

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 3 SERENISSIMA

Regione: Veneto

Sede: Via Don Tosatto 147 Mestre-Venezia

---

## Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 14/06/2018

In data 14/06/2018 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**MAURIZIO INTERDONATO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ANDREINA ZELLI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ALBERTO FERLIN**

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Laura Esposito, Direttore U.O.C. Affari Generali;  
Dott.ssa Roberta Furlanetto, Direttore U.O.C. Contabilità e Bilancio.

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

- 1) Relazione Bilancio 2017;
- 2) Piano di razionalizzazione della spesa - consuntivo 2017;
- 3) Varie ed eventuali.

Il Collegio con l'ausilio della dott.ssa Furlanetto continua le verifiche iniziate nelle precedenti sedute in merito al Rendiconto 2017.

La dottoressa Furlanetto in riscontro alle richieste fatte del Collegio nella precedente seduta consegna al Collegio:

- la nota della dottoressa Galizia nella quale quest'ultima comunica che la valorizzazione delle differenze inventariali del magazzino U.O.S.V.D. Farmacia Ospedaliera di Chioggia sono di poche centinaia di euro;
- la nota dell'ing. Semenzato Chiara, la quale, con riferimento alla richiesta di chiarimenti sulle sostituzioni in garanzia e repair exchange, precisa che la sostituzione in repair-exchange nell'ambito dei contratti Global service per l'ex Ulss 12 è una facoltà da parte del fornitore che avrebbe l'obbligo di riparare il bene, ma gli risulta più conveniente fornire un bene nuovo. Per quanto riguarda l'ex Ulss 13, si rimane in attesa di chiarimenti da parte dell'ing. Strano.

La seduta prosegue con l'esame delle risposte fornite ad oggi dai clienti e fornitori circolarizzati per un totale pari al 45% del circolarizzato per i fornitori e 98% per i clienti. E' stata riscontrata la quadratura dei fornitori e dei clienti ad eccezione dell'Ater, per il quale sono stati chiesti chiarimenti all'ufficio Patrimonio.

Il Collegio prende visione della documentazione, parte integrante del bilancio d'esercizio, approvata con la Deliberazione n. 1050 del 28.05.2018 e prende atto della nota del 6/6/2018 prot. n. 7454/2018 di Azienda Zero avente ad oggetto "Verifica sui conti di costo relativi all'acquisto di prestazioni erogate da Istituti privati a cittadini non residenti - extraregione (BA0630-BA0890-BA1080)", nonché della delibera n. 1131 del 11/6/2018 con la quale conseguentemente si è approvato il nuovo Conto Economico e la documentazione aggiornata, come verrà meglio dettagliato nella Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31.12.2017, di cui si procede alla stesura e che viene allegata al presente verbale.

Il Collegio procede a visionare le tabelle relative alla gestione stralcio.

Il Collegio, preso atto della nota della regione Veneto del 4.6.2018, avente ad oggetto "Riscontro piano di razionalizzazione della spesa per il triennio 2018-2020 e richiesta invio certificazione risparmi 2017", in data 8 giugno 2018, con nota sottoscritta dal Presidente, visti gli atti documentali presentati dall'Azienda, esaminate tutte le azioni di risparmio a consuntivo relative all'anno 2017, ha comunicato all'Azienda la presa d'atto circa il conseguimento, dall'insieme delle azioni succitate, di un valore complessivo di risparmio di euro 2.773.497,59.

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

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

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

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio riceve in data odierna la seguente documentazione che provvederà ad esaminare nella prossima seduta:

