

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 18 DI ROVIGO

Regione: Veneto

Sede: Rovigo

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 17/06/2016

In data 17/06/2016 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARCO MOSCA D'URSLINGEN Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ATTILIO PADOAN Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MASSIMILIANO ZAGO Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

SILVIA MENON Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

STEFANO CONTIERO Presente

Partecipa alla riunione

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

Esame dei decreti del Direttore Generale
Verbale bilancio d'esercizio 2015

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 446 Data: 01/06/2016 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Fornitura di n. 4 ventilatori anestesiolgici, garanzia 12 mesi post collaudo, per le Sale Operatorie Ulss 18. Impresa Maquet Italia S.p.A. di Cinisello Balsamo (MI).

Osservazioni:

Numero: 447 Data: 01/06/2016 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Servizio manutenzione, assistenza e help desk del sito aziendale tramite Richiesta di Offerta (RdO) sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione (MEPA). Assegnazione all'Impresa AIEM srl

Osservazioni:

Numero: 448 Data: 01/06/2016 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Proroga utente in struttura residenziale fuori Regione.

Osservazioni:

Numero: 449 Data: 01/06/2016 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Assunzione a tempo indeterminato di un Collaboratore Professionale Sanitario Tecnico di Radiologia Medica Cat. D

Osservazioni:

Numero: 452 Data: 01/06/2016 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Approvazione, ai sensi della DGRV 2051 del 30.12.2015, dei Vademecum delle strutture aziendali prioritarie: Ospedale di Rovigo, Ospedale di Trecenta, Cittadella sociosanitaria di Rovigo, Punto Sanita' di Lendinara, Punto Sanita' di Badia Polesine, Punto Sanita' di Castelmasa.

Osservazioni:

Numero: 454 Data: 01/06/2016 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Interventi di adeguamento normativo, tecnologico e di qualificazione inseriti nei piani degli investimenti delle ASL del SSR. Accettazione finanziamento e approvazione progetti di adeguamento antincendio e sismico.

Osservazioni:

Numero: 456 Data: 01/06/2016 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Fornitura di n. 3 comunicatori simbolici, per pazienti residenti nel Distretto Sanitario Ulss 18, a mezzo Richiesta di Offerta (RdO) sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione ME.PA. – Impresa DPS Informatica S.n.c. di Presello Gianni & C.

Osservazioni:

Numero: 458 Data: 01/06/2016 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Programmazione ferie e turni del servizio continuato delle farmacie pubbliche e private del territorio aziendale - periodo 01/06/2016 - 31/12/2016

Osservazioni:

Numero: 460 Data: 01/06/2016 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Presa d'atto rinuncia all'assunzione a tempo indeterminato di un Collaboratore Professionale Sanitario Tecnico di Radiologia Medica Cat. D e contestuale assunzione dell'avente titolo

Osservazioni:

Numero:	461	Data:	01/06/2016	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Commissione Tecnica Interaziendale ULSS 18-19 dei Dispositivi Medici (CTADM-ULSS 18-19) : Sostituzione componenti				
Osservazioni:					
Numero:	463	Data:	01/06/2016	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Area Vasta Venezia-Rovigo: appalto di conduzione e gestione degli impianti delle strutture sanitarie e socio-sanitarie dell'Azienda ULSS 18. Autorizzazione al subappalto di lavori inerenti le demolizioni delle UTA esistenti presso Ospedale di Rovigo, rientranti nella categoria OS28, alla ditta Tecnoimpianti Snc di Rovigo				
Osservazioni:					
Numero:	467	Data:	01/06/2016	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Autorizzazione deroghe al massimale agli Specialisti Pediatri di Libera Scelta dell'Azienda ULSS.				
Osservazioni:					
Numero:	470	Data:	01/06/2016	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Presa d'atto cessazione Dr. Alessandro Zanforlini D'Isanto, medico di medicina generale - assistenza primaria - del Comune di Rovigo.				
Osservazioni:					
Numero:	475	Data:	08/08/2016	Presenza Rilievo:	No
Oggetto:	Attribuzione incarichi di Alta Professionalità ad alcune Dirigenti Biologhe.				
Osservazioni:	Il Collegio ha richiesto al procedura seguita per l'assegnazione di incarico di alta professionalità.				

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il collegio procede con il verbale sul bilancio d'esercizio 2015.

