

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI RIETI

Regione: Lazio

Sede:

**Verbale n. 31 del COLLEGIO SINDACALE del 06/08/2020**

In data 06/08/2020 alle ore 14,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**ALESSANDRO PINNA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**GLORIANA PERRONE**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**DOMENICO MASSIMETTI**

Presente

Partecipa alla riunione la segretaria del Collegio Sindacale, Dott.ssa Annamaria Di Rico

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

Relazione al Bilancio di esercizio al 31.12.2019.

<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:

Esprimere parere sul Bilancio di Esercizio al 31.12.2019.

La seduta viene tolta alle ore 16,10                      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 31/12/2019

In data 06/08/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI RIETI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Daniela De Santis.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 768

del 06/08/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/08/2020

con nota prot. n. 43904 del 06/08/2020 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 pareggio di € 0,00 con un  
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2018)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 83.264.553,00	€ 80.414.429,06	€ -2.850.123,94
Attivo circolante	€ 84.688.402,00	€ 84.358.853,15	€ -329.548,85
Ratei e risconti	€ 16.984,00	€ 19.307,94	€ 2.323,94
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 167.969.939,00</b>	<b>€ 164.792.590,15</b>	<b>€ -3.177.348,85</b>
Patrimonio netto	€ 68.973.999,00	€ 66.954.850,47	€ -2.019.148,53
Fondi	€ 36.038.022,00	€ 36.972.392,64	€ 934.370,64
T.F.R.	€ 1.703.876,00	€ 1.808.793,33	€ 104.917,33
Debiti	€ 61.235.518,00	€ 59.050.910,15	€ -2.184.607,85
Ratei e risconti	€ 18.525,00	€ 5.643,56	€ -12.881,44
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 167.969.940,00</b>	<b>€ 164.792.590,15</b>	<b>€ -3.177.349,85</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 44.325.926,00</b>	<b>€ 41.882.724,68</b>	<b>€ -2.443.201,32</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2018 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 342.130.186,00	€ 344.380.858,49	€ 2.250.672,49
Costo della produzione	€ 336.842.105,00	€ 338.320.618,52	€ 1.478.513,52
<b>Differenza</b>	<b>€ 5.288.081,00</b>	<b>€ 6.060.239,97</b>	<b>€ 772.158,97</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.266.231,00	€ -1.217.367,86	€ 48.863,14
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.739.780,00	€ 1.534.773,48	€ -205.006,52
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.761.630,00	€ 6.377.645,59	€ 616.015,59
Imposte dell'esercizio	€ 5.761.630,00	€ 6.377.645,59	€ 616.015,59
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2019 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 343.900.211,13	€ 344.380.858,49	€ 480.647,36
Costo della produzione	€ 336.956.114,12	€ 338.320.618,52	€ 1.364.504,40
<b>Differenza</b>	€ 6.944.097,01	€ 6.060.239,97	€ -883.857,04
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.206.259,83	€ -1.217.367,86	€ -11.108,03
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 193.378,14	€ 1.534.773,48	€ 1.341.395,34
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.931.215,32	€ 6.377.645,59	€ 446.430,27
Imposte dell'esercizio	€ 5.931.215,32	€ 6.377.645,59	€ 446.430,27
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 66.954.850,47</b>
Fondo di dotazione	€ 1.574.326,20
Finanziamenti per investimenti	€ 64.850.053,90
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 530.464,42
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 5,95
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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:

che l'iscrizione patrimoniale è coerente con l'utilità pluriennale delle spese ai sensi dell'articolo 2426 del C.C.

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.

Ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente i beni di valore inferiore ad 516,45 euro.

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.

La voce Altri Titoli è pari a 0.

L'Azienda detiene una partecipazione nel Polo Universitario Sabina Universitas pari al 2,33%

### 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 rilevate nell'Attivo patrimoniale e valutate secondo il criterio del costo medio ponderato. La verifica del minore tra prezzo di mercato e costo rappresenta una eventualità piuttosto remota in considerazione del fatto che all'azienda vengono praticati costi non di mercato ma costi calmierati e inferiori al valore di mercato.

### Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

L'Azienda nel corso del 2019 ha effettuato la circolarizzazione e, in attuazione del DCA n. 521/2019 ha eliminato i crediti inesigibili relativi agli anni 2014 e precedenti, come indicato nella Deliberazione n. 576/2020

I Crediti iscritti in bilancio sono pari ad euro 75.029.955,89 così distinti per anno di formazione:

Anno 2015 e precedenti	3275764,43
Anno 2016	363959,83
Anno 2017	771091,03
Anno 2018	2197075,90
Anno 2019	68422064,70

Come dettagliato in Nota Integrativa:

#### CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

Anno 2015 e precedenti	2.660.149,40
Anno 2018	404.184,05
Anno 2019	65.625.246,08

#### CREDITI V/COMUNI

Anno 2015 e prec.	275.329,04
Anno 2016	70,75
Anno 2017	167,81
Anno 2018	5.931,75
Anno 2019	27.523,29

#### CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE - ALTRE PRESTAZIONI

Anno 2019	88915,55
-----------	----------

#### CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE

Anno 2015 e prec.	1.463,05
Anno 2016	1.190,00
Anno 2019	1.172,00

#### CREDITI V/ERARIO

Anno 2016	330.260,02
Anno 2017	753.277,00
Anno 2018	1.761.405,00
Anno 2019	1.051.681,38

#### CREDITI V/CLIENTI PRIVATI

Anno 2015 e prec.	290.787,29
Anno 2016	32.418,40
Anno 2017	16.358,09
Anno 2018	20.688,75
Anno 2019	1.592.648,45



#### CREDITI V/ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

Anno 2015 e prec.	47.016,84
Anno 2016	20,66
Anno 2017	1.288,13
Anno 2018	4.866,35
Anno 2019	30.169,35

#### ALTRI CREDITI DIVERSI

Anno 2015 e prec.	1.018,81
Anno 2019	833,20

#### 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 31/12/2019.)*

#### 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.

L'Azienda, concordando con la UOSD Affari Generale e Legali, verifica le cause in corso e accantona in funzione della probabilità di soccombenza.

#### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I Debiti iscritti in bilancio sono pari ad euro 59.050.910,15 così distinti per anno di formazione:

Anno 2015 e precedenti	5.567.768,49
Anno 2016	820.151,80
Anno 2017	1.823.624,02
Anno 2018	2.065.117,44
Anno 2019	48.774.248,40

Come dettagliato in Nota Integrativa:

DEBITI V/STATO	
Anno 2019	4.370,38
DEBITI V/COMUNI	
Anno 2018	1.376,04
Anno 2019	1.493,19
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE – ALTRE PRESTAZIONI	
Anno 2015 e prec.	121.017,21
Anno 2016	3.881,92
Anno 2017	239,57
Anno 2019	424.527,74
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	
Anno 2015 e prec.	243,14
Anno 2016	251,76
Anno 2017	12,18
Anno 2018	2.385,13
Anno 2019	95.927,94
DEBITI V/ALTRE PARTECIPATE	
Anno 2017	847,29
Anno 2018	4.626,87
Anno 2019	16.492,54
DEBITI V/FORNITORI	
Anno 2015 e prec.	4.419.299,89
Anno 2016	668.994,53
Anno 2017	1.822.524,98
Anno 2018	612.964,40
Anno 2019	32.126.931,97
DEBITI TRIBUTARI	
Anno 2019	3.171.587,03
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	
Anno 2019	3.950.770,73
DEBITI V/DIPENDENTI	
Anno 2015 e prec.	873.311,50
Anno 2016	147.023,59
Anno 2018	907.082,17
Anno 2019	8.535.733,36
DEBITI V/GESTIONI LIQUIDATORIE	
Anno 2015 e prec.	5.223
ALTRI DEBITI DIVERSI	
Anno 2015 e prec.	148.674,00
Anno 2018	536.682,83
Anno 2019	424.711,02

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

Si rileva una riduzione dei debiti pari ad euro 2.184.607,70, rispetto all'esercizio 2018, da attribuirsi principalmente alla riduzione dei debiti verso il personale dipendente.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2019 è di 12 gg medi, registrando un miglioramento rispetto al precedente esercizio in cui risultava pari a 22 gg medi.

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

I debiti verso fornitori al 31/12/2019 presentano un saldo pari a 39.650.715,77 di cui circa l'11% sono costituiti da debiti formati prima del 2015

### **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	€ 34.065.901,98
Beni in comodato	€ 7.816.822,70
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	€ 0,00

*(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 ired)*

Le imposte IRES e IRAP sono iscritte in bilancio secondo il criterio di cassa in coerenza con la normativa prevista dal D.Lgs. 118/2011. L'imposta IRES è stata calcolata applicando l'aliquota del 24% all'imponibile di euro 244.937 che è costituito dal valore degli immobili rivalutato del 5% come da normativa, tenendo conto della riduzione della rendita del 50% prevista per gli immobili soggetti a vincolo storico.

