

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 11/06/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA DI PADOVA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr Fabio Ruffin e Dr. Lorenzo Valentini

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 720

del 29/05/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2020

con nota prot. n. DDG 720 del 29/05/2020 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 utile di € 5.637.059,95 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.531.335,48, pari al %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 210.601.957,84	€ 209.352.599,14	€ -1.249.358,70
Attivo circolante	€ 234.158.906,43	€ 231.193.060,37	€ -2.965.846,06
Ratei e risconti	€ 185.841,98	€ 22.102,92	€ -163.739,06
Totale attivo	€ 444.946.706,25	€ 440.567.762,43	€ -4.378.943,82
Patrimonio netto	€ 235.528.358,76	€ 247.620.106,84	€ 12.091.748,08
Fondi	€ 51.416.020,41	€ 51.393.400,75	€ -22.619,66
T.F.R.	€ 678.391,19	€ 274.325,05	€ -404.066,14
Debiti	€ 150.670.389,49	€ 134.234.008,09	€ -16.436.381,40
Ratei e risconti	€ 6.653.546,40	€ 7.045.921,70	€ 392.375,30
Totale passivo	€ 444.946.706,25	€ 440.567.762,43	€ -4.378.943,82
Conti d'ordine	€ 126.350.426,01	€ 129.228.812,75	€ 2.878.386,74

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 613.825.281,51	€ 622.641.101,03	€ 8.815.819,52
Costo della produzione	€ 601.047.633,33	€ 599.222.053,30	€ -1.825.580,03
Differenza	€ 12.777.648,18	€ 23.419.047,73	€ 10.641.399,55
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -80.152,32	€ -117.262,35	€ -37.110,03
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.072.018,51	€ -618.965,37	€ -4.690.983,88
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.769.514,37	€ 22.682.820,01	€ 5.913.305,64
Imposte dell'esercizio	€ 16.666.789,90	€ 17.045.760,06	€ 378.970,16
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 102.724,47	€ 5.637.059,95	€ 5.534.335,48

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 610.933.010,34	€ 622.641.101,03	€ 11.708.090,69
Costo della produzione	€ 622.056.948,36	€ 599.222.053,30	€ -22.834.895,06
Differenza	€ -11.123.938,02	€ 23.419.047,73	€ 34.542.985,75
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -200.000,00	€ -117.262,35	€ 82.737,65
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -618.965,37	€ -618.965,37
Risultato prima delle imposte +/-	€ -11.323.938,02	€ 22.682.820,01	€ 34.006.758,03
Imposte dell'esercizio	€ 16.875.983,86	€ 17.045.760,06	€ 169.776,20
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -28.199.921,88	€ 5.637.059,95	€ 33.836.981,83

Patrimonio netto	€ 247.620.106,84
Fondo di dotazione	€ 150.207,25
Finanziamenti per investimenti	€ 227.535.468,77
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 14.160.021,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 137.349,87
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 5.637.059,95

L'utile di € 5.637.059,95

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio dell'Azienda Ospedaliera per l'esercizio 2019 chiude con un risultato positivo di euro 5.637.059,95.

Il Collegio accerta che è stato rispettato l'obiettivo del risultato economico programmato di cui alla DGR 333/2019 allegato G (obiettivo pari ad un risultato pari a zero) e che per l'esercizio 2019 l'Azienda ha perseguito nel rispetto degli atti di programmazione e di indirizzo adottati dalla Regione e richiamati anche nella nota di Azienda Zero prot. 10198 del 04/05/2020 ad oggetto "Direttive per la redazione bilancio d'esercizio 2019". In tale nota sono allegate le istruzioni operative per la predisposizione dello stesso.

Il Collegio rileva, per quanto emerge dai dati di assistenza ospedaliera e specialistica dell'anno 2019 che l'Azienda anche nell'anno 2019 ha registrato un incremento complessivo nell'attività di ricovero, in quella di pronto soccorso e di specialistica per esterni. Aumenta anche l'attività di ricovero erogata sia verso pazienti Intra Regione che Extra Regione anche se l'obiettivo regionale assegnato sull'alta complessità non è stato raggiunto e il numero dei trapianti solidi risulta diminuito rispetto al 2018. Per quanto riguarda la politica di contenimento dei costi il Collegio evidenzia che la gestione aziendale ha portato al raggiungimento degli obiettivi di costo della produzione e in parte quello dei limiti di tetto. In particolare sono stati raggiunti quello dei farmaci e del costo del personale, leggermente superato quello dei dispositivi diagnostici IVD, mentre per quello dei dispositivi medici lo scostamento risulta maggiore. Gli scostamenti sono stati puntualmente argomentati nella Relazione sulla Gestione.