- nota del 12.6.2018 trasmessa da IBA Molecular Italy Srl avente ad oggetto "Procedura negoziata tramite piattaforma Sintel, ai sensi dell'art. 36, com. 2, D.Lgs. n. 50/2016, della fornitura per il periodo di 18 mesi del farmaco "FLUOROCOLINA (18F)" per la Farmacia Ospedaliera - distretto di Mestre (ID 96655159). Istanza di annullamento in via di autotutela dell'aggiudicazione ex artt. 21-octies e segg. Legge n. 241/1990 e s.m.i.";
- DGR n. 677 del 15.5.2018 ad oggetto: "Piani triennali dei fabbisogni di personale delle aziende ed enti del SSR ex art. 6 del decreto legislativo n. 165 del 30 marzo 2001: incarico al Direttore Generale dell'Aresa Sanità e Sociale di emanare indicazioni operative per l'applicazione delle "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche" contenute nello schema di decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione sul quale nelle seduta del 19 aprile 2018 è stata sancita l'intesa in sede di Conferenza Unificata". Indicazioni operative per la redazione dei Piani Triennali dei Fabbisogni di personale (PTFP);
- Nota del Direttore generale dell'Area Sanità e Sociale, dott. Domenico Mantoan, del 25.5.2018 prot. n. 194778, avente ad oggetto "Autorità Nazionale Anticorruzione - Accertamenti ispettivi presso Azienda Ulss 12 Veneziana (attualmente Ulss 3 Serenissima) relativamente all'attività negoziale - Conclusione attività - Delibera n. 383 del 17 aprile 2018";
- Nota del Direttore Generale dell'Azienda, dott. Giuseppe Dal Ben, del 29.5.2018 avente ad oggetto "Delibera ANAC n. 383 del 17 aprile 2018. Riscontro alla nota regionale prot. n. 194778 in data 25 maggio u.s.";
- Nota della Regione Veneto del 24.5.2018, prot. n. 193517, avente ad oggetto "Sentenza della Corte Costituzionale n. 98/2018";
- Nota del 22.5.2018 prot. n. 6566 di Azienda Zero avente ad oggetto:"Conto Economico Previsionale al 1°trimestre 2018 (CEPA T1).

La seduta viene tolta alle ore 13.45                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/mBilancioEsercizio%20ffd69d989fdc6680\\_851678\\_1.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/mBilancioEsercizio%20ffd69d989fdc6680_851678_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

MAURIZIO INTERDONATO \_\_\_\_\_

ANDREINA ZELLI \_\_\_\_\_

ALBERTO FERLIN \_\_\_\_\_

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 14/06/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 3 SERENISSIMA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti: Prof. Maurizio Interdonato, dott. Alberto Ferlin e dott.ssa Andreina Zelli.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 850/1050/1131

del 30/04/2018 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/06/2018

con nota prot. n. 90642 del 12/06/2018 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 € 68.778.235,12 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.180.067,99 , pari al 6 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2016)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2017</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 373.803.658,46	€ 376.078.653,60	€ 2.274.995,14
Attivo circolante	€ 264.700.775,05	€ 235.310.832,98	€ -29.389.942,07
Ratei e risconti	€ 1.011.569,37	€ 502.042,10	€ -509.527,27
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 639.516.002,88</b>	<b>€ 611.891.528,68</b>	<b>€ -27.624.474,20</b>
Patrimonio netto	€ 244.786.265,10	€ 235.490.091,17	€ -9.296.173,93
Fondi	€ 31.238.929,98	€ 45.289.538,47	€ 14.050.608,49
T.F.R.	€ 10.346.119,82	€ 10.821.555,83	€ 475.436,01
Debiti	€ 352.061.414,77	€ 318.836.416,20	€ -33.224.998,57
Ratei e risconti	€ 1.083.273,21	€ 1.453.927,01	€ 370.653,80
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 639.516.002,88</b>	<b>€ 611.891.528,68</b>	<b>€ -27.624.474,20</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 76.731.570,22</b>	<b>€ 38.273.459,03</b>	<b>€ -38.458.111,19</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2016 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2017</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 1.311.686.011,49	€ 1.269.086.133,93	€ -42.599.877,56
Costo della produzione	€ 1.351.111.954,02	€ 1.305.480.713,59	€ -45.631.240,43
<b>Differenza</b>	<b>€ -39.425.942,53</b>	<b>€ -36.394.579,66</b>	<b>€ 3.031.362,87</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -13.340.374,37	€ -12.050.162,88	€ 1.290.211,49
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 3.547.178,27	€ 2.999.177,00	€ -548.001,27
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 10.744.697,23	€ 3.021.490,49	€ -7.723.206,74
Risultato prima delle imposte +/-	€ -38.474.441,40	€ -42.424.075,05	€ -3.949.633,65
Imposte dell'esercizio	€ 26.123.725,73	€ 26.354.160,07	€ 230.434,34
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -64.598.167,13</b>	<b>€ -68.778.235,12</b>	<b>€ -4.180.067,99</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2017 )	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 1.186.841.872,90	€ 1.269.086.133,93	€ 82.244.261,03
Costo della produzione	€ 1.295.606.537,59	€ 1.305.480.713,59	€ 9.874.176,00
<b>Differenza</b>	€ -108.764.664,69	€ -36.394.579,66	€ 72.370.085,03
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -12.101.117,80	€ -12.050.162,88	€ 50.954,92
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 2.999.177,00	€ 2.999.177,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 3.021.490,49	€ 3.021.490,49
Risultato prima delle imposte +/-	€ -120.865.782,49	€ -42.424.075,05	€ 78.441.707,44
Imposte dell'esercizio	€ 27.142.835,24	€ 26.354.160,07	€ -788.675,17
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -148.008.617,73	€ -68.778.235,12	€ 79.230.382,61

