

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

Regione: Veneto

Sede: Rovigo

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 15/11/2017

In data 15/11/2017 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 la Dott.ssa Patrizia Davi, Direttore uoc Affari Generali, il Dott Dario Sicchiero Direttore Uoc Bilancio e Programmazione Finanziaria, Dott.ssa Silvia Zanini Dirigente Uoc Bilancio e Programmazione Finanziaria

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

- Esame delle Delibere Aziendali
- Esame della corrispondenza giunta al Collegio
- Incontro con i Dirigenti per rilievi formulati nei verbali precedenti
- Preparazione 2 verbali bilancio di esercizio 2016 - ex ulss 18 di Rovigo ed ex ulss 19 di Adria
- Verbali di cassa per verifiche effettuate il 9 novembre 2017
- Verbale di verifica sul pagamento dei debiti commerciali al 30/09/2017
- Esame della corrispondenza giunta al Collegio

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 1399 Data: 31/10/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Affidamento del servizio assicurativo Auto Rischi Diversi - Kasko - per il periodo di un anno alla Compagnia Balcia Insurance

Osservazioni: Il Collegio Sindacale conferisce con il Dott Floriano Callegaro, con il Dott Roberto Banzato, Direttori della Uoc Acquisizione Beni e Servizi e con la Dott.ssa Patrizia Davi, Direttore Uoc Affari Generali per apprendere la delibera in oggetto. Il Collegio ottiene i chiarimenti richiesti.

Numero: 1406 Data: 31/10/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Servizio di telecomunicazione mobile per le Pubbliche Amministrazioni. Ricognizione rapporti contrattuali attivati presso ex aziende Ulss 18 e 19, trasferiti alla azienda Ulss 5.
Preso atto impegno di spesa per continuazione servizi .

Osservazioni:

Numero: 1407 Data: 08/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Approvazione Zone Carenti Assistenza Primaria e Ore Vacanti di Continuità Assistenziale 2° semestre 2017.

Osservazioni:

Numero: 1408 Data: 08/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Realizzazione del nuovo blocco travaglio parto e sala operatoria Ostetricia con adeguamento normativo e di sicurezza edilizio, tecnologico ed impiantistico del 2° piano torre est dell'Ospedale S. Maria della Misericordia di Rovigo.- Nomina Commissione Giudicatrice

Osservazioni:

Numero: 1409 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Approvazione del conto giudiziale dell'Agente Contabile consegnatario di beni di consumo Farmacia e Servizio Farmaceutico Territoriale ex Azienda Ulss 19 di Adria - Esercizio 2016

Osservazioni:

Numero: 1411 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Presa d'atto della risoluzione del rapporto di lavoro di alcuni dipendenti

Osservazioni:

Numero: 1412 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

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

Osservazioni:

Numero: 1413 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Presa d'atto verbali procedimenti di valutazione e rinnovo incarichi di Dirigenti dell'Area Medica e Veterinaria e Area SPTA.

Osservazioni:

Numero: 1414 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Presa d'atto della risoluzione del rapporto di lavoro di un Dirigente Medico, Disciplina: Urologia.

Osservazioni:

Numero: 1415 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Approvazione verbale di avviso pubblico di mobilità volontaria riservato ai lavoratori disabili ai sensi della L. 68/1999 e assenso al trasferimento presso questa Azienda ULSS di un Assistente Amministrativo - Cat. C

Osservazioni:

Numero: 1417 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Assunzione a tempo determinato di Collaboratore Professionale Assistente Sociale cat. D

Osservazioni:

Numero: 1418 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: Servizio di Comunicazione e Marketing da realizzare a supporto del Progetto Regionale di "Prevenzione sugli incidenti domestici".
Integrazione servizio in essere con l'Impresa Indalo Srl.

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede chiarimenti in merito alla competenza del costo presente nella Delibera in oggetto. Chiede inoltre che il provvedimento sia integrato con i dati mancanti.

Numero: 1419 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Presa d'atto cessazione medico di medicina generale - assistenza primaria - dall'1/01/2018.

Osservazioni:

Numero: 1420 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Ricorso ex art. 414 c.p.c. proposto avanti il Tribunale di Rovigo - sezione Lavoro - R.G. C.L. n.1061/2017. Presa d'atto e provvedimenti conseguenti.

Osservazioni:

Numero: 1422 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Approvazione Graduatoria Aziendale dei Medici di Continuità Assistenziale valida dal mese di Dicembre 2017.

Osservazioni:

Numero: 1423 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Affidamento diretto del servizio di derattizzazione, monitoraggio e disinfestazione insetti presso Ospedali e sedi territoriali dell'Azienda ULSS 5 Polesana e affidamento servizio di supporto RUP per elaborazione capitolato.

Osservazioni:

Numero: 1424 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Commissione Medica per la valutazione della ridotta capacità lavorativa di cui all'art. 8 del Decreto Legislativo 15 giugno 2015, n. 81

Osservazioni:

Numero: 1425 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Risoluzione rapporto di lavoro di un dipendente per raggiunti limiti di età.

Osservazioni:

Numero: 1426 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Affidamento, del servizio di raccolta, trasporto e versamento valori dalle incassatrici e casse ubicate nel territorio

dell'Azienda ULSS 5 Polesana. - Nomina Commissione Giudicatrice -

Osservazioni:

Numero: 1427 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Ospedale S. Maria della Misericordia di Rovigo (Azienda ULSS 5): Aggiornamento Nulla Osta impiego "Cat.B" - art. 27 e art. 29 D.Lgs 230/95 e smi ai sensi della L.R. 7/2010 - n. 2 acceleratori lineari per radioterapia oncologica presso il reparto di Radioterapia e Medicina Nucleare. Modifica utilizzo radioisotopi

Osservazioni:

Numero: 1428 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Presa d'atto cessazione Medici di Medicina Generale – Assistenza Primaria – dall'1/01/2018.

Osservazioni:

Numero: 1429 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Commissione per la protezione sanitaria della popolazione contro i rischi da radiazioni ionizzanti di cui all'art. 89 del DPR n. 185/64, art. 12 della L.R. n. 78/80 e L.R. n. 7/2010 - integrazione componenti.

Osservazioni:

Numero: 1430 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Indizione a) Richiesta di Offerta RdO su MEPA di Consip spa fornitura n. 29 elettrocardiografi per Ospedale e Distretto 2 di Adria e b) Trattativa Diretta su MEPA di Consip spa integrazione piattaforma Suistensa con modulo refertazione ECG Impresa Ebit per Ospedale di Adria con contributo Fondazione CA.RI.PA.RO.

Osservazioni:

Numero: 1431 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Ricorso per consulenza tecnica preventiva ex art. 696 bis c.p.c. presentato dal sig. A.B.: determinazioni in merito alla partecipazione al procedimento

Osservazioni:

Numero: 1432 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Proroga inserimento in Comunita' terapeutica per tre mesi - superamento O.P.G.

Osservazioni:

Numero: 1433 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Assunzione a tempo indeterminato di nr. 7 Operatori Socio Sanitari Cat. B livello economico Super

Osservazioni:

Numero: 1434 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Ricorso in appello avanti il Consiglio di Stato proposto da Siemens Healthcare S.r.l.. Provvedimenti conseguenti.

Osservazioni:

Numero: 1436 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Nuovo incarico per l'assistenza scolastica a minore disabile in affido familiare a Vicenza.

Osservazioni:

Numero: 1407 Data: 08/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Approvazione Zone Carenti Assistenza Primaria e Ore Vacanti di Continuità Assistenziale 2° semestre 2017.