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:

Per l'esercizio 2019 sono state capitalizzate complessivamente spese per € 75.254,25 per la costituzione del fondo art. 113 D.Lgs. 50/2017 (ex art. 92 c.5 D.Lgs. 163/2006) come comunicato dal Direttore dell'Area Tecnica in data 29/04/2020 prot. 26885.

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.

Il Collegio prende atto della variazione intervenuta sul valore delle giacenze di fine anno, spiegato principalmente dall'effetto dell'approvvigionamento a fine anno di beni soprattutto sanitari per fronteggiare l'acquisizione a partire dal 1 gennaio 2020 dell'Ospedale Sant'Antonio.

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.)

Per quanto riguarda il fondo svalutazione crediti il suo valore al 31/12/2019 è pari ad euro 7.935.166,45 e relativo ai crediti verso clienti privati. Il Collegio prende atto, come specificato in Nota Integrativa dei criteri definiti ed utilizzati ai fini della determinazione dell'ammontare dell'accantonamento per il 2019 ammontante ad euro 637.010,49.

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.

Il Collegio prende atto, anche dalla documentazione inviata dall'Ufficio legale con nota prot. 24313 del 16/04/2020, che gli accantonamenti risultano dettagliatamente inseriti nelle specifiche tavole regionali e che le stesse risultano inserite nella Nota Integrativa; per i fondi per oneri e altre spese gli accantonamenti sono coerenti con quanto indicato nelle istruzioni operative per la redazione al bilancio di cui alla nota prot. 10198 del 04/05/2020 da parte di Azienda Zero ai paragrafi dedicati agli accantonamenti.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

2015 e ante	2016	2017	2018	2019	TOTALE 2019
4.891.834,58	1.271.076,12	4.263.305,77	16.670.829,78	107.136.961,84	134.234.008,09

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

Il Collegio Sindacale prende atto della relazione riportata all'allegato 2 della Relazione sulla Gestione al Bilancio d'Esercizio 2019 in termini di:

1) Pagamenti effettuati ai sensi del D.lgs. 231/2002;

2) Indicatore di tempestività del 2019 e primo trimestre 2020 del D.lgs 33/2013;

dell'impegno dell'azienda al perseguimento dell'obiettivo sul rispetto dei tempi medi di pagamento e dell'abbattimento dello stock del debito.

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

Il Collegio Sindacale durante l'esercizio 2019 ha preso atto delle note inviate da Azienda Zero in merito alle performance di pagamento dove rilevava l'andamento trimestrale del debito scaduto e ha preso visione delle tabelle (forms debito scaduto) compilate dall'Azienda secondo criteri definiti da Azienda Zero trimestralmente circa l'anzianità dello stesso. Il Collegio prende atto anche della rilevazione del primo trimestre 2020 e delle argomentazioni a supporto riportate nella Relazione sulla Gestione di cui all'allegato 2.

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	€ 65.245.591,30
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 63.983.221,45

(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)

IRAP, IRES

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

I.R.A.P.	€ 4.238.590,14
I.R.E.S.	€ 329.476,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 176.484.839,40
Dirigenza	€ 65.566.867,96
Comparto	€ 110.917.971,44
Personale ruolo professionale	€ 602.146,41
Dirigenza	€ 602.146,41
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 29.437.729,47
Dirigenza	€ 280.817,98
Comparto	€ 29.156.911,49
Personale ruolo amministrativo	€ 13.658.160,16
Dirigenza	€ 898.526,64
Comparto	€ 12.759.633,52
Totale generale	€ 220.182.875,44

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:

Il Collegio rileva che nelle Istruzioni Operative per la redazione del bilancio d'esercizio 2019 allegate alla nota di Azienda Zero prot. 10198 del 04/05/2019 permane la richiesta alle Aziende di non effettuare accantonamenti per ferie maturate e non godute anche in attuazione della disciplina in materia di ferie spettanti al personale dipendente introdotta dall'art. 5, comma 8, Titolo I D.L. 95/2012 e di iscrivere nelle pertinenti voci di costo esclusivamente gli oneri per ferie inerenti le fattispecie per le quali è prevista la monetizzazione che si sono verificate nel 2019.

