

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE - ASUR - DI ANCONA

Regione: Marche

Sede: Via Oberdan 2 - Ancona

**Verbale n. 13 del COLLEGIO SINDACALE del 15/06/2016**

In data 15/06/2016 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**ALESSANDRO SANTUCCI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MICHELE AMETTA**

Assente ingiustificato

Componente in rappresentanza della Conferenza Permanente Regionale Socio Sanitaria

**CARLO VOLPE**

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Pierluigi Gigliucci - Dott. Luigi Stortini

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Bilancio di esercizio 2015

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Luigi Stortini".



**ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio prosegue l'analisi del bilancio 2015 e la stesura definitiva dell'analisi accompagnatoria.

La seduta viene tolta alle ore 11.00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

*[A large diagonal line is drawn across the page, indicating that the following content is crossed out or void.]*

*[Handwritten signatures]*

**BILANCIO D'ESERCIZIO****Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015**

In data 15/06/2016 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE - ASUR - DI ANCONA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Avv. Alessandro Santucci

Dott. Carlo Volpe

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 353

del 31/05/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/06/2016

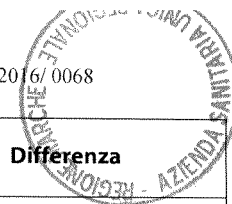
con nota prot. n. 17132 del 07/06/2016 e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 89.359,01 con un decremento

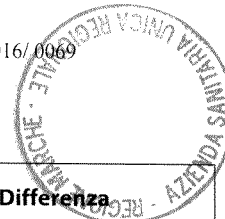
rispetto all'esercizio precedente di € 12.183,64, pari al 12 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 637.240.379,00	€ 629.521.795,00	€ -7.718.584,00
Attivo circolante	€ 687.287.528,00	€ 744.614.011,00	€ 57.326.483,00
Ratei e risconti	€ 312.307,00	€ 466.041,00	€ 153.734,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 1.324.840.214,00</b>	<b>€ 1.374.601.847,00</b>	<b>€ 49.761.633,00</b>
Patrimonio netto	€ 536.287.729,00	€ 530.621.892,00	€ -5.665.837,00
Fondi	€ 214.786.316,00	€ 223.403.050,00	€ 8.616.734,00
T.F.R.	€ 14.402.321,00	€ 15.045.953,00	€ 643.632,00
Debiti	€ 554.404.277,00	€ 600.406.274,00	€ 46.001.997,00
Ratei e risconti	€ 4.959.571,00	€ 5.124.677,00	€ 165.106,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 1.324.840.214,00</b>	<b>€ 1.374.601.846,00</b>	<b>€ 49.761.632,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 112.241.101,00</b>	<b>€ 111.704.812,00</b>	<b>€ -536.289,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 2.689.968.551,00	€ 2.692.241.665,00	€ 2.273.114,00
Costo della produzione	€ 2.650.554.564,00	€ 2.659.634.883,00	€ 9.080.319,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 39.413.987,00</b>	<b>€ 32.606.782,00</b>	<b>€ -6.807.205,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -430.581,00	€ -316.423,00	€ 114.158,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 11.387.242,00	€ 20.590.167,00	€ 9.202.925,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 50.370.648,00	€ 52.880.526,00	€ 2.509.878,00
Imposte dell'esercizio	€ 50.269.105,00	€ 52.791.167,00	€ 2.522.062,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 101.543,00</b>	<b>€ 89.359,00</b>	<b>€ -12.184,00</b>



