

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 5 POLESANA

Regione: Veneto

Sede: Rovigo

**Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 18/05/2018**

In data 18/05/2018 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**ANTONIO GENNARELLI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PAOLO CIBIN**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIORGIO FRANZ**

Presente

Partecipa alla riunione il Dirigente della Uoc Contabilità e Bilancio, Dott.ssa Silvia Zanini e il Direttore uoc Affari Generali Dott.ssa Patrizia Davi.

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

-Redazione del Verbale sul Bilancio d'esercizio 2017 - area sanitaria

**ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

-Redazione del Verbale sul Bilancio d'esercizio 2017 - area sanitaria

La seduta viene tolta alle ore 11.00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 18/05/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 5 POLESANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

il Dirigente della Uoc Contabilità e Bilancio, Dott.ssa Silvia Zanini e il Direttore uoc Affari Generali Dott.ssa Patrizia Davi.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 434

del 16/05/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 17/05/2018

con nota prot. n. 41123 del 17/05/2018 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 una perdita di € -13.798.106,31 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.810.909,35, pari al 53,53 %.

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	€ 165.179.573,40	€ 161.505.741,23	€ -3.673.832,17
Attivo circolante	€ 96.642.132,19	€ 92.543.284,18	€ -4.098.848,01
Ratei e risconti	€ 96.410,87	€ 49.540,66	€ -46.870,21
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 261.918.116,46</b>	<b>€ 254.098.566,07</b>	<b>€ -7.819.550,39</b>
Patrimonio netto	€ 115.151.005,49	€ 103.197.980,27	€ -11.953.025,22
Fondi	€ 33.080.260,16	€ 40.837.230,90	€ 7.756.970,74
T.F.R.	€ 4.477.446,14	€ 4.468.520,14	€ -8.926,00
Debiti	€ 109.114.372,58	€ 105.503.294,33	€ -3.611.078,25
Ratei e risconti	€ 95.032,09	€ 91.540,43	€ -3.491,66
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 261.918.116,46</b>	<b>€ 254.098.566,07</b>	<b>€ -7.819.550,39</b>
Conti d'ordine	€ 18.348.331,08	€ 18.151.605,18	€ -196.725,90

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 550.713.892,36	€ 532.749.038,26	€ -17.964.854,10
Costo della produzione	€ 554.768.815,97	€ 539.077.387,89	€ -15.691.428,08
<b>Differenza</b>	<b>€ -4.054.923,61</b>	<b>€ -6.328.349,63</b>	<b>€ -2.273.426,02</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -114.741,71	€ -21.189,93	€ 93.551,78
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -4.779,26	€ -1.710,57	€ 3.068,69
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.754.965,36	€ 3.171.726,69	€ -2.583.238,67
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.580.520,78	€ -3.179.523,44	€ -4.760.044,22
Imposte dell'esercizio	€ 10.567.717,74	€ 10.618.582,87	€ 50.865,13
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -8.987.196,96</b>	<b>€ -13.798.106,31</b>	<b>€ -4.810.909,35</b>

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	€ 503.226.561,52	€ 532.749.038,26	€ 29.522.476,74
Costo della produzione	€ 540.224.828,13	€ 539.077.387,89	€ -1.147.440,24
<b>Differenza</b>	<b>€ -36.998.266,61</b>	<b>€ -6.328.349,63</b>	<b>€ 30.669.916,98</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -157.317,19	€ -21.189,93	€ 136.127,26
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -1.710,57	€ -1.710,57
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 3.171.726,69	€ 3.171.726,69
Risultato prima delle imposte +/-	€ -37.155.583,80	€ -3.179.523,44	€ 33.976.060,36
Imposte dell'esercizio	€ 10.883.084,95	€ 10.618.582,87	€ -264.502,08
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -48.038.668,75</b>	<b>€ -13.798.106,31</b>	<b>€ 34.240.562,44</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 103.197.980,27</b>
Fondo di dotazione	€ 4.143.230,45
Finanziamenti per investimenti	€ 105.139.424,85
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 7.029.742,20
Contributi per ripiani perdite	€ 5.476.506,83
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 683.689,08
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -5.476.506,83
Utile (perdita) d'esercizio	€ -13.798.106,31

La perdita di € -13.798.106,31

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Vengono

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.

L'Azienda non ha adottato aliquote superiori.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
non vi sono costi di impianti ed ampliamento, di ricerca e sviluppo.

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.

L'Azienda non ha adottato 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

#### Altri titoli

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

Le quote detenute presso un Consorzio senza scopo di lucro sono valutate al costo di acquisto/costo storico, che rappresenta altresì il valore minore rispetto ad una valutazione con il metodo del patrimonio netto. L'azienda ha adottate tale criterio non rappresentando la partecipazione una partecipazione in società controllata o collegata.

