

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 03/05/2019 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 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Ing. Roberto Labanti, dott.ssa Claudia Tarozzi e sig.ra Mariarosa Argenton

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 146

del 30/04/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/05/2019

con nota prot. n. 35731/19 del 02/05/2019 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 € 10.626,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.627,00, pari al 34,62 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 233.205.943,00	€ 227.546.160,00	€ -5.659.783,00
Attivo circolante	€ 333.640.291,00	€ 280.005.660,00	€ -53.634.631,00
Ratei e risconti	€ 164.252,00	€ 231.434,00	€ 67.182,00
Totale attivo	€ 567.010.486,00	€ 507.783.254,00	€ -59.227.232,00
Patrimonio netto	€ 148.014.798,00	€ 144.018.763,00	€ -3.996.035,00
Fondi	€ 49.942.238,00	€ 41.257.278,00	€ -8.684.960,00
T.F.R.	€ 10.916.266,00	€ 11.266.517,00	€ 350.251,00
Debiti	€ 356.761.224,00	€ 309.930.819,00	€ -46.830.405,00
Ratei e risconti	€ 1.375.960,00	€ 1.309.876,00	€ -66.084,00
Totale passivo	€ 567.010.486,00	€ 507.783.253,00	€ -59.227.233,00
Conti d'ordine	€ 31.528.603,00	€ 29.898.603,00	€ -1.630.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 1.371.016.464,00	€ 1.354.788.890,00	€ -16.227.574,00
Costo della produzione	€ 1.350.903.039,00	€ 1.339.109.890,00	€ -11.793.149,00
Differenza	€ 20.113.425,00	€ 15.679.000,00	€ -4.434.425,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.658.966,00	€ -1.458.899,00	€ 200.067,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -800,00	€ -11.114,00	€ -10.314,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.592.993,00	€ 6.838.286,00	€ 4.245.293,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 21.046.652,00	€ 21.047.273,00	€ 621,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.030.400,00	€ 21.036.647,00	€ 6.247,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 16.252,00	€ 10.626,00	€ -5.626,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 1.354.962.688,00	€ 1.354.788.890,00	€ -173.798,00
Costo della produzione	€ 1.334.151.698,00	€ 1.339.109.890,00	€ 4.958.192,00
Differenza	€ 20.810.990,00	€ 15.679.000,00	€ -5.131.990,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.165.943,00	€ -1.458.899,00	€ -292.956,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -11.114,00	€ -11.114,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.190.493,00	€ 6.838.286,00	€ 5.647.793,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 20.835.540,00	€ 21.047.273,00	€ 211.733,00
Imposte dell'esercizio	€ 20.830.400,00	€ 21.036.647,00	€ 206.247,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 5.140,00	€ 10.626,00	€ 5.486,00

Patrimonio netto	€ 144.018.765,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 176.377.661,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 15.872.154,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 22.246,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -48.263.922,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 10.626,00

L'utile di € 10.626,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018
<input 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 non è avvenuta 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 € 7.228.330.

Si riferiscono alla quota di:

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

Consorzio Servizi per la Sicurezza del lavoro (CDS) (valore € 4.410), per la quale è in corso procedura di liquidazione - CUP 2000 ScpA (valore € 5.000) - LEPIDA SpA (valore € 1.000)

Nel corso dell'esercizio sono state dismesse le partecipazioni relative a Formodena SCARL (perdita di 11.143 euro rilevata nelle svalutazioni) ed Ervet Spa (utile di 81,97 euro rilevato negli interessi attivi ed altri proventi finanziari).

E' in corso la dismissione della controllata Immobiliare Villa Fiorita Srl.

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 € 15.038.431, così suddiviso:

- Beni sanitari € 14.519.990 di cui scorte di reparto € 5.306.869;

- Beni non sanitari € 518.442 di cui scorte di reparto € 205.496.

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 € 229.180.817 al netto del fondo svalutazione crediti pari ad € 9.527.296.

