

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE - ASUR - DI ANCONA

Regione: Marche

Sede: Ancona, Via Oberdan 2

**Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 25/05/2018**

In data 25/05/2018 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ALESSANDRO SANTUCCI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MICHELE AMETTA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SIMONE MANGONI

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Pierluigi Gigliucci; Dott. Luigi Stortini; Ing. Stefano Barbabietolini; Dott.ssa Sonia Piercamilli;

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

Relazione al Bilancio di Esercizio 2017; Determine di parificazione; Disamina determine; Sinistri per responsabilità medica; Modalità di svolgimento e controllo delle attività aggiuntive



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 338 Data: 15/05/2018 Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti
 Oggetto: CONFERIMENTO 1 INCARICO CO.CO.CO DA ASSEGNARE A UN LAUREATO IN ECONOMIA E COMMERCIO ESPERTO
 Categoria: Questioni contrattuali
 Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
 Osservazioni: Si esprimono forti dubbi sulla validità del progetto che si chiede di meglio specificare con dettagliata relazione.

Numero: 54 Data: 02/02/2018 Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti
 Oggetto: Prestazioni aggiuntive rispetto alla convenzione con la Cooperativa Solaria di Civitanova M. per la gestione di attività terapeutiche psico-riabilitative presso la Casa Protetta San Girolamo di Fermo, per gli anni 2016 e 2017
 Categoria: Questioni contrattuali
 Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
 Osservazioni: Si chiedono chiarimenti in ordine alla mancata tempestiva adozione dell'atto sin dal 2016 e la specifica della procedura di inserimento dei pazienti e la relativa attività di controllo.

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Modalità di svolgimento e controllo delle attività aggiuntive:

Con riferimento alla determina n. 645-646/AV2 e 550/AV3 relative alle attività aggiuntive di cui al CCNL art. 55 e Linee generali sulle attività aggiuntive rese da tutto il personale ASUR si precisa quanto segue:

- a) devono essere preordinate all'abbattimento delle liste di attesa;
- b) devono essere utilizzate per situazioni eccezionali e temporanee ad integrazione della attività istituzionale.

Three handwritten signatures in blue ink, likely representing the members of the collegio sindacale.



La funzione di integrazione di tale attività aggiuntive deve essere puntualmente verificata dai responsabili delle UUOO affinché vengano rispettati i requisiti appena elencati ed, a tal fine, venga verificato anche in rapporto al livello di produttività in attività istituzionale.

Si rammenta che il mancato rispetto di quanto sopra comporta prestazioni aggiuntive ingiustificate con responsabilità personali.

Sinistri per responsabilità medica:

Con riferimento al contenzioso relativo alla responsabilità medica si chiede di fornire particolareggiata relazione in ordine al recupero delle spese legali in caso di soccombenza e di precisare le modalità con cui sono recuperate le spese legali e la sorte capitale in caso di condanna.

Si rileva che la stragrande maggioranza del contenzioso è dovuta a domande di risarcimento danni per responsabilità medica a fronte delle quali l'ASUR non può che resistere.

Det. 325/DG del 17/05/2018: "PARIFICAZIONE CONTO GIUDIZIALE RELATIVO ALLE PARTECIPAZIONI ESERCIZIO FINANZIARIO 2017."

Il Collegio esamina la determina in oggetto ed esprime parere favorevole.

Det. 326/DG del 17/05/2018: "PARIFICAZIONE CONTO DEL TESORIERE ESERCIZIO FINANZIARIO 2017."

Il Collegio esamina la determina in oggetto ed esprime parere favorevole.

Determine esaminate senza rilievi:

ASURDG: dalla 293 alla 315; 325-326;

AV2: dalla 640 alla 750;

AV3: dalla 543 alla 675;

AV4: dalla 341 alla 383;

La seduta viene tolta alle ore 12:30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

A large, thick black diagonal line is drawn across the lower half of the page, starting from the left margin and extending towards the bottom right. Below this line, there are several handwritten signatures in blue ink, which appear to be the signatures of the board members.