Il Collegio conferisce con il Direttore Amministrativo Avv. Gian Luigi Barausse in merito alla questione degli Istituti Polesani. L'Avv. Barausse segnala che alla scadenza dell'11 giugno 2016 fissata dalla DDR 344 del 2015, gli Istituti non hanno provveduto al trasferimenti dei primi 40 ospiti. Il direttore comunica l'intenzione di procedere a breve con una verifica complessiva della struttura di Ficarolo. Il Collegio chiede venga segnalato prontamente il mancato trasferimento alla Regione e invita l'Ulss a chiedere urgentemente alla Regione quali iniziative ritenga opportuno siano assunte in merito.

La seduta viene tolta alle ore 14.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 18 DI ROVIGO

Regione Veneto

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

In data 17/06/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 18 DI ROVIGO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente Dott MARCO MOSCA D'URSLINGEN ed i componenti del Collegio: Dott ATTILIO PADOAN; Dott MASSIMILIANO ZAGO; Dott.ssa SILVIA MENON; Dott. STEFANO CONTIERO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 498

del 16/06/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/06/2016

con nota prot. n. 37574 del 16/06/2016 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 una perdita di € 13.439.459,80 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 7.828.986,74, pari al 139 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 125.270.022,53	€ 120.504.192,43	€ -4.765.830,10
Attivo circolante	€ 97.745.613,84	€ 94.116.976,46	€ -3.628.637,38
Ratei e risconti	€ 112.408,63	€ 145.304,36	€ 32.895,73
Totale attivo	€ 223.128.045,00	€ 214.766.473,25	€ -8.361.571,75
Patrimonio netto	€ 77.800.610,45	€ 72.415.461,85	€ -5.385.148,60
Fondi	€ 15.651.708,31	€ 17.281.044,22	€ 1.629.335,91
T.F.R.	€ 3.108.403,76	€ 3.228.792,31	€ 120.388,55
Debiti	€ 126.374.092,81	€ 121.704.079,23	€ -4.670.013,58
Ratei e risconti	€ 193.229,67	€ 137.095,64	€ -56.134,03
Totale passivo	€ 223.128.045,00	€ 214.766.473,25	€ -8.361.571,75
Conti d'ordine	€ 2.167.067,93	€ 1.997.738,36	€ -169.329,57

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 385.395.975,06	€ 387.915.216,14	€ 2.519.241,08
Costo della produzione	€ 389.534.802,44	€ 393.169.832,97	€ 3.635.030,53
Differenza	€ -4.138.827,38	€ -5.254.616,83	€ -1.115.789,45
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.277.880,07	€ -183.004,87	€ 2.094.875,20
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -3.813,99	€ -3.813,99
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 9.049.217,64	€ 279.942,31	€ -8.769.275,33
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.632.510,19	€ -5.161.493,38	€ -7.794.003,57
Imposte dell'esercizio	€ 8.242.980,25	€ 8.277.963,42	€ 34.983,17
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -5.610.470,06	€ -13.439.456,80	€ -7.828.986,74

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	€ 371.135.957,39	€ 387.915.216,14	€ 16.779.258,75
Costo della produzione	€ 397.318.690,38	€ 393.169.832,97	€ -4.148.857,41
Differenza	€ -26.182.732,99	€ -5.254.616,83	€ 20.928.116,16
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -222.500,00	€ -183.004,87	€ 39.495,13
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -3.813,99	€ -3.813,99
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -900.000,00	€ 279.942,31	€ 1.179.942,31
Risultato prima delle imposte +/-	€ -27.305.232,99	€ -5.161.493,38	€ 22.143.739,61
Imposte dell'esercizio	€ 8.451.126,13	€ 8.277.963,42	€ -173.162,71
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -35.756.359,12	€ -13.439.456,80	€ 22.316.902,32

Patrimonio netto	€ 72.415.461,85
Fondo di dotazione	€ 3.481.744,39
Finanziamenti per investimenti	€ 76.890.795,15
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.482.379,11
Contributi per ripiani perdite	€ 21.114.494,88
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -21.114.494,88
Utile (perdita) d'esercizio	€ -13.439.456,80

La perdita di € 13.439.456,80

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non 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 risultato d'esercizio rispetto al dato previsto in fase di preventivo è migliorato, in quanto la perdita preventivata si riduce di circa il 62%. Tale riduzione è dovuta alla variazione in aumento del valore della produzione per circa il 5%, che dai minori costi a consuntivo rispetto al dato al dato preventivo di circa l'1%.