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

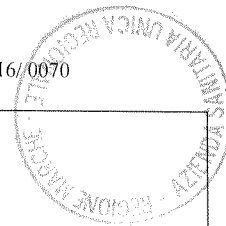
Conto economico	Bilancio di previsione ( 2015 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 2.699.101.014,00	€ 2.692.241.665,00	€ -6.859.349,00
Costo della produzione	€ 2.667.072.484,00	€ 2.659.634.883,00	€ -7.437.601,00
<b>Differenza</b>	€ 32.028.530,00	€ 32.606.782,00	€ 578.252,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -397.004,00	€ -316.423,00	€ 80.581,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 19.823.543,00	€ 20.590.167,00	€ 766.624,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 51.455.069,00	€ 52.880.526,00	€ 1.425.457,00
Imposte dell'esercizio	€ 51.455.069,00	€ 52.791.167,00	€ 1.336.098,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 89.359,00	€ 89.359,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 530.621.892,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 511.137.068,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 8.341.197,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 11.054.268,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 89.359,00

L'utile di € 89.359,01

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

Bilancio di esercizio

 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che nell'esercizio 2015 la differenza tra valore e costo della produzione è pari ad euro 32.606 mila circa, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente di circa 6.800 mila. Il risultato di esercizio ha risentito conseguentemente del saldo attivo delle partite straordinarie che sono aumentate di circa euro 9.200 mila.

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, 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.

Il Collegio ha verificato che l'Azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori per immobilizzazioni immateriali.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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 materiali, ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione, per i cespiti acquistati con contributi in c/ esercizio nel 2012 come previsto dalla DGR n. 421 del 13/05/2015.

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***Crediti finanziari*

Risultano pari a zero

*Altri titoli*

Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

**ATTIVO CIRCOLANTE****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.

**Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.



Si veda allegato 1

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Sono pari ad euro 24.765,00.

#### **Disponibilità liquide**

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

NO - Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

#### **Ratei e risconti attivi**

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

#### **Fondi per rischi e oneri**

La Regione ha verificato lo stato di adeguatezza.

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

A riguardo si precisa che quanto precede è stato regolarmente comunicato dall'ASUR alla Regione che non risulta aver sollevato rilievi.

Si riscontra, inoltre, un accantonamento per interessi di mora per euro 1.172 mila in misura molto superiore rispetto all'anno precedente (pari a 150 mila). In proposito il Collegio evidenzia che la tempistica dei pagamenti ha un ritardo medio di 14 giorni, così come esposto in nota integrativa.

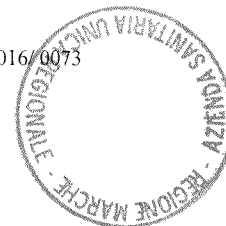
L'apposito accantonamento è effettuato a titolo prudenziale sulla base delle richieste pervenute di cui l'Azienda si è riservata di valutarne l'effettiva ragione.

Si prende atto, inoltre, che l'Azienda ha accantonato nell'esercizio l'importo di euro 7.738 mila a titolo di autoassicurazione sulla base di una stima precisa e che il relativo fondo ascende a quasi 55 milioni di euro.

Nel corso del 2015 l'utilizzo è stato di circa euro 800 mila.

A large handwritten signature, possibly "A. A.", followed by a scribble or second signature.



**Trattamento di fine rapporto**Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

TFR personale dipendente:

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

**Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Si veda allegato 2.

I debiti scaduti non pagati sono oggetto di contenzioso così come comunicato dall'Azienda al MEF attraverso la piattaforma per la certificazione dei crediti.

**Ratei e risconti passivi**

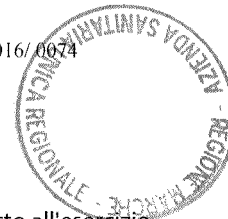
Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

**Conti d'ordine SI**

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
Depositi cauzionali	€ 91.706.605,00
Beni in comodato	€ 19.998.207,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 111.704.812,00</b>

Two handwritten signatures in black ink.



## VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è pari ad euro 2.692.241.665 ed è aumentato per una percentuale pari al 0,1% rispetto all'esercizio precedente.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 549.032.702,00
Dirigenza	€ 266.515.436,00
Comparto	€ 282.517.266,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 1.469.868,00
Dirigenza	€ 1.467.863,00
Comparto	€ 2.005,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 87.518.240,00
Dirigenza	€ 3.290.605,00
Comparto	€ 84.227.635,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 51.469.317,00
Dirigenza	€ 6.530.222,00
Comparto	€ 44.939.095,00
<b>Totale generale</b>	€ 689.490.127,00

Ai sensi degli adempimenti LEA 2014 il valore delle ferie maturate e non godute dà luogo ad accantonamento in coerenza con le specificità dei contratti del comparto.

Alla luce del contesto normativo di riferimento e degli attuali orientamenti applicativi, la monetizzazione delle ferie è consentita solo in caso di cessazione del rapporto di lavoro, qualora le stesse non siano state fruito per indifferibili esigenze di servizio o per cause indipendenti dalla volontà del dipendente.

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

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

I costi del personale hanno registrato significativi incrementi rispetto all'esercizio precedente. Tali incrementi sono dovuti all'acquisizione del personale sanitario della centrale operativa 118 di Ancona e Pesaro (prima incardinati presso le Aziende Ospedaliere Ospedali Riuniti di Ancona e Marche Nord) e la rideterminazione dei fondi contrattuali. Nella relazione sulla gestione è stato dichiarato di aver rispettato il vincolo del -1,4% rispetto alla spesa del 2004.

Il personale in servizio al 31/12/2015 è pari a 13.902, superiore di 109 unità rispetto al 2014.



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

L'Azienda risulta aver utilizzato nell'esercizio 2015 ulteriori risorse oltre a quelle di diretta imputazione sui costi del personale. Il costo complessivamente sostenuto dall'azienda per l'espletamento di "consulenze, convenzioni, altre prestazioni sanitarie e non e contratti di diritto privato" è stato esplicitato nella tabella 5.4a dell'allegato E - relazione al Bilancio di esercizio.

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

Nell'anno 2015 risulta liquidato a titolo di ferie maturate e non godute, un importo totale di euro 123.489 ad un totale di n. 37 dipendenti per le seguenti motivazioni attestate dai dirigenti del Personale delle Aree Vaste:

- a. decesso dipendente (n. 12 casi)
- b. dichiarazione di inabilità assoluta e permanente a proficuo lavoro / dispensa dal servizio (n. 21 casi)
- c. esecuzione di sentenza pronunciata dal TAR (n. 3 casi)
- d. cessazione di dipendente a tempo determinato collocata in congedo per maternità anticipata per gravidanza a rischio (n. 1 caso).

Quanto sopra come da documentazione agli atti del Collegio.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

Il pagamento di ore di lavoro straordinario è stato effettuato nei limiti della capienza del fondo per la remunerazione del lavoro accessorio complessivamente determinato per ogni comparto.

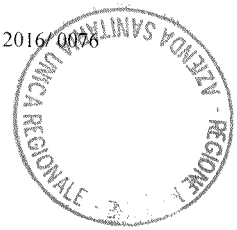
- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

- *Altre problematiche:*

#### Mobilità passiva

Importo	€ 516.131.163,00
---------	------------------

Si deve registrare l'ampia possibilità che viene concessa all'utente di scegliersi le cure e quindi il presidio che ritiene più idoneo.



### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 473.258.897,00 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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

A livello aziendale e di area vasta sono state implementate le azioni di promozione dell'appropriatezza e della razionalizzazione d'uso dei farmaci e dei dispositivi medici, così come previste dalla DGRM 977/2014.

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	€ 492.361.399,00
---------	------------------

L'incremento di euro 5.685.530 rispetto all'anno precedente è prioritariamente legato all'incremento del privato accreditato che aumenta di euro 5.449.464 per effetto dell'applicazione della DGRM 1331/2014, che prevede il convenzionamento degli CSER e la messa a regime dei nuovi posti letto di cui alle DDGRR 986 e 1013/2014, come indicato nel paragrafo 4.7 della relazione.

