

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA ROMAGNA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Ravenna

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 03/05/2018

In data 03/05/2018 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

ROBERTO BERARDI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

RAFFAELE SCHIAVO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GASTONE MARIOTTI Presente

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Silvia Marzocchi, in qualità di segretaria del Collegio Sindacale.

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

1. Bilancio d'esercizio 2017 - Ultimazione verifiche e predisposizione della relazione del Collegio Sindacale.
2. Varie ed eventuali.

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:

Punto n. 1 "Bilancio d'esercizio 2017 - Ultimazione verifiche e predisposizione della relazione del Collegio Sindacale."

Il Collegio si è riunito mediante collegamento telefonico al fine di completare le verifiche sul Bilancio d'esercizio 2017.

Il Collegio ha ricevuto ed esaminato la documentazione trasmessa dal Dott. Alessandro Scalorbi, Direttore UO Bilancio e Flussi Finanziari, in riscontro alla richiesta del Collegio di fornire ulteriori elementi di dettaglio e di approfondimento relativamente ai valori inerenti al Bilancio d'esercizio 2017.

Il Dott. Berardi introduce l'argomento in oggetto e discute con il Dott. Mariotti ed il Dott. Schiavo le risultanze delle verifiche effettuate e procede alla lettura della bozza di relazione predisposta in precedenza. Il Collegio, sulla base dell'analisi svolta sui documenti contabili e delle risultanze degli approfondimenti effettuati, procede alla ultimazione della Relazione al Bilancio Consuntivo 2017 con l'assistenza della Dott.ssa Marzocchi. La relazione, così predisposta, viene allegata al presente verbale e ne rappresenta parte integrante.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 03/05/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA ROMAGNA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Dott. Roberto Berardi, Presidente del Collegio Sindacale;
- Dott. Gastone Mariotti, Componente del Collegio Sindacale;
- Dott. Raffaele Schiavo, Componente del Collegio Sindacale.

E' presente la Dott.ssa Silvia Marzocchi, afferente allo Staff della Direzione Amministrativa, in qualità di segretaria del Collegio Sindacale.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 153

del 27/04/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/04/2018

con nota prot. n. 107618 del 02/05/2018 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 un utile di € 16.950,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 29.556,73, pari al -42,7 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 791.967.363,00	€ 771.387.148,00	€ -20.580.215,00
Attivo circolante	€ 483.739.969,00	€ 458.616.756,00	€ -25.123.213,00
Ratei e risconti	€ 2.319.756,00	€ 1.801.491,00	€ -518.265,00
Totale attivo	€ 1.278.027.088,00	€ 1.231.805.395,00	€ -46.221.693,00
Patrimonio netto	€ 395.338.746,00	€ 384.962.386,00	€ -10.376.360,00
Fondi	€ 144.617.844,00	€ 164.063.059,00	€ 19.445.215,00
T.F.R.	€ 13.733.633,00	€ 13.451.421,00	€ -282.212,00
Debiti	€ 724.198.526,00	€ 668.994.664,00	€ -55.203.862,00
Ratei e risconti	€ 138.339,00	€ 333.865,00	€ 195.526,00
Totale passivo	€ 1.278.027.088,00	€ 1.231.805.395,00	€ -46.221.693,00
Conti d'ordine	€ 75.502.916,00	€ 35.251.893,00	€ -40.251.023,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 2.383.708.837,57	€ 2.451.358.925,00	€ 67.650.087,43
Costo della produzione	€ 2.338.215.014,35	€ 2.407.000.650,00	€ 68.785.635,65
Differenza	€ 45.493.823,22	€ 44.358.275,00	€ -1.135.548,22
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.216.379,52	€ -1.232.486,00	€ 983.893,52
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 7.564.264,31	€ 8.086.502,00	€ 522.237,69
Risultato prima delle imposte +/-	€ 50.841.708,01	€ 51.212.291,00	€ 370.582,99
Imposte dell'esercizio	€ 50.812.151,28	€ 51.195.341,00	€ 383.189,72
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 29.556,73	€ 16.950,00	€ -12.606,73

