

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 04/05/2017 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 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Ing. Roberto Labanti

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 116

del 28/04/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/05/2017

con nota prot. n. 29661/17 del 04/05/2017 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 € 15.489,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 144,00, pari al -0,9 %.

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	€ 385.690.061,00	€ 377.758.794,00	€ -7.931.267,00
Attivo circolante	€ 402.188.217,00	€ 310.767.416,00	€ -91.420.801,00
Ratei e risconti	€ 375.817,00	€ 202.159,00	€ -173.658,00
Totale attivo	€ 788.254.095,00	€ 688.728.369,00	€ -99.525.726,00
Patrimonio netto	€ 265.293.332,00	€ 253.204.935,00	€ -12.088.397,00
Fondi	€ 27.262.515,00	€ 33.339.418,00	€ 6.076.903,00
T.F.R.	€ 11.807.529,00	€ 11.675.319,00	€ -132.210,00
Debiti	€ 481.641.255,00	€ 388.569.167,00	€ -93.072.088,00
Ratei e risconti	€ 2.249.464,00	€ 1.939.530,00	€ -309.934,00
Totale passivo	€ 788.254.095,00	€ 688.728.369,00	€ -99.525.726,00
Conti d'ordine	€ 756.603,00	€ 36.718.737,00	€ 35.962.134,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 1.314.385.533,00	€ 1.302.809.870,00	€ -11.575.663,00
Costo della produzione	€ 1.298.337.136,00	€ 1.281.106.087,00	€ -17.231.049,00
Differenza	€ 16.048.397,00	€ 21.703.783,00	€ 5.655.386,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.302.856,00	€ -2.675.687,00	€ -372.831,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -123,00		€ 123,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 7.014.923,00	€ 2.127.410,00	€ -4.887.513,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 20.760.341,00	€ 21.155.506,00	€ 395.165,00
Imposte dell'esercizio	€ 20.744.708,00	€ 21.140.017,00	€ 395.309,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 15.633,00	€ 15.489,00	€ -144,00

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	€ 1.303.826.635,00	€ 1.302.809.870,00	€ -1.016.765,00
Costo della produzione	€ 1.283.089.448,00	€ 1.281.106.087,00	€ -1.983.361,00
Differenza	€ 20.737.187,00	€ 21.703.783,00	€ 966.596,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.782.943,00	€ -2.675.687,00	€ -892.744,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.754.586,00	€ 2.127.410,00	€ 372.824,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 20.708.830,00	€ 21.155.506,00	€ 446.676,00
Imposte dell'esercizio	€ 20.694.708,00	€ 21.140.017,00	€ 445.309,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 14.122,00	€ 15.489,00	€ 1.367,00

Patrimonio netto	€ 253.204.935,00
Fondo di dotazione	€ -5.501.162,00
Finanziamenti per investimenti	€ 270.064.961,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 42.736.237,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ -9,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -54.110.581,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 15.489,00

L'utile di € 15.489,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile 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)

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nelle immobilizzazioni non figurano iscrizioni di costi di impianto e 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.

Crediti finanziari

Ammontano a € 50.484 e attengono a crediti finanziari v/altri.

Altri titoli

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

Per complessivi € 7.268.241 .

Si riferiscono alla quota di:

> Partecipazione in imprese controllate: Ospedale Sassuolo SpA (valore 3.840.810) - Immobiliare Ville Fiorita srl (valore 3.377.110)

> Partecipazioni in altre imprese : For Modena Scrl (valore 38.735) - Consorzio Servizi per la Sicurezza del lavoro (CDS) (Valore 4.410) in corso procedura di liquidazione - Consorzio Idroenergia Scrl (valore 0)- Ervet spa (valore 377,00)- CUP 2000 SpA (valore 5.000) - LEPIDA SpA (valore 1.000) - Consorzio Programma Energia (valore 800,00).

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.

Valore finale : € 17.010.127

- beni sanitari € 16.466.166 di cui scorte di reparto € 7.642.498

- beni non sanitari € 543.961 di cui scorte di reparto € 300.748

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.)

Ammontano ad euro 269.054.654 al netto del fondo svalutazione crediti che ammonta ad euro 9.542.421. Gli accantonamenti dell'anno ammontano ad euro 326.000.

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.)

Le degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2016 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.

