

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

Regione: Umbria

Sede: via G. Guerra, 21 - PERUGIA

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 14/05/2019

In data 14/05/2019 alle ore 16.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROBERTO CHIONNE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SERGIO SALUSTRI

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALFONSO RIZZO

Presente

Partecipa alla riunione dott. Andrea Brunori

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

- 1) Riscontro a risposte di richiesta chiarimenti;
- 2) Verifica debiti commerciali al 31.03.2019
- 3) Esame e relazione al bilancio di esercizio al 31/12/2018
- 4) Varie ed eventuali

Si dà atto che nei giorni precedenti la seduta alcuni componenti il Collegio hanno svolto attività istruttoria relativamente a taluni degli argomenti trattati.

Si precisa che le decisioni concernenti gli argomenti che seguono sono state tutte adottate all'unanimità.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 14/05/2019 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 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si precisa che le decisioni concernenti sono state tutte adottate all'unanimità.

Il Collegio fa presente che la bozza del bilancio, nella sua versione definitiva, è stata trasmessa solamente il 09.05.2018 e che lo stesso ha ritenuto, per puro spirito di collaborazione, di esprimere comunque il proprio parere sulla base di analisi e verifiche effettuate precedentemente oltre che oggi.

Il Collegio ha espresso parere favorevole

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 646

del 29/04/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/05/2019

con nota prot. n. 81889 del 06/05/2019 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 € 23.044,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 17.343,00, pari al 42,9 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 161.612.927,00	€ 161.399.027,00	€ -213.900,00
Attivo circolante	€ 149.457.522,00	€ 140.517.299,00	€ -8.940.223,00
Ratei e risconti	€ 1.560.212,00	€ 1.368.782,00	€ -191.430,00
Totale attivo	€ 312.630.661,00	€ 303.285.108,00	€ -9.345.553,00
Patrimonio netto	€ 167.309.440,00	€ 159.016.370,00	€ -8.293.070,00
Fondi	€ 39.736.705,00	€ 34.278.114,00	€ -5.458.591,00
T.F.R.	€ 3.216.544,00	€ 3.470.558,00	€ 254.014,00
Debiti	€ 97.978.117,00	€ 102.003.507,00	€ 4.025.390,00
Ratei e risconti	€ 4.389.855,00	€ 4.516.559,00	€ 126.704,00
Totale passivo	€ 312.630.661,00	€ 303.285.108,00	€ -9.345.553,00
Conti d'ordine	€ 697.217,00	€ 516.457,00	€ -180.760,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 905.101.366,00	€ 916.112.033,00	€ 11.010.667,00
Costo della produzione	€ 897.312.119,00	€ 911.235.926,00	€ 13.923.807,00
Differenza	€ 7.789.247,00	€ 4.876.107,00	€ -2.913.140,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -372.337,00	€ -158.367,00	€ 213.970,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 6.757.260,00	€ 9.717.195,00	€ 2.959.935,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.174.170,00	€ 14.434.935,00	€ 260.765,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.133.783,00	€ 14.411.891,00	€ 278.108,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 40.387,00	€ 23.044,00	€ -17.343,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 881.534.366,00	€ 916.112.033,00	€ 34.577.667,00
Costo della produzione	€ 866.312.709,00	€ 911.235.926,00	€ 44.923.217,00
Differenza	€ 15.221.657,00	€ 4.876.107,00	€ -10.345.550,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -183.254,00	€ -158.367,00	€ 24.887,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 9.717.195,00	€ 9.717.195,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.038.403,00	€ 14.434.935,00	€ -603.468,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.038.403,00	€ 14.411.891,00	€ -626.512,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 23.044,00	€ 23.044,00

Patrimonio netto	€ 159.016.370,00
Fondo di dotazione	€ 41.285.345,00
Finanziamenti per investimenti	€ 110.996.397,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.396.934,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.049.048,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 265.602,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 23.044,00

L'utile di € 23.044,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce 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 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 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:
non sono state capitalizzate spese.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

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

Finanziarie

Altri titoli

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

Rimanenze

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

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

Il credito, al netto del fondo svalutazione, ammonta complessivamente a € 67.116.659,00 e sono così costituiti:

- crediti verso stato € 89,00
- crediti verso regione € 53.173.222,00
- crediti verso comuni € 1.575.250,00
- crediti verso aziende sanitarie pubbliche € 8.836.773,00
- crediti verso partecipate regione € 0,00

- crediti verso erario € 8.814,00
- crediti verso altri € 3.525.511,00

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 31/12/2018.)

