

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 DI PIEVE DI SOLIGO

Regione: Veneto

Sede: PIEVE DI SOLIGO

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 17/06/2016

In data 17/06/2016 alle ore 11,55 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

MAURIZIO VENICA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUCIANO BOVINELLI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MAURIZIO PULCIANESE Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

FABRIZIO NARDIN Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ENRICO FIORIN Presente

Partecipa alla riunione

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

Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio di esercizio 2015

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:

La seduta viene tolta alle ore 12,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 DI PIEVE DI SOLIGO

Regione Veneto

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 17/06/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 DI PIEVE DI SOLIGO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Maurizio Venica, Enrico Fiorin, Fabrizio Nardin, Luciano Bovinelli

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 712

del 15/06/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/06/2016

con nota prot. n. 19935 del 16/06/2016 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 € 2.191.911,89 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 272.993,73, pari al 14,3 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 75.487.616,24	€ 69.775.627,69	€ -5.711.988,55
Attivo circolante	€ 128.872.970,63	€ 140.241.319,76	€ 11.368.349,13
Ratei e risconti	€ 10.742.380,53	€ 9.298.214,84	€ -1.444.165,69
Totale attivo	€ 215.102.967,40	€ 219.315.162,29	€ 4.212.194,89
Patrimonio netto	€ 139.042.937,73	€ 144.403.249,69	€ 5.360.311,96
Fondi	€ 9.398.677,77	€ 8.287.834,47	€ -1.110.843,30
T.F.R.	€ 991.344,85	€ 1.077.359,68	€ 86.014,83
Debiti	€ 62.418.226,64	€ 62.765.007,74	€ 346.781,10
Ratei e risconti	€ 3.251.780,41	€ 2.781.710,71	€ -470.069,70
Totale passivo	€ 215.102.967,40	€ 219.315.162,29	€ 4.212.194,89
Conti d'ordine	€ 155.395.001,25	€ 157.668.252,11	€ 2.273.250,86

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 382.293.914,17	€ 385.868.884,49	€ 3.574.970,32
Costo della produzione	€ 380.242.530,44	€ 376.416.381,36	€ -3.826.149,08
Differenza	€ 2.051.383,73	€ 9.452.503,13	€ 7.401.119,40
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -210.204,20	€ -70.885,39	€ 139.318,81
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 7.571.174,94	€ 374.417,89	€ -7.196.757,05
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.412.354,47	€ 9.756.035,63	€ 343.681,16
Imposte dell'esercizio	€ 7.503.436,31	€ 7.574.123,74	€ 70.687,43
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 1.908.918,16	€ 2.181.911,89	€ 272.993,73

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2015)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 391.836.527,29	€ 385.868.884,49	€ -5.967.642,80
Costo della produzione	€ 384.326.342,15	€ 376.416.381,36	€ -7.909.960,79
Differenza	€ 7.510.185,14	€ 9.452.503,13	€ 1.942.317,99
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -150.000,00	€ -70.885,39	€ 79.114,61
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 522.071,68	€ 374.417,89	€ -147.653,79
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.882.256,82	€ 9.756.035,63	€ 1.873.778,81
Imposte dell'esercizio	€ 7.806.562,53	€ 7.574.123,74	€ -232.438,79
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 75.694,29	€ 2.181.911,89	€ 2.106.217,60

Patrimonio netto	€ 144.403.249,69
Fondo di dotazione	€ 74.788.595,27
Finanziamenti per investimenti	€ 45.693.271,39
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 566.280,27
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 21.173.190,87
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 2.181.911,89

L'utile di € 2.181.911,89

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

lo scostamento rispetto al preventivo è connesso alla valorizzazione dei contributi in conto esercizio, ai valori di mobilità sanitaria intra ed extra regionale comunicati dalla regione in sede di consuntivo/preventivo. Talune differenze sono inoltre connesse al costante monitoraggio effettuato dall'azienda per il contenimento dei costi nei limiti di quanto definito dalla regione tramite gli obiettivi fissati con d.g.r.v. 2864 del 28 dicembre 2012.

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

L'azienda continua a mantenere equilibrio finanziario e patrimoniale: lo dimostrano l'indice di liquidità, pari a 2.17 (obiettivo >1) e l'indice di solidità del patrimonio aziendale, pari 1.94 (obiettivo >1).

L'azienda avrebbe inoltre una notevole capacità di investimento da utilizzare, se autorizzata, che le consentirebbe di migliorare gli indici di obsolescenza delle attrezzature sanitarie e scientifiche e impianti e macchinari, ormai vicini all'unità.