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

I.R.A.P.	€ 0,00
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 69.658.008,21
Dirigenza	€ 32.595.836,80
Comparto	€ 37.062.171,41
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 306.173,36
Dirigenza	€ 306.173,36
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 5.638.230,14
Dirigenza	€ 136.390,88
Comparto	€ 5.501.839,26
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 7.088.850,24
Dirigenza	€ 633.929,17
Comparto	€ 6.454.921,07
<b>Totale generale</b>	€ 82.691.261,95

### 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 si effettuano accantonamenti per ferie non godute.

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

La variazione del personale dipendente a tempo indeterminato rispetto all'anno 2018 è di n. 59 unità derivante da n. 103 cessazioni e n. 162 nuove assunzioni

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

Per sopperire alla carenza di personale sono stati sostenuti costi aggiuntivi rappresentati dal lavoro interinale per euro 9.343.264,25, dalle prestazioni aggiuntive ex art. 55, comma 2, per euro 982.464,42 e da altre tipologie di collaborazioni occasionali e varie per euro 3.508.992,86

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

Non risultano atti di ingiustificata monetizzazione delle ferie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali è stato effettuato alle scadenze stabilite.

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

Non è stata effettuata la corresponsione di ore di straordinario eccedente i limiti di legge.

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

Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali pari ad euro 388346,33 sono inclusi nella macrovoce "Altri Accantonamenti" e sono stati calcolati in ottemperanza alle disposizioni vigenti in materia.

- *Altre problematiche:*

Non si rilevano problematiche.

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 75.301.680,10
---------	-----------------

La mobilità passiva intraregionale è pari ad euro 42.292.619,00 e la mobilità passiva extraregionale è pari ad euro 33.009.061,10

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 24.831.810,61 che risulta essere in linea

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

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

#### **Convenzioni esterne**

Importo	€ 12.332.882,55
---------	-----------------

L'importo indica il costo complessivo sostenuto nell'anno 2019 per le strutture private accreditate del territorio della provincia di Rieti (laboratori analisi e radiologici, assistenza riabilitativa ex art 26, assistenza psichiatrica e RSA) con le quali sono stati stipulati accordi contrattuali per la definizione dei relativi tetti di spesa. Si rileva un incremento della spesa rispetto all'esercizio precedente pari ad euro 768.626. Tale incremento è da attribuire all'apertura nel mese di giugno 2019 della RSA Città di Rieti.

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

Importo	€ 122.587.613,81
---------	------------------

L'importo indica il costo complessivo sostenuto per l'acquisto di beni e servizi sanitari e non sanitari non ricompresi nelle precedenti voci. Tali spese rispettano i parametri di budget regionale concordato.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 6.180.865,99
Immateriali (A)	€ 536.607,18
Materiali (B)	€ 5.644.258,81

Eventuali annotazioni

Il calcolo delle quote di ammortamento è stato effettuato nel rispetto della normativa del D.L. 118/2011.

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -1.217.367,86
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 1.217.367,86

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono costituiti dagli interessi passivi relativi all'operazione SANIM per euro 1.206.259,83 e dagli interessi passivi sull'anticipazione di cassa per euro 11.108,50.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 1.534.773,48
Proventi	€ 2.440.201,86
Oneri	€ 905.428,38

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari sono costituiti da:

Sopravvenienze attive 234.957,54

Insussistenze attive 2.205.144,32

Gli oneri straordinari sono costituiti da:

Minusvalenze 53.229,08

Sopravvenienze passive 837.495,34

Insussistenze passive 14.414,83

#### **Ricavi**

La macrovoce contributi in c/esercizio pari ad euro 320.989.878,16 comprende la quota di fondo sanitario regionale indistinto e le assegnazioni di contributi vincolati a specifici progetti e fabbisogni.

#### **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.) Le scadenze sia del Bilancio annuale che dei modelli CP e LA. nonché dei CE trimestrali sono state rispettate.

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: Si rimanda ai verbali del Collegio	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 567.115,54
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 843.794,00

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

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

gli importi riportati nella tabella indicano gli accantonamenti effettuati nell'esercizio per contenzioso in corso. Si rileva però che l'azienda ha complessivamente accantonato al fondo rischi un importo pari ad euro 2.310.909,54 che comprende l'accantonamento per la franchigia assicurativa e interessi di mora.

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**

##### TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Nel bilancio non è esposto il debito maturato verso i dipendenti in quanto verrà erogato direttamente dall'Istituto Previdenziale.

##### DISPONIBILTA' LIQUIDE

In riferimento alle disponibilità liquide presenti presso il conto corrente postale si precisa che il versamento è stato fatto con frequenza quindicinale al cassiere ad eccezione delle somme pignorate.



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ALESSANDRO PINNA \_\_\_\_\_

GLORIANA PERRONE \_\_\_\_\_

DOMENICO MASSIMETTI \_\_\_\_\_