Gli accantonamenti dell'anno ammontano ad € 1.524.164.

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 31/12/2018.)

Le degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2018 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 12/04/2019 di questo Collegio.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Essi ammontano ad € 309.930.819.

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	€ 29.646.000,00
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	€ 252.603,00

(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, 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.	€ 2.872.949,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 246.111.714,00
Dirigenza	€ 111.443.547,00
Comparto	€ 134.668.167,00
Personale ruolo professionale	€ 2.123.242,00
Dirigenza	€ 2.123.242,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 28.360.827,00
Dirigenza	€ 767.781,00
Comparto	€ 27.593.046,00
Personale ruolo amministrativo	€ 18.199.141,00
Dirigenza	€ 1.705.167,00
Comparto	€ 16.493.974,00
Totale generale	€ 294.794.924,00

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: 4.417

Variazione: Dirigenza - 42

Comparto - 105

Personale ruolo professionale: 21

Variazione : Dirigenza - 2

Personale ruolo tecnico: 851

Variazione: Dirigenza -1

Comparto - 19

Personale ruolo amministrativo: 471

Variazione: Dirigenza -4

Comparto - 20

Nel complesso la variazione quantitativa totale del personale è pari ad una riduzione di 193 unità. Non è intervenuta alcuna modifica della pianta organica né alcuna procedura concorsuale interna.

Consistenza complessiva del personale nel 2018 pari a 5.760 unità.

Consistenza 2017 pari a 5.953 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 2018 è stata pari a € 7.650.388, con un incremento rispetto all'anno 2017 (€ 1.781.890) pari al 30,4%.

Per consulenze non sanitarie, la spesa nel 2018 è stata pari a € 1.621.657, con un incremento rispetto all'anno 2017 (€ 359.202) pari al 28,45%.

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

Si prende atto della nota prot. n. 0035788/19 in data 03/05/2019 del Direttore del Servizio Interaziendale Amministrazione del Personale, agli atti del presente verbale, con la quale si attesta che nell'anno 2018 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. 0035788/19 in data 03/05/2019 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; in tali casi l'Azienda è comunque stata 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 per i futuri rinnovi contrattuali del personale della dirigenza Medica e Veterinaria e SPTA.

La regione non ha effettuato appositi trasferimenti per la copertura di parte dei sopracitati fondi

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 320.207.085,00
---------	------------------

L'ammontare per l'anno 2017 è stato pari ad € 320.389.506

Nell'anno 2018 si è verificata una variazione in diminuzione per € 182.421.

Mobilità attiva infra regione per l'anno 2018: € 13.910.425.

Mobilità attiva extra regione per l'anno 2018: € 8.409.873.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 73.417.840,00 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	€ 11.857.539,00
---------	-----------------

Il costo é riferito alle prestazioni di specialistica ambulatoriale erogate da strutture private convenzionate. Nell'anno 2017 tale costo è stato pari ad € 11.285.163.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 684.539,00
---------	--------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 14.600.317,00
Immateriali (A)	€ 1.173.038,00
Materiali (B)	€ 13.427.279,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.458.899,00
Proventi	€ 5.250,00
Oneri	€ 1.464.149,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 6.838.286,00
Proventi	€ 8.167.905,00
Oneri	€ 1.329.619,00