Azienda Ospedaliera di Padova ha comunque continuato a raccomandare ai propri Direttori di Struttura, anche nel 2019, l'attuazione puntuale della programmazione delle ferie e, in particolare per le ferie non godute, di favorirne un graduale assorbimento.

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

Anno	Totale personale	di cui sanitario
2010	4.700	3.411
2011	4.671	3.389
2012	4.655	3.376
2013	4.678	3.392
2014	4.648	3.354
2015	4.740	3.416
2016	4.814	3.462
2017	4.829	3.481
2018	4.831	3.506
2019	4.864	3.543

Il Collegio prende atto che le dinamiche del personale nei primi mesi del 2019 sono state fortemente condizionate dalle assunzioni disposte alla fine del 2018 ed autorizzate in "temporaneo" superamento al tetto di spesa.

Si è trattato per lo più di turn over non realizzato del 2018, sostituito allo scopo di garantire il rispetto della normativa in materia di orario di lavoro e dei valori minimi di riferimento per il personale di assistenza del comparto dedicato alle aree di degenza ospedaliera, nonché di assunzioni necessarie al potenziamento di alcune Unità Operative strategiche per un'Azienda HUB qual è l'Azienda Ospedale – Università Padova. Ciò ha determinato un trend in aumento delle unità di personale. Tuttavia, anche nel 2019 la necessità di garantire il rispetto dei vincoli economici ha condizionato gli obiettivi e le priorità strategiche dell'Azienda. Sono stati garantiti il solo turn over, le assunzioni nei confronti di disabili e categorie protette e infine quelle necessarie ad evitare l'interruzione di pubblico servizio.

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

Nel corso del 2019, per incarichi professionali e collaborazioni, finanziati con fondi a bilancio o ex art. 55 comma 2 CCNL 08/06/2000, sono stati spesi complessivamente € 56.023,11.

Rispetto all'esercizio precedente, i costi sostenuti nel corso del 2019 per incarichi di consulenza e collaborazioni risultano diminuiti di circa euro € 198.798

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

Le uniche monetizzazioni di ferie con riferimento all'anno 2019 hanno interessato i soli dipendenti deceduti o dispensati così come previsto dalla normativa in vigore (Dipartimento della Funzione Pubblica N° 40033 del 08/10/2012).

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nel corso dell'esercizio 2019 all'UOC Risorse Umane non risultano ritardati versamenti di contributi assistenziali e previdenziali.

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

Con riferimento alla liquidazione di ore di attività svolte in straordinario, la struttura competente, UOC Risorse Umane, ha rilevato le ore autorizzate e liquidate con competenza 2019 oltre il limite contrattualmente previsto.

Nello specifico sono coinvolte 104 unità di personale dipendente delle quali 11 appartenenti al ruolo sanitario.

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

Il Collegio prende atto che la Regione Veneto, per tramite di Azienda Zero ha determinato e trasmesso alle Aziende Sanitarie del Veneto gli importi degli accantonamenti da prevedere per i rinnovi contrattuali da inserire nel bilancio d'esercizio 2019.

Per il personale del Comparto e per la Dirigenza Medica e Sanitaria sono stati previsti unicamente gli accantonamenti riferiti alla tornata contrattuale 2019-2021. La tornata contrattuale precedente, infatti, è confluita a costo per entrambe le aree, dato che i relativi Contratti Collettivi sono stati sottoscritti in date antecedenti il 31/12/2019 (21/05/2018 per il Comparto Sanità e 19/12/2019 per la Dirigenza Medica e Sanitaria). Per la Dirigenza Professionale, Tecnica e Amministrativa, invece, gli accantonamenti comprendono anche la previsione dell'effetto trascinarsi sul 2019 del C.C.N.L. 2016-2018, non ancora sottoscritto per questa specifica Area.