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 235.490.091,17</b>
Fondo di dotazione	€ 5.017.857,20
Finanziamenti per investimenti	€ 295.103.209,10
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.926.593,79
Contributi per ripiani perdite	€ 25.138.297,59
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.220.666,20
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -25.138.297,59
Utile (perdita) d'esercizio	€ -68.778.235,12

La perdita di € 68.778.235,12

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☒ 3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio d'esercizio 2017, limitatamente ai modelli di Conto Economico e Stato Patrimoniale, è stato approvato con la Deliberazione del Direttore Generale n. 850 del 30.04.2018. La delibera è stata trasmessa al Collegio con nota protocollo n. 69695 del 03.05.2018. Con Deliberazione n. 1050 del 28.05.2018 è stata approvata l'ulteriore documentazione, parte integrante del bilancio d'esercizio. Successivamente con circolare protocollo n. 7454 del 06/06/2018 l'Azienda Zero, confermando che in presenza di ricavi derivanti da mobilità attiva extraregionale per prestazioni erogate da istituti privati a residenti extra regione (conti di ricavo AA0620-AA0630-AA0640-AA0650) devono essere valorizzati i relativi conti di costo nelle voci di Conto Economico BA0630-BA0890-BA1020-BA1080, ha chiesto la riclassificazione delle voci interessate ed il rideposito del Conto Economico, nonché il rideposito di tutta la documentazione parte integrante del bilancio aggiornata. Preso atto che la riclassifica non ha comportato modifiche al risultato d'esercizio, l'Azienda ha provveduto ad effettuare le operazioni richieste e con delibera n. 1131 del 11/06/2018 ha approvato il nuovo Conto Economico e la documentazione aggiornata.

Per quanto riguarda il risultato d'esercizio, con delibera di Giunta Regionale n. 246 del 2017, la Regione Veneto ha determinato l'obiettivo "A.1.1 Rispetto del Risultato Economico Programmato". Con DGR n. 1810 del 07/11/2017 la perdita programmata è stata quantificata in € 70.000.000,00.

Il risultato rilevato nel bilancio d'esercizio 2017 è pari ad € -68.778.235,12, perdita inferiore a quella programmata e pertanto l'obiettivo è stato raggiunto.

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 D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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



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

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

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

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

nel bilancio d'esercizio 2017 le acquisizioni di immobilizzazioni immateriali hanno riguardato l'acquisto di software e migliorie su beni di terzi. Quest'ultime si riferiscono a manutenzioni incrementative su immobili di proprietà di terzi. Nel corso del 2017 l'Azienda non ha rilevato 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.

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.

Sono iscritte al valore calcolato con il metodo del costo medio ponderato mensile.

### **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.)*

Il dettaglio dei crediti per anno di formazione è riportato nelle tabelle della nota integrativa.

I Crediti v/Clienti sono esposti al valore presumibile di realizzazione, ottenuto iscrivendo a bilancio un apposito fondo svalutazione crediti, determinato secondo le indicazioni fornite dalla Regione Veneto con nota prot. 124509 del 28/03/2017.

L'Azienda ha quindi determinato la consistenza del fondo al 31/12/2017, analizzando i crediti distinti per anno di formazione, suddividendoli fra persone fisiche e persone giuridiche, applicando una percentuale di svalutazione pari al 100% ai crediti verso persone fisiche sorti fino al 31/12/2016 ed una percentuale di svalutazione dal 10 al 100% per tutti gli ulteriori crediti verso persone fisiche, in relazione ad un'analisi di rischiosità del credito stesso.