Osservazioni:

Numero: 1410 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Indizione procedura negoziata, ai sensi art. 63, c. 2, lett. b), tramite Trattativa Diretta nel Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione, per fornitura farmaco esclusivo Darzalex dall' impresa Janssen Cilag Spa - periodo novembre- dicembre 2017.

Osservazioni:

Numero: 1416 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Assunzione a tempo indeterminato di due Collaboratori Professionali Sanitari Tecnici di Laboratorio Biomedico cat. D

Osservazioni:

Numero: 1421 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Interventi di adeguamento alla nuova normativa antincendio sulle strutture territoriali - impianti speciali e compartimentazioni presso la Cittadella Sanitaria e i Punti Sanità di Badia Polesine, Castelmasa e Lendinara. Approvazione Progetto Esecutivo e Determina a contrarre - (CUP B78116000220007 - CIG 7256342AD7)

Osservazioni:

Numero: 1435 Data: 09/11/2017 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Presa d'atto Relazione conclusiva Contratto 2016 pediatri di libera scelta.

Osservazioni:

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

--

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

N° verbale:	7	Data verbale:	08/11/2017	N° atto:	1362	Data atto:	25/10/2017
Oggetto:	Servizio di assistenza medica di supporto all'UOC di Ostetricia e Ginecologia dell'Ospedale di Adria. Affidamento diretto alla Cooperativa Novamedica per il trimestre novembre/dicembre 2017 e gennaio 2018.						
Categoria:							
Tipologia:							
Osservazioni:	Il Collegio Sindacale conferisce con il Dott Floriano Callegaro Direttore Uoc Acquisizione Beni e servizi e con il Dott Roberto Banzato i quali chiariscono ulteriormente le motivazioni che sottendono all'affidamento del servizio in oggetto e descrivono l'iter seguito dal quale emerge il fabbisogno oggetto di affidamento . Il Collegio si riserva di approfondire ulteriormente la problematica in esame.						
I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi?	In attesa di ulteriori chiarimenti						

N° verbale:	7	Data verbale:	08/11/2017	N° atto:	1401	Data atto:	31/10/2017
Oggetto:	Convenzione con Agenfor Veneto di Rovigo per tirocinio pratico per corsi di Operatore Socio Sanitario						
Categoria:	Questioni contrattuali						
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto						
Osservazioni:	il collegio sindacale prende atto della modifica dello schema di convenzione nella parte relativa al punto 1 con il superamento di un refuso relativo "alle 100 strutture" e con l'inserimento nel corpo delle delibere dell'indicazione che tale convenzione non determina oneri a carico dell'azienda salvaguardando la relativa neutralità finanziaria dell'operazione						
I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi?	Si						

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio procede con la redazione dei Verbali relativi al Bilancio di esercizio 2016, sia per l'area sanitaria che per l'area sociale delle due ex Aziende Ulss 18 di Rovigo e Ulss 19 di Adria. I verbali vengono allegati al presente verbale.

Il Presidente del Collegio espone e presenta i verbali relativi alle verifiche di cassa effettuate il giorno 9 novembre 2017 presso il distretto di Adria e per le quali vengono qui allegati i relativi verbali.

Il Collegio procede infine all'analisi del verbale sulla verifica dei pagamenti dei debiti commerciali, che viene qui allegato.

Il Collegio incontra il Dott. Vincenzo Lolli e il Dott. Floriano Callegaro per relazionare in merito ai rilievi formulati dal MEF sulle proroghe contrattuali dell'anno 2016. Il Collegio suggerisce di preparare una relazione scritta degli argomenti trattati, specificando espressamente ed integrando le motivazioni fornite.

Il Collegio Sindacale conferisce con il Dott. Floriano Callegaro, con il Dott. Roberto Banzato, Direttori della Uoc Acquisizione Beni e Servizi e con la Dott.ssa Patrizia Davi, Direttore Uoc Affari Generali per approfondire la delibera n. 1339 del 2017. Il Collegio ottiene i chiarimenti richiesti e li ritiene esaurienti.

Il Presidente del Collegio Sindacale, comunica infine che la Regione Veneto ha richiesto chiarimenti in merito a 4 provvedimenti ancora aperti dell'ex Azienda ulss 18 di Rovigo. Effettuate le verifiche, due dei provvedimenti in oggetto risultano essere stati chiusi dal precedente Collegio con il verbale n. 7 del 28/04/2017; pertanto risultano essere chiusi i provvedimenti n. 1031/2016 e 1054/2016 con il verbale n. 7 del 28/04/2017, mentre rimangono ancora in attesa di chiarimenti 2 provvedimenti, il n. 891/2016 ed il n. 892/2016, per i quali il Collegio chiede di conferire con la Dott.ssa Anna Maria Rinolfi per ottenere quanto richiesto.

La seduta viene tolta alle ore 13.10 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. 5 POLESANA

Regione Veneto

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 15/11/2017 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 2016. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 622 del 30/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data con nota prot. n. del 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 con un rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 583.322,15	€ 556.868,70	€ -26.453,45
Attivo circolante	€ 2.149.272,41	€ 2.002.136,25	€ -147.136,16
Ratei e risconti		€ 737,66	€ 737,66
Totale attivo	€ 2.732.594,56	€ 2.559.742,61	€ -172.851,95
Patrimonio netto	€ 885.609,25	€ 945.277,82	€ 59.668,57
Fondi	€ 324.429,07	€ 371.994,49	€ 47.565,42
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 1.522.556,24	€ 1.242.470,30	€ -280.085,94
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 2.732.594,56	€ 2.559.742,61	€ -172.851,95
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 2.792.214,28	€ 2.571.238,36	€ -220.975,92
Costo della produzione	€ 2.763.577,39	€ 2.520.466,88	€ -243.110,51
Differenza	€ 28.636,89	€ 50.771,48	€ 22.134,59
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -11,81	€ -0,17	€ 11,64
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 45.750,63	€ 20.185,74	€ -25.564,89
Risultato prima delle imposte +/-	€ 74.375,71	€ 70.957,05	€ -3.418,66
Imposte dell'esercizio	€ 74.375,71	€ 70.957,05	€ -3.418,66
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 2.480.690,30	€ 2.571.238,36	€ 90.548,06
Costo della produzione	€ 2.409.175,14	€ 2.520.466,88	€ 111.291,74
Differenza	€ 71.515,16	€ 50.771,48	€ -20.743,68
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -195,69	€ -0,17	€ 195,52
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 20.185,74	€ 20.185,74
Risultato prima delle imposte +/-	€ 71.319,47	€ 70.957,05	€ -362,42
Imposte dell'esercizio	€ 71.319,47	€ 70.957,05	€ -362,42
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 945.277,82
Fondo di dotazione	€ 452.826,70
Finanziamenti per investimenti	€ 154.700,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 351.253,69
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -13.502,57
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

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

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Le Immobilizzazioni immateriali sono state registrate per euro 476.032,75e sono costituite in massima parte da Concessioni, licenze, marchi e diritti simili e da Miglorie su beni di terzi.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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)

Le Immobilizzazioni materiali sono state registrate per euro 80.835,95 e sono costituite in massima parte da Fabbricati.

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.)