Si vedano i verbali n. 10 e 11 del 2017 del Collegio sindacale.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Ammontano a € 388.569.167. 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	€ 2.288.135,00
Beni in comodato	€ 34.010.000,00
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	€ 420.603,00

(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)

Le imposte non vengono rilevate per competenza ma sono quelle relative 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.	€ 2.771.499,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 246.080.826,00
Dirigenza	€ 115.833.995,00
Comparto	€ 130.246.831,00
Personale ruolo professionale	€ 2.191.518,00
Dirigenza	€ 2.191.518,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 28.049.736,00
Dirigenza	€ 797.754,00
Comparto	€ 27.251.982,00
Personale ruolo amministrativo	€ 19.068.260,00
Dirigenza	€ 1.815.497,00
Comparto	€ 17.252.763,00
Totale generale	€ 295.390.340,00

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: 4.590

Variazione: Dirigenza - 12

Comparto +26

Personale ruolo professionale: 25

Variazione : Dirigenza -3

Comparto 0

Personale ruolo tecnico: 895

Variazione: Dirigenza -1

Comparto + 10

Personale ruolo amministrativo: 511

Variazione: Dirigenza -1

Comparto - 14

Nel complesso la variazione quantitativa totale del personale è : - 97

Nessuna modifica pianta organica. Nessuna procedura concorsuale interna.

Consistenza 2015 n. 6014

Consistenza 2016 n. 6023:

Variazione: + 9

- *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: € 4.265.325 con un decremento rispetto all'anno 2015 (5.124.436) pari a - 16,8 %.

In tale aggregato sono ricompresi:

Per consulenze non sanitarie : € 1.079.300 con un decremento rispetto all'anno 2015 (1.320.315) pari a - 18,3 %.

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

Si prende atto della nota prot. n. 29675/17 in data 04/05/2017 del Direttore del Servizio Interaziendale Amministrazione del personale con la quale si attesta che nell'anno 2016 non è stata disposta alcuna monetizzazione di ferie maturate non godute.

- *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:*

Si prende atto della nota prot. n. 29675/17 in data 04/05/2017 del Direttore del Servizio Interaziendale Amministrazione del personale con la quale si attesta che le prestazioni di lavoro straordinario, retribuite con copertura dei pertinenti fondi contrattuali, non hanno superato il limite annuo di 180 ore, fatta eccezione di poche unità di personale, le cui prestazioni in eccedenza si sono rese necessarie per far fronte a maggiori ed urgenti necessità di istituto.

- *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 per i futuri rinnovi contrattuali del personale.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 215.069.405,00
---------	------------------

Anno 2015 pari ad euro 216.175.532,00

Anno 2016:

Mobilità attiva infra regione euro 18.799.797

Mobilità attiva extra regione euro 13.393.675

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 78.741.709,00 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	€ 48.821.004,00
---------	-----------------

Il costo é riferito alle prestazioni di specialistica ambulatoriale erogate da strutture private convenzionate.
Anno 2015 pari ad euro 11.047.524,00

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 662.170.137,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 21.147.875,00
Immateriali (A)	€ 1.063.636,00
Materiali (B)	€ 20.084.239,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -2.675.687,00
Proventi	€ 13.549,00
Oneri	€ 2.689.236,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.127.410,00
Proventi	€ 9.247.596,00
Oneri	€ 7.120.186,00

Ricavi

DGR 1003/16 - Quota capitaria - 1.049.420.031,00; DGR 2038/16 - FRNA FSR - 47.340.274,00; DGR 1433/2016 - Salute Mentale - 3.998.915,00; DGR 2202/16 - Emergenza 118 - 218.601,66; DGR 2411/16 - Diplomi Universitari - 186.297,00; DGR 1003/16 e DGR 2411/16 - Integrazione equilibrio - 8.965.632,00; DGR 2411/16 - Fattori coagulazione - 2.350.000,00; DGR 1003/16 - ammortamenti netti ante 2009 - 2.075.877,00; DGR 2411/16 - farmaci innovativi - 2.203.500,00; DGR 2203/16 - Funzioni hub e progetti - 483.000,00; DGR 2411/16 - Sostegno ai piani assunzione personale - 1.183.500,00; DGR 2411/16 - Farmaci HCV - 3.937.124,91; DGR 2411/16 - Farmaci HCV altre quote - 3.433.375,09; DGR 2038/2016 - FRNA RER - 11.744.917,00 - DGR 2038/2016 - FRNA RER quote aggiuntive - 1.962.736,00; DGR 2038/2016 - FRNA RER (gravissime disabilità) - 1.576.357,00; DGR 2038/2016 - FRNA RER disabili - 2.112.262,00.

