

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 03/05/2018 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 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr.ssa Mara Marmocchi - Presidente

Dr. Daniele Cavaliere - Componente

Dr. Massimiliano Di Muccio - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 117

del 27/04/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 03/05/2018

con nota prot. n. 0034074/18 del 03/05/2018 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 € 16.253,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 764,00, pari al 4,9 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 377.758.794,00	€ 233.205.943,00	€ -144.552.851,00
Attivo circolante	€ 310.767.416,00	€ 333.640.291,00	€ 22.872.875,00
Ratei e risconti	€ 202.159,00	€ 164.252,00	€ -37.907,00
Totale attivo	€ 688.728.369,00	€ 567.010.486,00	€ -121.717.883,00
Patrimonio netto	€ 253.204.935,00	€ 148.014.798,00	€ -105.190.137,00
Fondi	€ 33.339.418,00	€ 49.942.238,00	€ 16.602.820,00
T.F.R.	€ 11.675.319,00	€ 10.916.266,00	€ -759.053,00
Debiti	€ 388.569.167,00	€ 356.761.224,00	€ -31.807.943,00
Ratei e risconti	€ 1.939.530,00	€ 1.375.960,00	€ -563.570,00
Totale passivo	€ 688.728.369,00	€ 567.010.486,00	€ -121.717.883,00
Conti d'ordine	€ 36.718.737,00	€ 31.528.603,00	€ -5.190.134,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 1.302.809.870,00	€ 1.371.016.464,00	€ 68.206.594,00
Costo della produzione	€ 1.281.106.088,00	€ 1.350.903.039,00	€ 69.796.951,00
Differenza	€ 21.703.782,00	€ 20.113.425,00	€ -1.590.357,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.675.687,00	€ -1.658.966,00	€ 1.016.721,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -800,00	€ -800,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.127.411,00	€ 2.592.994,00	€ 465.583,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 21.155.506,00	€ 21.046.653,00	€ -108.853,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.140.017,00	€ 21.030.400,00	€ -109.617,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 15.489,00	€ 16.253,00	€ 764,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 1.342.421.748,00	€ 1.371.016.464,00	€ 28.594.716,00
Costo della produzione	€ 1.321.827.809,00	€ 1.350.903.039,00	€ 29.075.230,00
Differenza	€ 20.593.939,00	€ 20.113.425,00	€ -480.514,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.861.335,00	€ -1.658.966,00	€ 202.369,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -800,00	€ -800,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.435.853,00	€ 2.592.994,00	€ 1.157.141,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 20.168.457,00	€ 21.046.653,00	€ 878.196,00
Imposte dell'esercizio	€ 20.159.040,00	€ 21.030.400,00	€ 871.360,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 9.417,00	€ 16.253,00	€ 6.836,00

Patrimonio netto	€ 148.014.798,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 183.020.571,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 16.157.036,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 9.564,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -51.188.626,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 16.253,00

L'utile di € 16.253,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<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.

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.

I crediti finanziari verso 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 € 7.267.441.

Si riferiscono alla quota di:

> partecipazione in imprese controllate: Ospedale Sassuolo SpA (valore € 3.840.810) - Immobiliare Villa Fiorita srl (valore € 3.377.110)

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

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 a € 12.217.823, così suddiviso:

- beni sanitari € 11.747.931, di cui scorte di reparto € 4.013.028;

- beni non sanitari € 469.892, di cui scorte di reparto € 247.365.

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 a € 275.059.291 al netto del fondo svalutazione crediti, pari a € 10.190.023. Gli accantonamenti dell'anno ammontano a € 738.703.

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 31/12/2017.)

Le degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2017 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 veda il verbale C.S. n. 6 del 20.04.18 di questo Collegio.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Essi ammontano a € 356.761.224. 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	€ 31.192.000,00
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	€ 336.603,00

(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 ires)

Le imposte non vengono rilevate per competenza, bensì vengono indicate 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.	€ 2.789.586,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 244.211.809,00
Dirigenza	€ 113.432.116,00
Comparto	€ 130.779.693,00
Personale ruolo professionale	€ 2.236.250,00
Dirigenza	€ 2.236.250,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 28.323.736,00
Dirigenza	€ 1.008.449,00
Comparto	€ 27.315.287,00
Personale ruolo amministrativo	€ 18.411.914,00
Dirigenza	€ 1.623.838,00
Comparto	€ 16.788.076,00
Totale generale	€ 293.183.709,00

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: 4.564

Variazione: Dirigenza - 24

Comparto - 2

Personale ruolo professionale: 23

Variazione : Dirigenza - 2

Comparto - 2

Personale ruolo tecnico: 871

Variazione: Dirigenza 0

Comparto - 24

Personale ruolo amministrativo: 495

Variazione: Dirigenza -1

Comparto - 15

Nel complesso la variazione quantitativa totale del personale è pari ad una riduzione di 70 unità. Non è intervenuta alcuna modifica della pianta organica né alcuna procedura concorsuale interna.

Consistenza complessiva del personale nel 2017 pari a 5.953 unità.

