ 11.410.257,00	€ 271.524,00
T.F.R.	€ 2.167.436,00	€ 2.314.349,00	€ 146.913,00
Debiti	€ 105.279.061,00	€ 112.837.282,00	€ 7.558.221,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 377.053.355,00	€ 384.752.708,00	€ 7.699.353,00
Conti d'ordine	€ 22.832.503,00	€ 27.470.480,00	€ 4.637.977,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 592.283.001,00	€ 601.614.241,00	€ 9.331.240,00
Costo della produzione	€ 576.876.633,00	€ 588.613.555,00	€ 11.736.922,00
Differenza	€ 15.406.368,00	€ 13.000.686,00	€ -2.405.682,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 31,00	€ -7.359,00	€ -7.390,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 224.949,00	€ -391.685,00	€ -616.634,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.631.348,00	€ 12.601.642,00	€ -3.029.706,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.289.182,00	€ 12.361.339,00	€ 72.157,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 3.342.166,00	€ 240.303,00	€ -3.101.863,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 585.087.877,00	€ 601.614.241,00	€ 16.526.364,00
Costo della produzione	€ 572.638.927,00	€ 588.613.555,00	€ 15.974.628,00
Differenza	€ 12.448.950,00	€ 13.000.686,00	€ 551.736,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -326,00	€ -7.359,00	€ -7.033,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -391.685,00	€ -391.685,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.448.624,00	€ 12.601.642,00	€ 153.018,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.448.624,00	€ 12.361.339,00	€ -87.285,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 240.303,00	€ 240.303,00

Patrimonio netto	€ 258.190.820,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 254.218.881,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.606.654,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 124.982,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 240.303,00

L'utile di € 240.303,00

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che la differenza tra valore e costi della produzione che esprime il risultato della gestione operativa nel raffronto con l'esercizio precedente registra una riduzione di euro € -2.405.682,00. Rispetto ai dati del preventivo 2018 la macroclasse del valore della produzione registra una variazione in aumento dei contributi d'esercizio per effetto della DGR n. 2165/2018 e successive modifiche ed integrazioni che ha disposto l'integrazione di euro 5.164.948 a copertura del saldo di mobilità extraregionale del 2018 su matrice 2016. Anche il contributo pro-capite 2018 ha subito un aumento di euro 3.759.871 a copertura dei costi per accordi e rinnovi contrattuali e iscrizione obbligatoria dell'accantonamento per il rinnovo del CCNL dirigenza. In aumento rispetto al valore di previsione anche i ricavi propri. Complessivamente, a fronte di un aumento di € 16.526.364,00 nel valore della produzione si rileva un aumento di € 15.974.628,00 nei costi di produzione rispetto ai dati a preventivo.

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.

Il dettaglio e le movimentazioni di tale voce di bilancio sono riportate nelle tabelle Tab. 1, 2, 3 e 4 allegate alla nota integrativa.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non risultano iscritti in bilancio costi di impianto e di ampliamento e 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.

Il dettaglio e le movimentazioni di tale voce di bilancio sono riportate nelle tabelle Tab. 5, 6 e 7 allegate alla nota integrativa.

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.

I crediti finanziari riguardano crediti verso la Regione per le gestioni liquidatorie delle ex UU.SS.LL. per la gestione relativa al periodo 01/01/1995 - 31/12/1997. Risultano, altresì, iscritti altri titoli per euro 516,00 corrispondenti alla partecipazione al Consorzio IRSS Energia di Pordenone. Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è fornito nelle tabelle Tab. 8, 9, 10, 11, 12, 13 e 14 allegate alla nota integrativa.

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.

La movimentazione delle rimanenze è riportata nella tabella Tab. 15 allegata alla nota integrativa.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

L'importo dei crediti iscritto in bilancio al 31/12/2018 è pari ad euro 112.079.413. I crediti verso clienti privati al 31/12/2018 ammontano ad euro 3.557.033. L'adeguamento del valore nominale di questi ultimi al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità. L'importo dei crediti superiore a 12 mesi è pari ad euro

59.721.026 (da 1 a 5 anni) per Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti mentre il restante importo ha scadenza non superiore ai 12 mesi. Per il dettaglio sulla movimentazione dei crediti si rimanda alle tabelle Tab. 16 e 17 allegata alla nota integrativa e alle tabelle Tab. 20, 21, 22 e 23 per la classificazione in base all'anno di formazione e all'anno di scadenza.

Disponibilità liquide

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

E' 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 31/12/2018.)

Il dettaglio dei risconti attivi è riportato nella tabella Tab. 31 allegata alla nota integrativa.

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.

