

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 06/07/2021 si è 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 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Andrea Moretti, Presidente in rappresentanza della Regione (presente online)

Nicoletta Carboni, Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze (presente online)

Dott. Vittorio Bergamini, Componente in rappresentanza del Ministero della Salute (presente online)

Roberto Labanti, Direttore del Servizio Bilancio (presente)

Claudia Tarozzi, Servizio Bilancio (presente)

Monica Schianchi, Direttore Internal Audit (presente online)

Stefania Ferrari, Dirigente Settore Economico del Servizio Unico Amministrazione del Personale (presente)

Riccardo Solmi, Dirigente Sviluppo Organizzativo, Valutazione e Valorizzazione Risorse Umane (presente)

Maria Chiara De Rosa, Servizio Affari Generali e Legali (presente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 212

del 29/06/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/07/2021

con nota prot. n. 54171 del 06/07/2021 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 € 12.515,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.198,00, pari al 50,5 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 228.240.736,00	€ 236.893.037,00	€ 8.652.301,00
Attivo circolante	€ 315.580.886,00	€ 335.832.016,00	€ 20.251.130,00
Ratei e risconti	€ 223.859,00	€ 267.313,00	€ 43.454,00
Totale attivo	€ 544.045.481,00	€ 572.992.366,00	€ 28.946.885,00
Patrimonio netto	€ 141.210.404,00	€ 133.135.065,00	€ -8.075.339,00
Fondi	€ 44.048.291,00	€ 51.933.830,00	€ 7.885.539,00
T.F.R.	€ 11.385.669,00	€ 11.059.976,00	€ -325.693,00
Debiti	€ 346.144.669,00	€ 373.956.377,00	€ 27.811.708,00
Ratei e risconti	€ 1.256.448,00	€ 2.907.118,00	€ 1.650.670,00
Totale passivo	€ 544.045.481,00	€ 572.992.366,00	€ 28.946.885,00
Conti d'ordine	€ 30.523.628,00	€ 28.011.298,00	€ -2.512.330,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 1.376.940.014,00	€ 1.347.164.204,00	€ -29.775.810,00
Costo della produzione	€ 1.368.835.495,00	€ 1.329.458.657,00	€ -39.376.838,00
Differenza	€ 8.104.519,00	€ 17.705.547,00	€ 9.601.028,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.635.105,00	€ -1.667.449,00	€ -32.344,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 14.569.981,00	€ 3.490.427,00	€ -11.079.554,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 21.039.395,00	€ 19.528.525,00	€ -1.510.870,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.031.078,00	€ 19.516.010,00	€ -1.515.068,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 8.317,00	€ 12.515,00	€ 4.198,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 1.313.404.693,00	€ 1.347.164.204,00	€ 33.759.511,00
Costo della produzione	€ 1.310.310.174,00	€ 1.329.458.657,00	€ 19.148.483,00
Differenza	€ 3.094.519,00	€ 17.705.547,00	€ 14.611.028,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.730.428,00	€ -1.667.449,00	€ 62.979,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.432.889,00	€ 3.490.427,00	€ 4.923.316,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -68.798,00	€ 19.528.525,00	€ 19.597.323,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.090.000,00	€ 19.516.010,00	€ 426.010,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -19.158.798,00	€ 12.515,00	€ 19.171.313,00

Patrimonio netto	€ 133.135.065,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 156.386.702,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 19.154.368,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 7,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -42.418.527,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 12.515,00

L'utile di € 12.515,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

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 ad € 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 € 3.851.577.

Si riferiscono alla quota di:

- partecipazione in imprese controllate : Ospedale Sassuolo S.p.A. valore di € 3.840.810;

- partecipazioni in altre imprese: Consorzio di Servizi per la Sicurezza del Lavoro (CDS) valore di € 4.410, per la quale è in corso procedura di liquidazione; Lepida S.c.p.A valore di € 6.357.