**BILANCIO D'ESERCIZIO****Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017**

In data 25/05/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE - ASUR - DI ANCONA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Pierluigi Gigliucci; Dott. Luigi Stortini; Ing. Stefano Barbabietolini; Dott.ssa Sonia Piercamilli;

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 329DG del 18/05/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 21/05/2018 con nota prot. n. 14364 del 21/05/2018 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 165.522,00, pari al 100 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 621.619.124,00	€ 617.704.994,00	€ -3.914.130,00
Attivo circolante	€ 712.538.884,00	€ 741.541.212,00	€ 29.002.328,00
Ratei e risconti	€ 420.702,00	€ 475.101,00	€ 54.399,00
Totale attivo	€ 1.334.578.710,00	€ 1.359.721.307,00	€ 25.142.597,00
Patrimonio netto	€ 525.497.678,00	€ 561.573.327,00	€ 36.075.649,00
Fondi	€ 225.624.805,00	€ 220.209.826,00	€ -5.414.979,00
T.F.R.	€ 15.613.543,00	€ 15.414.824,00	€ -198.719,00
Debiti	€ 562.753.559,00	€ 556.655.413,00	€ -6.098.146,00
Ratei e risconti	€ 5.089.125,00	€ 5.867.917,00	€ 778.792,00
Totale passivo	€ 1.334.578.710,00	€ 1.359.721.307,00	€ 25.142.597,00
Conti d'ordine	€ 164.613.461,00	€ 172.051.074,00	€ 7.437.613,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 2.723.249.164,00	€ 2.795.229.447,00	€ 71.980.283,00
Costo della produzione	€ 2.683.819.722,00	€ 2.780.009.139,00	€ 96.189.417,00
Differenza	€ 39.429.442,00	€ 15.220.308,00	€ -24.209.134,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -916.458,00	€ -139.672,00	€ 776.786,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 11.860.706,00	€ 35.697.876,00	€ 23.837.170,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 50.373.690,00	€ 50.778.512,00	€ 404.822,00
Imposte dell'esercizio	€ 50.208.168,00	€ 50.778.512,00	€ 570.344,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 165.522,00	€ 0,00	€ -165.522,00

Two handwritten signatures in blue ink are located at the bottom of the page. One signature is larger and more prominent, while the other is smaller and positioned to its right.



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 2.794.702.313,00	€ 2.795.229.447,00	€ 527.134,00
Costo della produzione	€ 2.772.841.862,00	€ 2.780.009.139,00	€ 7.167.277,00
Differenza	€ 21.860.451,00	€ 15.220.308,00	€ -6.640.143,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -289.597,00	€ -139.672,00	€ 149.925,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 29.372.849,00	€ 35.697.876,00	€ 6.325.027,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 50.943.703,00	€ 50.778.512,00	€ -165.191,00
Imposte dell'esercizio	€ 50.943.703,00	€ 50.778.512,00	€ -165.191,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 561.573.327,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 542.223.682,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 8.153.629,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 11.196.016,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<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 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

Bilancio di esercizio

Pagina 7



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.

Il Collegio ha verificato che l'Azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori per le immobilizzazioni.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta 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.)

Si veda allegato 1

Disponibilità liquide

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

Bilancio di esercizio



Non è 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 31/12/2017.)

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.

Si riscontra un accantonamento per interessi di mora pari a €. 1.500.000,00 circa, che è stato effettuato a titolo prudenziale sulla base di un'analisi dei documenti pagati in ritardo nell'anno 2017.

Si prende atto inoltre che l'Azienda ha accantonato nell'esercizio l'importo di 5 mln di euro a titolo di autoassicurazione sulla base di una stima precisa che il relativo fondo ascende 58,818 mln di euro. Nel corso del 2017 l'utilizzo di tale fondo ammonta a 3,854 mln euro.

A tutt'oggi l'Azienda dal regime di autoassicurazione ha ricavato benefici rispetto alla sottoscrizione di polizze assicurative con le Compagnie, a fronte di un'efficace valutazione effettuata dall'apposita Commissione di Valutazione Sinistri.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Si veda allegato 2

(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

Bilancio di esercizio



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
Beni in comodato	€ 18.051.708,00
Depositi cauzionali	€ 128.403.614,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 25.595.753,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

IRE e IRAP sono esposte per valore di competenza dell'anno.