Il Fondo per rischi ed oneri è iscritto in bilancio al 31/12/2018 per l'importo complessivo di euro 11.410.257. Il dettaglio sulla consistenza e movimentazione è riportato alla tabella Tab. 36 allegata alla nota integrativa.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti al 31/12/2018 sono contabilizzati per l'importo complessivo di euro 112.837.282. La tabella di cui alla codifica Tab. 42 allegata alla nota integrativa riporta il dettaglio sulla consistenza e movimentazioni dei debiti. Nelle tabelle Tab. 43 e 44 è indicata la distinzione degli stessi in base all'anno di formazione e alla scadenza mentre nella tabella Tab. 46 è fornito il dettaglio sui debiti intraregionali per mobilità. Non si riscontrano importi per debiti superiori ai 12 mesi.

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

Non sussistono debiti certi, liquidi ed esigibili non ancora estinti, maturati a fine esercizio come risultante anche da comunicazione annuale trasmessa, attraverso la Piattaforma PCC, di cui all'atto n. 144032000000006 del 24/04/2019.

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

La quasi totalità dei debiti al 31/12/2018 è costituita da importi formati nel corso degli esercizi 2017 e 2018 ad eccezione dell'importo di € 24.123 (anno 2014 e precedenti) ed € 45.757 (anno 2015) per debiti v/aziende sanitarie pubbliche della

Regione - altre prestazioni.

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	€ 244.093,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 27.226.387,00

(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 ires)

1) IRAP € 12.067.709 di cui:

- Irap relativa a personale dipendente € 11.317.074;
- Irap relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 396.184;
- Irap relativa ad attività di libera professione (intramoenia) € 354.451.

2) IRES € 293.630.

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

I.R.A.P.	€ 2.179.712,30
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 137.358.941,00
Dirigenza	€ 60.633.954,00
Comparto	€ 76.724.987,00
Personale ruolo professionale	€ 547.212,00
Dirigenza	€ 547.212,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 26.980.555,00
Dirigenza	€ 299.732,00
Comparto	€ 26.680.823,00
Personale ruolo amministrativo	€ 11.608.889,00
Dirigenza	€ 1.018.768,00
Comparto	€ 10.590.121,00
Totale generale	€ 176.495.597,00

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:

Gli accantonamenti per ferie, contrariamente a quanto indicato dalle Direttive tecnico contabili per la redazione del bilancio che dispongono genericamente che nessuna posta vada accantonata per ferie in quanto sono un diritto irrinunciabile e non monetizzabile, l'Azienda ha, invece, valorizzato e iscritto il costo per ferie maturate e non godute dal personale dipendente. Lo stesso mantiene il diritto alla monetizzazione perché dispensato dal servizio.

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

La Relazione sulla Gestione illustra che il personale in servizio alla data del 31/12/2018, con esclusione dei rapporti di lavoro somministrato, risulta complessivamente di 3.796 unità. Si rileva un incremento di numero 15 unità rispetto allo stesso dato al 31/12/2017 ma una riduzione di 160 unità rispetto alla manovra programmata per l'anno 2018 con una immissione in servizio di 20 unità del comparto rispetto alle 180 previste. La tabella di dettaglio è riportata a pagina 117 del documento citato. Il costo di personale per l'esercizio 2018 registrano una riduzione di circa 1 milione di euro rispetto alla stima del preventivo anche se con un incremento rispetto all'esercizio precedente da ricondurre al costo del CCNL del personale comparto.

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

Si evidenzia un maggiore ricorso, rispetto alla manovra programmata per l'anno 2018, al lavoro interinale sia per l'area sanitaria che non sanitaria. I rapporti di lavoro somministrato al 31.12.2018 si attestano ad un valore di 40 unità, in aumento di 5 unità rispetto al dato relativo all'anno 2017 e di 15 unità rispetto al dato programmato 2018.

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

Non risulta presente la fattispecie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risulta presente la fattispecie.

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

Non risulta presente la fattispecie.

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

A seguito di predisposizione del secondo rendiconto quadrimestrale dell'esercizio 2018, a copertura dei costi per accordi e rinnovi contrattuali e contestuale iscrizione obbligatoria dell'accantonamento per il rinnovo del CCNL dirigenza è stato integrato il contributo pro-capite iniziale per l'anno 2018 di un importo di euro 3.759.871.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 125.750.438,00
---------	------------------

L'importo della mobilità passiva è così composto:

- B2 c) - Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale di euro 33.028.664;

- B2 g) - Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera di euro 83.530.828;

- B2 i) - Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci file F di euro 9.190.946.

