

Ente/Collegio: AZIENDA - USL VALLE D'AOSTA - VALLEE D'AOSTE

Regione: Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste

Sede: AOSTA

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 29/04/2019

In data 29/04/2019 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

JEAN-CLAUDE FAVRE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUCIANO SERRA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SERGIO TAVELLA

Presente

Partecipa alla riunione il Commissario Dott. Pescarmona, la dott.ssa Carlin, il dott. Quinson e il dott. Pietroni.

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

- 1) Rilascio del parere sulla proposta di deliberazione del Commissario n. 163 del 12.04.2019 "Bilancio d'esercizio 2018 - Adozione"
- 2) Lettura della corrispondenza

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Letture della corrispondenza

Prot. Azienda n. 32.722.E dell'8/04/2019

L'assessorato competente con la nota ad oggetto: "finanziamenti in conto capitale per il triennio 2019/2021 e piano degli investimenti" ha comunicato che

Prot. Azienda n. 29.297.U del 28/03/2019

Il Collegio prende atto della trasmissione da parte dell'Azienda alla R.A.V.A. della proposta di Piano Attativo Locale (PAL) per l'anno 2019.

Dismissione beni aziendali

Il Collegio prende atto delle seguenti deliberazioni:

- n. 99 del 13.03.2019 con la quale vengono dismessi dal patrimonio aziendale beni in essere presso strutture diverse per un valore originario di acquisto pari ad euro 145.418,57 con la rilevazione di una minusvalenza complessiva di euro 1.068,17.
- n. 125 del 04.04.2019 con la quale vengono dismessi dal patrimonio aziendale beni in essere presso strutture diverse per un valore originario di acquisto pari ad euro 630.570,04 con la rilevazione di una minusvalenza di euro 100,23.

Parere del Collegio sindacale al bilancio d'esercizio 2018

In data odierna il Collegio rilascia il parere in oggetto, allegato al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 13,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

nulla.

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 29/04/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA - USL VALLE D'AOSTA - VALLEE D'AOSTE

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Jean-Claude Favre (Presidente)

avv. Luciano Serra

dott. Sergio Tavella

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 163

del 12/04/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/04/2019

con nota prot. n. 34692.1 del 12/04/2019 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 una perdita di € 1.998.187,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.772.912,00, pari al 357 %.

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	€ 39.605.000,00	€ 35.796.000,00	€ -3.809.000,00
Attivo circolante	€ 96.483.000,00	€ 88.700.000,00	€ -7.783.000,00
Ratei e risconti	€ 2.039.000,00	€ 2.145.000,00	€ 106.000,00
Totale attivo	€ 138.127.000,00	€ 126.641.000,00	€ -11.486.000,00
Patrimonio netto	€ 55.235.000,00	€ 49.620.000,00	€ -5.615.000,00
Fondi	€ 5.224.000,00	€ 8.753.000,00	€ 3.529.000,00
T.F.R.	€ 1.254.000,00	€ 1.306.000,00	€ 52.000,00
Debiti	€ 62.047.000,00	€ 52.936.000,00	€ -9.111.000,00
Ratei e risconti	€ 14.367.000,00	€ 14.026.000,00	€ -341.000,00
Totale passivo	€ 138.127.000,00	€ 126.641.000,00	€ -11.486.000,00
Conti d'ordine	€ 4.509.000,00	€ 3.811.000,00	€ -698.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 287.910.000,00	€ 290.493.000,00	€ 2.583.000,00
Costo della produzione	€ 280.456.000,00	€ 287.487.000,00	€ 7.031.000,00
Differenza	€ 7.454.000,00	€ 3.006.000,00	€ -4.448.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -28.000,00	€ -5.000,00	€ 23.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.595.000,00	€ 3.491.000,00	€ 1.896.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.021.000,00	€ 6.492.000,00	€ -2.529.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.247.000,00	€ 8.490.000,00	€ 243.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 774.000,00	€ -1.998.000,00	€ -2.772.000,00

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	€ 287.940.000,00	€ 290.493.000,00	€ 2.553.000,00
Costo della produzione	€ 281.404.000,00	€ 287.487.000,00	€ 6.083.000,00
Differenza	€ 6.536.000,00	€ 3.006.000,00	€ -3.530.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -5.000,00	€ -5.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 951.000,00	€ 3.491.000,00	€ 2.540.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.487.000,00	€ 6.492.000,00	€ -995.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.493.000,00	€ 8.490.000,00	€ -3.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -1.006.000,00	€ -1.998.000,00	€ -992.000,00

Patrimonio netto	€ 49.620.000,00
Fondo di dotazione	€ 1.582.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 47.463.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 937.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 1.636.000,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -1.998.000,00

La perdita di € 1.998.000,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Patrimonio netto senza considerare i fondi vincolati agli investimenti, ammonta ad euro/migliaia 2.158 di cui: euro/migliaia 1.582 fondo di dotazione, euro/migliaia 937 riserva relativa all'effettiva quantificazione delle rimanenze di reparto determinate al 31.12.2017, euro/migliaia 1.637 utili portati a nuovo, euro/migliaia -1.998 perdita d'esercizio 2018.