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	€ 2.402.018.000,00	€ 2.451.410.355,00	€ 49.392.355,00
Costo della produzione	€ 2.350.861.000,00	€ 2.407.052.080,00	€ 56.191.080,00
Differenza	€ 51.157.000,00	€ 44.358.275,00	€ -6.798.725,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.569.000,00	€ -1.232.486,00	€ 336.514,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.697.000,00	€ 8.086.502,00	€ 6.389.502,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 51.285.000,00	€ 51.212.291,00	€ -72.709,00
Imposte dell'esercizio	€ 51.272.000,00	€ 51.195.341,00	€ -76.659,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 13.000,00	€ 16.950,00	€ 3.950,00

Patrimonio netto	€ 384.962.385,00
Fondo di dotazione	€ 45.677.235,00
Finanziamenti per investimenti	€ 436.685.267,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 7.015.924,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 6.245.827,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -110.678.818,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 16.950,00

L'utile di € 16.950,00

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio rimanda agli allegati del Bilancio, con particolare riferimento alla Nota Integrativa ed alla Relazione del Direttore Generale, per gli elementi di dettaglio dei valori al 31 dicembre 2017 e per il supporto informativo relativo alle variazioni analitiche di detti valori rispetto a quelli dell'esercizio precedente.

Il Collegio nella presente relazione ribadisce l'informazione sui valori più significativi e sugli elementi che ritiene di particolare interesse.

In merito alle principali variazioni dei valori a consuntivo rispetto al preventivo, il Collegio osserva quanto segue:

a) il VALORE DELLA PRODUZIONE registra un incremento di 49,3 milioni di euro (+2,05%) rispetto a quanto previsto in sede di bilancio economico preventivo, dovuto a:

- Contributi in conto esercizio: hanno registrato complessivamente un incremento di 19,26 milioni (+0,99%) rispetto a quello indicato nel preventivo; le principali variazioni sono relative alle assegnazioni regionali definitive contenute nella DGR 2165 del 20/12/2017, che ammontano complessivamente a 11,2 milioni. Un ulteriore incremento rispetto al Bilancio Preventivo è quello relativo ai contributi per il Fondo Regionale per la Non Autosufficienza (+7,8 milioni).
- Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti: in sede di predisposizione di bilancio preventivo sono state previste unicamente le rettifiche destinate a finanziare l'attivazione dei nuovi applicativi per la Gestione Risorse Umane (GRU) e la Gestione Area Amministrativa Contabile (GAAC) per € 236 mila, e quelle relative agli interventi per la riqualificazione energetica degli edifici per € 700 mila. L'importo a consuntivo pari a € 7,38 milioni è stato utilizzato per finanziare gli investimenti più urgenti avviati nel corso del 2017 per i quali non si è reso disponibile un finanziamento in conto capitale;
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: in questa voce sono rappresentate le quote inutilizzate nel corso dell'esercizio dei fondi vincolati regionali e ministeriali assegnati e non utilizzati negli esercizi precedenti, l'importo complessivamente utilizzato è risultato inferiore a quello degli esercizi precedenti;
- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: l'incremento di € 4,96 milioni (+2,16%) rispetto a quanto previsto nel Bilancio Preventivo è principalmente dovuto sia all'incremento di € 3 milioni relativi all'autoconsumo di emoderivati gestiti in contabilità commerciale dal magazzino centralizzato di Pievesestina, (lo stesso incremento è registrato tra i costi alla voce B1 acquisti di beni), sia all'incremento di € 1,5 milioni dell'importo complessivo delle prestazioni sanitarie erogate a residenti di altre regioni da parte di strutture private accreditate e dell'IRST, importo che viene rimborsato dalle regioni di provenienza dei pazienti;
- Concorsi, recuperi e rimborsi: l'importo a consuntivo è pari a € 188,67 milioni con un incremento di € 31,3 milioni (+19,92%) rispetto al preventivo. L'aumento è integralmente imputabile all'incremento degli importi relativi all'autoconsumo di farmaci e dispositivi medici gestiti in contabilità commerciale dal magazzino centralizzato di Pievesestina (€ 159,3 milioni nel 2017 vs € 126,7 milioni nel 2016), lo stesso incremento è registrato tra i costi alla voce B1 acquisti di beni;
- Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket): le entrate relative ai ticket registrano una lieve riduzione di € 141 mila, pari al -0,37%, rispetto al preventivo 2017 ed al consuntivo 2016.
- Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio: l'importo a consuntivo è pari a € 30,27 milioni, con un incremento di € 1,17 milioni rispetto al preventivo, ed è conseguente in via principale alla sterilizzazione del costo degli ammortamenti degli investimenti effettuati nel 2017 e negli esercizi precedenti;
- Altri ricavi e proventi: l'incremento di circa € 756 mila, è dovuto all'utilizzo, effettuato per la prima volta nel 2017, del "Fondo per il sostegno della ricerca e il miglioramento continuo" appositamente creato alla fine dell'esercizio 2016 per finanziare l'attività di ricerca; il Fondo è alimentato dalle quote degli introiti delle sperimentazioni cliniche stabilite dal regolamento aziendale.