	2012 e ante	2013	2014	2015	2016
TOTALE ABA530 (B.II.3) Crediti v/Comuni	0,00	0,00	0,00	435.359,70	546.296,39
TOTALE ABA650 (B.II.6) Crediti v/Erario	0,00	0,00	0,00	0,00	47,59
TOTALE ABA710 (B.II.7.e) Altri crediti diversi	0,01	0,00	0,00	0,32	551.014,08

Disponibilità liquide

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

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 31/12/2016.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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 totale del fondo rischi ed oneri è pari ad € 371.994,49 ed è suddiviso in:

B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI € 367.583,57

B.V.2.A) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente € 4.410,92

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

""DEBITI AL 31/12/X PER ANNO DI FORMAZIONE"	2012 e ante	2013	2014	2015	2 016
TOTALE PDA130 (D.IV) DEBITI V/COMUNI	378.098,30	18.198,39	1.154,22	275.718,08	0,00
TOTALE PDA320 (D.IX) DEBITI TRIBUTARI	0,00	0,00	0,00	1.022,55	4.198,67
TOTALE PDA330 (D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI,	6.485,67	0,00	0,00	3.007,44	7.214,26
TOTALE PDA380 (D.XI.4) Altri debiti diversi	0,00	17,55	0,00	0,00	80.046,15

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

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

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(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)

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

I.R.A.P.	€ 5.221,22
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 270.481,59
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 270.481,59
Personale ruolo professionale	€ 0,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 593.555,17
Dirigenza	€ 14.642,55
Comparto	€ 578.912,62
Personale ruolo amministrativo	€ 173.166,92
Dirigenza	€ 173.166,92
Comparto	
Totale generale	€ 1.037.203,68

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:

- Variazione 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:

- 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:

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

(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.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
_____ istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

_____ 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	
---------	--

(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.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	
---------	--

(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)	€ 26.453,45
Immateriali (A)	€ 21.518,53
Materiali (B)	€ 4.934,92

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -0,17
Proventi	€ -0,17
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 20.185,74
Proventi	€ 38.281,30
Oneri	€ 18.095,56

Eventuali annotazioni

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

decreto 129 del 6/12/16 "METODO DOMAN ABA ANNO 2016" 21.176,00
dgr 2011 del 23/12/2015 PROSECUZIONE PROGETTO SVILUPPO CONSULTORI FAMILIARI PER L'ANNO 2015 15.091,30
DGR 1463 DEL 21/09/16 PRG SOLLIEVO III ANNUALITA' 35.600,00
MODIFICA STRUMENTI DI GUIDA ART. 27 LEGGE N. 104/1992 - ANNO 2016 793,68
ddr n. 155/2014 progetto "DDR155-14" 3.580,34
MODIFICA STRUMENTI DI GUIDA DGR 2582 del 20/12/2013
TRASPORTO E VITTO UTENTI CEOD ANNO 2016 20.500,00

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
Oss:	

Contenzioso legale

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

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

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

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- 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. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

Regione Veneto

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 15/11/2017 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 2016. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 622 del 30/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data con nota prot. n. del e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 675.839,78 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 568.868,53, pari al 531,8 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 47.397.104,56	€ 46.065.157,54	€ -1.331.947,02
Attivo circolante	€ 33.712.965,19	€ 34.028.867,22	€ 315.902,03
Ratei e risconti	€ 16.338,29	€ 8.402,81	€ -7.935,48
Totale attivo	€ 81.126.408,04	€ 80.102.427,57	€ -1.023.980,47
Patrimonio netto	€ 38.067.595,06	€ 38.413.584,66	€ 345.989,60
Fondi	€ 9.994.007,60	€ 10.953.890,97	€ 959.883,37
T.F.R.	€ 1.078.312,87	€ 1.143.612,87	€ 65.300,00
Debiti	€ 31.970.538,66	€ 29.591.339,07	€ -2.379.199,59
Ratei e risconti	€ 15.953,85	€ 0,00	€ -15.953,85
Totale passivo	€ 81.126.408,04	€ 80.102.427,57	€ -1.023.980,47
Conti d'ordine	€ 30.109.707,12	€ 16.524.807,65	€ -13.584.899,47

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 160.451.554,69	€ 161.919.961,99	€ 1.468.407,30
Costo della produzione	€ 162.273.981,09	€ 160.860.018,60	€ -1.413.962,49
Differenza	€ -1.822.426,40	€ 1.059.943,39	€ 2.882.369,79
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -7.297,52	€ 1.228,71	€ 8.526,23
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 268,65	€ 320,74	€ 52,09
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.365.782,91	€ 2.027.296,06	€ -2.338.486,85
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.536.327,64	€ 3.088.788,90	€ 552.461,26
Imposte dell'esercizio	€ 2.429.356,39	€ 2.412.949,12	€ -16.407,27
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 106.971,25	€ 675.839,78	€ 568.868,53

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 160.596.097,78	€ 161.919.961,99	€ 1.323.864,21
Costo della produzione	€ 161.635.161,57	€ 160.860.018,60	€ -775.142,97
Differenza	€ -1.039.063,79	€ 1.059.943,39	€ 2.099.007,18
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -60,00	€ 1.228,71	€ 1.288,71
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 320,74	€ 320,74
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.500.000,00	€ 2.027.296,06	€ 527.296,06
Risultato prima delle imposte +/-	€ 460.876,21	€ 3.088.788,90	€ 2.627.912,69
Imposte dell'esercizio	€ 2.360.399,09	€ 2.412.949,12	€ 52.550,03
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -1.899.522,88	€ 675.839,78	€ 2.575.362,66

Patrimonio netto	€ 38.413.584,66
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 35.443.796,27
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.883.572,65
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 410.375,96
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 675.839,78

L'utile di € 675.839,78

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il 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.

(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:

non ci sono spese capitalizzate e non ci sono costi di impianto e ampliamento

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

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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

Finanziarie

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.

Le rimanenze sono state registrate per euro 1.813.544,68. Sono state rilevate le rimanenze dei magazzini centrali, economale e farmaceutico e sono state rilevate le rimanenze presso i reparti del Presidio ospedaliero e del distretto.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

I crediti sono stati registrati per € 5.694.255,89.

I crediti sono esposti al valore nominale rettificato dalla relativa svalutazione anch'essa esposta nello Stato Patrimoniale.

La svalutazione crediti dell'attivo circolante, relativa al 2016 è pari ad € 49.226,56.

Il totale della voce BII) Crediti ammonta ad € 10.585.817,71.

Il dettaglio per anno di formazione è così formato:

2010 e ante = 9.451,54

2011 = 14.152,87

2012 = 10.437,24
2013 = 121.705,80
2014 = 138.920,85
2015 = 41.307,22
2016 = 5.358.280,27

Disponibilità liquide

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

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 31/12/2016.)

I ratei e risconti attivi sono stati registrati per euro 8.402,81.

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:

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 totale del fondo rischi ed oneri è pari ad € 10.953.890,87, ed è suddiviso in:

B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE € 18.174,02

B.II) FONDI PER RISCHI € 3.997.243,53

B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE € 0

B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI € 214.399,12

B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE € 6.724.074,30 di cui:

B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente € 136.142,69

B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA € 487.665,02

B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai € 74.746,70

B.V.3) Altri fondi per oneri e spese € 6.025.529,89 relativo principalmente ad un contenzioso con la ditta aggiudicataria dell'appalto calore come da dettaglio nella nota integrativa.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti sono stati complessivamente registrati per € 29.591.339,07.