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 412.771.241,00
---------	------------------

La spesa è in diminuzione di euro 936.339 rispetto all'anno precedente non riscontrandosi significativi elementi di rilievo.

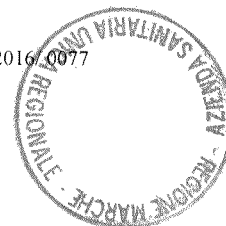
### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 41.484.047,00
Immateriali (A)	€ 1.195.680,00
Materiali (B)	€ 40.288.367,00

Eventuali annotazioni

Nessuna osservazione.

### Proventi e oneri finanziari



Proventi	€ 13.909,00
Oneri	€ 330.332,00
TOTALE	€ -316.423,00

Eventuali annotazioni

Nessun rilievo.

#### Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 26.717.167,00
Oneri	€ 6.127.000,00
TOTALE	€ 20.590.167,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha esaminato i prospetti di bilancio e li ha ritenuti congrui ed esplicativi a rappresentare la situazione aziendale.

#### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

IRAP ed IRES. Sono esposte per il valore di competenza dell'anno.

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

I.R.A.P.	€ 49.367.645,00
I.R.E.S.	€ 1.152.960,00

#### 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.



### 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.

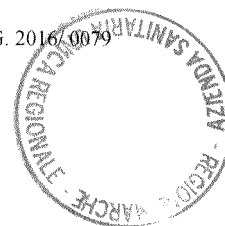
Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.) C.E./S.P./C.P./L.A.

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	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Si ribadisce la necessità di prevedere anche l'affidamento dei servizi di manutenzione nelle gare d'appalto per l'acquisto di apparecchiature medicali.
Questioni contrattuali	Tardiva adozione dell'atto
Oss:	L'affidamento risulta essere tardivo e praticamente una prosecuzione di contratto già esistente senza pertanto aver utilizzato la procedura di gara.
Questioni contabili	Ritardo nell'adozione del bilancio preventivo
Oss:	Il Collegio evidenzia la tardiva redazione del Bilancio di previsione. Il documento diviene pertanto una sorta di "bilancio di pre chiusura" riducendo il significato e l'utilità del bilancio di previsione quale documento di programmazione. Il Collegio negli anni precedenti e nel corso delle verifiche periodiche ha evidenziato la necessità di migliorare la programmazione aziendale.

**Contenzioso legale**

Contenzioso concernente al personale	€ 12.150.730,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 28.490.607,00

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 le somme accantonate sono ritenute congrue tenuto conto anche di quanto esposto dall'Amministratore in Nota Integrativa.

**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 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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

**Osservazioni**

Quanto alla verifica da parte dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica, il Collegio rileva di non essere mai stato interloquuto da parte degli ispettori stessi.

Il Collegio ritiene, infine, di svolgere le seguenti raccomandazioni:

- Tempistica dei pagamenti: Si raccomanda di attivare tutti i mezzi affinché la tempistica dei pagamenti venga rispettata.
- Rimanenze: Si raccomanda all'Azienda affinché ottimizzi il sistema di gestione informatica del magazzino e delle scorte al fine di ottenere economie e maggiori controlli soprattutto in sede "periferica". Vero è che le giacenze rilevate al 31/12/2015 rappresentano circa il 10% degli acquisti e pertanto rientrano nei parametri di economicità, pur tuttavia trattandosi di valori comunque elevati (€ 37,8 mln) un eventuale risparmio avrebbe rilevato in misura percentuale ridotta.
- Auditing: In più occasioni ha avuto modo di consigliare l'Azienda circa l'adozione di un sistema di auditing interno atto a migliorare il controllo e le performance.