Ricavi

Elenco delibere assegnazione contributi della Regione 2018

DGR 919 - 18/06/2018 GRU e GAAC	117.482
DGR 919 - 18/06/2018 Amm.ti netti ante 2009	1.268.129
DGR 919 - 18/06/2018 Linee guida adozioni bilanci AUSL	1.052.280.217
DGR 1095- 09/07/2018 Centro antidoping	100.000
DGR 1095- 09/07/2018 Spazio giovani, donne immigrate	97.081
DGR 1095- 09/07/2018 Saperidoc 2018	50.000
DGR 1095- 09/07/2018 Helpaids 2018	70.000
DGR 1095- 09/07/2018 Sicurezza alimentare	80.000
DGR 1095- 09/07/2018 Mappa della salute	50.000
DGR 1095- 09/07/2018 Sorveglianza passi/pasi d'argento	65.000
DGR 1095- 09/07/2018 Registro mortalità	15.000
DGR 1095- 09/07/2018 Copertura ricadute gestionali	1.000.000
DGR 1095- 09/07/2018 Interventi di strada 2018	299.396
DGR 1170- 23/07/2018 Programma DCA residenze	35.080
DGR 1170- 23/07/2018 Programma DCA	51.153
DGR 1170- 23/07/2018 Esordi psicotici	62.453
DGR 1170- 23/07/2018 PRO-DSA	69.869
DGR 1170- 23/07/2018 Programma autismo	188.316
DGR 1170- 23/07/2018 Disabilità intellettive	46.662
DGR 1170- 23/07/2018 Superamento ex OO PP	3.536.652
DGR 1411- 03/09/2018 Rinnovi contrattuali	3.963.987
DGR 2123- 10/12/2018 Sanità penitenziaria 2018	1.148.457
DGR 2123- 10/12/2018 Integr.san.penitenziaria 2018	950.240
DGR 2181- 17/12/2018 Fattori della coagulazione	3.100.000
DGR 2181- 17/12/2018 Personale in collaborazione GSA	1.960.482
DGR 2181- 17/12/2018 Personale in comando GSA	519.107
DGR 2181- 17/12/2018 Farmaci innovativi oncologici	5.702.643
DGR 2181- 17/12/2018 Farmaci innovativi non oncologici	4.420.494
DGR 2181- 17/12/2018 Miserendino Progetto CEF	1.485
DGR 2181- 17/12/2018 Miserendino Progetto CEF 2017-2018	6.502
DGR 2268- 27/12/2018 Diplomi universitari	113.869
DGR 2010- 26/11/2018 Emergenza 118	139.875
DGR 645 - 04/05/2018 PAL- Prevenzione 2018	20.000
DGR 645 - 04/05/2018 Screening mammografico	35.000
DGR 645 - 04/05/2018 Attività form.operatori screening	5.500
DGR 645 - 04/05/2018 Prevenzione cadute anziani	5.000
DGR 645 - 04/05/2018 Implementazione sistema AGRINET	16.000
DGR 914 - 18/06/2018 Verso la contenzione zero	10.000
DGR 914 - 18/06/2018 Accessi NPIA	40.000
DGR 914 - 18/06/2018 Equità accessi per sisma	100.000
DGR 914 - 18/06/2018 Evidence based	30.000
DGR 1843- 05/11/2018 Arbovirosi 2018	77.262
DGR 2056- 03/12/2018 Biblioteca e Network per documentazione scientifica	16.000
DGR 2055- 03/12/2018 FRNA-Contributi da Fondo Sanitario Regionale	48.047.013
DGR 2055- 03/12/2018 FRNA anno 2017	8.740.457
DGR 2094- 10/12/2018 Oneri Istituti Prev.Convenzioni pers. Tossicodipendenze	86.267
DET.3532 - 16/07/2018 Celiachia Mense	5.670
DET.3535 - 16/07/2018 Celiachia Fondi	9.208
DT.18594 - 14/11/2018 Indennità farmacie rurali	25.625
DGR 1945- 19/11/2018 Anagrafe reg.animali d'affezione	110.000
DECR.119- 09/03/2018 Vita indipendente FNA	228.351