Il risultato d'esercizio conseguito rimane comunque entro il limite della perdita programmata per l'anno 2015 dalla CR 154/2012, fissato in € 25.259.000,00

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:

In merito ai costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non c'è stata alcuna iscrizione a bilancio.

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)

L'ente ha adottato le stesse aliquote dell'anno precedente, come da tabelle che segue:

concessione licenze e marchi e diritti simili 20%

altre immobilizzazioni immateriali 20%

fabbricati 3%

impianti e macchinari 12.5%

attrezzature sanitarie e scientifiche 20%

mobili e arredi 12.5%

macchine d'ufficio elettroniche e non 20%

automezzi 25%

altri beni materiali 25%.

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

5.100,00 per il credito finanziario vantato verso il consorzio Corit equivalente alla quota di fondo consortile di competenza. E' stato iscritto un credito verso il consorzio Corit per un importo equivalente al valore della partecipazione detenuta in quanto è in attesa della liquidazione del quota di fondo consortile di cui era detentrica e come da statuto non verrà rimborsata sino alla chiusura del consorzio stesso. Il Collegio a tale fine segnala che ai sensi dell'articolo 4 dello Statuto del Consorzio "Il consorziato può recedere per giusta causa, ma non ha diritto al rimborso della quota consortile versata, né di eventuali altri contributi versati nel corso del rapporto consortile." pertanto tale credito va completamente svalutato.

Altri titoli

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

Le "Partecipazioni in altre imprese" del valore di € 12.000,00 sono rappresentate dal valore dell'unica partecipazione presso il consorzio senza fine di lucro: Arsenal.it . Nel corso del 2015 si è provveduto inoltre a svalutare per € 3.813,9 la quota precedentemente detenuta presso il fondo del consorzio "Veneto Formss", in quanto nel corso dell'anno è stata liquidata la quota di partecipazione per complessivi euro 186,01, a fronte di un valore di bilancio di euro 4.000,00.

Per l'unica partecipazione presente al 31/12/2015 è stato mantenuto il valore costante rispetto l'anno precedente, ovvero pari al

“costo storico di acquisto” considerato che trattasi di partecipazioni di carattere minoritario e che non hanno ad oggetto partecipazioni collegate o controllate.

Il Collegio raccomanda di partecipare alle riunioni assembleari di Arsenal.it tenendo sotto stretto controllo la valutazione della posta di bilancio delle rimanenze

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.

Il valore iscritto a bilancio, pari ad € 5.810.613,03 per le rimanenze di beni sanitari ed € 105.196,46 per le rimanenze di beni non sanitari, è determinato in base al metodo del costo medio ponderato mensile. La variazione delle rimanenze tra anno 2015 e anno 2014 è stata complessivamente di + € 719.213,02, di cui + € 718.821,64 per variazione delle rimanenze di beni sanitari e + € 381,38 per variazione delle rimanenze di beni non sanitari.

La variazione delle rimanenze, come precisato nella Relazione sulla Gestione, è stata determinata dall'avvio di attività diagnostiche effettuate precedentemente solo dalla struttura di emodinamica e pertanto si è incrementato il valore a magazzino del reparto della Radiologia di Rovigo, rispetto l'anno 2014.

Il valore complessivo delle rimanenze include ovviamente anche le giacenze nei reparti ospedalieri e non include invece i valori dei prodotti scaduti. Il Collegio ha effettuato in data 30 dicembre 2015 le verifiche delle consistenze fisiche dei magazzini con controlli a campione (verbale n. 20 del 30 dicembre 2015) non rilevando discrepanze sulle quantità.

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.)

In nota integrativa è specificato che i crediti sono stati esposti al loro valore di presumibile realizzo e che l'adeguamento è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità. Il fondo svalutazione viene apposto solo per i crediti verso i privati. Nella stessa nota integrativa i crediti sono dettagliati per tipologia, in particolare, l'81% dei crediti è rappresentato da Crediti verso la Regione. Di questi il 23% sono rappresentati da crediti per versamenti a Patrimonio Netto (€ 11.876.506,83 a titolo di ripiano perdite anni 2014 e 2015 ed € 2.000.000,00 per contributi in conto capitale destinati all'adeguamento edilizio del reparto materno infantile), il 29% è rappresentato da crediti per anticipazioni finanziarie 2015 che saranno erogate nell'anno 2016, ed il 45% da crediti per finanziamenti di cui al Fondo Sanitario Regionale. Si evidenzia che i crediti v/ clienti sono monitorati ed è stata effettuata la circolarizzazione a campione alla quale ha risposto circa il 70% dell'ammontare dei crediti verso clienti privati.