Il Collegio rileva come la proposta illustrata dal Commissario, che verrà sottoposta all'Amministrazione regionale, in merito alle modalità di copertura della perdita d'esercizio di euro 1.998.000, preveda la richiesta di specifico finanziamento per la quota parte di perdita derivante dall'extra accantonamento contrattuale di euro 1.334.000, mentre la differenza pari ad euro 664.000 potrà essere coperta con riserve proprie dell'azienda.

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 continuità 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 valore netto complessivo di tale posta risulta pari ad euro/migliaia 4.893 al netto del relativo fondo di ammortamento. Trattasi principalmente di software e manutenzioni straordinarie su beni di terzi. L'incremento rilevato nell'esercizio è pari ad euro/migliaia 828 e sono stati stanziati ammortamenti per euro/migliaia 2.999.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
che non vi sono state capitalizzazioni riferite ai costi di impianto e di ampliamento .

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.

Il valore complessivo di tale posta risulta pari ad euro/migliaia 31.519 al netto dei relativi fondi di ammortamento. Trattasi principalmente del valore dei fabbricati di proprietà, attrezzature sanitarie e scientifiche e mobili e arredi, nonché di immobilizzazioni materiali in corso. L'incremento rilevato nell'esercizio è pari ad euro/migliaia 4.101 e sono stati stanziati ammortamenti per euro/migliaia 6.224. Il valore delle immobilizzazioni in corso è pari ad euro/migliaia 11.885.

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.

L'azienda possiede un'unica partecipazione nella società INVA S.p.A., società in house, con una quota di capitale pari al 9,91%, iscritta in bilancio per euro/migliaia 384.

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.

L'importo complessivo delle rimanenze ammonta ad euro/migliaia 4.674, di cui euro/migliaia 1.527 quali scorte di reparto, con una variazione complessiva di euro/migliaia 335.

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.)

- CREDITI V/REGIONE VDA PER SPESA CORRENTE € 15.501.588. Alla data della predisposizione della presente relazione, sono pervenute certificazioni (comprendenti di quelle al 31.12.2017 relative a crediti non ancora incassati al 31.12.2018), dagli uffici regionali competenti per complessivi Euro 15.351.263;

- CREDITI V/REGIONE PER INVESTIMENTI € 14.821.540. Tale importo è stato certificato dall'Amministrazione regionale;

- CREDITI V/ALTRI euro/migliaia 8.467 (di cui i più rilevanti riguardano: euro/migliaia 3.388 per crediti vs. terzi per prestazioni sanitarie e euro/migliaia 2.526 per crediti vs. terzi per prestazioni non sanitarie).

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 31/12/2018.)

L'importo dei ratei attivi somma ad euro/migliaia 1.221, risconti attivi sono pari ad euro/migliaia 923.

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.

I fondi per rischi ed oneri al 31.12.2018 ammontano a complessivi euro/migliaia 8.755 e riguardano:

- fondo rischi per cause civili euro/migliaia 670 relativi alla causa contro la compagnia assicuratrice QBE, l'Azienda ha ottenuto sentenza favorevole in primo grado;
- fondo rischi per contenzioso personale dipendente euro/migliaia 965, incrementato di euro 600 rispetto all'anno precedente, accantonamento pari ad euro/migliaia 400 relativo ad un contenzioso instaurato da parte del personale medico anestesista dell'elisoccorso e per euro/migliaia 200 relativo ad un contenzioso INPDAP;
- fondo rischi per svalutazione crediti euro/migliaia 2.282, principalmente a copertura dei crediti verso pazienti di nazionalità straniera, accantonato nell'esercizio per euro/migliaia 164 ed utilizzato per euro/migliaia 132;
- fondo rischi per mancato introito pay-back da parte delle imprese farmaceutiche per euro/migliaia 232;
- fondo rischi da risarcimenti diretti derivante da contratti assicurativi, euro/migliaia 1.960, per rischio di pagamento diretto di risarcimento del danno derivante da sinistri collegati ai diversi contratti assicurativi succedutesi nel tempo in materia di medical mal practice, incrementato nell'esercizio per euro/migliaia 330 e stornato per euro/migliaia 310 a seguito di esito favorevole di una controversia. L'accantonamento dell'esercizio 2018 è stato calcolato dall'ufficio competente, in accordo con la Direzione, pari al 50% del valore dei sinistri in contenzioso. Il Fondo ad oggi calcolato, copre una percentuale pari al 55% del rischio massimo potenziale, tenuto conto delle franchigie a carico dell'Azienda, relativo alle cause in contenzioso ed in mediazione, sulle quali l'assicurazione ha posto contestuale riserva;
- fondi rinnovi contrattuali personale dipendente: alla luce delle interlocuzioni occorse con l'Amministrazione regionale, l'Azienda ha correttamente iscritto accantonamenti per complessivi euro/migliaia 1.938, a copertura dei maggiori oneri per rinnovi contrattuali, il fondo al 31.12.2018 ammonta ad euro/migliaia 2.646, con utilizzi nel corso d'anno per euro/migliaia 1.151. Si rinvia sul punto ai dettagli forniti in nota integrativa.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il totale dei debiti ammonta complessivamente ad Euro 52.932.000.