Consistenza 2016 pari a 6023 unità;
Variazione: - 70

- 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 2017 è stata pari a € 5.868.497, con un incremento rispetto all'anno 2016 (€ 4.265.325) pari al 37,6%. In particolare, il lavoro interinale è ammontato a € 1.230.440, con un incremento rispetto al 2016 del 507,4%.
Per consulenze non sanitarie, la spesa nel 2017 è stata pari a € 1.262.454, con un incremento rispetto all'anno 2016 (€ 1.079.300) pari al 16,97%.

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

Si prende atto della nota prot. n. 0034072/18 in data 03/05/2018 del Direttore del Servizio Interaziendale Amministrazione del Personale, agli atti del presente verbale, con la quale si attesta che nell'anno 2017 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. 0034072/18 in data 03/05/2018 del Direttore del Servizio Interaziendale Amministrazione del Personale, agli atti del presente verbale, 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 pro capite, 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. La regione ha effettuato appositi trasferimenti per la copertura di parte dei sopracitati fondi.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 320.389.506,00
---------	------------------

L'ammontare per l'anno 2016 è stato pari ad € 215.069.405

Nell'anno 2017 si è verificata una variazione in aumento per € 105.320.101, interamente riconducibile alla rimodulazione del contratto di fornitura con AOU di Modena per effetto del trasferimento dello stabilimento ospedaliero di Baggiovara.

Mobilità attiva infra regione per l'anno 2017: € 14.645.152.

Mobilità attiva extra regione per l'anno 2017: € 7.883.513.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 76.503.363,00 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	€ 11.285.163,00
---------	-----------------

Il costo é riferito alle prestazioni di specialistica ambulatoriale erogate da strutture private convenzionate. Nell'anno 2016 tale costo è stato pari ad € 10.692.103.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 726.324.194,00
---------	------------------

Nell'anno 2016 tale costo è stato pari ad € 662.170.137,00.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 15.772.697,00
Immateriali (A)	€ 1.244.928,00
Materiali (B)	€ 14.527.769,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.658.966,00
Proventi	€ 4.646,00
Oneri	€ 1.663.612,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.592.993,00
Proventi	€ 6.941.318,00
Oneri	€ 4.348.325,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

DGR 1558 del 12/09/2016 - Progetti di interesse regionale area neuropsichiatria infanzia e adolescenza per euro 40.000,00;
DGR 1558 del 12/09/2016 - Progetti di interesse regionali area psichiatria adulti per euro 218.000,00;
DGR 830 del 12/06/2017 - Quota F.S. regionale - indistinto 2017 per euro 1.044.272.740,00;
DGR 1050 del 17/07/2017 - Funzioni e Progetti per euro 579.883,00;
DGR 1110 del 24/07/2017 - Dimissioni ex OO.PP-OPG anno 2017 per euro 3.536.652,00;
DGR 1110 del 24/07/2017 - Piano attuativo salute mentale per euro 454.435,00;
DGR 2012 del 13/12/2017 - Integrazione Sanità Penitenziaria 2017 per euro 823.778,00;
DGR 2015 del 13/12/2017 - Emergenza 118 per euro 158.264,61;
DGR 2165 del 20/12/2017 - Diplomi universitari 2017 per euro 113.869,00;
DGR 2165 del 20/12/2017 - Fattori della coagulazione 2017 per euro 2.300.000,00;
DGR 2165 del 20/12/2017 - Rinnovi contrattuali per euro 2.767.241,00;
DGR 2165 del 20/12/2017 - Monitoraggio andamento della spesa per euro 3.400.000,00;
DGR 2165 del 20/12/2017 - Progetti GRU e GAAC per euro 56.222,22;
DGR 830 del 12/06/2017 - Trasferimento fondo equilibrio per euro 5.160.018,00;
DGR 830 del 12/06/2017 - Ammortamenti netti ante 2009 per euro 1.474.157,00;
DGR 1185 del 02/08/2017 - Programmi di interesse regionale per euro 79.000,00;
DGR 1256 del 28/08/2017 - Interventi di strada 2017 per euro 296.169,00;
DGR 1607 del 23/10/2017- Arbovirosi 2017 per euro 88.302,68;
DGR 2121 del 20/12/2017 - Network per la documentazione scientifica in Sanità Emilia Romagna 2017 per euro 20.000,00;
DGR 2165 del 20/12/2017 - Emergenza aviaria per euro 44.832,40;
DGR 2165 del 20/12/2017 - Personale in collaborazione GSA per euro 1.706.336,38;
DGR 2165 del 20/12/2017 - Personale in comando GSA per euro 437.710,42;
DGR 1908 del 13/12/2017 - FRNA - Contributi da Fondo Sanitario Regionale per euro 47.982.589,00;
DGR 2012 del 13/12/2017 - Sanità penitenziaria 2017 per euro 1.699.952,00;
DGR 2165 del 20/12/2017 - Farmaci innovativi oncologici per euro 2.931.251,00;
DGR 2040 del 12/12/2017 - Farmaci innovativi non oncologici per euro 3.886.154,00;
DGR 2105 del 20/12/2017 - Oneri Istituti prev. convenzioni personale per tossicodipendenze per euro 82.661,00;
DGR 1908 del 13/12/2017 - FRNA anno 2017 per euro 16.770.276,00;
DGR 91 del 29/01/2018 - Progetti GRU e GAAC per euro 23.305,32;
DGR 91 del 20/01/2018 - FRNA anno 2017 per euro 2.395.546,00;
DGR 91 del 20/01/2018 - Quota integrazione regionale FRNA anno 2017 per euro 664.439,00.