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.

Alla data del 31/12/2015 la voce è composta solo da Risconti attivi per € 145.304,36, in particolare trattasi di polizze assicurative.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non 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.

Il valore totale dei Fondi per rischi ed oneri al 31.12.2015, pari ad € 17.281.044,22, è rappresentato da Fondi rischi per 15.100.436,12 (per cause civili, per contenzioso personale dipendente, per i rischi connessi alla copertura diretta dei rischi – autoassicurazione e per i rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato) e da fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di competenza dell'anno 2015 e precedenti per i quali non si sono ancora manifestati i correlati costi per complessivi € 1.158.024,76, oltre che per "Altri fondi per oneri e spese" per € 996.902,53 in applicazione della L 248/2005 (fondi per rinnovo contrattuale per medici di medicina generale e per specialisti interni).

Il totale accantonamenti dell'anno ammonta ad € 2.838.026,18 di cui, solo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) sono stati accantonati € 2.271.573,00 per la gestione in "autoassicurazione" dei sinistri per RCT/RCO. La valorizzazione dell'accantonamento per l'anno 2015 è stata effettuata per 32 sinistri aperti nell'anno 2015 e sulla scorta delle valutazioni medico legali effettuate da un medico legale dell'azienda. La Regione in data 19/04/2016 ha inviato richiesta della revisione della somma inizialmente accantonata al fondo autoassicurazione (4.833.161 €) in ragione dell'ammontare complessivo del liquidato dell'anno 2014. L'Azienda ha ritenuto di non basarsi esclusivamente su tale criterio ma di applicare l'algoritmo specifico previsto e le relazioni medico legali su ciascun sinistro.

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.

Il collegio da atto che tale posta non è prevista nelle Aziende Sanitarie non è prevista.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

L'analisi per anno di formazione rileva che:

anno 2015 il 75% dei debiti

anno 2014 il 7% dei debiti

anno 2013 il 5% dei debiti

anno 2012 l'1% dei debiti

anno 2011 e precedenti 11% dei debiti

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

Per l'anno 2015 la composizione è la seguente:

Anno 2015

Debiti v fornitori 49%

Debiti v regione 20%

Debiti v comuni 2%

Anno 2014

Debiti v fornitori 37%

Debiti v regione 19%

Debiti v comuni 2%

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

Si rileva che i debiti v/s fornitori sono continuamente monitorati ed è stata effettuata la circolarizzazione a campione, alla quale hanno risposto circa il 20% dell'ammontare dei debiti verso i fornitori. Rispetto all'anno 2014 vi è stato un aumento di € 5.272.114,36, pur essendo in miglioramento i tempi di pagamento come risulta dalla Relazione sulla Gestione. Il maggior debito

deriva dall'incremento di costi di competenza dell'anno 2015 per maggiori prestazioni erogate sia da soggetti convenzionati, quali medici di medicina generale per l'implementazione delle Medicine di Gruppo Integrate, sia da privati accreditati per l'incremento delle prestazioni erogate a cittadini "extra" Regione Veneto e recuperabili attraverso il meccanismo della mobilità attiva solo dopo due anni. Nell'anno 2015 vi è stato inoltre un rilevante aumento di costi per l'acquisto di farmaci, in particolare quelli destinati al trattamento dell'epatite C.

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	€ 128.256,21
Altri conti d'ordine	€ 1.869.482,15
TOTALE	€ 1.997.738,36

(Eventuali annotazioni)

si precisa che alla voce altri conti d'ordine sono ricompresi i beni ammortizzabili giacenti presso i privati.

VALORE DELLA PRODUZIONE

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 92.684.737,32
Dirigenza	€ 44.803.470,12
Comparto	€ 47.881.267,20
Personale ruolo professionale	€ 501.259,42
Dirigenza	€ 501.259,42
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 12.339.515,70
Dirigenza	€ 330.434,78
Comparto	€ 12.009.080,92
Personale ruolo amministrativo	€ 7.673.706,63
Dirigenza	€ 733.338,57
Comparto	€ 6.940.368,06
Totale generale	€ 113.199.219,07

- 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 121688 del 29/03/2016.