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

Crediti finanziari

Altri titoli

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

ATTIVO CIRCOLANTE

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.

Il collegio ha partecipato alle operazioni inventariali di fine anno, su un campione significativo di reparti e sui magazzini centrali, tramite conte fisiche di codici a campione riscontrando metodi e procedure adeguati e non rilevando differenze significative.

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 collegio, in conformità ai principi di revisione e alle tecniche di campionamento, ha circolizzato crediti v/clienti, altri crediti, crediti v/comuni, nonchè verificata la quadratura dei saldi v/regione e l'allineamento delle partite tra ulss/ao/iov, non rilevando differenze significative.

Il collegio ha valutato lo stanziamento del fondo svalutazione crediti e ne ha riscontrato la congruità.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

SI - E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

Ratei e risconti attivi

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Il collegio dà atto che su 9.298.214,84 la posta significativa deriva dal contratto di leasing in corso (2008-2022) per l'acquisizione del blocco chirurgico p.o. di Conegliano, per un importo 9.050.471,71.

Fondi per rischi e oneri

La Regione ha verificato lo stato di adeguatezza.

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

TFR personale dipendente:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il collegio, in conformità ai principi di revisione e alle tecniche di campionamento, ha circolarizzato debiti v/fornitori, debiti v/comuni, nonché verificato l'allineamento delle partite tra ulss/ao/iov, non rilevando differenze significative.

Il collegio inoltre dà atto del pieno rispetto da parte dell'azienda dei tempi medi di pagamento dei debiti v/fornitori, attestandosi su un valore pari a circa 32 giorni (obiettivo 60).

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

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

Ratei e risconti passivi

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Il collegio dà atto che su 2.781.710,71 la posta significativa deriva dalla plusvalenza realizzata con la cessione del terreno prepedeutica al contratto di leasing in corso (2008-2022) per l'acquisizione del blocco chirurgico p.o. di Conegliano, per un importo 2.762.947,96.

Conti d'ordine SI

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	€ 16.277.657,52
Depositi cauzionali	€ 95.979.082,23
Beni in comodato	€ 44.419.076,02
Altri conti d'ordine	€ 992.436,34
TOTALE	€ 157.668.252,11

(Eventuali annotazioni)

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il collegio ha riscontrato che la variazione nel valore della produzione è dovuta principalmente alla diminuzione (€ 4.553.907,65) della rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti, che nel 2014 vedeva tra le poste anche la 3[^], 4[^] e 5[^] quota del 20% derivante dall'applicazione dell'art. 1 comma 36, L. 228/2012 (vedi direttiva regionale n. 149798 del 9/4/2015 per la predisposizione del bilancio consuntivo 2014).

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 82.567.397,80
Dirigenza	€ 37.232.034,49
Comparto	€ 45.335.363,31
Personale ruolo professionale	€ 184.993,49
Dirigenza	€ 184.993,49
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 14.217.493,54
Dirigenza	€ 343.626,40
Comparto	€ 13.873.867,14
Personale ruolo amministrativo	€ 8.329.356,91
Dirigenza	€ 486.066,17
Comparto	€ 7.843.290,74
Totale generale	€ 105.299.241,74

Il collegio da atto del rispetto del limite di costo, per l'area sanitaria, definito con d.g.r.v. 2525 del 23/12/2014 in 104.207.000,00€, con un consuntivo pari a € 104.083.244,43.

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

A seguito dell'art. 5 comma 8, titolo I, D.L. n. 95/2012, la Regione, in attesa dei chiarimenti ministeriali, ha disposto che a far data dal 01/01/2012 non vengano più effettuati gli accantonamenti per ferie maturate e 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:

Il personale in servizio alla data del 31/12/2015, risultava diminuito di 17 unità, in assenza di modifiche della pianta organica.

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

Nessuna evidenza

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

Nessuna

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nessuna

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

Nessuna

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

Nessuna

- Altre problematiche:

Carenza di turnover sia in ambito sanitario che in ambito amministrativo.

Mobilità passiva

Importo	€ -323.910,13
---------	---------------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

L'importo esposto è la somma della mobilità passiva intra ed extra regionale.

Il valore della mobilità intra passiva è migliorato (da € 33.206.773,55 nel 2014 a € 32.214.188,01 nel 2015) e risulta in aumento anche la mobilità attiva (da € 13.723.463,98 nel 2014 a € 13.823.454,14 nel 2015).

Per quanto riguarda l'extra regionale risulta peggiorata la passiva (da € 15.870.092 nel 2014 a € 16.200.278,00 nel 2015), mentre la attiva in aumento (da € 5.484.259 nel 2014 a € 6.012.400,00 nel 2015).