Per quanto riguarda i crediti verso persone giuridiche è stata effettuata un'ulteriore stratificazione al fine di estrapolare i crediti nei confronti dei soggetti "meno rischiosi" ed il fondo è stato determinato applicando ai crediti vs. persone giuridiche una percentuale di svalutazione pari al 100% dei crediti sorti fino al 31/12/2014 ed una percentuale variabile dal 10 al 100% dei crediti sorti nel corso del 2015 e 2016, in relazione al grado di rischiosità.

Le altre tipologie di credito sono iscritte al valore nominale, in quanto relative principalmente a crediti vs. enti pubblici.

Si segnala che con nota protocollo n. 69219 del 03.05.2018 il Collegio Sindacale ha attivato le procedure di circolarizzazione dei crediti, inviando le richieste di conferma dei saldi al 31.12.2017 a 28 clienti selezionati dal Collegio Sindacale che nel complesso rappresentano più del 50% del valore complessivo dei crediti verso clienti privati.

### **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 31/12/2017.)*

## **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 rischi comprendono:

- 1) fondo imposte;
- 2) fondi per rischi cause civili ed oneri processuali per contenzioso personale dipendente e per copertura diretta dei rischi, nella determinazione sono state considerate le indicazioni impartite dall'Azienda Zero con la circolare al bilancio e la rilevazione è avvenuta a fronte di un rischio concreto con effettiva possibilità di accadimento; per l'analisi dei rischi l'UOC Affari Generali utilizza un sistema informatico che permette di mappare tutti i contenziosi in essere, anche se coperti da assicurazione; per quanto riguarda gli accantonamenti per Autoassicurazione, il Collegio attesta la coerenza degli stessi con i dati inseriti nel gestionale regionale dei sinistri (GRC-SIMES). Per tale verifica il Collegio ha preso in esame le stampe prodotte dall'ente ed estratte dall'applicativo GRC-SIMES;
- 3) Quote inutilizzate di contributi, riferite ai contributi vincolati rilevati nei Conti Economici del 2017 ed esercizi precedenti e non ancora utilizzati al 31/12/2017;
- 4) Altri fondi per oneri e spese, nel quale come da indicazioni regionali sono stati accantonati gli importi degli oneri per rinnovi contrattuali dei medici di C.A., medici dei servizi e SUMAI, più tutti gli oneri per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato secondo le nuove indicazioni fornite dall'Azienda Zero; risultano inoltre accantonate le risorse incassate nel 2017 e negli anni precedenti relative al 5% del compenso per libera professione - D.L. 158/2012 Balduzzi.

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Il dettaglio dei debiti per anno di formazione è riportato nelle tabelle della nota integrativa.

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

Nelle tabelle allegate alla nota integrativa viene riportato il dettaglio del debito scaduto per tipologia.

L'importo rappresentato non tiene conto del debito contestato e del debito per interessi di mora.

Il debito scaduto rappresenta lo 0,14% dell'ammontare complessivo di tutti i debiti.

Si precisa che con nota protocollo n. 68770 del 02/05/2018 ha attivato le procedure di circolarizzazione dei debiti di 37 fornitori per un ammontare complessivo superiore al 50% del valore dei debiti verso fornitori ed altri finanziatori.

*(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 14.362.716,38
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 23.910.742,65

*(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)*

IRES calcolata sui redditi fondiari per € 1.393.674,43 ed IRAP calcolata secondo il metodo retributivo con riferimento all'attività istituzionale per € 24.393.104,55, mentre è pari a zero l'IRAP relativa all'attività commerciale, in quanto il VAP è negativo.

