

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 1

Regione: Umbria

Sede:

---

**Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 17/05/2016**

In data 17/05/2016 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 Conferenza dei Sindaci

**FRANCO SUBICINI** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**NATALE MONSURRO'** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**CRISTINA BERTINELLI** Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**DANIELA BRUSCO** Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**LAMBERTO LANARI** Presente

---

Partecipa alla riunione dr. Rosalba Galli - verbalizzante

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

1- Bilancio d'esercizio al 31.12.2015

<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:

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

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 1

Regione Umbria

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

In data 17/05/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 1

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Sig. Franco Subicini; dott.ssa Cristina Bertinelli; dott.ssa Daniela Brusco; dott. Lamberto Lanari; dott. Natale Monsurrò

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 482

del 16/05/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/05/2016

con nota prot. n. 68163 del 16/05/2016 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 € 38.673,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 111.651,00, pari al 74,3 %.

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

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2014)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2015</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 162.498.615,00	€ 165.319.673,00	€ 2.821.058,00
Attivo circolante	€ 158.543.549,00	€ 152.504.240,00	€ -6.039.309,00
Ratei e risconti	€ 1.796.925,00	€ 1.798.032,00	€ 1.107,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 322.839.089,00</b>	<b>€ 319.621.945,00</b>	<b>€ -3.217.144,00</b>
Patrimonio netto	€ 157.630.938,00	€ 172.707.109,00	€ 15.076.171,00
Fondi	€ 42.813.879,00	€ 42.186.908,00	€ -626.971,00
T.F.R.	€ 2.244.655,00	€ 2.527.222,00	€ 282.567,00
Debiti	€ 113.885.105,00	€ 96.689.019,00	€ -17.196.086,00
Ratei e risconti	€ 6.264.512,00	€ 5.511.687,00	€ -752.825,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 322.839.089,00</b>	<b>€ 319.621.945,00</b>	<b>€ -3.217.144,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 6.305.729,00</b>	<b>€ 697.217,00</b>	<b>€ -5.608.512,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2014 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2015</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 868.588.428,00	€ 881.628.226,00	€ 13.039.798,00
Costo della produzione	€ 854.604.107,00	€ 867.170.377,00	€ 12.566.270,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 13.984.321,00</b>	<b>€ 14.457.849,00</b>	<b>€ 473.528,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -540.157,00	€ -750.314,00	€ -210.157,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 234.380,00	€ 351.342,00	€ 116.962,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.678.544,00	€ 14.058.877,00	€ 380.333,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.528.220,00	€ 14.020.204,00	€ 491.984,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 150.324,00</b>	<b>€ 38.673,00</b>	<b>€ -111.651,00</b>

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	€ 863.348.091,00	€ 881.628.226,00	€ 18.280.135,00
Costo della produzione	€ 847.473.838,00	€ 867.170.377,00	€ 19.696.539,00
<b>Differenza</b>	€ 15.874.253,00	€ 14.457.849,00	€ -1.416.404,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -773.171,00	€ -750.314,00	€ 22.857,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 351.342,00	€ 351.342,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.101.082,00	€ 14.058.877,00	€ -1.042.205,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.101.082,00	€ 14.020.204,00	€ -1.080.878,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 38.673,00	€ 38.673,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 172.707.109,00</b>
Fondo di dotazione	€ 54.207.257,00
Finanziamenti per investimenti	€ 111.416.096,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.759.255,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.135.504,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 150.324,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 38.673,00

L'utile di € 38.673,00

<input type="checkbox"/> 1)	Non 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:

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2015 è conforme alle previsioni di legge e dell'atto aziendale; il positivo risultato dell'esercizio risulta apprezzabile pur senza determinare un reale stravolgimento dei "numeri complessivi" della gestione, considerando che esso è pario allo 0,004% dei ricavi complessivi.

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:  
nulla

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)*

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.