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 contabilizzazione delle seguenti fatture:

FATTURE DA EMETTERE

- Fattura n. VB-6 del 30/01/2018 relativa a rimborso esami di laboratorio erogati dal Laboratorio Analisi AUSL Modena per euro 32.207,50 di cui a fatture da emettere 32.205,50 euro;
- Fattura n. VN-1 del 09/04/2018 relativa a cessione pasti dipendenti Azienda Ospedaliera Policlinico - Ospedale di Baggiovara per euro 132.267,54 di cui a fatture da emettere 127.180,33 euro;
- Fattura n. VB-17 del 22/02/2018 relativa a rimborso personale infermieristico e medico per attività di prelievo e controllo sanitario donatori per euro 1.967,60 di cui a fatture da emettere 1.965,60 euro.

FATTURE DA RICEVERE

- Fattura n. 1800023 del 05/02/2018 relativa a sterilizzazione ferri chirurgici per euro 190.867,96 di cui 156.449,15 a fatture da ricevere;
- Fattura n. 01/PA del 13/03/2018 relativa a compenso componente Collegio Sindacale, rimborso pasti e rimborso chilometrico per euro 6.682,87 di cui a fatture da ricevere 3.345,52 euro;
- Fattura n. 201803/PA del 28/02/2018 relativa a prenotazione CUP 4° trimestre 2017 per euro 8.049,32 di cui a fatture da ricevere 8.049,32 euro.

NOTE DI ACCREDITO DA EMETTERE

- Nota di credito n. ZF-78 del 26/03/2018 relativa a storno nota debito per errato addebito comando Dr. Mirco Amici per euro 50.845,55 di cui a note accredito da emettere 50.843,55 euro;
- Nota di credito n. Z3-1 del 23/01/2018 relativa a storno retta Giugno/Agosto 2017 per errata attribuzione per euro 1.228,25 di cui a note di accredito da emettere 1.226,25 euro.

NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE

- Nota di credito n. 1800022 del 05/02/2018 relativa a storno parziale pulizie continuative ottobre 2017 per euro 44.636,49 di cui a note di accredito da ricevere 36.587,29 euro;
- Nota di credito n. 18005566 del 16/01/2018 relativa a materiale per dialisi per euro 1.254,24 di cui a note di accredito da ricevere 1.254,24 euro.

L'Azienda classifica le note di accredito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione dello specifico fornitore.

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	Irregolare o reiterato conferimento/proroga di incarichi libero-professionali
Oss: Verbali C.S. n. 17 e 22 del 2017	

Personale	Illegittimità delle procedure concorsuali di selezione del personale
Oss: Verbali C.S. n. 3 - 10 - 19 del 2017	
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss: Verbali C.S. n. 9 - 16 - 20 -25 del 2017	
Personale	Mancata comparazione di curricula
Oss: Verbali C.S. n. 21 e 25 del 2017	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 3.250.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 1.750.000,00

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 al riguardo al relativo accantonamento al fondo rischio e a quanto evidenziato nel verbale n. 6 /18 di questo Collegio. Inoltre, si precisa che vi è un accantonamento di euro 3.135.238 destinato al fondo per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione), per i quali l'Azienda risponde direttamente fino ad un importo di € 250.000 a sinistro.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
 si segnala che trattasi di segnalazioni, per le quali sono ancora in corso gli opportuni approfondimenti, che di seguito si elencano:
 - segnalazione prot. n. 50388/17 del 18.07.17 (prot. C.S. 48 del 18.07.17), pervenuta per mail dalla sig.ra N.C., dipendente dell'Azienda (vedasi verbale C.S. n. 5/18);
 - segnalazione prot. n. 72403/17 del 16.10.17 (prot. C.S. 66 del 17.10.17), proveniente dallo Snami, relativa alla pubblicazione degli ambiti territoriali carenti di Continuità Assistenziale dell'AUSL di Modena (vedasi verbale C.S. n. 23/17).
- 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.

Osservazioni

Durante il periodo 2017 è proseguita l'attività di ricognizione straordinaria dei cespiti presenti in azienda. Tale attività non si è ancora conclusa ed il Collegio, non avendo ricevuto riscontri, pur richiesti, ne sollecita la conclusione.

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 2017, 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, pari a € 36.877.059;
> 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. - 11 .

Si dà atto che, seppur chiuso il verbale nella giornata del 3 maggio 2018, i riscontri sono continuati nel giorno successivo mediante interlocuzione telefonica e telematica tra i membri del Collegio.