La riduzione, rispetto all'esercizio precedente, del saldo complessivo della voce "immobilizzazioni Finanziarie" per Euro 3.377.110 è totalmente attribuibile alla dismissione della controllata immobiliare Villa Fiorita S.r.l. Nel corso dell'esercizio 2020 è stata infatti conclusa la procedura di liquidazione della stessa con la cancellazione dal registro delle imprese avvenuto in data 29/05/2020. L'unico immobile di proprietà è stato assegnato al socio unico Azienda USL di Modena, come risulta anche dalla Delibera del D.G. 347 del 22/12/2020 nella quale si dà atto della emersione di una minusvalenza pari ad € 937.625, contabilizzata nell'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 € 24.252.115, così suddiviso:

- Beni Sanitari € 17.855.079 di cui scorte di reparto € 4.839.213;

- Beni non sanitari € 6.397.036 di cui scorte di reparto € 626.522.

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 complessivamente ad € 300.316.192 che, al netto del fondo svalutazione crediti pari ad € 10.038.071, sono esposti per € 290.278.121.

Il dettaglio dei crediti per anno di formazione è esposto nella Nota Integrativa.

Il saldo del fondo svalutazione crediti comprende sia gli accantonamenti specifici effettuati su singole posizioni (ad es. soggetti sottoposti a procedure concorsuali o con rilevante anzianità) che accantonamenti generici stanziati sulla base delle percentuali di svalutazione per anno di formazione stabilite dalle linee guida regionali.

Disponibilità liquide

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

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 31/12/2020.)

Le degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2020 non sono state rilevate tra i ratei passivi.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMA:

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

Ifr:

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 € 373.956.377, di cui quota capitale residua relativa a mutui in essere per € 57.730.889 (€ 64.008.763 al 31/12/2019).

Il dettaglio dei debiti per anno di formazione è esposto nella 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.)

I debiti sorti nell'esercizio 2020 e non liquidati ammontano ad € 258.893.814; la differenza pari ad € 115.062.546 comprende € 57.730.889, relativa a debiti per mutui. Il saldo residuo pari ad € 57.331.657 si riferisce a debiti relativi agli esercizi 2019 e precedenti tra cui i più rilevanti risultano essere i seguenti: € 27.922.715, debiti verso Aziende Sanitarie della Regione; € 4.899.431, debiti verso Ospedale di Sassuolo; € 3.596.664, debiti v/dipendenti; € 3.898.806, al netto delle note di accredito da ricevere, per debiti v/Case di cura private convenzionate.

Con riferimento ai debiti vs dipendenti, a suo tempo appostati come fatture da ricevere, si evidenzia che nel corso dell'anno 2020 sono stati trasferiti all'Azienda Ospedaliera € 1.815.000, a seguito del trasferimento definitivo del personale conseguente allo scorporo dell'Ospedale Civile di Baggiovara.

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

I debiti 2016 e precedenti ammontano complessivamente ad € 59.610.899 di cui: € 43.971.877 per mutui; € 7.796.986 a debiti v/ Aziende Sanitarie; € 1.803.573 controllata Ospedale di Sassuolo S.p.A.. I debiti v/fornitori ammontano ad € 3.372.003 di cui: € 711.308 riferiti a fornitori con procedura concorsuale e € 1.820.272 per interessi passivi e contestazioni con richiesta di nota accredito.

Al fine di rappresentare l'evoluzione dei debiti con particolare anzianità (anche mediante comparazione rispetto alla situazione rappresentata nel bilancio al 31/12/2019), si rileva una riduzione dei debiti relativi agli esercizi 2015 e precedenti che, al netto dei mutui, si riducono da € 14.429.405 a € 9.101.814. Tale decremento è stato determinato principalmente dalla riduzione dei debiti vs. Enti locali per € 1.528.006, vs Aziende sanitarie per € 621.671, verso Case di Cura per € 853.106, verso altri fornitori per € 746.129, vs dipendenti per € 1.449.429. Relativamente a quest'ultima voce, che si riferisce a fondi del personale non ancora distribuiti, l'Azienda ha consolidato tutti gli importi residui degli esercizi precedenti sull'esercizio 2019, motivando tale impostazione in relazione alla procedura stipendiale adottata, la quale gestisce unitariamente i fondi non spesi degli esercizi precedenti.