Il dettaglio per anno di formazione è così formato:

2012 e ante = 3.442.243,69

2013 = 2.962.612,17

2014 = 230.750,46
2015 = 2.063.968,19
2016 = 20.891.764,56

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

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

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 1.901.145,62
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 14.623.662,03

(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)

Irap per €2.350.224,36 ed Ires per € 52.359,70

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

I.R.A.P.	€ 279.741,51
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 26.753.543,16
Dirigenza	€ 13.293.774,46
Comparto	€ 13.459.768,70
Personale ruolo professionale	€ 206.022,92
Dirigenza	€ 206.022,92
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 3.616.033,76
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 3.616.033,76
Personale ruolo amministrativo	€ 3.144.104,42
Dirigenza	€ 501.004,13
Comparto	€ 2.643.100,29
Totale generale	€ 33.719.704,26

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 accantonamento per ferie maturate e non godute, in conformità a quanto previsto dalla nota della Regione Veneto n. 124509 del 28.03.2017

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

Il numero del personale dipendente di cui alle tabelle allegate alla nota integrativa risultano essere n. 661 al 31.12.2015 rispetto a n. 688 al 31.12.2016

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

L'attivazione delle consulenze/incarichi Libero Professionali con personale medico -veterinario, biologi, psicologi trova giustificazione nelle criticità emerse sia relativamente alla riduzione dei tempi d'attesa per le prestazioni di specialistica ambulatoriale, sia per assicurare il servizio di guardia attiva nelle U.O. Ospedaliere con carenza di organico.

Il conferimento di detti incarichi, che avviene per esigenze di carattere temporaneo cui non è possibile far fronte con il personale in servizio, è monitorato costantemente dalla Regione che provvede al rilascio della preventiva autorizzazione e controllo, tramite rilevazioni periodiche, l'andamento dei costi.

Si precisa che l'affidamento degli incarichi avviene nel rispetto delle norme di settore ovvero tramite l'espletamento di procedure selettive che terminano con la formazione di graduatorie da cui si attinge per il conferimento degli incarichi.

- 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.

Il servizio di Pronta Disponibilità notturno e festivo, come è noto, viene attivato per far fronte a situazione di emergenza durante le quali il personale reperibile è tenuto a rispondere alle chiamate senza possibilità alcuna di essere contingentate.

- *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. 124509 del 28.03.2017

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 27.761.642,08
---------	-----------------

(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.)

La mobilità passiva all'interno della Regione Veneto è di € 23.474.599,08.

Il dato della mobilità passiva extra è di € 4.287.043.

La mobilità attiva intra regione è pari a € 16.075.573.

La mobilità attiva extra regione è pari a € 5.665.416.

Analisi scostamenti 2016/2015 mobilità attiva.

Da una prima valutazione generale sui totali della mobilità attiva intra ed extra regione dell'anno 2015 rispetto al 2014, emerge complessivamente un dato non positivo per il 2016 con una diminuzione della produzione pari al 3%.

La mobilità sanitaria attiva con le altre aziende della Regione Veneto presenta una diminuzione pari al 1% rispetto al 2015.

I valori di mobilità più significativi sono relativi ai flussi di specialistica, con una diminuzione rispetto al 2015 del 22% e ricoveri, con un aumento del 7% rispetto all'anno precedente che in valore assoluto tende a controbilanciare (almeno in parte) la notevole diminuzione della specialistica.

Le Aziende con cui si verificata maggiore attrazione sono state: 103/109/112/113/115/117/118/121/122 mentre si è avuto un calo del valore dell'attività con l'Azienda 101/102/104/105/106/107/108/110/114/116/120.

Mettendo a confronto i dati dei due anni 2016 e 2015 si nota che, a fronte di una diminuzione generale di mobilità intraregione, vi è stata un incremento di mobilità nei confronti dell'Asl 4/9/12/15/18 e in particolare 21/22.

Da notare invece la diminuzione di mobilità verso le Asl 1/2/4/6/8/10/14/16e 20 nell' anno 2016 rispetto al 2015.

Anche per quanto riguarda il dato relativo alla mobilità attiva extra regione considerando il dato ufficiale regionale del 2015 e quello del 2016 tratto dalle procedure di mobilità si registra una diminuzione dei ricavi complessivi del 9% rispetto al 2015.

Si rileva una mobilità interregionale di breve distanza con l'Emilia Romagna e una mobilità stagionale legata alle ferie estive, dove le necessità di salute sono occasionali o determinate dalla propria condizione di cronicità.

Analisi scostamenti 2016/2015 mobilità passiva.

Per la mobilità passiva l'analisi del dato mette in evidenza un aumento di circa il 11%

I flussi che hanno avuto un'incidenza maggiore per la mobilità passiva sono quello dei ricoveri, con un aumento del 8%, quello della specialistica con il 13% e la riabilitazione evolutiva con il 36%; una diminuzione invece è stata rilevata per il flusso della Riabilitazione adulta e dei trasposti (2%) e degli Hospice (-85%); per il resto dei flussi i valori sono rimasti invariati.

Le Aziende ULSS che hanno avuto una maggiore attrattiva per i nostri utenti sono le Aziende Ulss 18 di Rovigo, la 12 Veneziana, la 14 di Chioggia.

Per le rimanenti Aziende Ulss regionali gli importi sulla passiva risultano stazionari o in aumento rispetto all'anno scorso, con

particolare evidenza per l'Azienda Ospedaliera di Padova.

Per quanto riguarda la Mobilità attiva 2016, si deve registrare una maggior attrattiva per le ex aziende ULSS n. 18 e n. 14. Dall'esame dei DRG prodotti nel 2016, per quanto riguarda la ex ULSS n. 14 si rileva una lieve riduzione per la specialità di ORL, un mantenimento per la Chirurgia generale con aumento per interventi di colecistectomia laparoscopica (da segnalare che, coerentemente con le indicazioni del PNE- Piano Nazionale Esiti- gli interventi di mastectomia vengono indirizzati presso il centro HUB); per l'Ortopedia un aumento del DRG relativo a interventi su anca e femore, eccetto articolazioni maggiori, interventi maggiori sulla spalla, artrodesi vertebrale, eccetto cervicale e di revisione sostituzione anca o ginocchio. Per la Ginecologia, aumento dei DRG relativi ad interventi su utero ed annessi e lieve calo dei parti. Per quanto riguarda l'area medica – DRG medici e cardiologici– un mantenimento considerando che i pazienti dell'area di Cavarzere, in particolare, gravitano attorno all'Ospedale di Adria.

Sempre per la mobilità attiva, per quanto riguarda la ex azienda ULSS n. 18, per l'area medica si registra un aumento per alcuni DRG medici come pure, per l'area chirurgica, DRG relativi a colecistectomia laparoscopica e interventi minori. Per l'Ortopedia si mantiene l'attrazione per alcuni DRG (interventi mano e polso, interventi maggiori su spalla, artrodesi vertebrale e interventi su dorso e collo). Lo stesso per Urologia. Per la ginecologia ostetricia, aumento dei parti.

Per quanto riguarda la Mobilità passiva, le Aziende ULSS che hanno avuto una maggiore attrattiva per i nostri utenti sono le Aziende ex Ulss 18 di Rovigo e la ex 14 di Chioggia.

Dall'esame dei DRG, per quanto riguarda la ex ULSS n. 14, l'Urologia ha rappresentato maggior indice di fuga (da segnalare che per un periodo del 2016 il Direttore UOC era in aspettativa presso altra azienda ULSS, ciò può aver penalizzato la UOC dell'Ospedale di Adria). Per la specialità di ostetricia ginecologia, dai DRG mantenimento del numero dei parti.

Per quanto riguarda l'ex ULSS 18, si rileva un aumento dei DRG relativi alla MDC della Neurologia, Oculistica (da mettere in relazione a situazione contingente presso la nostra UOC). Per la specialità di ostetricia ginecologia, non si è registrato aumento del numero dei DRG relativi al parto. Da considerare che l'Ospedale di Rovigo è il centro Hub di riferimento

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 9.173.359,23 che risulta essere in linea

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

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

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

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	€ 31.920.810,63
---------	-----------------

(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.)