### **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.)*

i crediti, al netto del fondo svalutazione, ammontano complessivamente a € . 86.434.235,00 e sono così costituiti:

- crediti v stato 13.746,00
- crediti verso regione 73.414.731,00
- crediti verso comuni 1.560.293,00
- crediti verso aziende sanitarie pubbliche 6.812.856,00
- crediti vs partecipate regione 27.812,00
- crediti vs erario 2.315,00
- crediti verso altri 4.602.482,00

### **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.

#### **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)*

i debiti ammontano complessivamente a € 85.642.824,00 e risultano così costituiti:

mutui passivi 3.509.799,00  
debiti verso stato 84.027,00  
debiti vs regione o provincia autonoma 98.195,00  
debiti verso comuni 1.263.359,00  
debiti verso aziende sanitarie pubbliche 9.643.329,00  
debiti verso soc. partecipate  
debiti verso fornitori 52.745.203,00  
debiti tributari 2.077.040,00  
debiti vs istituti previdenziali 3.777.733,00  
debiti vs altri 12.444.139,00

*(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.

## 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	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 697.217,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 697.217,00</b>

*(Eventuali annotazioni)*

La forte contrazione del valore degli "altri conti d'ordine" rispetto al 2014, quando era pari a 6.305.729,00, è dovuta al formale trasferimento e conseguente intestazione degli immobili relativi all'Ospedale di Castiglione del Lago per un importo di € 5608.512,37 (come riferito alla pag. 71 della nota integrativa)

## VALORE DELLA PRODUZIONE

La produzione si riferisce per la maggior parte al contributo in conto esercizio per quote del Fondo Sanitario Nazionale che raggiunge il 90,66% del totale, le voci residue sono costituite dall'introito per i Ticket e altro.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 162.498.440,00
Dirigenza	€ 81.787.272,00
Comparto	€ 80.711.168,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 1.035.766,00
Dirigenza	€ 913.404,00
Comparto	€ 122.362,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 20.592.586,00
Dirigenza	€ 309.324,00
Comparto	€ 20.283.262,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 11.870.693,00
Dirigenza	€ 713.478,00
Comparto	€ 11.157.215,00
<b>Totale generale</b>	€ 195.997.485,00

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

nessun costo si rileva per ferie non godute poiché il fondo a tal fine accantonato, pari a € 585.840,85 è da considerarsi più che congruo. Per il 2015 esso è stato utilizzato per € 26.281,49

- 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 alla data precisa del 31.12.2015 risulta diminuito di 100 unità pur in assenza di contrazioni 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:

Come risulta anche dal dettaglio indicato in nota integrativa, il costo per le consulenze esterne, collaborazioni interinali e esternalizzazioni ammonta complessivamente a 2.081.464,15 in aumento rispetto al 2014 di € 292.188,47. Si fa altresì presente che per quanto attiene al costo del personale a tempo determinato ed al limite di cui all'art. 9 comma 28 della l. 122.2010 e s.m.i, questa Azienda sta procedendo all'espletamento delle procedure concorsuali per il personale del ruolo sanitario e tecnico al fine di coprire con risorse a tempo indeterminato i fabbisogni strutturali di organico.

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

nessuna

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

nessuno

- *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:*

come previsto dalle normative

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 252.737.467,00
---------	------------------

*(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.)*

di cui € 205.486.771,19 mobilità regionale e € 47.250.696,16 mobilità extra regionale. In dettaglio si rileva che il valore della Mobilità extra-regionale è, in realtà, come di consueto, un dato stimato sulla base dell'andamento dell'anno in chiusura confrontato con i valori effettivi dell'anno 2013.