b) I COSTI DELLA PRODUZIONE registrati a consuntivo, rispetto al preventivo sono incrementati di € 56,1 milioni (+2,39%). Di seguito si riassumono le principali variazioni.

- Acquisti di beni: l'importo dell'acquisto di beni, rettificato con la variazione delle rimanenze (voce B10 -3,6 milioni), registra uno scostamento di € 41,3 milioni rispetto al preventivo. Se si esclude l'incremento relativo all'autoconsumo di farmaci e dispositivi medici gestiti dal magazzino di Pievesestina (+32,6 milioni) riportato anche tra i ricavi, si registra un incremento di € 8,7 milioni dovuto al crescente utilizzo di farmaci oncologici innovativi ad alto costo;
- Acquisiti di servizi sanitari, il costo complessivo è inferiore di € 158 mila rispetto al bilancio economico preventivo (-0,02%), le variazioni degne di nota sono: la riduzione del costo dell'assistenza farmaceutica in convenzione di € 3,3 milioni (-2,7%) conseguita attraverso la prosecuzione delle azioni di sensibilizzazione dei medici prescrittori all'incremento dell'utilizzo di farmaci generici; nel 2017 la spesa netta pro-capite dell'Azienda USL della Romagna, calcolata sulla popolazione pesata, è stata di € 105,90 a fronte di un dato medio regionale di € 110,24. La variazione è imputabile inoltre alla riduzione del costo delle prestazioni di assistenza integrativa per € 346 mila, e all'incremento del costo delle prestazioni specialistiche erogate a residenti di altre regioni da parte delle Case di Cura private (+€ 3,7 milioni), già descritto per i ricavi nella voce Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria;
- Acquisto di servizi non sanitari: registra una riduzione di € 575 mila (-0,50%) rispetto al Bilancio preventivo, dovuta

principalmente ad una riduzione del costo delle utenze di € 412 mila;

- Manutenzioni e riparazioni: in riduzione di € 425 mila (-1,06%) rispetto al preventivo, per i risparmi ottenuti nella manutenzione delle attrezzature sanitarie;

- Godimento beni di terzi: la riduzione di € 110 mila (-0,44%) deriva dai risparmi ottenuti nei canoni di noleggio di attrezzature sanitarie;

- Costi del personale: il dato consuntivo è inferiore a € 2 milioni (-0,29%) rispetto al dato previsionale, l'incremento di € 4,7 milioni rispetto al consuntivo 2016 (+0,67%) deriva dall'attuazione del piano assunzioni 2017 autorizzato dalla Regione. Si ritiene opportuno ricordare che l'applicazione degli Accordi siglati nel corso del 2016 tra la Regione Emilia Romagna e le OO.SS. confederali e di categoria, con conseguente processo di stabilizzazione degli organici, ha determinato una limitazione del ricorso alle forme contrattuali cd. atipiche ed una diminuzione della relativa spesa: a consuntivo la spesa è pari ad € 1,7 milioni circa, con un risparmio rispetto al 2016 di circa il 32,55 %, pari ad € 818 mila.