Conti d'ordine

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

Canon leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 27.927.298,00
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	€ 84.000,00

(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 ires)

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.	€ 2.333.877,00
I.R.E.S.	€ 5,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 207.274.839,00
Dirigenza	€ 89.660.289,00
Comparto	€ 117.614.550,00
Personale ruolo professionale	€ 2.433.777,00
Dirigenza	€ 2.433.777,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 26.343.016,00
Dirigenza	€ 604.577,00
Comparto	€ 25.738.439,00
Personale ruolo amministrativo	€ 17.754.456,00
Dirigenza	€ 1.688.018,00
Comparto	€ 16.066.438,00
Totale generale	€ 253.806.088,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

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: 3.989

Variazione Dirigenza: -144

Variazione Comparto: - 211

Personale ruolo professionale: 24

Variazione Dirigenza: 0

Personale ruolo tecnico: 810

Variazione Dirigenza: - 1

Variazione Comparto: - 33

Personale ruolo amministrativo: 498
Variazione Dirigenza :- 1
Variazione Comparto: + 64

Nel complesso la variazione quantitativa totale del personale è pari ad una riduzione di 326 unità.
Consistenza complessiva del personale nel 2020 pari a 5.321 unità.
Consistenza 2019 pari a 5.647 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 2020 è stata pari a € 14.826.548, con un incremento rispetto al 2019 (6.933.114) pari al 87,8%. Per consulenze non sanitarie, la spesa nel 2020 è stata pari a € 2.100.082, con un decremento rispetto al 2019 (-177.465) pari al - 7,8 %.

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

Nel corso del 2020 non è stata disposta nessuna liquidazione di importi relativi a ferie maturate e non godute dal personale, 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 specifici 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 alle indicazioni regionali ed in base alle indicazioni del CCNL dell'Area Comparto Sanità del 21 maggio 2018, dell'Area Dirigenza Sanitaria del 19 dicembre 2018 e della Dirigenza PTA del 17 dicembre 2020.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 308.353.831,00
---------	------------------

L'ammontare per l'anno 2019 è stato pari ad € 321.790.377,00: il decremento pari ad € 13.436.546,23 rispetto all'esercizio precedente è da attribuire alla pandemia.

La mobilità passiva infraregionale per l'anno 2020 ammonta ad € 281.825.232,91.

La mobilità passiva interregionale per l'anno 2020 ammonta ad € 26.528.598,00.

La mobilità attiva infraregionale per l'anno 2020 ammonta ad € 13.401.503,53.

La mobilità attiva interregionale per l'anno 2020 ammonta ad € 7.846.611,89.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 74.491.313,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 11.385.338,00
---------	-----------------

Il costo è riferito alle prestazioni di specialistica ambulatoriale erogate da strutture private convenzionate. Nell'esercizio 2020 tale costo si è ridotto di € 1.209.644 rispetto al corrispondente valore dell'anno 2019 (pari ad € 12.594.982) e risulta inferiore all'ammontare preventivato stimato in € 11.738.847.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 742.091.141,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

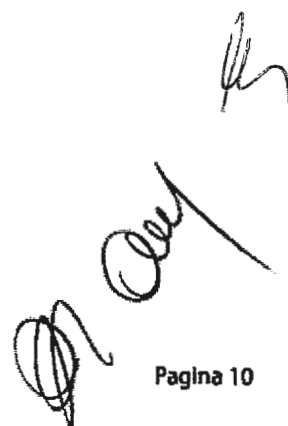
Importo (A+B)	€ 16.305.591,00
Immateriali (A)	€ 1.670.502,00
Materiali (B)	€ 14.635.089,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.667.449,00
Proventi	€ 1.877,00
Oneri	€ 1.669.326,00

Eventuali annotazioni



Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.490.427,00
Proventi	€ 6.565.648,00
Oneri	€ 3.075.221,00

Eventuali annotazioni

Il saldo complessivo dei proventi straordinari 2020 presenta:

- una riduzione di € 11.919.757 rispetto all'esercizio precedente; tale riduzione è principalmente imputabile alla contabilizzazione di significative sopravvenienze attive, avvenuta nel corso dell'esercizio 2019 relative allo storno di debiti e fondi per: trasferimenti a copertura per la manovra ticket; miglioramento accesso emergenza-urgenza; importo relativo a fatture da ricevere da MMG e PLS connessi al raggiungimento degli obiettivi; oneri contrattuali pregressi; accantonamenti per contenziosi in essere con fornitori e oneri finanziari passivi non dovuti;
- un incremento di € 4.310.790 rispetto al preventivo, principalmente imputabile a: € 1,6 milioni di donazioni e liberalità diverse; contabilizzazione, come da Indicazioni regionali, a sopravvenienza attiva di € 467.639 per Finanziamento Regionale Personale Convenzionato MMG e SUMAI e di € 220.497 per Finanziamento Regionale per rinnovo contrattuale PTA Dirigenza anni 2016/2018; rilevazione di € 500.163 per insussistenze attive FRNA e di € 176.021 per insussistenze attive riferite allo storno di interessi moratori.