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

I.R.A.P.	€ 49.629.865,00
I.R.E.S.	€ 1.148.647,00

**Costo del personale**

Personale ruolo sanitario	€ 552.665.272,00
Dirigenza	€ 265.335.100,00
Comparto	€ 287.330.172,00
Personale ruolo professionale	€ 1.645.853,00
Dirigenza	€ 1.645.853,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 92.458.032,00
Dirigenza	€ 3.530.013,00
Comparto	€ 88.928.019,00
Personale ruolo amministrativo	€ 50.797.125,00
Dirigenza	€ 6.505.082,00
Comparto	€ 44.292.043,00
Totale generale	€ 697.566.282,00

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:*

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

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

L'Azienda risulta aver utilizzato nell'esercizio 2017 ulteriori risorse oltre a quelle di diretta imputazione sui costi del personale. Il costo complessivamente sostenuto dall'Azienda per l'espletamento di "consulenze, convenzioni, altre prestazioni sanitarie e non e contratti di diritto privato" è stato esplicitato nella tabella riportata al paragrafo 4.5.4 dell'Allegato E - Relazione al Bilancio d'Esercizio, che risulta in lieve calo (3%) rispetto all'esercizio precedente.

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*



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

Il pagamento di ore di lavoro straordinario è stato effettuato nei limiti della capienza del fondo per la remunerazione del lavoro accessorio complessivamente determinato per ogni comparto.

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

Si per un importo di €. 7.515.441,00

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 573.250.521,00
---------	------------------

Il valore della mobilità è registrato secondo il disposto della nota prot. 4159 ARS del 10/05/2018 e DGRM 638 DEL 14/05/2018.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 490.518.573,00 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Non 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	€ 524.900.690,00
---------	------------------

L'incremento di € 20.743.356 rispetto all'anno precedente è prioritariamente legato all'aumento dell'attività del privato accreditato nell'importo di € 20.488.358 per effetto dei fattori riportati sinteticamente a pagina 225 della Relazione del DG, tra i quali:

- 3,9 milioni di euro per l'attività erogata a pazienti disabili cronici fuori regione, fatturati in precedenza direttamente alle ASL di residenza del paziente coerentemente alle indicazioni del Servizio Sanità (prot. n. 191519 del 24/03/2016);
- 4,2 milioni di euro per l'incremento dei costi per ricoveri a pazienti fuori regione correlati alla DGRM 1636/2016;
- 4,3 milioni di euro per l'assistenza alle persone con disabilità psichiche;
- 5,8 milioni di euro per l'assistenza alle persone anziane e disabili.

Altri costi per acquisti di beni e servizi



Importo	€ 421.385.572,97
---------	------------------

La spesa è in incremento di € 11.879.844,97 rispetto all'anno precedente.

Tale aumento è dovuto principalmente a:

- a) beni sanitari per 7,3 milioni di euro;
- b) prestazioni di assistenza integrativa per 1,2 milioni di euro;
- c) convenzioni per assistenza infermieristica per 511 mila euro.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 39.638.062,00
Immateriali (A)	€ 851.706,00
Materiali (B)	€ 38.786.356,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -139.672,00
Proventi	€ 1.138,00
Oneri	€ 140.810,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 35.697.876,00
Proventi	€ 49.201.853,00
Oneri	€ 13.503.977,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha esaminato i prospetti di Bilancio e li ha ritenuti congrui ed esplicativi a rappresentare la situazione aziendale. Si rinvia inoltre a quanto contenuto nella Relazione al Bilancio in particolare al paragrafo 4.2.1 pag. 157.

Ricavi

€ 2.614.065.888,00 di cui € 2.610.759.968,00 per contributi in conto esercizio ed € 3.305.920,00 extrafondi.

A large, stylized handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.



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.)