- Svalutazione dei crediti: l'importo di € 4,69 milioni deriva dall'applicazione di percentuali di svalutazione prudenziali, comunque basate sull'anzianità dei crediti iscritti a bilancio e sulla valutazione di solvibilità dei relativi debitori;

- Variazione delle rimanenze: questa voce non è prevista in sede di redazione del preventivo, il dato consuntivo evidenzia un incremento di € 3,59 milioni delle rimanenze di beni al 31/12/2017 rispetto a quelle presenti all'01/01/2017;

- Accantonamenti: aumentano complessivamente di € 14,7 milioni rispetto al preventivo, principalmente dovuti a: accantonamenti effettuati sulle quote inutilizzate dei contributi regionali relativi al Fondo Regionale per la Non Autosufficienza per € 5,4 milioni, accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato per € 5,7 milioni, accantonamenti al fondo manutenzioni cicliche per € 5,1 milioni (il fondo è stato utilizzato per circa € 4,7 milioni nell'anno 2017).

c) PROVENTI E ONERI FINANZIARI: il saldo migliora di € 336 mila rispetto alle previsioni e di € 983 mila rispetto al consuntivo 2016, dovuti principalmente al miglioramento della gestione della liquidità ed al rimborso anticipato di tre mutui.

e) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI: nella predisposizione del Bilancio Economico Preventivo non si prevedono oneri o proventi straordinari, fatta eccezione per eventi di cui l'Azienda è già a conoscenza al momento della sua predisposizione. Il saldo positivo registrato a consuntivo (+6,38 milioni rispetto al preventivo) è dovuto principalmente all'esito positivo di transazioni concluse con vari fornitori per interessi passivi e alla registrazione di note di credito ricevute da operatori privati accreditati, a seguito dell'esito positivo di contestazioni di carattere sanitario effettuate su prestazioni erogate in anni precedenti.

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
nel corso dell'esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari.

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.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

Sono inerenti a:

- Crediti verso Stato per € 9.844.291, di cui anno 2013 e precedenti € 6.992, anno 2014 € 19.924, anno 2015 € 3.623.102, anno 2016 € 195.005, anno 2017 € 5.999.268 (Fondo svalutazione pari a € 3.631.048);
- Crediti verso Regione per € 194.452.230, di cui anno 2013 e precedenti € 32.423.529, anno 2014 € 16.546.410, anno 2015 € 52.850.962, anno 2016 € 17.307.042, anno 2017 € 75.324.287 (Fondo svalutazione pari a € 0);
- Crediti verso Comuni per € 7.329.934, di cui anno 2013 e precedenti € 373.915, anno 2014 € 5.069, anno 2015 € 247.639, anno 2016 € 915.713, anno 2017 € 5.787.598 (Fondo svalutazione pari a € 882.150);
- Crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche per € 10.104.394, di cui anno 2013 e precedenti € 855.509, anno 2014 € 61.683, anno 2015 € 62.731, anno 2016 € 3.865.050, anno 2017 € 5.259.421 (Fondo svalutazione pari a € 793.974);
- Crediti verso Società Partecipate per € 9.974.402, di cui anno 2013 e precedenti € 23, anno 2014 € 0, anno 2015 € 1.513, anno 2016 € 323.156, anno 2017 € 9.649.710 (Fondo svalutazione pari a € 0);
- Crediti verso Erario per € 4.704.320, di cui anno 2013 e precedenti € 674, anno 2014 € 0, anno 2015 € 0, anno 2016 € 32.203, anno 2017 € 4.671.444 (Fondo svalutazione pari a € 0);
- Crediti verso altri per € 76.419.650, di cui anno 2013 e precedenti € 12.475.843, anno 2014 € 1.678.697, anno 2015 € 2.954.587, anno 2016 € 3.226.000, anno 2017 € 56.084.523 (Fondo svalutazione pari a € 16.684.715);