DGR 2007- 26/11/2018	Potenziamento attività di prevenzione nei luoghi lavoro	351.967
DGR 2007- 26/11/2018	Azione di assistenza, promozione e informazione	140.000
DGR 2007- 26/11/2018	Attività prevenzione SPSAL E UOIA form/aggiorn. operatori	40.000
DGR 2007- 26/11/2018	Monitoraggio e contenimento rischio tumori professionali	20.000
DGR 2007- 26/11/2018	Antimicrobico resistenza	35.000
DGR 2007- 26/11/2018	Iniziative informative e formative di interesse nazionale in materia di tutela della salute e sicurezza dei lavoratori	50.000
DGR 2007- 26/11/2018	Supporto attività relative al REACH	20.000
DGR 2007- 26/11/2018	Promozione della salute nei luoghi di lavoro	20.000
DGR 2007- 26/11/2018	Centro Operativo Regionale Tumori professionali a bassa frazione eziologica	25.000
DGR 2007- 26/11/2018	Coordinamento archivi amianto	20.000
DGR 2007- 26/11/2018	Coordinamento sistema informativo regionale in materia di tutela della salute	50.000
DET 21888-31/12/2018	Sindrome depressiva post partum	41.322
PG.477889-19/07/2018	Quote disabilità	5.817.403
D.652 - 07/05/2018	FNA anno 2018	644.694
D.652 - 07/05/2018	FNA gravissime disabilità	5.284.191
DGR 291 - 25.02.2019	Dopo di noi	590.559
DD 650 - 21.12.2018	Integrazione FNA 2018	159.519
DGR 691 - 14/05/2018	CCM 2017 Sorveglianza naz.infezioni correlate all'assistenza	70.000

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. VF-93 del 13/03/2019 relativa ad attività professionale per commissione rischio radiologico per euro 7.237,83 di cui a fatture da emettere 5.932,65 euro;
- Fattura n. VM-385 del 30/04/2019 relativa a rimborso forfettario spese utenze e pulizie anno 2018 per utilizzo locali casa della salute a Montefiorino per euro 2.735,85 di cui a fatture da emettere 2.242,50 euro;

NOTE DI CREDITO DA EMETTERE

- Nota di credito n. ZF-239 del 08/04/2019 relativa a storno personale comandato per euro 150.241,11 di cui a note accredito da emettere 150.239,11 euro;
- Nota di credito n. ZF-243 del 08/04/2019 relativa a storno per errata intestazione a cliente per euro 19.889,27 di cui a note di accredito da emettere 19.887,27 euro.

FATTURE DA RICEVERE

- Fattura n. 185 E del 01/02/19 relativa a rette minori della Comunità coccinella per il mese di dicembre 2018 per euro 1.905,15 di cui 1.905,15 a fatture da ricevere;
- Fattura n. 04 del 22/01/2019 relativa a compenso componente Collegio Sindacale, rimborso pasti e rimborso chilometrico per euro 11.743,12 di cui a fatture da ricevere 8.346,64 euro e di cui 1.748, 27 scalato dal fondo indennità organi istituzionali in quanto relativi al 2017;
- Fattura n. 187 E del 01/02/19 relativa a rette minori della Comunità coccinella per il mese di dicembre 2018 per euro 1.905,15 di cui 1.905,15 a fatture da ricevere;

NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE

- Nota di credito n. 66 E del 16/01/2019 relativa a conguaglio progetto "tirati fuori" anno 2018 per euro 200,00 di cui a note di accredito da ricevere 200,00 euro;
- Nota di credito n. 64 E del 16/01/2019 relativa a conguaglio progetto "psicodramma" anno 2018 per euro 752,96 di cui a note di accredito da ricevere 756,96 euro;

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 contabili	Errata imputazione di costi su esercizi diversi rispetto a quello di competenza
Oss:	Verbale C.S. n. 10 e 14 del 2018
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Verbale C.S. n. 8 e n. 4 del 2018
Questioni contabili	Tardiva adozione dell'atto
Oss:	Verbale C.S. n. 1 del 22.01.18

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 3.294.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 1.503.765,00

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 /19 di questo Collegio. Inoltre, si precisa che vi è un fondo accantonamento di euro 8.997.500 destinato al fondo per la copertura diretta dei rischi (auto-assicurazione), 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:

Lettera ricevuta dalla CGIL di Modena avente ad oggetto "disapplicazione immediata dell'Addendum orario di lavoro e conseguente segnalazione agli organi di vigilanza aziendale". Il Collegio ha richiesto una relazione scritta con i chiarimenti in merito a quanto asserito da CGIL Modena relativamente alla funzionalità del nuovo programma di rilevazione delle presenze del personale dipendente, alla fondatezza giuridica della disdetta da parte delle OO.SS. firmatarie dell'addendum indicato nella citata lettera e alla corrispondenza intervenuta con le OO.SS. in merito alla vicenda.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Durante il periodo 2018 è proseguita l'attività di ricognizione straordinaria dei cespiti presenti in azienda. Tale attività non si è ancora conclusa ed il Collegio con verbale 17 del 23.11.18 ha proceduto all'audizione dell'Ing. Canossa per la relazione in merito all'attività di ricognizione straordinaria dei cespiti. La conclusione del Collegio viene qui riportata "... il Collegio sollecita nuovamente, come già fatto più volte in passato, da ultimo con il verbale relativo al bilancio al 31/12/2017, la conclusione dell'attività, chiedendo che sia aggiornato costantemente sul prosieguo della stessa, e ricorda che la conclusione delle attività di cui sopra costituisce un passaggio imprescindibile per la valutazione dell'affidabilità del sistema informativo aziendale."

Il Collegio ha ricevuto, nel luglio 2018, la relazione dell'Ispettorato generale di finanza - Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica avente ad oggetto "Verifica amministrativo-contabile effettuata presso l'AUSL di Modena" con unito l'elenco delle irregolarità di maggior rilevanza emerse in occasione della verifica amministrativo contabile eseguita dai dirigenti dei servizi ispettivi. In data 07.12.18 il Collegio ha ricevuto dalla DA la comunicazione avente ad oggetto: "Verifica amministrativo contabile all'Ausl di Modena (SI 8057/2018) Trasmissione con lettera DG prot. 92986/18". In tale comunicazione veniva evidenziato che il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, alla luce delle controdeduzioni presentate dall'Azienda, preso atto delle iniziative avviate per il superamento delle irregolarità rilevate in sede ispettiva, alla luce degli elementi forniti, ha comunicato la chiusura del procedimento ispettivo, demandando all'Amministrazione vigilante la gestione dei residui adempimenti, restando comunque impregiudicate le autonome determinazioni della Procura della Corte dei Conti competente, sui punti a suo tempo specificamente segnalati come ipotesi di danno erariale.

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 2018 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 € 138.021.269;
- > 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. - 20 .

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI MODENA

Data Verbale: 03/05/2019

Fatture elettroniche dal 01/01/2019 al 31/03/2019:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2019)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 127.890.392,44	Importo fatture ricevute:	€ 127.607.508,08
Numero fatture ricevute:	11.644	Numero fatture ricevute:	11.580
Importo fatture pagate:	€ 98.873.289,41	Importo fatture pagate:	€ 99.466.011,60
Numero fatture pagate:	10.597	Numero fatture pagate:	10.647

Fatture cartacee dal 01/01/2019 al 31/03/2019:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 08/04/2019)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 2.723.480,97	Importo fatture ricevute:	€ 3.003.972,89
Numero fatture ricevute:	648	Numero fatture ricevute:	898
Importo fatture pagate:	€ 2.554.676,87	Importo fatture pagate:	€ 2.125.815,09
Numero fatture pagate:	1.580	Numero fatture pagate:	1.164

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-14,5
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2018):	-20

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Il Collegio prende atto che sono ancora in corso verifiche tra il servizio ICT dell'Azienda ed i responsabili della piattaforma crediti commerciali al fine di individuare i motivi delle difformità ancora presenti; motivi che sono presumibilmente riconducibili a date diverse rispetto all'estrazione dei dati dalla piattaforma.

Gli importi rispetto alla precedente verifica risultano maggiormente allineati.