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
Questioni contabili	Ritardo nell'adozione del bilancio preventivo
Oss: Il Collegio evidenzia la tardiva adozione del Bilancio di previsione. Il documento diviene pertanto una sorta di "Bilancio di pre-chiusura" riducendo il significato e l'utilità del Bilancio di previsione quale documento di programmazione. Il Collegio negli anni precedenti e nel corso delle verifiche periodiche ha evidenziato la necessità di migliorare la programmazione aziendale.	

**Contenzioso legale**

Contenzioso concernente al personale	€ 17.217.253,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 500.403,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 25.692.947,00

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

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

che le somme accantonate sono ritenute congrue tenuto conto anche di quanto esposto dall'Amministratore in nota integrativa.

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



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%201%20-%20crediti_831625_1.pdf

File allegato n° 2

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%202%20-%20debiti_831625_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ALESSANDRO SANTUCCI

Handwritten signature of Alessandro Santucci in blue ink, written over a horizontal line.

MICHELE AMETTA

Handwritten signature of Michele Ametta in blue ink, written over a horizontal line.

SIMONE MANGONI

Handwritten signature of Simone Mangoni in blue ink, written over a horizontal line.



7. Crediti

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore Iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/ Stato per spesa corrente e s/conti:	73.402	1.179	-	74.581	-
ABA210	Crediti v/ Stato per spesa corrente - integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/ Stato per spesa corrente - FSN	-	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/ Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/ Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/ Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/ Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-	-
	Crediti v/ Stato - altro:	73.402	1.179	-	74.581	-
ABA270	Crediti v/ Stato per spesa corrente - altro	73.402	1.179	-	74.581	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Crediti v/ Stato per finanziamenti per investimenti:	-	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Crediti v/ Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/ Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/ Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/ Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	678.848	-	648.823	28.025	4.383
	TOTALE CREDITI V/STATO	750.250	1.179	648.823	102.606	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	364.842.968	841.337	67.500.707	298.183.598	145.422
	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	363.262.278	-	68.555.902	298.708.378	-
ABA370	Crediti v/ Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-	-
ABA380	Crediti v/ Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/ Regione o P.A. per quota FSR	363.262.278	-	66.556.902	296.706.378	-
ABA400	Crediti v/ Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/ Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/ Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	232.708	-	30.198	202.510	-
ABA440	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	914.807	-	914.807	-	-
ABA450	Crediti v/ Regione o P.A. per spesa corrente - altro	433.379	841.337	-	1.274.716	145.422
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	83.992	-	19.774	64.218	-
ABA470	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	45.877.470	24.054.864	-	69.932.334	-
ABA480	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	45.877.470	24.054.864	-	69.932.334	-
ABA490	Crediti v/ Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-
	Crediti v/ Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/ Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/ Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/ Regione o P.A. per ricostituzione riserve da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	410.804.330	24.896.201	67.520.481	368.180.050	145.422