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

i debiti ammontano complessivamente a € 102.003.507,00 e risultano così costituiti:

- mutui passivi € 2.643.441,00
- debiti verso stato € 0,00
- debiti verso regione o provincia autonoma € 5.294.689,00
- debiti verso comuni € 47.070,00
- debiti verso aziende sanitarie pubbliche € 15.484.234,00
- debiti verso soc. partecipate € 0,00
- debiti verso fornitori € 61.184.427,00
- debiti tributari € 3.982.253,00
- debiti verso istituti previdenziali € 3.327.164,00
- debiti verso altri € 10.040.229,00

(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.)

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	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 516.457,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

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

I.R.A.P.	€ 13.975.389,00
I.R.E.S.	€ 436.502,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 165.794.435,00
Dirigenza	€ 80.855.983,00
Comparto	€ 84.938.452,00
Personale ruolo professionale	€ 1.123.419,00
Dirigenza	€ 982.116,00
Comparto	€ 141.303,00
Personale ruolo tecnico	€ 22.611.441,00
Dirigenza	€ 193.871,00
Comparto	€ 22.417.570,00
Personale ruolo amministrativo	€ 11.762.676,00
Dirigenza	€ 527.514,00
Comparto	€ 11.235.162,00
Totale generale	€ 201.291.971,00

Tutti suggerimenti

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

nessun costo si rileva per ferie non godute poiché il fondo a tal fine accantonato, pari a € 477.158,99 è da considerarsi congruo. Per il 2018 esso è stato utilizzato per € 40.430,07

- 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 31.12.2018 risulta incrementato di 52 unità, come risulta all'apposita tabella, della Nota Integrativa

- 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 € 1.231.525,50 in diminuzione rispetto al 2017 di € 359.323,04.

- 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	€ 243.553.464,63
---------	------------------

di cui € 194.186.737,63 mobilità regionale e € 49.366.727,00 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 2016.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 71.384.849,00 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	€ 7.715.995,00
---------	----------------

Lo sfioramento del limite della spesa FARMACEUTICA PER ACQUISTI DIRETTI (Ex. Farmaceutica Ospedaliera) pari ad € 68.079.371,00 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 oncologici.

A tale riguardo si rileva che la farmaceutica per acquisti diretti ha superato i limiti di spesa, per € 26.908.856,00 mentre la farmaceutica convenzionata ha superato il limite per la somma di € 292.863,00.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 670.989.543,00
---------	------------------

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)	€ 11.187.374,00
Immateriali (A)	€ 105.602,00
Materiali (B)	€ 11.081.772,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -158.367,00
Proventi	€ 14.876,00
Oneri	€ 173.243,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 9.717.195,00
Proventi	€ 10.288.727,00
Oneri	€ 571.532,00

Eventuali annotazioni

Le parti più rilevanti sono costituite da € 7.997.201,94 per finanziamenti da Regione Umbria riferiti ad anni precedenti, contabilizzati a sopravvenienze attive, come da direttive regionali; € 777.392,30 è dovuta ai rimborsi AIFA derivanti dal meccanismo di rimborso prezzo/volume dei farmaci, riferiti agli esercizi precedenti, e differenze prezzo.

Come da dettaglio nota integrativa.

Ricavi

La Regione Umbria ha assegnato complessivamente contributi in c/esercizio per € 820.778.731,00.

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 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:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.300.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 200.000,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 8.841.080,12

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

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

Gli Uffici competenti hanno attestato la congruità dei fondi appositamente istituiti in relazione alle presunte perdite che il contenzioso in essere potrebbe generare.

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 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

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO CHIONNE _____

ALFONSO RIZZO _____