Le principali voci riguardano:

- debiti vs. fornitori Euro 18.682.999. In merito a tale voce il collegio ha effettuato a campione la circolarizzazione dei debiti di maggior rilievo verificandone la corrispondenza. Alla data odierna alcuni fornitori di importo rilevante non hanno tuttavia risposto alla richiesta di circolarizzazione.
- debiti tributari Euro 7.135.000
- debiti vs. istituti previdenziali e assistenziali Euro 8.962.000
- debiti vs. dipendenti Euro 15.969.000.

(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	€ 3.811.000,00

(Eventuali annotazioni)

I conti d'ordine riguardano le garanzie ricevute con riferimento ai contratti di appalto per lavori, forniture e servizi.

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)

Le imposte del periodo sono determinate in euro 86.036 per Ires ed euro 8.402.947 per Irap.

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

I.R.A.P.	€ 2.760.220,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 66.719.623,00
Dirigenza	€ 33.467.607,00
Comparto	€ 33.252.016,00
Personale ruolo professionale	€ 274.984,00
Dirigenza	€ 246.423,00
Comparto	€ 28.561,00
Personale ruolo tecnico	€ 12.050.436,00
Dirigenza	€ 122.251,00
Comparto	€ 11.928.185,00
Personale ruolo amministrativo	€ 9.981.791,00
Dirigenza	€ 540.071,00
Comparto	€ 9.441.720,00
Totale generale	€ 89.026.834,00

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:*

non ricorre la fattispecie.

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

situazione al 31.12.2018:
tempo indeterminato n. 2.120
tempo determinato n. 22
somministrati n. 244
L.P. n. 40

situazione al 31.12.2017:
tempo indeterminato n. 2149
tempo determinato n. 21
somministrati n. 222
L.P. n. 58

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

non ricorre la fattispecie.

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

non ricorre la fattispecie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

non ricorre la fattispecie.

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

non si rilevano problematiche.

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

alla luce delle interlocuzioni accorse con l'Amministrazione regionale, l'Azienda ha correttamente iscritto accantonamenti per complessivi euro/migliaia 1.938, a copertura dei maggiori oneri per rinnovi contrattuali, il fondo al 31.12.2018 ammonta ad euro/migliaia 2.646.

- *Altre problematiche:*

Per determinare il costo complessivo del personale occorre sommare al totale di Euro 89.026.834 indicato nella precedente tabella la somma di Euro 8.141.357 per Irap per il personale dipendente e convenzionato, Euro 10.028.672 di costo del personale non dipendente (somministrato e libera professione), oltre ad euro 23.707.273, per un totale complessivo di euro 130.904.136. Si rileva il rispetto dell'obiettivo regionale di cui alla D.G.R. n. 219/2018 in tema di contenimento della spesa complessiva del personale.

Il Collegio segnala che in sede di approvazione del bilancio di previsione 2019 l'Azienda non ha stanziato accantonamenti pari a quanto previsto per l'anno 2018, con una differenza in negativo di euro 400.000 circa. Pertanto in corso d'anno occorrerà trovare giusta copertura, con riduzione di altri costi oppure con apposito finanziamento regionale, al fine di non compromettere l'equilibrio economico dell'Azienda, stante l'assenza di ulteriori riserve in capo alla stessa.