Nell'anno 2016 il costo (comprensivo anche del finanziamento a funzione dei livelli essenziali di assistenza stabilito dalla normativa regionale per l'attività del reparto di Terapia Intensiva, del SUEM 118 e del Pronto Soccorso, pari a € 3.418.590, come nel precedente anno 2015) sostenuto per le prestazioni di ricovero, di trasporto sanitario, specialistiche ambulatoriali e specialistiche di pronto soccorso, erogate dalla Casa di Cura "Madonna della Salute" di Porto Viro è stato complessivamente di € 31.920.810,63, in diminuzione quindi rispetto a quello registrato nel 2015 che è stato pari a € 32.420.090,32.

Si ricorda che la spesa per l'assistenza specialistica è considerata al netto del ticket e al lordo delle quote di 5 e 10 euro pagate nel 2016 dagli utenti non esenti a titolo di tassa, in attuazione della Legge Finanziaria del 2011.

La motivazione di tale diminuzione di spesa è dovuta essenzialmente al calo dell'attività specialistica ambulatoriale (con conseguente diminuzione della relativa valorizzazione) erogata dalla Casa di Cura "Madonna della Salute" di Porto Viro nel 2016 rispetto al 2015, tale calo è dovuto a una minore richiesta di prestazioni da parte dell'utenza.

Si è passati infatti da 444.302 prestazioni effettuate complessivamente dalla struttura privata accreditata nel 2015 a 380.936 erogate nel 2016, con un calo quindi di ben 63.366 prestazioni.

Tale diminuzione di attività di specialistica ambulatoriale della struttura privata accreditata è d'altronde in linea con quella registrata, sempre dal confronto fra l'anno 2015 e il 2016, con quella del poliambulatorio dell'ospedale "Santa Maria Regina degli Angeli" di Adria, le cui prestazioni specialistiche ambulatoriali infatti sono passate da 493.615 nel 2015 a 436.092 nel 2016, con un calo di 57.523 prestazioni.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 118.808.184,78
---------	------------------

(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.)

L'importo complessivo corrisponde alla somma delle voci "B.1) Acquisti di beni" e della voce "B.2) Acquisti di servizi". In particolare:

B.1) acquisti di beni

Gli acquisti di beni sono stati registrati per euro 12.184.069,17, in diminuzione rispetto al costo del 2015, meno 368.218,73, ed anche rispetto al preventivato.

B. 2) acquisti di servizi:

Gli acquisti di servizi sanitari sono stati registrati per euro 106.624.115,61, nel preventivo 2016 è pari a euro 106.312.631,80, e a euro 106.319.780,30 nel consuntivo 2015, con un aumento di euro 304.335,31 lieve in termini percentuali (0,3%).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 4.031.328,41
Immateriali (A)	€ 144.482,20
Materiali (B)	€ 3.886.846,21

Eventuali annotazioni

Il valore degli ammortamenti in bilancio 2016 è pari euro 4.031.328,41 con un decremento rispetto al valore del consuntivo 2015, di euro 4.364.110,39, pari a euro - 332.781,98 e un aumento rispetto al preventivo che è di euro 3.880.407,29

Il motivo della diminuzione sta nell'accelerazione dell'ammortamento imposta dalle aliquote del dlgs 118/2011. Infatti, se non vi sono importanti sostituzioni i beni di categorie quali le licenze, le attrezzature sanitarie, gli impianti, esauriscono rapidamente il loro valore contabile. Inoltre, l'ammortamento è influenzato anche dal valore unitario del bene, in quanto per beni di valore inferiore a euro 516 l'ammortamento avviene totalmente nell'esercizio di entrata in funzione del bene medesimo, esaurendo in tal modo immediatamente l'intero valore contabile.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 1.228,71
Proventi	€ 3.101,28
Oneri	€ 1.872,57

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.027.296,06
Proventi	€ 2.467.786,20
Oneri	€ 440.490,14

Eventuali annotazioni

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Per quanto riguarda i contributi regionali, in fase di preventivo viene indicato quanto disposto dalla Regione, nota regionale prot. 485787 del 15/11/2015 indicando provvisoriamente i valori di cui alla DGR 2718 del 2014 ovvero quota capitaria complessiva per € 131.844.840, quota di finanziamento a funzione per € 1.079.596 e quota prevista per il finanziamento degli investimenti pari a zero, mentre a bilancio consuntivo la quota capitaria è stata portata a 130.958.524,11, è stato introdotto il fondo investimenti per euro 1.066.127, sono stati previsti 293.303,41 euro per i servizi socio sanitari.

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 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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 662.409,30

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 dati sopra indicati si riferiscono al valore degli accantonamenti in essere per contenzioso

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. 118/2011.

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

Osservazioni

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

Regione Veneto

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 15/11/2017 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 2016. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 620 del 30/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data con nota prot. n. del 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 con un rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 7.053,76	€ 4.569,96	€ -2.483,80
Attivo circolante	€ 6.881.726,70	€ 6.429.065,70	€ -452.661,00
Ratei e risconti	€ 282,81	€ 0,00	€ -282,81
Totale attivo	€ 6.889.063,27	€ 6.433.635,66	€ -455.427,61
Patrimonio netto	€ 566.776,26	€ 566.776,26	€ 0,00
Fondi	€ 316.210,49	€ 88.620,24	€ -227.590,25
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 6.005.601,81	€ 5.778.239,16	€ -227.362,65
Ratei e risconti	€ 474,71	€ 0,00	€ -474,71
Totale passivo	€ 6.889.063,27	€ 6.433.635,66	€ -455.427,61
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 4.956.359,47	€ 5.360.168,34	€ 403.808,87
Costo della produzione	€ 4.886.768,35	€ 5.171.803,18	€ 285.034,83
Differenza	€ 69.591,12	€ 188.365,16	€ 118.774,04
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 630,16	€ 630,16
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -110.606,34	€ -110.606,34
Risultato prima delle imposte +/-	€ 69.591,12	€ 78.388,98	€ 8.797,86
Imposte dell'esercizio	€ 69.591,12	€ 78.388,98	€ 8.797,86
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 4.956.359,47	€ 5.360.168,34	€ 403.808,87
Costo della produzione	€ 4.886.768,35	€ 5.171.803,18	€ 285.034,83
Differenza	€ 69.591,12	€ 188.365,16	€ 118.774,04
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 630,16	€ 630,16
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -110.606,34	€ -110.606,34
Risultato prima delle imposte +/-	€ 69.591,12	€ 78.388,98	€ 8.797,86
Imposte dell'esercizio	€ 69.591,12	€ 78.388,98	€ 8.797,86
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 566.776,26
Fondo di dotazione	€ 569.629,77
Finanziamenti per investimenti	
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -2.853,51
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

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

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il 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.

(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:

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

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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

Finanziarie

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.)

I crediti per anno di formazione sono i seguenti_

- anno 2010 ed ante € 1.348.265,01

- anno 2011 € 255.391,08

- anno 2012 € 405.887,73

- anno 2013 € 490.900,65

- anno 2014 € 318.933,38

- anno 2015 € 139.593,02
- anno 2016 € 2.105.958,04

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 31/12/2016.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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 l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti da nota integrativa risultano essere i seguenti:

- anno 2012 ed ante € 4.165.108,15
- anno 2013 € 2.470,40
- anno 2014 € 347.467,54
- anno 2015 € 145.757,63
- anno 2016 € 1.060.926,06

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

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

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
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)

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

I.R.A.P.	€ 77.973,79
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 507.017,23
Dirigenza	€ 145.163,31
Comparto	€ 361.853,92
Personale ruolo professionale	€ 0,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 475.667,91
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 475.667,91
Personale ruolo amministrativo	€ 109.245,72
Dirigenza	
Comparto	€ 109.245,72
Totale generale	€ 1.091.930,86

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 124509 del 28/03/2017.