#### 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.)*

Anno 2011 ed ante	€ 177.238,48
Crediti 2012	€ 48.211,96
Crediti 2013	€ 2.576.181,12 (di cui circa €2.000.000 transazioni sociale/sanitario da regolarizzare)
Crediti 2014	€ 6.843.001,47 (di cui circa € 6.600.000,00 solo da Regione Veneto)
Crediti 2015	€ 2.163.475,75 (di cui contributi/donazioni da enti ancora da rendicontare al 31/12/2017)
Crediti 2016	€ 4.890.438,64 (di cui circa €4 .000.000, 00 per fatture emesse verso aziende extra Regione Veneto per il

recupero dei costi sostenuti mobilità sanitaria disabili cronici - fatturazione diretta. Fatture aperte per contenzioso a livello Regionale)

Crediti 2017 € 32.602.131,09 (di cui circa €26.500.000 della Regione Veneto ed Azienda Zero)

Il fondo svalutazione pari ad € 2.666.718,22 rappresenta il 34,68% dei crediti verso clienti privati.

L'accantonamento è stato calcolato, nel rispetto del Manuale di standard Organizzativi Contabili e Procedurali anno 2017 della Regione Veneto. Al fine di adeguare il fondo valutazione crediti alle effettive probabilità di recupero del credito, si sono opportunamente svalutati al 100%, i crediti con anzianità superiore ad un anno, per l'ex AZ.ULSS 18\_Rovigo e adeguato il fondo al 100% per i crediti ex Az.ULSS 19 Adria.

### 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 31/12/2017.)*

### 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).

#### Ifr:

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 nel verbale 9 del 28 marzo 2018 ha esaminato la relazione prodotta dalla Uoc Affari Generali in merito alle cause per le quali è necessario procedere all'accantonamento a fondo rischi per l'anno 2017. A seguito dei chiarimenti forniti sulla metodologia utilizzata per determinare l'esito di soccombenza, il Collegio ha verbalizzato di condividere.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Anno 2013 ed ante € 19.537.133,56 (di cui circa €3.200.000 di quota capitale residua mutuo; circa € 2.900.000,00 debiti verso Regione e circa € 8.000.000 debiti verso fornitori)

Anno 2014 € 3.660.376,16 (di cui €1.000.000,00 debiti verso dipendenti e circa € 1.600.000 debiti verso fornitori)

Anno 2015 € 5.882.567,07 (di cui €1.900.000,00 debiti verso dipendenti e circa € 2.600.000 debiti verso fornitori)





Anno 2016 € 17.664.240,05 (di cui circa €4.000.000 verso i dipendenti e circa € 11.000.000 debiti verso fornitori)  
Anno 2017 € 58.758.977,49 (di cui circa € 2.800.000,00 debiti verso Azienda Zero; debiti verso dipendenti circa €5.200.000,00 e d € 39.300.000 debiti verso fornitori - pagati nei primi mesi del 2018)

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

I debiti vs fornitori sono aumentati rispetto al 2016 ( dato derivante dalla sommatoria dei debiti al 31/12/2016 delle due disciolte Ex Ulss 18 e 19). Il target del 2017, cioè il valore di 58.965.269,08 pari a un 1/6 rispetto al valore dei debiti verso fornitori sorti durante l'anno, non è stato pienamente raggiunto in quanto il valore finale risulta essere 63.400.234,82. La differenza di circa 4.400.000,00, nonostante la crescente contrazione dei tempi medi di pagamento e considerato anche il debito scaduto al 31/12/2017, di importo trascurabile, è relativa a fatture in contestazione o non ancora liquidate, e rappresenta circa il 15% del valore medio mensile dei pagamenti.

Nel corso del 2017 per l'Azienda Ulss n. 5 Polesana l'indice annuale di tempestività si è attestato -10,26 gg, anche se vi è una percentuale del debito che è stato pagato oltre i 60 gg, corrispondente a € 32.930.974,99 su cui ha influito soprattutto il contenzioso ancora in essere con alcune strutture private e case di riposo, oltre che in via residuale con le ditte fornitrici di beni e servizi, e durc irregolari.

*(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	€ 1.990.146,89
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 16.161.458,29

*(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.	€ 10.239.286,35
I.R.E.S.	€ 224.235,64

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 117.655.412,22
Dirigenza	€ 56.786.330,91
Comparto	€ 60.869.081,31
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 576.464,37
Dirigenza	€ 576.464,37
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 16.251.722,97
Dirigenza	€ 16.251.722,97
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 10.560.815,58
Dirigenza	€ 1.142.352,00
Comparto	€ 9.418.463,58
<b>Totale generale</b>	€ 145.044.415,14

#### 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:

Non ci sono accantonamenti per ferie maturate e non godute. in conformità a quanto previsto dalla nota della Regione Veneto n 4493 del 10/04/2018.