Il saldo complessivo degli oneri straordinari 2020 presenta:

- una riduzione di € 840.203 principalmente imputabile alla contabilizzazione, avvenuta nel corso dell'esercizio 2019, di oneri contrattuali pregressi (nonostante la contabilizzazione nell'esercizio 2020 della minusvalenza di € 937.625 riferita all'acquisizione di Villa Florita).
- un decremento di € 612.526 rispetto al preventivo.

Ricavi

Descrizione contributo	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Consuntivo 2020
Contributi c/esercizio	1.182.674.747	1.201.519.539	1.233.111.901
Contributi FRNA	66.789.732	74.829.493	77.273.806
Contributi - Altro	1.115.885.014	1.126.690.046	1.155.838.095

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 accredito 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 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	€ 2.763.878,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 343.178,00

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

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

che il Collegio ha analizzato le stime dell'Ufficio Legale interno, che si sono basate anche sui risultati della circolarizzazione di tutti i legali esterni, senza rilevare eccezioni.

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 evidenzia come anche nel corso del secondo semestre 2020 e del primo semestre 2021, la propria attività sia stata condizionata dal protrarsi dell'emergenza sanitaria legata alla diffusione del COVID-19, dovendo svolgere gran parte delle proprie sedute con collegamenti da remoto. Conseguentemente è stato chiesto ed ottenuto un maggior coinvolgimento del Servizio Internal Audit principalmente per l'effettuazione dei controlli di validità a campione presso l'Azienda, in particolare nel periodo di svolgimento dell'audit sul bilancio 2020.

Il Collegio, con riferimento ai debiti vs dipendenti, prendendo atto di quanto rappresentato dall'Azienda, osserva come il mantenimento di tale debito non appaia adeguatamente motivato e in linea con le disposizioni normative vigenti in materia.

Il Collegio segnala, a titolo di richiamo di informativa, quanto segue:
con riferimento alla voce

- immobilizzazioni materiali, è tuttora in corso il progetto, attivato nel 2018, di ricognizione fisica straordinaria dei beni inventariati che l'Azienda prevede di completare entro il 31/12/2021. Relativamente ai valori contabili, si segnala come, in chiusura di bilancio, l'Azienda proceda alla verifica della quadratura fra i saldi dei conti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali ed i corrispondenti valori risultanti dal Libro degli Inventari;
- crediti, la significativa riduzione del saldo relativo alle posizioni con anzianità rilevante (2015 e precedenti), pari a complessivi € 26.701.133, è stata principalmente determinata da: rimodulazione del piano investimenti finanziato della L.R. 16/2012 per € 18.323.696 relativamente ai crediti verso Commissario Straordinario per Sisma; dall'effetto prodotto dalla dismissione della controllata Immobiliare Villa Florita S.r.l. per € 4.532.644; dalla riscossione di crediti verso la Regione per € 2.571.822; dalla riduzione dei crediti verso Enti pubblici e privati per complessivi € 1.058.076, questi ultimi principalmente per effetto dell'attività di monitoraggio e recupero intensificata dall'Azienda nel corso dell'esercizio 2020. Tale attività proseguirà anche nel corso degli esercizi 2021 e seguenti in conseguenza dell'attività di recupero che verrà svolta dal soggetto esterno incaricato mediante procedura d'appalto specifica;
- disponibilità liquide, l'Azienda, pur esponendo un saldo liquido disponibile al 31/12/2020 pari ad € 21.301.780 (comunque inferiore di € 10.147.851 rispetto al 31/12/2019), ha dovuto fare ricorso ad anticipazioni di tesoreria anche nel corso dell'esercizio 2020 per poter rispettare i termini di pagamento a fornitori previsti dalla L. 231/2002. Si segnala come il ricorso a tali anticipazioni sia stato necessario anche nel corso dell'esercizio 2021, nonostante i giorni medi di pagamento ai fornitori siano stati prolungati fino a concorrenza dei tempi massimi previsti dalla norma citata.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