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 75.285.872,82 che risulta essere in linea

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

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

Lo sfioramento del limite della spesa farmaceutica costituisce un elemento di particolare attenzione da parte del Collegio così come della Direzione di questa Asl nello sforzo di arrivare al rispetto del limite fissato. Come noto, infatti, esiste e pare difficilmente comprimibile il costo, molto incisivo, correlato ai farmaci innovativi ed alle cosiddette "malattie rare" ancora di singolare diffusione nel territorio di competenza di questa Azienda. A tal proposito il Collegio ha sempre raccomandato ogni iniziativa atta a contenere, fin dalla genesi, la spesa farmaceutica sia mediante la sensibilizzazione costante dei medici di base, sia con ogni altra iniziativa idonea al più corretto ed opportuno impiego degli ausili medicali. In tal senso il Collegio richiama la deliberazione della Corte dei Conti sez. Umbria prot. 345/2016 e la relativa risposta trasmessa da questa Asl con nota del 27/04/2016 dalla quale si rileva che alla mancata ridefinizione dei tetti della spesa farmaceutica, a livello nazionale, ha fatto seguito un consistente Pay-back erogato dalla Regione Umbria a ripiano dello sfondamento del tetto di spesa della farmaceutica territoriale/ospedaliera anni 2013/2014. Va altresì riferito che, anche per il 2015, esiste un apposito finanziamento per i farmaci innovativi pari a € 2.751.596 assegnati con DGR 1569/2015 e DRGR n. 378/2016.

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	€ 7.377.887,37
---------	----------------

*(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.)*

l'incremento rispetto al precedente esercizio si collega, prevalentemente, all'aumento della voce "assistenza specialistica da altri soggetti privati"

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 593.806.601,00
---------	------------------

*(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.)*

tale importo ricomprende, al suo interno, anche il costo della mobilità e della farmaceutica nonché delle convenzioni esterne, già evidenziati sopra.

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.983.011,00
Immateriali (A)	€ 152.127,00
Materiali (B)	€ 9.830.884,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari si riferiscono esclusivamente al costo della quota interessi sui mutui passivi in essere.

**Proventi e oneri finanziari**

Proventi	€ 9.157,00
Oneri	€ 759.471,00
TOTALE	€ -750.314,00

Eventuali annotazioni  
non esistono

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

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

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 1.140.473,00
Oneri	€ 789.131,00
TOTALE	€ 351.342,00

Eventuali annotazioni

Per quasi il 70% i proventi straordinari sono costituiti da "Sopravvenienze attive v/terzi" tra cui sono rilevanti i dividendi anno 2013 e 2014 della partecipata Prosperius (€ 375.510), il contributo regionale per la I.210/92 ammonta a € 126.450,66. Per quanto attiene alle sopravvenienze passive si rileva la minusvalenza patrimoniale (sterilizzata) per la vendita di beni immobili che ammonta € 351.532,54; rilevante anche il carico per Tari e Tarsu anni 2008-2012 pari a € 220.844. Come ogni anno sono iscritte le prestazioni della Azienda Sanitaria del 2014 ma fatturate nel 2015 che ammontano a € 187.507,18.

**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)*

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

I.R.A.P.	€ 13.375.642,00
I.R.E.S.	€ 644.562,00

**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.

*(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.)*

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.)

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:	non esistono osservazioni da rilevare in questa sede

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

#### 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 espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 118/2011.

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

#### Osservazioni

Il Collegio fa presente che, già dal 2014, è stato inserito, quale elemento obbligatorio del bilancio ai sensi dell'art. 41 della l. 89/2014, che ha convertito il d.l. 95/2014, l'attestazione sui tempi di pagamento del ciclo passivo. Il Collegio osserva che detta relazione, articolata ed esaustiva, risulta in bilancio, è stata redatta nel rispetto della legge citata e, nel merito, denota la regolarità dei tempi medi di pagamento. Si dà altresì atto che la medesima informazione è reperibile anche sul sito aziendale.

Da ultimo il Collegio ribadisce le raccomandazioni espresse in merito alla spesa farmaceutica, per la quale invita la Direzione ad adottare ogni opportuno provvedimento. Si evidenzia, altresì, il rispetto dei vincoli di spesa complessivamente posti a carico del personale.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

FRANCO SUBICINI \_\_\_\_\_

NATALE MONSURRO' \_\_\_\_\_

CRISTINA BERTINELLI \_\_\_\_\_

DANIELA BRUSCO \_\_\_\_\_

LAMBERTO LANARI \_\_\_\_\_