Il totale delle risorse così contabilizzate risulta essere pari a € 857.824,20, comprensivo di oneri previdenziali a carico ente.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

L'Azienda Ospedaliera non ha mobilità passiva, non avendo quale ambito l'area territoriale e quindi gli assistiti residenti in esso.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
_____ istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

_____ 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	
---------	--

L'Azienda Ospedaliera di Padova, per la sua natura, non intrattiene rapporti convenzionali con strutture private accreditate e/o convenzionate con il SSN.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 322.637.873,94
---------	------------------

L'Azienda Ospedaliera, con riferimento ai parametri definiti a livello regionale per il contenimento dei costi (tetti di spesa) e relativi a personale, farmaci, dispositivi medici e dispositivi IVD nell'esercizio 2019 ha raggiunto l'obiettivo per i farmaci e il personale, mentre per i dispositivi medici no IVD e dispositivi diagnostici IVD ha fornito motivazioni a supporto del superamento del limite fissato, come ampiamente dettagliato nel capitolo dedicato all'interno della Relazione sulla Gestione Bilancio d'Esercizio 2019.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 19.091.090,86
Immateriali (A)	€ 4.954.147,03
Materiali (B)	€ 14.136.943,83

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -117.262,35
Proventi	€ 14.716,03
Oneri	€ 131.978,38

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -618.965,37
Proventi	€ 4.172.724,97
Oneri	€ 4.791.690,34

Eventuali annotazioni

Relativamente alle poste straordinarie, il Collegio prende atto del dettaglio delle tavole predisposte a tal fine e parti integranti della Nota Integrativa acquisendo la documentazione a supporto delle voci maggiormente rappresentative in termini di importo per i proventi.

Ricavi

Relativamente alle assegnazioni regionali in conto esercizio 2019 complessivamente pari ad € 114.303.369,41 il Collegio riporta quanto rilevato nel conto economico e in coerenza con le stesse:

VOCE	IMPORTO
AA0031	5.891.416,73
AA0032	13.996.716,89
AA0033	69.622.734,00
AA0040	21.097.876,00

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

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

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.) l'Azienda non compila il modello C.P.

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	€ 126.300,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 8.675.847,45

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Per quanto riguarda il contenzioso, lo stesso è stato oggetto di analisi da parte dell'Ufficio Legale e dalla stessa sono stati definiti i relativi accantonamenti distintamente per tipologia. Per gli accantonamenti relativi ad esercizi precedenti l'Ufficio Legale procede annualmente all'aggiornamento sulla base dell'avanzamento e/o definizione della controversia.

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

L'Azienda non ha provveduto all'iscrizione di costi di impianto e di ampliamento di ricerca e sviluppo come esplicitato nella nota

integrativa redatta dall'Azienda.

Si precisa che, come riportato in Nota Integrativa, il TFR è liquidato al personale dipendente dall'INPS - Sezione CPS/CPDEL, pertanto l'Azienda non detiene alcun fondo e versa all'istituto i contributi a carico dell'ente e a carico del dipendente.

In ordine a quanto indicato nella nota di Azienda Zero prot. 10198 del 04/05/2020 ad oggetto "Istruzioni contabili per la redazione del bilancio di esercizio 2019" il Collegio ha provveduto:

1. a riscontrare il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso la Regione e verso Azienda Zero;
2. a riscontrare il rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso le altre aziende sanitarie della Regione;
3. attestare l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo;
4. a verificare l'area delle partecipazioni dello stato patrimoniale e i correlati crediti/debiti verso controllate/collegate/sperimentazioni gestionali. Il Collegio ha preso visione della tavola specifica (12-14 26-28 SAN_SP_PARTECIPAZIONI 2019) riportata in Nota Integrativa che riporta tutte le informazioni di dettaglio relativamente alla percentuale di partecipazione e alle eventuali posizioni creditorie/debitorie reciproche.;
5. a verificare le attestazioni prodotte ex articolo 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014. Tali attestazioni sono presenti nell'allegato 2 della Relazione sulla Gestione Bilancio d'esercizio 2019;
6. a valutare l'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti prendendo atto che come per i precedenti esercizi la procedura utilizzata prevede due distinte funzioni una per il calcolo degli ammortamenti e una per il calcolo della quota di sterilizzazione. Entrambe queste funzioni generano in automatico le scritture di prima nota ma per l'operazione di sterilizzazione viene preferito successivamente al calcolo la registrazione manuale per separare l'informazione di ogni singolo contributo in luogo di un'unica scrittura.
7. a verificare l'effettivo carattere straordinario delle contabilizzazioni appostate nella gestione straordinaria del Conto Economico.
8. a verificare il rispetto delle direttive impartite con la presente circolare di bilancio