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

Come risulta da nota integrativa il personale in servizio risulta essere pari a 42 unità, invariato rispetto il 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:

Sono stati contabilizzati gli oneri per il rinnovo contrattuale, così come indicato nella nota regionale prot 124509 del 28/03/2017

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 0,00 che risulta essere
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un rispetto all'esercizio precedente.
istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

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	
---------	--

(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.)

Non vi sono accordi con strutture esterne convenzionate accreditate

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 3.907.624,11
---------	----------------

(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.)

Il costo è la sommatoria del costo per l'acquisto di beni e di servizi, sanitarie e non sanitari

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.055,76
Immateriali (A)	
Materiali (B)	€ 6.055,76

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 630,16
Proventi	€ 630,17
Oneri	€ 0,01

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -110.606,34
Proventi	€ 37.185,41
Oneri	€ 147.791,75

Eventuali annotazioni

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

AA0031 (A.1.A.1.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - quota capitaria) € 690.843,85

AA0070 (A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati) € 89.537,05

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
Oss:	

Contenzioso legale

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

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- 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

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

Regione Veneto

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 15/11/2017 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 2016. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 620 del 30/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data con nota prot. n. del 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 € -9.663.063,74 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 3.776.420,06, pari al 28,1 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 120.504.192,43	€ 119.114.415,86	€ -1.389.776,57
Attivo circolante	€ 94.116.976,46	€ 63.633.893,51	€ -30.483.082,95
Ratei e risconti	€ 145.304,36	€ 88.008,06	€ -57.296,30
Totale attivo	€ 214.766.473,25	€ 182.836.317,43	€ -31.930.155,82
Patrimonio netto	€ 72.415.461,85	€ 76.737.420,83	€ 4.321.958,98
Fondi	€ 17.281.044,22	€ 22.126.369,19	€ 4.845.324,97
T.F.R.	€ 3.228.792,31	€ 3.333.833,27	€ 105.040,96
Debiti	€ 121.704.079,23	€ 80.543.662,05	€ -41.160.417,18
Ratei e risconti	€ 137.095,64	€ 95.032,09	€ -42.063,55
Totale passivo	€ 214.766.473,25	€ 182.836.317,43	€ -31.930.155,82
Conti d'ordine	€ 1.997.738,36	€ 1.823.523,43	€ -174.214,93

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 387.915.216,14	€ 388.793.930,37	€ 878.714,23
Costo della produzione	€ 393.169.832,97	€ 393.908.797,37	€ 738.964,40
Differenza	€ -5.254.616,83	€ -5.114.867,00	€ 139.749,83
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -183.004,87	€ -115.970,42	€ 67.034,45
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -3.813,99	€ -5.100,00	€ -1.286,01
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 279.942,31	€ 3.727.669,30	€ 3.447.726,99
Risultato prima delle imposte +/-	€ -5.161.493,38	€ -1.508.268,12	€ 3.653.225,26
Imposte dell'esercizio	€ 8.277.963,42	€ 8.154.768,62	€ -123.194,80
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -13.439.456,80	€ -9.663.036,74	€ 3.776.420,06

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 361.694.331,65	€ 388.793.930,37	€ 27.099.598,72
Costo della produzione	€ 395.736.034,62	€ 393.908.797,37	€ -1.827.237,25
Differenza	€ -34.041.702,97	€ -5.114.867,00	€ 28.926.835,97
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -95.000,00	€ -115.970,42	€ -20.970,42
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -5.100,00	€ -5.100,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -900.000,00	€ 3.727.669,30	€ 4.627.669,30
Risultato prima delle imposte +/-	€ -35.036.702,97	€ -1.508.268,12	€ 33.528.434,85
Imposte dell'esercizio	€ 8.508.500,53	€ 8.154.768,62	€ -353.731,91
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -43.545.203,50	€ -9.663.036,74	€ 33.882.166,76

Patrimonio netto	€ 76.737.420,83
Fondo di dotazione	€ 3.481.740,66
Finanziamenti per investimenti	€ 77.629.916,87
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.288.800,04
Contributi per ripiani perdite	€ 34.553.951,68
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -34.553.951,68
Utile (perdita) d'esercizio	€ -9.663.036,74

La perdita di € -9.663.036,74

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<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 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.

(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:

non ci sono spese capitalizzate e non ci sono costi di impianto e ampliamento

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

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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

Finanziarie

Altri titoli

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

L'azienda detiene una quota consortile presso il consorzio Arsenal.it valorizzata al costo di acquisto pari a € 12.000,00

Rimanenze

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

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

I crediti per anno di formazione come da nota integrativa risultano essere:

- 2010 ed ante € 1.821.149,45
- 2011 € 155.619,46
- 2012 € 370.924,68
- 2013 € 2.760.212,49
- 2014 € 8.039.424,83
- 2015 € 3.351.244,05

- 2016 € 24.226.454,16

Il fondo svalutazione crediti al 31/12/2016 è stato oggetto della definizione di riclassifica nelle singole voci di credito e già iscritte negli anni precedenti. La riclassifica si è resa necessaria per terminare il riallineamento delle scritture contabili tra partitario e bilancio, iniziato nell'anno 2015. Tale intervento ha permesso l'identificazione certa dei crediti aperti e non ancora riscossi con la conseguente iscrizione a fondo, utilizzando la medesima percentuale dell'anno di riferimento, dei crediti individuati e non ancora riscossi.

Si è provveduto inoltre ad una riclassifica della percentuale di svalutazione a seguito delle indicazioni regionali fornite con nota 124509 del 28 marzo 2017, a seguito delle quali si è provveduto al riadeguamento al 100% della svalutazione dei crediti persone fisiche superiori ad un anno. Contabilmente le scritture utilizzate per la definizione del fondo sono state: utilizzo per i crediti riscossi nel 2016 iscritti a fondo pari a euro 249.926,63, accantonamento crediti aperti dell'anno 2015 al 100% per i crediti insolventi pari a euro 380.187,48.

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 31/12/2016.)

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:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti per anno di formazione come da nota integrativa risultano essere:

- 2012 ed ante € 11.434.595,12

- 2013 € 3.015.764,89

- 2014 € 3.477.343,72

- 2015 € 11.520.323,02

- 2016 € 51.095.635,30

Negli anni 2012 ed ante è presente il debito per mutuo, contratto con la Dexia Credioop per € 4.682.161,34

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

Come da Relazione sulla gestione: nel corso del 2016 l'indice di tempestività dei pagamenti si è notevolmente ridotto, passando da un valore di 65 gg del 2014, a 13 gg del 2015, fino a 1,75 gg per il 2016. Nonostante i valori positivi, l'importo dei pagamenti effettuato dopo la scadenza dei termini è pari a € 8.332.090,49 e rappresenta il 4% del totale pagato dell'anno 2016: circa il 40% delle fatture pagate con un ritardo superiore ai 60 gg è costituito da partite datate 2016, mentre il 50% da fatture dell'anno 2015; la parte restante è costituita da fatture degli anni 2014 e precedenti. Su queste ultime ha influito il contenzioso ancora in essere con alcune strutture private, oltre che con le ditte per la maggior parte fornitrici di beni sanitari e non.