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 23.381.933,68 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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

Il collegio da atto del rispetto dei limiti di costo stabiliti dalla regione del Veneto sia per la farmaceutica territoriale che per la farmaceutica ospedaliera.

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	€ 78.152.962,82
---------	-----------------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Nel valore delle convenzioni esterne sono state considerate le convezioni con MMG/PLS/CA/SAI e con soggetti accreditati ai

sensi LR 22/2002, di seguito elencate:

- a) personale convenzionato (medici medicina generale, pediatri di libera scelta, specialisti ambulatoriali, continuità assistenziale), codice conto economico B.2.a.1.1) e B.2.A.3.4);
- b) costi di prestazioni per specialistica ambulatoriale acquistati da soggetti privati accreditati codice conto economico B.2.A.3.5;
- c) costi per l'acquisto di prestazioni di degenza ordinaria da privati accreditati (codice B.2.A.7.4.A);
- d) costi per l'acquisto di servizi di riabilitazione extra ospedaliera a ciclo diurno erogati da istituti di riabilitazione ex art. 26 (codice B.2.A.4.4);
- e) costi per prestazioni di psichiatria non riconducibili ad un ricovero ospedaliero (codice B.2.A.8.4);
- f) costi per emergenza sanitaria 118 da privati (codice B.2.A.11.4);
- g) prestazioni di assistenza domiciliare integrata ADI, residenzialità per anziani, disabili, riabilitazione extra ospedaliera prodotte da RSA, hospice, semiresidenzialità per anziani e disabili, etc (codice B.2.A.12.)

Gli importi alla lettera b), c) d) sono soggette a tetto di spesa regionale, rispettato per il 2015, così come riportato nella relazione sulla gestione.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 75.674.051,58
---------	-----------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

E' stato compreso nell'allegato il valore dei beni sanitari e non sanitari (codice B.1), Consulenze Collaborazioni Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie (B.2.A.15), Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria (B.2.A.16), Acquisti di servizi non sanitari (B.2.B).

Il valore dei beni sanitari e non passa da € 42.550.652,64 dell'anno 2014 a € 41.043.386,54 con un decremento del 3,54%, il decremento è sostanzialmente riferibile ai dispositivi medici (B.1.A.3 e B.1.A.3.3), soggetti a tetto regionale.

Le Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie passano da € 2.421.059,89 del 2014 a € 2.017.747,06 con una riduzione del 16,66%. La diminuzione significativa è riferibile alle consulenze da privato "altro", in cui nel 2014 erano comprese consulenze per indagini del fornitore "Toma Advanced Biomedical Spa. A partire dal 2015 tale servizio è stato imputato al conto B.2.A.16.4.4), altri servizi sanitari da privato per una rivalutazione dell'effettiva prestazione erogata dal fornitore: non si tratta di una mera consulenza ma bensì di una completa indagine citogenetica.

Gli acquisti di servizi non sanitari passano da € 29.115.101,69 del 2015 a € 29.958.303,03, con una leggera variazione (2,81%).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.495.801,77
Immateriali (A)	€ 1.653.555,02
Materiali (B)	€ 9.842.246,75

Eventuali annotazioni

L'azienda ha applicato correttamente le aliquote previste dal Dlgs 118/2011 e s.m.i.

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 410,07
Oneri	€ 71.295,46
TOTALE	€ -70.885,39

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 2.239.379,85
Oneri	€ 1.864.961,96
TOTALE	€ 374.417,89

Eventuali annotazioni

Il collegio ha verificato la corretta classificazione delle poste iscritte nell'area straordinaria.

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)

L'azienda ha iscritto a conto economico un valore pari a € 395.358 quale imposta IRES sull'attività istituzionale.

L'azienda determina l'imposta IRAP sulla base del valore delle retribuzioni corrisposte al personale dipendente e assimilato. Il valore complessivo dell'IRAP di competenza dell'anno è pari a complessivi € 7.177.215,93. L'azienda non ha optato per la contabilità separata IRAP (attività commerciale).

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

I.R.A.P.	€ 1.113.261,07
I.R.E.S.	

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

I documenti sono stati registrati come fatture da ricevere.

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.) di tutti i modelli

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 976.466,98

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

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

Sono stati iscritti a bilancio appositi fondi a copertura, considerato il rischio di soccombenza.

Il Collegio

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

- 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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MAURIZIO VENICA _____

LUCIANO BOVINELLI _____

FABRIZIO NARDIN _____

ENRICO FIORIN _____