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.

A campione il Collegio ha verificato la corretta applicazione del principio di competenza; a campione il Collegio ha verificato la corretta contabilizzazione delle seguenti fatture:

1. FATTURE DA EMETTERE:

- fattura n. ZF/73 del 15/02/2017 relativa a visite fiscali per euro 696,41 (al netto del bollo);
- fattura n. ZF/219 del 15/03/2017 relativa al rimborso comando per euro 125.894,02 (al netto del bollo);
- fattura n. ZF/268 del 21/03/2017 relativa alla assistenza psicologica presso la Regione per euro 8.435,50 (al netto del bollo);
- fattura n. ZF/269 del 21/03/2017 relativa alla assistenza psicologica presso la Regione per euro 3.310,50 (al netto del bollo).

2. FATTURE DA RICEVERE:

- fattura n. PA/1/2017 del 19/01/2017 relativa a manutenzione immobile a Marano S/P per euro 201,30;
- fattura n. 7/7500000041 del 02/01/2017 relativa acquisto bene Isoflex per euro 13.332,80;
- fattura n. FATTPA 1/17 del 10/01/2017 relativa sviluppo software del sistema informatizzato anagrafe canina per euro 19.800;
- fattura n. 228/PA del 23/03/2017 relativa a screening per euro 2.439,94.

3. NOTE DI ACCREDITO DA EMETTERE :

- Nota di credito n. 32/0000001 del 02/02/2017 relativa a "rifiuto nota n.32/2 del 11.10.16 per euro 393,00;
- Nota di credito n. VM/0000001 del 20/01/2017 relativa a "storno fattura emessa con IVA n. VM/216/2016 per euro 200,00;

4. NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE:

- Nota di credito n. 177900344 del 21.02.17 relativa a determina n. 1200 di Waldner tecnologie medicinali Srl per euro 6083,34.
- Nota di credito n. 1700082 del 30.03.17 relativa a Alea ristorazione 2016 di Sesamo spa per euro 111.283,24.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'affidamento diretto per l'acquisizione di forniture e servizi
Oss:	
Personale	Ingiustificato affidamento di incarichi a professionisti esterni
Oss:	
Personale	Illegittimità delle procedure concorsuali di selezione del personale
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 3.309.753,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 451.000,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 1.787.078,00

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 veda il relativo accantonamento al fondo rischio

Il Collegio

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

In merito alla contrattazione integrativa aziendale dell'area comparto e pre-intesa relativa alla progressione economico orizzontale e alla produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e per il premio della qualità delle prestazioni individuali, alcune sigle sindacali (non firmatarie dell'accordo) hanno segnalato, con nota del 27 maggio 2016, l'illegittimità dell'ipotesi di accordo relativi ai fondi definitivi 2015 e provvisori 2016. In sede verifica il Collegio sull'ipotesi di accordo esprimeva parere non favorevole.

- 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

Si osserva che l'Azienda nel corso del 2016 ha dato incarico ad un professionista per eseguire un controllo delle voci patrimoniali più significative con il riscontro a campione della documentazione collegata o con le delibere della Regione; il controllo di tali voci è stato eseguito alla data del 31/08/2016.

Durante il periodo 2016 è stata inoltre avviata una ricognizione straordinaria dei cespiti presenti in azienda; tale attività non si è ancora concluso ed il Collegio non ha avuto riscontri.

Con riferimento al disposto dell'art. 41, comma 1, del decreto legge n.66/2014 convertito con modificazioni dalla legge 23 giugno 2014, n.89 (G.U. 23/06/2014, n.143), il Collegio dà atto :

> che nella relazione del Direttore generale sulla gestione, che correda il Bilancio di esercizio anno 2016, e' allegato il prospetto, sottoscritto dal medesimo e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231 ammontante a € 24.131.006;

> che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 risulta essere per il corrente esercizio di gg. 12.