

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 04/06/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI MODENA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Sabrina Amerio, Direttore Amministrativo

Ing. Roberto Labanti, Direttore Servizio Bilancio

Dott.ssa Maria Chiara De Rosa, Servizio Affari Generali e Legali

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 122

del 29/05/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 03/06/2020

con nota prot. n. 37094/20 del 03/06/2020 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 € 8.316,94 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.308,73, pari al 21,73 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 227.546.159,69	€ 228.240.736,86	€ 694.577,17
Attivo circolante	€ 280.005.659,59	€ 315.580.881,72	€ 35.575.222,13
Ratei e risconti	€ 231.434,05	€ 223.859,48	€ -7.574,57
Totale attivo	€ 507.783.253,33	€ 544.045.478,06	€ 36.262.224,73
Patrimonio netto	€ 144.018.763,45	€ 141.210.400,12	€ -2.808.363,33
Fondi	€ 41.257.277,60	€ 44.048.290,34	€ 2.791.012,74
T.F.R.	€ 11.266.516,63	€ 11.385.668,62	€ 119.151,99
Debiti	€ 309.930.819,25	€ 346.144.670,58	€ 36.213.851,33
Ratei e risconti	€ 1.309.876,40	€ 1.256.448,40	€ -53.428,00
Totale passivo	€ 507.783.253,33	€ 544.045.478,06	€ 36.262.224,73
Conti d'ordine	€ 29.898.603,00	€ 30.523.628,06	€ 625.025,06

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 1.354.862.731,87	€ 1.376.940.015,75	€ 22.077.283,88
Costo della produzione	€ 1.339.183.732,04	€ 1.368.835.499,96	€ 29.651.767,92
Differenza	€ 15.678.999,83	€ 8.104.515,79	€ -7.574.484,04
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.458.899,17	€ -1.635.104,57	€ -176.205,40
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -11.113,61	€ 0,00	€ 11.113,61
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 6.838.285,94	€ 14.569.983,18	€ 7.731.697,24
Risultato prima delle imposte +/-	€ 21.047.272,99	€ 21.039.394,40	€ -7.878,59
Imposte dell'esercizio	€ 21.036.647,32	€ 21.031.077,46	€ -5.569,86
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 10.625,67	€ 8.316,94	€ -2.308,73

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 1.364.941.520,69	€ 1.376.940.015,75	€ 11.998.495,06
Costo della produzione	€ 1.351.208.478,59	€ 1.368.835.499,96	€ 17.627.021,37
Differenza	€ 13.733.042,10	€ 8.104.515,79	€ -5.628.526,31
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.668.155,32	€ -1.635.104,57	€ 33.050,75
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 8.275.953,75	€ 14.569.983,18	€ 6.294.029,43
Risultato prima delle imposte +/-	€ 20.340.840,53	€ 21.039.394,40	€ 698.553,87
Imposte dell'esercizio	€ 20.335.427,62	€ 21.031.077,46	€ 695.649,84
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 5.412,91	€ 8.316,94	€ 2.904,03

Patrimonio netto	€ 141.210.400,12
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 170.973.078,60
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 15.547.674,61
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 22.245,57
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -45.340.915,60
Utile (perdita) d'esercizio	€ 8.316,94

L'utile di € 8.316,94

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del

codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

nelle immobilizzazioni immateriali non figurano iscrizioni di costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo.

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

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

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.

I crediti finanziari verso gli altri ammontano a € 50.484 e attengono a crediti finanziari v/altri e depositi cauzionali.

Altri titoli

Sono iscritti al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per perdite permanenti di valore per complessivi € 7.228.687.

Si riferiscono alla quota di:

partecipazione in imprese controllate: Ospedale Sassuolo Spa (valore di € 3.840.810) - Immobiliare Villa Fiorita Srl (valore € 3.377.110);

partecipazione in altre imprese: Consorzio Servizi per la Sicurezza del lavoro (CDS) (valore € 4.410), per la quale è in corso procedura di liquidazione - CUP 2000 (valore 0) - LEPIDA Spa (valore € 6.357).

In seguito alla fusione di CUP 2000 e LEPIDA Spa nel corso dell'esercizio è stato effettuato un concambio delle azioni di CUP in azioni LEPIDA Spa per € 6.357.

Con riferimento alla partecipazione nella controllata Immobiliare Villa Fiorita Srl in liquidazione, nel corso dell'esercizio 2019 l'Azienda USL di Modena ha proseguito il processo di dismissione della stessa, che ha già comportato il trasferimento dell'immobile da essa posseduto all'Azienda USL di Modena come previsto dalla Delibera di Giunta Regionale 54/2020. Tale percorso si perfezionerà nel corso dell'anno 2020 con la cancellazione della Società.

In base agli elementi disponibili, tale trasferimento determinerà una minusvalenza quantificabile in ca. Euro 900 mila: in sede di redazione del presente bilancio l'Azienda non ha ritenuto di dover apportare una corrispondente svalutazione del valore della partecipazione in quanto si ritiene che con la ultimazione del processo di liquidazione tale minusvalenza troverà copertura nei finanziamenti dell'esercizio 2020.