**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

**File allegato n° 1**

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/ALLEGATO%201%20VERBALE\\_626504\\_1.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/ALLEGATO%201%20VERBALE_626504_1.pdf)

**File allegato n° 2**

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/ALLEGATO%202%20VERBALE\\_626504\\_2.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/ALLEGATO%202%20VERBALE_626504_2.pdf)

---

**FIRME DEI PRESENTI**

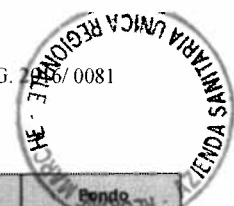
ALESSANDRO SANTUCCI

Handwritten signature of Alessandro Santucci in black ink, written over a horizontal line.

CARLO VOLPE

Handwritten signature of Carlo Volpe in black ink, written over a horizontal line.





CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>				
	<b>Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:</b>				
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000				
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN				
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale				
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale				
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard				
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente				
	<b>Crediti v/Stato - altro:</b>	45.859			45.859
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	45.859			45.859
	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>				
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:				
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA</b>				
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute				
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute				
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali				
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti				
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	351.444			351.444
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	<b>351.444</b>			<b>351.444</b>
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>				
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>				
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP				
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF				
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR				
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale				
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale				
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR				
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA				
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA				
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro				
ABA460	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:</b>				
ABA470	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO</b>				
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti				
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione				
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>				
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite				
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005				
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti				
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>				

Tab. 18 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – I parte



CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI	1.007.555	205.891	-	1.213.446
	.....				
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE				
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	173.783	3.106	-	176.889
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>173.783</b>	<b>3.106</b>	<b>-</b>	<b>176.889</b>
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
ABA620	Crediti v/enti regionali:	174.627		-	174.627
	Crediti verso Agenzia Regionale Sanitaria	172.382	-	-	172.382
	Crediti verso ARPAM	2.245	-	-	2.245
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:				
ABA640	Crediti v/altre partecipate:				
	.....				
	CREDITI V/ALTRI				
ABA670	Crediti v/clienti privati	6.103.397	988.633	- 935	7.091.095
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie				
	.....				
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	1.903.716	-	8.161	1.895.555
	.....				
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca				
	.....				
ABA710	Altri crediti diversi	-	-	-	-
	.....				

Tab. 19 - Movimentazioni del fondo svalutazione crediti - Il parte



CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2015 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>	<b>42.120</b>	<b>1.846</b>	<b>2.308</b>	<b>0</b>	<b>26.170</b>
	<b>Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:</b>					
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000					
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN					
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale					
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale					
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard					
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente					
	<b>Crediti v/Stato - altro:</b>	<b>42.120</b>	<b>1.846</b>	<b>2.308</b>	<b>0</b>	<b>26.170</b>
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	42.120	1.846	2.308	0	26.170
	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>					
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:					
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA</b>					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute					
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute					
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali					
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti					
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	176.551	133.083	43.885	1.186	293.815
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	<b>218.671</b>	<b>134.929</b>	<b>46.193</b>	<b>1.186</b>	<b>319.985</b>
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>	<b>116.500</b>	<b>242.178</b>	<b>50.059.531</b>	<b>287.325.479</b>	<b>158.028.693</b>
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>					
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	16.500	182.178	49.909.531	287.260.229	154.922.184
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF					
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	16.500	182.178	49.909.531	287.260.229	154.922.184
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale					
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale					
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR					
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	60.000	150.000	-	2.811.761
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA				65.000	150.000
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	100.000	-	-	250	144.748
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA			3.000	154.804	-
ABA470	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	45.098.627	5.250.449	1.070.763	3.563.493	0
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	45.098.627	5.250.449	1.070.763	3.563.493	0
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	0	0	0	0	0
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005					
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>45.215.127</b>	<b>5.492.627</b>	<b>51.133.294</b>	<b>291.043.777</b>	<b>158.028.693</b>