Mobilità passiva

Importo	€ 21.024.209,00
---------	-----------------

La mobilità attiva è iscritta a conto economico per € 21.024.209 di cui:
€ 19.090.101 mobilità attiva in senso proprio;
€ 1.934.108 contributo regionale per saldo negativo di mobilità.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 35.089.443,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

Non è 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	€ 14.301.557,00
---------	-----------------

Rispetto all'esercizio 2017 il costo si è incrementato di euro 599.930 (4,37%). L'incremento è dovuto principalmente ai costi per la cura della disabilità psichiatrica e della tossicodipendenza.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 86.186.000,00
---------	-----------------

B)1 acquisto beni euro 20.015.000 (al netto della farmaceutica (B1A1) e della mobilità sanitaria (B1A2))
B2) acquisto di servizi euro 54.448.000 (al netto della farmaceutica territoriale (B2A2), mobilità passiva e convenzione esterne)
B3) manutenzioni e riparazioni € 6.615.000
B4) godimento di beni di terzi € 5.108.000
Il totale sopra indicato non tiene conto degli oneri diversi di gestione pari ad Euro 5.324.000.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.221.576,00
Immateriali (A)	€ 2.999.290,00
Materiali (B)	€ 6.222.286,00

Eventuali annotazioni

Ammortamenti interamente sterilizzati con il contributo regionale finalizzato agli investimenti.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -4.516,00
Proventi	€ 135,00
Oneri	€ 4.651,00

Eventuali annotazioni

nulla.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.490.001,00
Proventi	€ 4.370.000,00
Oneri	€ 879.999,00

Eventuali annotazioni

Le principali voci relative ai proventi della gestione straordinaria sono:

- Mobilità sanitaria 3.448.000, tale posta è stata iscritta nella gestione straordinaria a seguito di precise indicazioni fornite dall'Amministrazione regionale;
- rimborso da pay back anno 2016 per euro 113.000
- chiusura pratica di medical malpractice per euro 310.000
- sopravvenienza attiva derivante da minori oneri condominiali relativi ad anni precedenti per euro 240.000.

Le principali voci relative agli oneri della gestione straordinaria sono:

- quota parte del saldo negativo di mobilità riferito ad anni precedenti per euro 555.937
- Poste correttive e compensative di entrate
- sopravvenienze passive v/terzi.

Ricavi

I contributi in conto esercizio ammontano ad Euro 248.422.384, la cui voce principale è rappresentata dai trasferimenti correnti da Regione (quota indistinta per Euro 243.681.408).

I contributi in conto esercizio hanno subito un incremento rispetto all'anno 2017 di Euro 3.932.521 pari all'1,6 %.

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
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	
Questioni contabili	Adozione di spese oltre i limiti previsti dal preventivo economico annuale
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 965.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 670.000,00

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

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

si rimanda a quanto indicato per i fondi rischi e oneri.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

nessuna denuncia ricevuta.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio osserva che:

- quanto indicato a pagina 1 del presente parere riguarda la proposta di deliberazione (e non la deliberazione) del Commissario;
- i valori espressi nel sopra esposto parere sono arrotondati, nelle tabelle, in migliaia di euro;
- per il costo della farmaceutica sono stati considerati le seguenti voci di conto economico, medicinali con AIC, medicinali senza AIC, emoderivati, prodotti chimici, prodotti farmaceutici uso veterinario, assistenza farmaceutica da farmacie convenzionate, acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci e file F;
- il riversamento effettuato nel corso dell'anno presso il cassiere, delle giacenze sui c/c postali, avviene con periodicità mensile, a seguito della materiale verifica dell'estratto conto.

Verbale di Ispezione e Controllo Individuale del 23/04/2019

In data 23/04/2019 alle ore 15,00 il sottoscritto Jean-Claude Favre

in qualità di Presidente

CONTROLLO STRUTTURE:

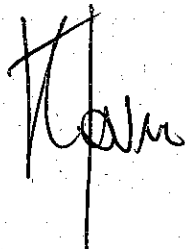
CONTROLLO ATTI:

Sono proseguiti i controlli sulle principali poste del bilancio d'esercizio 2018, in collaborazione del Dott. Valter Pietroni e il Dott. Giuseppe Gandolfo.

Il presente verbale verrà presentato al collegio sindacale della azienda nella prima riunione utile, ai fini della necessaria ratifica. Detto atto formerà allegato al verbale redatto in occasione della predetta riunione.

Eventuali ulteriori osservazioni:

nulla.

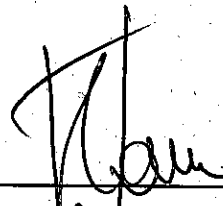


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

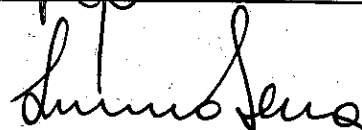
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

JEAN-CLAUDE FAVRE



LUCIANO SERRA



SERGIO TAVELLA