(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	€ 113.776,65
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.709.746,78

(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)

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

I.R.A.P.	€ 7.907.549,06
I.R.E.S.	€ 203.981,80

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 91.873.735,31
Dirigenza	€ 44.425.886,51
Comparto	€ 47.447.848,80
Personale ruolo professionale	€ 492.017,22
Dirigenza	€ 492.017,22
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 12.528.158,30
Dirigenza	€ 351.310,30
Comparto	€ 12.176.848,00
Personale ruolo amministrativo	€ 7.600.039,44
Dirigenza	€ 746.784,51
Comparto	€ 6.853.254,93
Totale generale	€ 112.493.950,27

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 124509 del 28/03/2017.

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

I dipendenti come risulta dalle tabelle allegate alla nota integrativa risultano essere 2.261 al 31/12/2015 e 2.229 al 31/12/2016

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

L'attivazione delle consulenze/incarichi Libero Professionali del personale Medico-Veterinario, Biologi, Psicologi trova giustificazione nelle criticità emerse sia relativamente alla riduzione del tempo d'attesa per le prestazioni di specialistica ambulatoriale, sia per assicurare il servizio di guardia attiva nelle U.O. Ospedaliere con carenza di organico.

Anche per l'anno 2016 la Regione Veneto con DGRV 1905/2015 ha dato disposizioni in materia di personale, confermando che il costo complessivo relativo a consulenze, collaborazioni, interinali ed altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie non doveva superare il 70% di quello sostenuto allo stesso titolo nell'anno 2010, al netto dei rapporti contrattuali dotati di specifico finanziamento. Il conferimento di detti incarichi, che avviene per esigenze di carattere temporaneo cui non è possibile far fronte con il personale in servizio, è monitorato costantemente dalla Regione Veneto che provvede al rilascio della preventiva autorizzazione e controllo, tramite rilevazioni periodiche, l'andamento dei costi.

Si precisa che l'affidamento degli incarichi avviene nel rispetto delle norme di settore, ovvero tramite l'espletamento di procedure selettive che terminano con la formazione di graduatorie da cui si attinge per il conferimento degli incarichi.

- *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.

Il servizio di Pronta Disponibilità notturno e festivo, come è noto, viene attivato per far fronte a situazioni di emergenza durante le quali il personale reperibile è tenuto a rispondere alle chiamate senza possibilità alcuna di essere contingentate.

- *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 124509 del 28/03/2017

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 50.479.060,68
---------	-----------------

(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 2016 totale € 51.608.645,57 di cui: intra regionale € 28.482.437,57 ed extra regionale € 23.126.208,00

Mobilità passiva 2016 totale € -550.479.060,89 di cui: intra regionale € -32.872.596,89 ed extra regionale € -17.606.464,00.

Il saldo della mobilità risulta positivo e pari a € 1.129.584,68

La mobilità attiva presenta un decremento rispetto l'anno 2015 di € -312.560,13 mentre la passiva un incremento di € 209.688,17.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 21.755.705,43 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)

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	€ 35.208.556,62
---------	-----------------

(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 2016 € 11.981.943,59 mentre per l'area ospedaliera 23.226.613,03.

Si segnala un riduzione di spesa rispetto all'anno 2015 per quanto riguarda gli acquisti di prestazioni di specialistica, che nel 2015 risultavano pari ad € 13.070.984,50, mentre si evidenzia un aumento del costo per l'area ospedaliera rispetto l'anno 2015, che risultava essere pari ad € 22.880.158,75
20.921.528,22.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 168.008.591,35
---------	------------------

(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.)

Somma complessiva di: Servizi sanitari (senza i valori di mobilità precedentemente considerati e il valore delle prestazioni delle convenzioni esterne), Servizi non sanitari e Acquisto di beni

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.599.760,39
Immateriali (A)	€ 564.950,76
Materiali (B)	€ 10.034.809,63

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -115.970,42
Proventi	€ 17.617,10
Oneri	€ 133.587,52

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.727.669,30
Proventi	€ 4.695.445,26
Oneri	€ 967.775,96

Eventuali annotazioni

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Le assegnazioni regionali in conto esercizio sono così dettagliate:

AA0030 (A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto) € 311.036.994,36
di cui AA0031 (A.1.A.1.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - quota capitaria € 297.840.368,32
di cui AA0032 (A.1.A.1.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - finanziamento a funzione) € 6.050.448,00
di cui AA0033 (A.1.A.1.3) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - fondo investimenti) € 5.540.163,00
di cui 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) € 1.486.510,00
di cui AA0035 (A.1.A.1.5) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - altro) € 0,00
di cui AA0036 (A.1.A.1.6) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di vincolati regionali) € 119.505,04
di cui AA0040 (A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato) € 333.269,00
AA0070 (A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati) € 14.077,8

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**

Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 871.625,73
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 414.000,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 13.919.128,28

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 dati sopra indicati si riferiscono al valore degli accantonamenti in essere per contenzioso

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. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

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

Regione Veneto

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 15/11/2017 alle ore 9.00, si è riunito, previa convocazione a mezzo del presso la sede del Azienda ulss 5 Polesana, via Viale tre martiri 89, 45100 Rovigo, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 4 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:

Pre intesa 30/05/2017 Riguardante la produttività collettiva del 2017 Personale del comparto

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili non è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo non è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. del ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. del ? Si

ESPRIME

parere non favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

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

Regione Veneto

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 15/11/2017 alle ore 9.00, si è riunito, previa convocazione a mezzo del presso la sede del Azienda ulss 5 Polesana, via Viale tre martiri 89, 45100 Rovigo, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 4 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:
Preintesa 07 aprile 2017 - Destinazione residui fondi contrattuali al 31/12/2016 - Personale comparto

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili non è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo non è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. del ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. del ? Si

ESPRIME

parere non favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

VERIFICA DI CASSA TICKET

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

Regione Veneto

In data 09/11/2017 alle ore 9,10 , il Collegio sindacale nelle persone di:

Presidente Dott. Antonio Gennarelli

provvede ad effettuare la verifica alle Casse Tickets della sede di Adria presso Ospedale Civile

di via Piazza degli Etruschi 9 .

È presente al momento della verifica il Sig. Alessandra Passarella in qualità di cassiere

Le casse esistenti sono 1 .

Cassa n. 1 da prima nota del 09/11/2017 alle ore 9,10

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 2.932,97 .

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.		=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.		=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.		=	€ 0,00
biglietti da € 50	n.	36	=	€ 1.800,00
biglietti da € 20	n.	34	=	€ 680,00
biglietti da € 10	n.	7	=	€ 70,00
biglietti da € 5	n.	36	=	€ 180,00
monete da € 2	n.	23	=	€ 46,00
monete da € 1	n.	90	=	€ 90,00
monete da € 0,50	n.	70	=	€ 35,00
monete da € 0,20	n.	72	=	€ 14,40
monete da € 0,10	n.	68	=	€ 6,80
monete da € 0,05	n.	160	=	€ 8,00
monete da € 0,02	n.	111	=	€ 2,22
monete da € 0,01	n.	55	=	€ 0,55
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 2.932,97

Si passa alla verifica della "**cassa generale tickets**": da prima nota del _____ alle ore _____ ,
di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a _____ mentre la materialità esibita in carta moneta e monete
ammonta ad _____ constatando, perciò, una sopravvenienza di _____ .

Si constata la coincidenza del saldo dei versamenti alla "**cassa centrale**" al _____ pari a _____ ,
al netto dei bolli, con il totale dei versamenti in acconto precisando che il saldo pari a _____
è stato effettuato il _____ .