Tab. 20 - Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione - I parte



CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2015 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015
ABA530	CREDITI V/COMUNI	2.733.151	309.298	1.385.307	247.362	721.867
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	348.375	536.212	404.253	286.384	1.268.944,31
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	348.375	536.212	404.253	286.384	1.268.944
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	743.033	61.745	350.412	143.872	122.322
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>1.091.408</b>	<b>597.957</b>	<b>754.665</b>	<b>430.256</b>	<b>1.391.266</b>
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	2.910.832	549.532	336.304	217.424	1.078.904
ABA620	Crediti v/enti regionali:	2.873.610	516.946	233.766	80.278	689.601
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	37.222	32.585	102.537	137.147	389.303
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	867.455	225.808	90.245	4.636	3.412.068
	Acconto IRES	-	-	-	-	1.143.544
	IRAP	-	-	-	-	2.255.102
	C/imposte varie	867.455	225.808	90.245	4.636	13.422
	CREDITI V/ALTRI	17.036.675	1.120.333	1.891.184	3.853.644	8.350.230
ABA670	Crediti v/clienti privati	8.862.903	839.976	1.102.078	1.945.514	6.603.857
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	3.771.304	55.549	621.254	336.515	406.269
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	2.053.909	212.947	123.148	47.571	795.240
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	2.348.559	11.860	44.704	1.524.045	544.865

Tab. 21 - Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione - Il parte

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015
PDA000	MUTUI PASSIVI	1.454.314	-	-	-	-
	<b>DEBITI V/STATO</b>	<b>117.873</b>	<b>2.350</b>	<b>3.583</b>	<b>642</b>	<b>58.690</b>
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale					
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale					
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato					
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca					
PDA060	Altri debiti v/Stato	117.873	2.350	3.583	642	58.690
	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>935</b>	<b>456</b>	<b>19.273</b>	<b>3.139</b>	<b>49.291</b>
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	935	456	19.273	3.139	49.291
PDA130	<b>DEBITI V/COMUNI:</b>	<b>3.157.573</b>	<b>901.135</b>	<b>1.390.159</b>	<b>1.554.161</b>	<b>9.422.339</b>
	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>	<b>675.267</b>	<b>259.738</b>	<b>7.023.825</b>	<b>7.094.692</b>	<b>26.034.711</b>
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	675.267	259.738	7.023.825	7.094.692	26.034.711
PDA220	<b>Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione</b>	<b>656.418</b>	<b>24.224</b>	<b>57.634</b>	<b>83.420</b>	<b>393.590</b>
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>1.331.684</b>	<b>283.963</b>	<b>7.081.459</b>	<b>7.178.112</b>	<b>26.428.302</b>
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>	<b>108.410</b>	<b>4.831</b>	<b>35.401</b>	<b>215.313</b>	<b>2.226.744</b>
PDA250	Debiti v/enti regionali:	98.109	4.831	2.862	8.942	137.812
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	10.301	-	32.539	206.371	2.088.932
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	-	-	-	-
PDA280	<b>DEBITI V/FORNITORI:</b>	<b>24.452.207</b>	<b>4.140.181</b>	<b>9.581.742</b>	<b>15.728.430</b>	<b>276.482.422</b>
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	8.874.830	3.750.833	5.069.799	5.161.230	54.670.704
PDA300	Debiti verso altri fornitori	15.577.377	389.349	4.511.943	10.567.200	221.811.718
PDA310	<b>DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE</b>					
PDA320	<b>DEBITI TRIBUTARI</b>					<b>34.143.336</b>
PDA330	<b>DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE</b>					<b>36.006.816</b>
PDA340	<b>DEBITI V/ALTRI:</b>	<b>2.867.656</b>	<b>43.300</b>	<b>1.935.724</b>	<b>541.009</b>	<b>131.453.321</b>
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	-	-	-	-	129.322.600
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	2.501.825	19.369	6.480	1.473	244.229
PDA380	Altri debiti diversi:	365.832	23.931	1.929.244	539.536	1.886.492

Tab. 43 - Dettaglio dei debiti per anno di formazione