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

Personale in servizio al 01/01/2017    Tempo indeterminato    2909    Tempo determinato    38  
Personale in servizio al 31/12/2017    Tempo indeterminato    2900    Tempo determinato    39

Comprensivo anche del sociale

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

Nel corso dell'anno 2017 sono stati esternalizzati i seguenti servizi:

- COOPERATIVA NOVA MEDICA di Bologna: il servizio di assistenza medica di supporto al dipartimento di chirurgia e alle uu.oo. di radiologia, ostetricia, ginecologia, medicina e oculistica dell'Ospedale di Adria € 175.901,00

- IMPRESA MEDICA PORTO VIRO: servizio di assistenza medica di supporto all'UOC Pronto Soccorso di Rovigo € 340.695,00  
A seguito dell'esternalizzazione si è operato la decurtazione dei fondi contrattuali della Dirigenza Medica per l'anno 2017.

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

Non vi è stata ingiustificata monetizzazione di ferie non godute

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non sono stati versati in ritardo i contributi assistenziali e previdenziali

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

Non sono state corrisposte ore di straordinario in eccedenza rispetto al tetto previsto dalle disposizioni contrattuali di n. 180 pro-capite, che può essere aumentato fino a 250 ore per esigenze straordinarie, fino ad un massimo del 5% del personale dipendente.

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

Sono stati contabilizzati gli oneri per il rinnovo contrattuale, così come indicato nella nota regionale prot 4493 del 10/04/2018

- *Altre problematiche:*

#### Mobilità passiva

Importo	€ 61.496.675,86
---------	-----------------

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 29.248.346,09 che risulta essere in linea

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

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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	€ 67.682.215,01
---------	-----------------

Il costo delle convenzioni esterne è relativo al costo per acquisto di prestazioni specialistiche e di ricovero da privato accreditato, il cui costo risulta essere complessivamente in incremento conseguentemente all'aumento di prestazioni erogate a cittadini extra Regione Veneto, essendo rispettati i budget di prestazioni per i residenti della Regione. I costi per la specialistica anno 2016 sono stati € 19.603.210,89 mentre nel 2017 sono stati € 20.012.913,03. I costi per le prestazioni di ricovero anno 2016 sono stati € 46.898.426,78 mentre nel 2017 sono stati € 47.669.301,98.

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 204.621.596,00
---------	------------------

Il valore sopra riportato rappresenta la totalità di costi 2017 di beni e servizi senza considerare i costi già indicati relativi alla mobilità, alla farmaceutica e alle convenzioni esterne

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.840.602,96
Immateriali (A)	€ 545.125,85
Materiali (B)	€ 12.295.477,11

Eventuali annotazioni

Il valore degli ammortamenti "materiali" è determinato da ammortamento fabbricati per € 7.459.532,65 ed € 4.835.944,46 da ammortamenti di immobilizzazioni materiali diverse dai fabbricati

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -21.189,93
Proventi	€ 31.340,04
Oneri	€ 52.529,97

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.171.726,69
Proventi	€ 4.376.656,41
Oneri	€ 1.204.929,72

Eventuali annotazioni

## Ricavi

Le assegnazioni regionali in conto esercizio sono così dettagliate:

AA0020 (A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale) € 435.752.268,11

AA0030 (A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto) € 433.540.794,11

AA0031 (A.1.A.1.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - quota capitaria) € 389.313.591,00

AA0032 (A.1.A.1.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - finanziamento a funzione) € 33.885.994,00

AA0033 (A.1.A.1.3) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - fondo investimenti) 0,00

AA0034 (A.1.A.1.4) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - finanziamenti aggiuntivi - piani di rientro - riduzione disequilibrio) €8.400.000,00

AA0035 (A.1.A.1.5) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - altro) 0,00

AA0036 (A.1.A.1.6) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di vincolati regionali) € 1.941.209,11

AA0040 (A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato) € 2.211.474,00

AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)) € 4.155.729,70

AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)) € 664.384,19

## 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
Oss:	

**Contenzioso legale**

Contenzioso concernente al personale	€ 983.574,02
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 414.000,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.023.910,50

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

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

I valori sopra indicati rappresentano il valore fondo al 31/12/2017. Alla voce "altro contenzioso" è riportato il contenzioso per cause civili e oneri processuali

**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 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. 118/2011.

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

**Osservazioni**

La verifica amministrativo contabile a cura dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica avvenuta tra aprile e maggio 2017 ha riguardato le annualità pregresse, in particolare gli esercizi 2013-2014-2015



A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

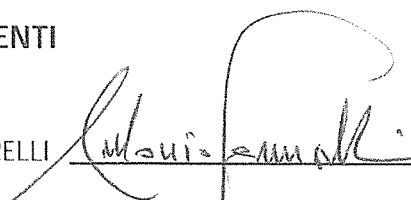
## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GENNARELLI



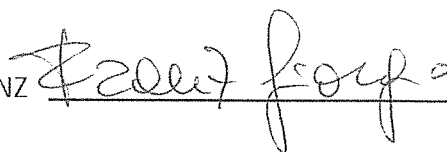
---

PAOLO CIBIN



---

GIORGIO FRANZ



---