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

VERIFICA DI CASSA TICKET

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

Regione Veneto

In data 09/11/2017 alle ore 10,40 , il Collegio sindacale nelle persone di:

Presidente Dott. Antonio Gennarelli

provvede ad effettuare la verifica alle Casse Tickets della sede di Porto Tolle presso punto sanità
di via Matteotti 184 .

È presente al momento della verifica il Sig. Lagotto Marco in qualità di cassiere

Le casse esistenti sono 1 .

Cassa n. 1 da prima nota del 09/11/2017 alle ore 10,40

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 2.033,00 .

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.		=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.		=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	3	=	€ 300,00
biglietti da € 50	n.	22	=	€ 1.100,00
biglietti da € 20	n.	26	=	€ 520,00
biglietti da € 10	n.	3	=	€ 30,00
biglietti da € 5	n.	11	=	€ 55,00
monete da € 2	n.	5	=	€ 10,00
monete da € 1	n.	3	=	€ 3,00
monete da € 0,50	n.	9	=	€ 4,50
monete da € 0,20	n.	13	=	€ 2,60
monete da € 0,10	n.	28	=	€ 2,80
monete da € 0,05	n.	24	=	€ 1,20
monete da € 0,02	n.	182	=	€ 3,64
monete da € 0,01	n.	26	=	€ 0,26
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 2.033,00

Si passa alla verifica della "**cassa generale tickets**": da prima nota del _____ alle ore _____ ,
di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a _____ mentre la materialità esibita in carta moneta e monete
ammonta ad _____ constatando, perciò, una sopravvenienza di _____ .

Si constata la coincidenza del saldo dei versamenti alla "**cassa centrale**" al _____ pari a _____ ,
al netto dei bolli, con il totale dei versamenti in acconto precisando che il saldo pari a _____
è stato effettuato il _____ .

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

VERIFICA DI CASSA TICKET

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

Regione Veneto

In data 09/11/2017 alle ore 11,20 , il Collegio sindacale nelle persone di:

Presidente Dott. Antonio Gennarelli

provvede ad effettuare la verifica alle Casse Tickets della sede di Porto Viro presso punto sanità

di via Mazzini 83 .

È presente al momento della verifica il Sig. Bellan Angelo in qualità di cassiere

Le casse esistenti sono 1 .

Cassa n. 1 da prima nota del 09/11/2017 alle ore 11,20

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 442,55 .

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.		=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.		=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.		=	€ 0,00
biglietti da € 50	n.	5	=	€ 250,00
biglietti da € 20	n.	2	=	€ 40,00
biglietti da € 10	n.	6	=	€ 60,00
biglietti da € 5	n.	4	=	€ 20,00
monete da € 2	n.	4	=	€ 8,00
monete da € 1	n.	35	=	€ 35,00
monete da € 0,50	n.	38	=	€ 19,00
monete da € 0,20	n.	25	=	€ 5,00
monete da € 0,10	n.	28	=	€ 2,80
monete da € 0,05	n.	25	=	€ 1,25
monete da € 0,02	n.	50	=	€ 1,00
monete da € 0,01	n.	50	=	€ 0,50
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 442,55

Si passa alla verifica della "**cassa generale tickets**": da prima nota del _____ alle ore _____ ,
di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a _____ mentre la materialità esibita in carta moneta e monete
ammonta ad _____ constatando, perciò, una sopravvenienza di _____ .

Si constata la coincidenza del saldo dei versamenti alla "**cassa centrale**" al _____ pari a _____ ,
al netto dei bolli, con il totale dei versamenti in acconto precisando che il saldo pari a _____
è stato effettuato il _____ .

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

VERIFICA DI CASSA TICKET

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

Regione Veneto

In data 09/11/2017 alle ore 10,00 , il Collegio sindacale nelle persone di:

Presidente Dott. Antonio Gennarelli

provvede ad effettuare la verifica alle Casse Tickets della sede di TAGLIO DI PO presso Punto sanità
di via Collodi, 2 .

È presente al momento della verifica il Sig. Tescaro Sandro in qualità di Cassiere

Le casse esistenti sono 1 .

Cassa n. 1 da prima nota del 09/11/2017 alle ore 10,00

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a .

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.		=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.		=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.		=	€ 0,00
biglietti da € 50	n.	9	=	€ 450,00
biglietti da € 20	n.	24	=	€ 480,00
biglietti da € 10	n.	3	=	€ 30,00
biglietti da € 5	n.	13	=	€ 65,00
monete da € 2	n.	4	=	€ 8,00
monete da € 1	n.	8	=	€ 8,00
monete da € 0,50	n.	11	=	€ 5,50
monete da € 0,20	n.	8	=	€ 1,60
monete da € 0,10	n.	10	=	€ 1,00
monete da € 0,05	n.	2	=	€ 0,10
monete da € 0,02	n.	7	=	€ 0,14
monete da € 0,01	n.	6	=	€ 0,06
Pagamenti tramite POS:			=	
			Totale:	€ 1.049,40

Si passa alla verifica della "**cassa generale tickets**": da prima nota del _____ alle ore _____ ,
di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a _____ mentre la materialità esibita in carta moneta e monete
ammonta ad _____ constatando, perciò, una sopravvenienza di _____ .

Si constata la coincidenza del saldo dei versamenti alla "**cassa centrale**" al _____ pari a _____ ,
al netto dei bolli, con il totale dei versamenti in acconto precisando che il saldo pari a _____
è stato effettuato il _____ .

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 5 POLESANA

Regione: Veneto

Data Verbale: 15/11/2017

Fatture elettroniche dal 01/01/2017 al 30/09/2017:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 11/10/2017)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 166.426.326,69	Importo fatture ricevute:	€ 162.917.225,51
Numero fatture ricevute:	30.174	Numero fatture ricevute:	30.159
Importo fatture pagate:	€ 160.758.117,47	Importo fatture pagate:	€ 140.281.189,50
Numero fatture pagate:	27.130	Numero fatture pagate:	27.598

Fatture cartacee dal 01/01/2017 al 30/09/2017:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 11/10/2017)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 6.512.119,01	Importo fatture ricevute:	€ 7.216.719,45
Numero fatture ricevute:	321	Numero fatture ricevute:	465
Importo fatture pagate:	€ 7.284.742,34	Importo fatture pagate:	€ 7.260.213,82
Numero fatture pagate:	416	Numero fatture pagate:	490

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-11,34
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	-13,6
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	-10,71
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2016):	-6,69

Osservazioni del Collegio/Sindaco

La differenza nel totale pagamenti della fatture elettroniche è dovuto al fatto che le fatture trasferite con causale (es. XF1-NF1) che alla data dell'elaborazione erano già pagate nell'ambiente Adria con codice univoco ufficio UF5YKP e 6063JS non sono rientrate nel file elaborato dall'applicativo amministrativo contabile NFS, il quale riprende solo le fatture del codice univoco ufficio UF2FOY.

Non è possibile un'elaborazione per i codici precedenti in quanto nell'ambiente "CONTAB" è possibile solo la visualizzazione.

Infatti al totale fatture elettroniche pagate che risultano da NFS codice UF2FOY 140.281.189,50 +
Aggiungendo le fatture codice 6063JS 17.329.874,35

TOTALE 157.611.063,85

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/lp%20acc%20Prodotto%20coll.%202017%20NON%20CERTIFICATA%20PDF_781634_1.pdf

File allegato n° 2

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/lp%20acc%20residui%202016%20%20NON%20CERTIFICATA%20PDF_781634_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GENNARELLI _____

PAOLO CIBIN _____

GIORGIO FRANZ _____