Tab. 16 - Movimentazioni dei crediti (valore nominale) - I parte

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI V/COMUN	4.863.848	124.873	-	4.988.721	232.913
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	2.348.305	411.049	-	2.757.354	476.782
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	2.348.305	411.049	-	2.757.354	476.782
ABA590	Accanto quota FSN da distribuire	-	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	1.647.338	118.382	-	1.765.721	281.242
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	3.995.644	529.441	-	4.525.085	758.024
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	4.395.328	117.511	-	4.512.839	264.372
ABA630	Crediti v/enti regionali:	4.325.390	117.511	-	4.442.901	264.372
0103070123	Crediti verso Agenzia Regionale Sanitaria	4.274.743	-	679.653	3.595.090	263.568
0103070127		-	-	-	-	-
0103070126		-	-	-	-	-
0103070213	Crediti verso ARPAM	48.075	117.511	-	165.586	808
0103070214		-	-	-	-	-
0103070215	Altri crediti per incremento di PN (Agenzia Regionale Sanitaria)	2.572	-	-	2.572	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	69.938	-	69.663	275	-
0103070401	Crediti v/Monsignore Salute	69.938	-	69.663	275	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-	-	-	-
	CREDITI V/ERARIO	5.271.330	124.079	-	5.395.409	1.803.220
0103070701	Accanto IRES	1.164.948	42.268	-	1.207.216	2.248.827
0103070702	Crediti IRAP	2.255.102	-	-	2.255.102	-
0103070703	IVA a credito	-	81.813	-	81.813	-
0103070704	IVA a credito per acquisti intra-CEE	-	-	-	-	-
0103070705	IVA a credito per autoplature	-	-	-	-	-
0103070706	IVA a credito in sospensione	-	-	-	-	-
0103070707	C/imposte varie	1.851.281	-	14.772	1.866.053	-
	CREDITI V/ALTRI	31.958.356	1.548.018	-	33.506.374	1.803.220
ABA670	Crediti v/clienti privati	18.262.117	888.410	-	19.150.527	2.248.827
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	4.848.729	608.630	-	5.457.359	-
ABA690	Crediti v/altre soggetti pubblici	3.940.087	-	218.073	3.722.014	554.983
ABA700	Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	4.308.423	73.978	-	4.382.401	-
0101020101	Crediti per contributi in c/capitale su gestioni progressive	1.536	-	-	1.536	-
0101020201	Crediti per contributi in c/capitale su gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
0103070801	Accanto a farmacie	-	11.818	-	11.818	-
0103070802	Anticipi a fornitori per prestazioni L. 216/95 art. 26	-	-	-	-	-
0103070803	Accanto a fornitori	1.867.838	-	70.587	1.938.425	-
0103070804	Depositi cauzionali	548.367	53.203	-	601.570	-
0103070805	Prestiti al personale	-	-	-	-	-
0103070806	Accanto al personale	13.885	5.521	-	19.406	-
0103070807	Anticipi al personale	25.426	-	4.889	30.315	-
0103070808	Altri crediti verso il personale	1.058.013	3.362	-	1.061.375	-
0103070810	Accanto INAIL	48.044	-	48.044	-	-
0103070812	Crediti per interessi attivi da liquidare	25	-	-	25	-
0103070813	Altri crediti	745.289	74	-	745.363	-

Tab. 17- Movimentazioni dei crediti (valore nominale) - II parte



CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017
PDA000	MUTUI PASSIVI	371.360				
	DEBITI V/STATO	123.805	52	26.740	3.618	2.848
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva intraregionale					
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva interregionale					
PDA040	Accanto quota FSR v/Stato					
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti per ricerca					
PDA060	Altri debiti v/Stato	123.805	52	26.740	3.618	2.848
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	20.663	3.139	361	2.175	69.164
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	20.663	3.139	361	2.175	69.164
PDA130	DEBITI V/COMUNI	3.462.907	468.061	53.341	1.220.378	8.431.788
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	1.657.423	1.521.048	1.557.434	3.258.194	16.394.972
PDA150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per quote FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.657.423	1.521.048	1.557.434	3.258.194	16.394.972
PDA220	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	719.037	61.294	96.709	92.100	276.651
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti (partecipazioni) nette					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.576.460	1.582.312	1.654.143	3.350.294	16.671.623
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	112.136	4.179	26.464	6.941	26.974
PDA250	Debiti v/enti regionali:	109.800	4.179	26.464	6.941	23.601
PDA260	Debiti v/strumentazioni gestionali:	6.336	0	0	0	3.373
PDA270	Debiti v/altre partecipate					
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	16.598.663	7.672.455	13.354.047	41.357.806	249.140.629
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	726.448	694.020	4.611.643	24.968.494	83.114.901
PDA300	Debiti verso altri fornitori	15.860.205	7.178.435	8.742.404	16.369.312	166.025.724
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI	-	-	-	-	34.068.132
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	-	-	-	-	37.442.367
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	4.328.633	531.565	27.431.720	11.806.132	72.445.475
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti			27.093.860	11.458.392	70.333.151
PDA370	Debiti v/gestitori liquidatori	2.527.674	1.473	244.229	8.864	2.170
PDA380	Altri debiti diversi:	1.800.959	530.032	93.631	333.676	2.110.154

Tab. 43 - Dettaglio dei debiti per anno di formazione