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

I.R.A.P.	€ 5.313.529,51
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 282.987.563,64
Dirigenza	€ 127.508.147,08
Comparto	€ 155.479.416,56
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 642.536,50
Dirigenza	€ 612.636,01
Comparto	€ 29.900,49
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 48.285.816,17
Dirigenza	€ 738.712,54
Comparto	€ 47.547.103,63
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 25.425.033,15
Dirigenza	€ 2.868.708,83
Comparto	€ 22.556.324,32
<b>Totale generale</b>	€ 357.340.949,46

### 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:*

Si evidenzia che nel bilancio d'esercizio non sono stati accantonati oneri per ferie maturate e non godute, in attuazione della disciplina in materia di ferie spettanti al personale dipendente introdotta dall'art. 5, comma 8, Titolo I del D.L. 95/2012, ai sensi della quale, l'Azienda Zero, con circolare relativa al bilancio 2017, ha disposto di non effettuare accantonamenti per ferie maturate e non godute. Il Collegio evidenzia che l'Azienda, a titolo informativo, ha inserito in nota integrativa il numero dei giorni di ferie non godute al 31/12/2017.

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

Nel 2017 non ci sono state modifiche nella pianta organica. Al 31/12/2017 il personale ammontava a 7.469 unità, con un decremento rispetto al 31/12/2016 di 45 unità.

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

Si segnala che i servizi non sanitari esternalizzati risultano essere: servizio di prenotazione e disdetta delle prestazioni ambulatoriali, servizio CUP e servizio di prenotazione ed incasso delle prestazioni. Trattasi di esternalizzazioni risalenti esercizi precedenti il 2013.

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

La monetizzazione delle ferie viene fatta solo nel caso di decesso o dispensa.

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Si segnala che non si sono verificati ritardi nei versamenti di contributi assistenziali e previdenziali. Il Collegio ha preso visione della documentazione (modelli F24) attestante i pagamenti.

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

Non è stato corrisposto straordinario in eccedenza ai limiti di legge e di contratto.

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

Si conferma che l'Azienda ha effettuato gli accantonamenti degli oneri contrattuali come disposto nella circolare di Azienda Zero protocollo 4493 del 10/04/2018.

*- Altre problematiche:*

**Mobilità passiva**

Importo	€ 140.045.918,78
---------	------------------

L'importo complessivo indicato della mobilità passiva comprende la mobilità intraregionale per €. 115.977.936,78 ed extraregionale per €. 24.067.982,00. L'importo complessivo della mobilità attiva risulta pari ad €. 70.009.482,88 (di cui intraregionale per €. 55.074.880,88 ed extraregionale per €. 14.934.602,00).

A livello intraregionale il dato complessivo del 2017 della mobilità attiva è superiore al valore del 2016 di € 54.642.021. La mobilità interregionale registra invece un decremento, da € 15.301.977 nel 2016 a € 14.934.602 nel 2017. Nel complesso, il valore totale della mobilità attiva registra un incremento: nel 2016 era di € 69.943.998, nel 2017 è di € 70.009.483, con un aumento di 65.485 euro.

Anche la mobilità passiva non registra grosse variazioni rispetto all'anno precedente. Si riscontra un aumento dei valori di passiva intraregionale, che passa nel biennio 2016-2017 rispettivamente da € 115.534.858 a € 115.977.937. In ambito interregionale si registra una lieve diminuzione, da € 24.341.991 a € 24.067.982.

Nel complesso, il valore della mobilità passiva aumenta (+ euro 169.070) passando da € 139.876.849 nel 2016 ad € 140.045.919 nel 2017 (-2 milioni di euro).

Nel 2017 il saldo complessivo della mobilità sanitaria è di - € 70.036.436, mentre nel 2016 era pari a - € 69.932.851.

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 73.712.467,21 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Non 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	€ 74.296.346,98
---------	-----------------

L'importo indicato si riferisce ai costi per assistenza specialistica da privato (esclusi medici SAI) pari ad €. 24.909.005,27 ed ai costi per assistenza ospedaliera da privato pari ad €. 49.387.341,71. Entrambi i costi risultano in riduzione rispetto al 2016 (-7,9 milioni).

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

Importo	€ 302.659.616,28
---------	------------------

Il totale dei costi indicati si riferisce alla sommatoria dei costi per acquisti di beni, assistenza riabilitativa da privato, AIR da privato, assistenza protesica da privato, trasporti sanitari da privato, Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria da privato ed Altri servizi sanitari da privato.