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

Non ci sono state modifiche della pianta organica. I dipendenti come risulta dalle tabelle allegate alla nota integrativa risultano essere 2.251 al 31/12/2014 e 2.261 al 31/12/2015.

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

- 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:

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

Non risulta alcun accantonamento

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 50.269.372,72
---------	-----------------

(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.)

Mobilità attiva 2015 totale € 51.921.205,70 di cui: intra regionale € 28.966.079,70 ed extra regionale € 22.955.126,00

Mobilità passiva 2015 totale € -50.269.372,72 di cui: intra regionale € -31.723.334,72 ed extra regionale € -18.546.038,00.

Il saldo della mobilità risulta positivo e pari a € 1.651.832,98

La mobilità attiva presenta un incremento rispetto l'anno 2014 di € 3.142.438,70 mentre l'incremento della passiva è di € 1.582.148,06.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 23.231.071,05 che risulta essere non 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

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

La riduzione del costo rispetto al consuntivo 2014, come risulta dalla Relazione sulla Gestione, attesta che anche nel 2015 l'Azienda ha continuato lo stretto monitoraggio sulle prescrizioni dei medici territoriali/ospedalieri avviato negli anni precedenti, continuando a porre sempre maggior attenzione ed appropriatezza in materia prescrittiva, oltre ad un costante incremento della distribuzione diretta ospedaliera. Inoltre l'Azienda ha posto particolare attenzione alle aree terapeutiche a maggior ricaduta economica, come gli Inibitori di pompa protonica (IPP) e i Sartani non genericati.

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	€ 35.951.143,25
---------	-----------------

(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.)

Per l'area specialistica il costo anno 2015 € 13.070.984,50 mentre per l'area ospedaliera 22.880.158,75. Si segnala un aumento di spesa rispetto all'anno 2014 in cui tale costo risultava per l'area specialistica € 13.107.283,42 e per l'area ospedaliera 20.921.528,22.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 257.825.693,15
---------	------------------

(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.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.476.958,37
Immateriali (A)	€ 652.544,17
Materiali (B)	€ 10.824.414,20

Eventuali annotazioni

Il valore degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali comprende anche l'ammortamento dei fabbricati.

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 112,90
Oneri	€ 1.831.117,77
TOTALE	€ -1.831.004,87

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 3.813,99
TOTALE	€ -3.813,99

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 3.595.311,75
Oneri	€ 3.315.369,44
TOTALE	€ 279.942,31

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)

Le imposte sono relative all'Irap sul costo del personale pari all'8,5%. L'ired, per l'anno 2015 pari al 27,5% è stata applicata sul reddito da terreni e da fabbricati.

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

I.R.A.P.	€ 8.068.010,91
I.R.E.S.	€ 203.949,00

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.)

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
Questioni contabili	Altro	
Oss:	Il Collegio rileva la necessità di chiedere tempestivamente ai fornitori l'emissione delle note di credito segnalate dai vari responsabili per servizi resi parzialmente. Il Collegio rileva inoltre criticità nella riscossione dei crediti insoluti di piccolo importo (es ticket per prestazioni).	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 849.395,61
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 414.000,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 13.837.040,51

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

Dall'analisi sintetica del Conto Economico si segnala che il peggioramento del risultato economico conseguito nel 2015 rispetto all'anno precedente è imputabile all'assenza dei proventi straordinari. In misura inferiore è dovuto alla variazione negativa di €

1.115.789,45 data dalla differenza tra valore della produzione e costi della produzione rispetto l'anno precedente. Tale variazione come si evince dalla Relazione sulla Gestione è stata determinata prevalentemente dall'incremento dei costi sostenuti per l'acquisto di prestazioni da privati accreditati per prestazioni erogate a cittadini "extra" Ulss, da recuperare successivamente con il meccanismo della mobilità e dai costi sostenuti a partire dal 2015 per l'acquisto di farmaci innovativi costosi da destinare al trattamento di pazienti affetti da epatite C.

Come già indicato nella precedente relazione al bilancio 2014 si raccomanda di proseguire con la politica di contenimento dei costi in particolare i costi per la farmaceutica convenzionata.

Il Collegio da atto che al capitolo 6 della Relazione sulla gestione sono inseriti gli indicatori di tempestività dei pagamenti in notevole riduzione rispetto al 2014.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARCO MOSCA D'URSLINGEN _____

ATTILIO PADOAN _____

MASSIMILIANO ZAGO _____

SILVIA MENON _____

STEFANO CONTIERO _____