Il Collegio ritiene sostanzialmente congrui i fondi svalutazione, relativamente all'ammontare complessivo dei crediti in essere al 31/12/2017.

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 31/12/2017.)

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.

Il Collegio ha completato le verifiche sull'adeguatezza dei fondi rischi ed oneri nelle sedute del 10 e 27 aprile 2018.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Sono inerenti a:

- Mutui passivi per € 76.911.059, di cui anno 2013 e precedenti € 63.253.155, anno 2014 € 7.764.136, anno 2015 € 0, anno 2016 € 0, anno 2017 € 5.893.768;
- Debiti verso Stato per € 9.636.171, di cui anno 2013 e precedenti € 0, anno 2014 € 0, anno 2015 € 3.623.098, anno 2016 € 2.826.044, anno 2017 € 3.187.029;
- Debiti verso Regione per € 453.169, di cui anno 2013 e precedenti € 0, anno 2014 € 96.836, anno 2015 € 0, anno 2016 € 0, anno 2017 € 356.334;
- Debiti verso Comuni per € 27.631.679, di cui anno 2013 e precedenti € 23.298, anno 2014 € 1.821, anno 2015 € 347.907, anno 2016 € 668.889, anno 2017 € 26.589.763;
- Debiti verso Aziende Sanitarie per € 9.677.259, di cui anno 2013 e precedenti € 494.486, anno 2014 € 16.882, anno 2015 € 11.171, anno 2016 € 128.437, anno 2017 € 9.026.283;
- Debiti verso Società Partecipate per € 36.255.098, di cui anno 2013 e precedenti € 17.000, anno 2014 € 0, anno 2015 € 4.662, anno 2016 € 925.645, anno 2017 € 35.307.790;
- Debiti verso fornitori per € 343.882.900, di cui anno 2013 e precedenti € 17.053.701, anno 2014 € 1.871.583, anno 2015 € 4.212.731, anno 2016 € 20.544.476, anno 2017 € 300.200.410;
- Debiti verso Istituto Tesoriere € 0;
- Debiti tributari per € 36.314.735, di cui anno 2013 e precedenti € 0, anno 2014 € 0, anno 2015 € 0, anno 2016 € 0, anno 2017 € 36.314.735;
- Debiti verso Istituti Previdenziali, Assistenziali e Sicurezza Sociale per € 58.105.242, di cui anno 2013 e precedenti € 6, anno 2014 € 32, anno 2015 € 38, anno 2016 € -537, anno 2017 € 58.105.703;
- Debiti verso altri € 70.127.350, di cui anno 2013 e precedenti € 2.845.725, anno 2014 € 39.401, anno 2015 € 21.193.545, anno 2016 € 10.587.054, anno 2017 € 35.461.625.

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

Nel corso dell'esercizio 2017, al fine di consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti, l'Azienda ha proseguito la propria attività di efficientamento del ciclo passivo nelle diverse fasi di registrazione, liquidazione e pagamento delle fatture. I tempi di pagamento si sono abbreviati e l'indicatore di tempestività dei pagamenti, calcolato con le modalità previste dall'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014 e della Circolare del MEF n. 22 del 22/07/2015, si è attestato a 1,79 giorni, a fronte dei 6,83 giorni del 2016, e dei 12,65 giorni del 2015.