Il dettaglio dei ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità è riportato nella tabella n. 53 allegata alla nota integrativa.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 40.095.768,00 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	€ 81.768.210,00
---------	-----------------

L'importo delle convenzioni esterne è così composto:

- B2 a) - Acquisti servizi sanitari - Medicina di base di euro 36.383.500;

- B2 d) - Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa di euro 6.005.185;

- B2 e) - Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa di euro 7.366.235;

- B2 f) - Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica di euro 1.496.822;
- B2 h) - Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale di euro 2.067.248;
- B2 j) - Acquisto prestazioni termali in convenzione di euro 855.818;
- B2 k) - Acquisto prestazioni di trasporto sanitario di euro 4.615.495;
- B2 l) - Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria di euro 22.977.907.

L'importo complessivo di euro 81.768.210 è in aumento di euro 3.532.602 rispetto all'importo dell'esercizio 2017 pari ad euro 78.235.608.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 140.042.846,00
---------	------------------

L'importo degli altri costi per acquisti di beni e servizi è così composto:

- B1 a) - Acquisti di beni sanitari di euro 82.151.520;
- B1 b) - Acquisti di beni non sanitari di euro 3.200.478;
- B2 o) - Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di euro 1.994.612;
- B2 p) - Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria di euro 7.074.964;
- B3 a) - Acquisti di servizi non sanitari di euro 27.513.272;
- B3 b) - Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie di euro 1.476.244;
- B3 c) - Formazione di euro 154.833;
- B4 - Manutenzione e riparazione di euro 10.314.174;
- B5 - Godimento di beni di terzi di euro 6.162.749.

L'importo complessivo di euro 140.042.846 è in aumento di euro 1.099.619 rispetto all'importo dell'esercizio 2017 pari ad euro 138.943.227,00.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.802.909,00
Immateriali (A)	€ 74.055,00
Materiali (B)	€ 11.728.854,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -7.359,00
Proventi	€ 2.838,00
Oneri	€ 10.197,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -391.685,00
Proventi	€ 2.128.649,00
Oneri	€ 2.520.334,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

I contributi in c/esercizio per quota Fondo Sanitario Regionale ammontano ad euro 499.538.761 e i contributi in c/esercizio extra fondo sono pari ad euro 18.504.780. Le tabelle di cui ai punti 17 e 18 del documento allegato alla nota integrativa contengono le informazioni di dettaglio del valore della produzione.

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**

--	--

Oss:

--

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 2.641.500,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.221.240,00

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 gli importi accantonati derivano dalla stima del verosimile esito dei contenziosi come risulta dal parere rilasciato dal servizio legale dell'azienda in data 11/04/2019.

Il Collegio

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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio da, altresì, evidenza che l'Azienda Sanitaria:

- 1) ha regolarmente effettuato, attraverso la Piattaforma PCC, la comunicazione annuale prevista dall'articolo 7, comma 4-bis, del decreto legge n. 35/2013, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati a fine esercizio come da atto n. 1440320000000006 del 24/04/2019;
- 2) ha allegato i prospetti dei dati SIOPE, come richiesto dall'articolo 77-quater, comma 11, del decreto legge n. 112/2008;
- 3) non ha allegato al bilancio d'esercizio, ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, il prospetto attestante i pagamenti relativi a transazioni commerciali oltre il termine di sessanta giorni, nonché l'indicatore di tempestività dei pagamenti regolarmente pubblicato, con cadenza trimestrale, sul sito istituzionale nella sezione "amministrazione trasparente" e che per l'esercizio 2018 si attesta al valore di - 7,1;
- 4) ha rispettato, nell'anno di riferimento, i limiti di spesa previsti dalla regione con DGR n. 185 del 02/02/2018 e successiva DGR

n. 725/2018 per la farmaceutica territoriale convenzionata e ospedaliera e per i costi di manutenzione edili ed impiantistiche rispetto al valore massimo di quello sostenuto nell'anno 2015.

Tali vincoli non risultano, invece, rispettati in riferimento ai costi per l'acquisto di dispositivi medici con un incremento di € 1.078.609 rispetto al valore del vincolo riferito al costo sostenuto nell'anno 2015 e la spesa per la farmaceutica diretta territoriale e per conto. Per quanto concerne i costi di personale, l'incremento rispetto al dato 2017 è da ricondurre al costo del CCNL del personale comparto, considerato che la manovra del personale ipotizzata a preventivo ha avuto solo una minima attuazione con immissione in servizio di 20 unità del comparto rispetto alle 180 unità previste. In riferimento, invece, al costo stimato nel preventivo nel bilancio preventivo 2018, si registra a consuntivo una minore spesa di circa 1 mln. Inoltre, La chiusura dell'esercizio 2018 in utile ha permesso all'Azienda l'iscrizione a bilancio della quota integrativa ai fondi di produttività e risultato, prevista dalla vigente disciplina contrattuale in misura massima dell'1% del monte salari.