Rimanenze

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

Il valore finale è pari ad € 15.032.785,28, così suddiviso:

- Beni Sanitari € 14.524.567,05 di cui scorte di reparto € 4.465.424,13

- Beni non Sanitari € 508.218,23 di cui scorte di reparto € 258.509,75.

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.)

Essi ammontano ad € 269.098.465 al netto del fondo svalutazione crediti pari ad € 9.543.921.

Gli accantonamenti dell'anno ammontano ad € 904.766.

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 31/12/2019.)

Le degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2019 non sono state rilevate tra i ratei passivi.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Essi ammontano ad € 346.144.671.

Per il dettaglio dei debiti per anno di formazione, si rimanda alla Nota Integrativa.

(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	€ 30.355.025,56
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	€ 168.602,50

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

Le imposte non vengono rilevate per competenza, bensì vengono rilevate quelle riferite all'anno precedente.

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

I.R.A.P.	€ 2.931.773,00
I.R.E.S.	€ 805.572,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 249.894.820,26
Dirigenza	€ 112.341.718,15
Comparto	€ 137.553.102,11
Personale ruolo professionale	€ 2.291.092,31
Dirigenza	€ 2.291.092,31
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 29.059.045,32
Dirigenza	€ 693.352,98
Comparto	€ 28.365.692,34
Personale ruolo amministrativo	€ 17.670.434,77
Dirigenza	€ 1.609.037,73
Comparto	€ 16.061.397,04
Totale generale	€ 298.915.392,66

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 sono stati previsti accantonamenti per ferie non godute nell'anno di competenza.

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

Personale ruolo sanitario: 4.344

Variazione: Dirigenza - 27

Comparto - 46

Personale ruolo professionale: 24

Variazione: Dirigenza + 3

Personale ruolo tecnico: 844

Variazione: Dirigenza - 2

Comparto - 5

Personale ruolo amministrativo: 435

Variazione: Dirigenza - 4

Comparto - 32

Nel complesso la variazione quantitativa totale del personale è pari ad una riduzione di 113 unità. Non è intervenuta alcuna modifica della pianta organica nè alcuna procedura concorsuale interna.

Consistenza complessiva del personale nel 2019 pari a 5.647 unità.

Consistenza 2018 pari a 5.760 unità.

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

Per consulenze sanitarie, la spesa nel 2019 è stata pari a € 7.532.248, con un incremento rispetto al 2018 (€ 135.235) pari al 1,8%.
Per consulenze non sanitarie, la spesa nel 2019 è stata pari a € 2.277.547, con un incremento rispetto all'anno 2018 (€ 606.121) pari al 36,26%.

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

Nel corso del 2019 non è stata disposta nessuna monetizzazione di ferie maturate non godute per inerzia dell'Azienda.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I versamenti sono stati disposti entro le scadenze previste.

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

come per gli anni precedenti le prestazioni di lavoro straordinario (retribuite con copertura dei pertinenti fondi contrattuali) non hanno superato il limite delle 180 ore pro-capite, se non in alcuni sporadici casi, le cui prestazioni in eccedenza si sono rese necessarie per far fronte a maggiori ed urgenti necessità di istituto, comunque sempre al di sotto delle 250 ore.

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

I fondi sono stati costituiti in base ad indicazioni regionali ed in base alle indicazioni dei CCNL dell'Area Comparto Sanità del 21 maggio 2018 e dell'Area Dirigenza Sanitaria del 19 dicembre 2019, nonché per i futuri rinnovi contrattuali del personale della Dirigenza PTA.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 321.790.377,00
---------	------------------

L'ammontare per l'anno 2018 è stato pari ad Euro 320.207.085: l'incremento registrato nel 2019 rispetto all'esercizio precedente ammonta a Euro 1.583.292.

La mobilità passiva infraregionale ammonta a Euro 286.372.736,17.

La mobilità passiva interregionale ammonta a Euro 35.417.640,83.

La Mobilità attiva infraregionale per l'anno 2019 ammonta a Euro 13.902.063.

La Mobilità attiva interregionale per l'anno 2019 a Euro 8.076.992.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 76.331.795,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 12.594.982,00
---------	-----------------

Il costo è riferito alle prestazioni di specialistica ambulatoriale erogate da strutture private convenzionate. Nell'anno 2018 tale costo è stato pari ad € 11.857.539

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 717.284.072,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 14.689.796,54
Immateriali (A)	€ 1.378.589,74
Materiali (B)	€ 13.311.206,80

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.635.104,57
Proventi	€ 20.533,08
Oneri	€ 1.655.637,65

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 14.569.983,18
Proventi	€ 18.485.404,96
Oneri	€ 3.915.421,78

Eventuali annotazioni

L'importo complessivo dei proventi ed oneri straordinari risulta incrementato di Euro 6,2 milioni rispetto al preventivo 2019, come effetto del saldo fra +10,1 milioni di proventi straordinari e 3,8 milioni di oneri straordinari.