(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	€ 26.524.758,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 3.722.363,00
Garanzie ricevute	€ 4.996.880,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 7.891,00

(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)

Con riferimento alla soggettività tributaria dell'Azienda, è opportuno evidenziare che l'attività di gestione dei servizi sanitari non sconta tassazione diretta per effetto di quanto disposto dall'art. 74 comma 2, lettera B, del D.P.R. n. 917/86, mentre, per le attività commerciali svolte soggette a tassazione diretta, l'Azienda ha istituito la contabilità separata, in ossequio al disposto di cui all'art. 144 del D.P.R. n. 917/86, in regime di contabilità ordinaria e pertanto ha adottato i registri previsti dagli art. 14 e seguenti del DPR 600/73. In merito agli oneri inerenti sia le attività istituzionali che le attività commerciali, cosiddetti oneri promiscui, ai fini della corretta deducibilità fiscale è stato applicato il criterio di ripartizione dettato dal TUIR. Tale criterio si basa sul rapporto fra i ricavi di carattere commerciale ed il totale dei ricavi, istituzionali e commerciali. In relazione all'IVA, sussistendo una soggettività passiva, l'Azienda ha ottemperato agli obblighi previsti dalla normativa in materia. Per quanto riguarda l'IRAP, sia con riferimento all'attività istituzionale che a quella commerciale, l'Azienda ha determinato la base imponibile secondo quanto disposto dall'art. 10 comma 1 del D. Lgs. n. 446/1997 e s.m.i.

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

I.R.A.P.	€ 11.632.429,00
I.R.E.S.	€ 9.296,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 578.820.443,00
Dirigenza	€ 266.621.369,00
Comparto	€ 312.199.074,00
Personale ruolo professionale	€ 2.611.085,00
Dirigenza	€ 2.611.085,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 83.049.722,00
Dirigenza	€ 1.703.602,00
Comparto	€ 81.346.120,00
Personale ruolo amministrativo	€ 45.551.955,00
Dirigenza	€ 4.210.246,00
Comparto	€ 41.341.709,00
Totale generale	€ 710.033.205,00

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:

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

Il personale dipendente in servizio al 31/12/2017 è pari a 14.950 unità con un incremento di 63 unità rispetto al personale in servizio al 31/12/2016. Il piano assunzioni 2017, redatto sulla base delle indicazioni regionali è stato autorizzato con nota della Regione Emilia Romagna - Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare. Con riferimento al personale dei ruoli sanitari e dei profili tecnici addetti a funzioni di assistenza o strettamente collegate si è garantita la completa copertura del turn over 2017 a garanzia dei livelli assistenziali. Con riferimento invece al personale del ruolo tecnico, non addetto a funzioni assistenziali e del ruolo professionale e amministrativo, è stata assicurata una parziale copertura del turn over 2017, prevalentemente per sopperire a carenze nell'area della gestione sistemi informativi e in quella delle risorse strutturali e tecnologiche, al fine di garantire il rispetto degli standard strutturali, tecnologici e informatici riferiti a impianti, strumenti e tecnologie a supporto dell'attività sanitaria.

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

In applicazione delle indicazioni regionali, l'Azienda ha effettuato appositi accantonamenti per gli oneri relativi ai rinnovi contrattuali del personale dipendente per il triennio 2016-2018.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 89.238.661,00
---------	-----------------

Mobilità passiva infraregionale € 49.328.878

Mobilità passiva interregionale € 39.909.783

Totale mobilità passiva € 89.238.661

Mobilità attiva infraregionale € 24.061.429

Mobilità attiva interregionale € 49.152.761

Totale mobilità attiva € 73.214.190

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 121.600.951,00 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	€ 306.081.680,00
---------	------------------

- Costi per assistenza MMG € 95.014.128 (anno 2016 € 94.688.625)