Nel 2017 si rileva una diminuzione dei costi pari ad € 2.123.553,98 (valore acquisto di beni e servizi al 31/12/2016 € 304.783.170,26)

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 27.573.414,61
Immateriali (A)	€ 5.693.809,87
Materiali (B)	€ 21.879.604,74

Eventuali annotazioni

Si segnala che gli ammortamenti sono stati sterilizzati per € 22.725.184,29, quest'ultimo valore comprende anche la sterilizzazione di minusvalenze e altri oneri straordinari per importo perlopiù irrilevante.

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -12.050.162,88
Proventi	€ 39.381,20
Oneri	€ 12.089.544,08

Eventuali annotazioni

L'importo complessivo degli oneri comprende interessi passivi su anticipazioni di cassa, interessi passivi vs. fornitori, altri interessi passivi, altri oneri finanziari. Quest'ultimi per € 11.328.146,42, si riferiscono allo scorporo degli oneri finanziari e degli ammortamenti inclusi nei canoni per la gestione dell'Ospedale dell'Angelo con project financing.

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.021.490,49
Proventi	€ 10.161.871,99
Oneri	€ 7.140.381,50

Eventuali annotazioni

Il valore complessivo dei Proventi ed Oneri Straordinari risulta dettagliato nelle tabelle allegate alla nota integrativa, già predisposte dall'Azienda.

## Ricavi

Le assegnazioni per contributi in conto esercizio da Regione per quota FSR (voce A.1.A) ammontano a complessivi € 1.109.706.354,87, di cui € 1.106.899.154,87 afferenti l'area sanitaria ed € 2.807.200,00 afferenti l'area sociale.

I primi comprendono:

- 1) le risorse assegnate a titolo di quota capitaria, per finanziamento a funzione, per fondo investimenti e per finanziamenti aggiuntivi, di cui all'allegato A della circolare relativa al bilancio d'esercizio 2017 per l'importo complessivo di € 1.093.482.849,00;
- 2) le risorse assegnate a titolo di contributi vincolati, voce AA0036, di cui all'allegato B della circolare relativa al bilancio d'esercizio 2017 per € 6.135.556,87;
- 3) le risorse assegnate a titolo di contributi vincolati, voce AA0040, di cui all'allegato B della circolare relativa al bilancio d'esercizio 2017 per € 7.280.490,00.

## Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

## Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa 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
Questioni contrattuali	Altro
Oss: Diverse segnalazioni con riferimento all'istituto delle proroghe contrattuali ed alla mancata programmazione delle procedure.	



## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.970.107,31
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 186.000,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.751.050,00

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 indicati si riferiscono alla consistenza dei fondi rischi ed oneri per contenzioso verso personale dipendente e per cause civili ed oneri processuali, i cui valori di accantonamento sono stati calcolati seguendo le indicazioni regionali e di Azienda Zero.

### Il Collegio

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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Con riferimento alle disponibilità liquide, si segnala che il riversamento presso il Cassiere delle giacenze sui c/c postali avviene con cadenza mensile e per le ulteriori considerazioni si rinvia a quanto fornito dall'Azienda in risposta alla nota regionale prot. 274281 del 3.07.2015. In particolare, si segnala che l'impossibilità di effettuare il riversamento con cadenza quindicinale deriva dalla necessità di decodificare tutti gli introiti incassati nel c/c postale al fine di individuare la natura e il titolo giuridico per il quale il versamento è stato fatto.

Ai sensi di quanto previsto dalla Circolare di Azienda Zero prot. 4493 del 10.04.2018, il Collegio segnala inoltre di aver:

- 1) riscontrato il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito verso la Regione; in particolare ha riscontrato le cancellazioni di crediti rilevate nell'esercizio 2017 acquisendo tutta la documentazione agli atti;
- 2) riscontrato il rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di credito / debito verso le aziende sanitarie della Regione, acquisendo relazione in merito alla riconciliazione ed il dettaglio in ordine alle partite creditorie e debitorie;
- 3) attestato l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed il relativo utilizzo;
- 4) verificato l'area delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale ed i correlati crediti / debiti verso controllate;
- 5) verificato l'attestazione prodotta ex articolo 41, comma 1, del D.L. 66/2014; l'attestazione è stata sottoscritta dal Direttore Generale e dal Direttore dell'UOC Contabilità e Bilancio;
- 6) verificato l'affidabilità delle procedure inerenti le sterilizzazioni.