Fra i proventi straordinari si segnala:

- la contabilizzazione di 3,9 milioni, come da indicazioni regionali, di trasferimenti a copertura della manovra ticket;
- la contabilizzazione di un trasferimento di 800 mila euro per il "Miglioramento accesso emergenza urgenza";
- l'utilizzo di fatture da ricevere per 4,1 milioni per medici di base e pediatri connesse al raggiungimento degli obiettivi di budget;
- la contabilizzazione a sopravvenienza attiva, come da indicazioni regionali, di 1,9 milioni di euro a copertura di oneri contrattuali pregressi, mediante storno dell'apposita quota parte di fondo;
- la rilevazione di 1,5 milioni per insussistenze di interessi passivi moratori;
- la rilevazione di una insussistenza di 1,2 milioni per minori oneri a seguito della positiva conclusione della causa con l'Azienda agricola Tre Valli;
- la rilevazione di una insussistenza per 1,1 milioni a riduzione dell'accantonamento al fondo personale in quiescenza.

Fra gli oneri straordinari:

- la contabilizzazione a sopravvenienza passiva, come da indicazioni regionali, di 1,9 milioni di euro a copertura di oneri contrattuali pregressi.

Ricavi

Descrizione contributo	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Consuntivo 2019
Contributi c/esercizio	1.155.682.052	1.166.927.097	1.182.674.746
Contributi FRNA	63.249.567	63.249.567	66.789.732
Contributi - Altro	1.092.432.485	1.103.677.530	1.115.885.014

Rispetto al preventivo 2019, l'incremento della voce in oggetto risulta principalmente dovuto a contributi ricevuti a titolo di sostegno dell'equilibrio economico (Fondo di riequilibrio) per circa Euro 9,7 milioni e contributi a copertura di rinnovi contrattuali per circa Euro 6,7 milioni.

Per il dettaglio delle delibere regionali di assegnazione si rimanda alla Nota Integrativa del Bilancio al 31/12/19.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

L'AUSL ha proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere.

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
Personale	Altro	
Oss:	Assunzione a tempo indeterminato di n.1 unità di personale con la qualifica di Collaboratore Amministrativo Professionale Cat. D, per le esigenze dell'Unità Operativa Interessata (SUAP). Verbali Collegio Sindacale nn. 8, 9 e 10 del 2019.	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 3.088.561,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 140.925,00

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

Si rinvia a quanto indicato nel verbale n. 8 del 26/05/2020.

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

Il Collegio rileva che nella lettura della presente Relazione occorre tener conto del fatto che il proprio insediamento è avvenuto in data 19 febbraio 2020 e che lo svolgimento delle procedure relative all'acquisizione degli elementi probativi di supporto all'emissione del giudizio sul bilancio al 31/12/19, immediatamente pianificate e poste in essere visto il già limitato tempo a disposizione per il loro svolgimento, sono state dopo pochi giorni fortemente condizionate dall'impatto provocato sull'organizzazione del lavoro del personale dell'Azienda e del Collegio dall'emergenza sanitaria scaturente dalla diffusione del COVID-19.

Il significativo sviluppo della pandemia nell'area presidiata dall'Azienda USL e gli effetti delle misure previste nei DPCM emessi nel corso dei mesi di marzo e aprile, in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica, hanno comportato un effetto significativo nella gestione delle procedure di formazione del bilancio dell'Azienda a causa della forzata riduzione del personale dedicato e costretto a svolgere il proprio lavoro da remoto, con conseguenti effetti anche sull'attività del Collegio anch'esso posto nelle condizioni di dover svolgere le proprie attività senza potere avere accesso alle strutture aziendali al fine di svolgere direttamente i controlli sui saldi di bilancio e sulle procedure interne.

Conseguentemente non siamo stati in grado di svolgere Controlli di Conformità (compliance test) per valutare ed esprimere un giudizio sull'affidabilità del sistema di controllo interno.

In questo contesto abbiamo reimpostato il lavoro di revisione concentrandoci sullo svolgimento di Controlli di Validità a campione (substantive test) sui saldi che abbiamo ritenuto più significativi, anche se alla data di predisposizione della presente relazione il lavoro, per i motivi precedentemente esposti e la natura dello stesso, non è stato ancora completato.

Sulla base del fatto che:

- dalle attività di revisione svolte fino alla data odierna;
 - dalle verifiche effettuate nel corso dell'anno 2019 dal precedente Collegio, quali: verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, verifiche sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale;
 - dalle attestazioni della corretta applicazione delle procedure di controllo interno, con particolare riferimento alle fasi propedeutiche alla corretta redazione del bilancio, richieste a tutti Servizi aziendali;
- non sono emerse eccezioni significative riteniamo di poter esprimere il giudizio precedentemente esposto sul Bilancio al 31/12/19 dell'Azienda USL di Modena, necessariamente limitato alle risultanze di quanto descritto in precedenza.
- Premesso che nelle carte di lavoro del Collegio è stato formalizzato (e viene continuamente aggiornato) lo stato di avanzamento del citato lavoro di revisione (con la indicazione delle attività concluse e delle attività in corso, che non si allega alla presente per non appesantire il documento), qualora alla conclusione della attività di audit emergessero nuovi significativi elementi aventi impatto sulla presente Relazione, sarà cura del Collegio stesso provvedere ad apposita segnalazione.