- Costi per assistenza PLS € 21.156.940 (anno 2016 € 21.336.886)
- Costi per assistenza Continuità assistenziale € 9.980.606 (anno 2016 € 9.701.331)
- Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc) € 4.639.251 (anno 2016 € 3.798.163)
- Costi per assistenza specialistica da Medici SUMAI € 13.987.185 (anno 2016 € 13.826.210)
- Costi per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati € 24.110.727 (anno 2016 € 18.832.868)
- Costi per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati € 21.314 (anno 2016 € 17.340)
- Costi per assistenza specialistica da Case di Cura private € 23.769.229 (anno 2016 € 22.589.282)
- Costi per assistenza specialistica da altri privati € 4.727.307 (anno 2016 € 5.155.040)
- Costi per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati € 6.216.839 (anno 2016 € 13.466.324)
- Costi per assistenza ospedaliera da Case di Cura private € 96.366.182 (anno 2016 € 95.653.818)
- Costi per assistenza ospedaliera da altri privati € 191.732 (anno 2016 € 187.073)
- Costi per assistenza termale da privato € 5.900.241 (anno 2016 € 6.047.758,09)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 1.021.907.129,37
---------	--------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 48.461.955,54
Immateriali (A)	€ 1.708.402,41
Materiali (B)	€ 46.753.553,13

Eventuali annotazioni

Nel corso dell'esercizio 2017 in occasione della migrazione dei cespiti dall'applicativo contabile utilizzato nella ex Ausl di Rimini, all'applicativo contabile attualmente in uso per il ciclo passivo, effettuando il ricalcolo degli ammortamenti, sono emersi dei disallineamenti nell'ammontare dei fondi ammortamento, che sono stati corretti imputando le differenze a sopravvenienze passive e attive straordinarie, per un ammontare rispettivamente di € 282.162 di passive e € 191.745 di attive.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.232.486,00
Proventi	€ 303.155,00
Oneri	€ 1.535.641,00

Eventuali annotazioni

Il rimborso anticipato di tre mutui ha consentito un risparmio di circa € 700.000 di interessi passivi rispetto al consuntivo 2016.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 8.086.503,00
Proventi	€ 15.478.306,00
Oneri	€ 7.391.803,00

Eventuali annotazioni

Si segnalano insussistenze attive per € 3.778.391 a seguito della definizione da parte della Commissione Paritetica Regionale delle penalità da attribuire alle Case di Cura Private, per il superamento dei budget concordati relativi agli anni 2013 e 2014.

Ricavi

Nel corso dell'esercizio 2017 la Regione Emilia-Romagna ha erogato contributi in conto esercizio per un totale di Euro 1.899.818.503,46.

Per l'elenco dettagliato delle assegnazioni, si fa rinvio alla tabella n. 51 della Nota Integrativa.

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	€ 3.281.372,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 8.944.744,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 23.759.513,00

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

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

Il Collegio ha svolto una serie di verifiche sull'adeguatezza dei criteri utilizzati per la valutazione del rischio connesso al contenzioso in corso al 31 dicembre 2017 ed ha inoltre proceduto all'invio delle lettere ai legali (circularizzazione), così come previsto dai principi di revisione, ed alla conseguente valutazione delle risposte pervenute. Da tale analisi non sono emersi elementi di rilievo.

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 rileva che anche per l'esercizio 2017, il costo del personale è in aumento dello 0,67% rispetto al consuntivo dell'esercizio 2016. In questo contesto, il Collegio prende atto dell'attuazione del piano assunzioni 2017 autorizzato dalla Regione Emilia-Romagna che prosegue, fra l'altro, il processo di stabilizzazione degli organici, con una limitazione al ricorso delle forme contrattuali cd. atipiche, con la conseguente riduzione della relativa spesa rispetto all'anno 2016, pari al 32,55%. Ciò nonostante, il Collegio chiede all'Azienda di proseguire nelle azioni finalizzate al rispetto dell'obiettivo del contenimento del costo del personale.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO BERARDI _____

RAFFAELE SCHIAVO _____

GASTONE MARIOTTI _____