

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2

Regione: Umbria

Sede: via A. Bramante n. 34 - Terni

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 25/05/2018

In data 25/05/2018 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

CRISTINA RENDINA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

LORENZO DELLE GROTTI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

STEFANO MORACCI

Presente

Partecipa alla riunione La Dott.ssa Lucia Luzzi Responsabile del Servizio Economico e Finanziario e il Dott. Enrico Martelli Direttore Amministrativo.

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

- Esame del progetto di Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2017;
- Predisposizione della Relazione del Collegio;
- Varie ed eventuali.

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:

La seduta viene tolta alle ore 16:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

-La Delibera del Direttore Generale relativa al progetto di Bilancio d'esercizio al 31/12/2017 è stata trasmessa via e.mail a tutti i componenti del Collegio Sindacale il 23/05/2018.

Il giorno 24/05/2018 alle ore 9:30 il Collegio costituito dalla presidente Cristina Rendina e dal componente Stefano Moracci, ha iniziato l'esame preliminare del Bilancio 2017, sospendendo i lavori alle ore 18:30 e riprendendo in data odierna l'esame con l'intera presenza dei suoi componenti.

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 25/05/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Cristina Rendina e Stefano Moracci. Lorenzo Delle Grotti.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 743

del 23/05/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 23/05/2018

con nota prot. n. del 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 € 81.478,38 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.981.341,98, pari al 96,1 %.

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	€ 146.155.050,57	€ 142.798.129,00	€ -3.356.921,57
Attivo circolante	€ 185.998.510,73	€ 192.513.884,80	€ 6.515.374,07
Ratei e risconti	€ 1.374.606,74	€ 1.274.111,26	€ -100.495,48
Totale attivo	€ 333.528.168,04	€ 336.586.125,06	€ 3.057.957,02
Patrimonio netto	€ 167.165.401,25	€ 177.016.817,35	€ 9.851.416,10
Fondi	€ 62.880.632,28	€ 61.160.937,54	€ -1.719.694,74
T.F.R.	€ 4.342.727,24	€ 4.050.743,43	€ -291.983,81
Debiti	€ 97.417.698,25	€ 92.767.539,04	€ -4.650.159,21
Ratei e risconti	€ 1.721.709,01	€ 1.590.087,69	€ -131.621,32
Totale passivo	€ 333.528.168,03	€ 336.586.125,05	€ 3.057.957,02
Conti d'ordine	€ 30.539.449,11	€ 24.427.173,58	€ -6.112.275,53

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 735.492.533,92	€ 740.288.572,45	€ 4.796.038,53
Costo della produzione	€ 721.777.056,26	€ 734.388.344,75	€ 12.611.288,49
Differenza	€ 13.715.477,66	€ 5.900.227,70	€ -7.815.249,96
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.260,32	€ -2.243,01	€ 17,31
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.897.416,88	€ 8.515.797,31	€ 5.618.380,43
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.610.634,22	€ 14.413.782,00	€ -2.196.852,22
Imposte dell'esercizio	€ 14.547.813,86	€ 14.332.303,62	€ -215.510,24
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 2.062.820,36	€ 81.478,38	€ -1.981.341,98

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	€ 722.562.336,13	€ 740.288.572,45	€ 17.726.236,32
Costo della produzione	€ 708.140.479,73	€ 734.388.344,75	€ 26.247.865,02
Differenza	€ 14.421.856,40	€ 5.900.227,70	€ -8.521.628,70
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -28.558,79	€ -2.243,00	€ 26.315,79
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 8.515.798,00	€ 8.515.798,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.393.297,61	€ 14.413.782,70	€ 20.485,09
Imposte dell'esercizio	€ 14.393.297,61	€ 14.332.304,00	€ -60.993,61
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 81.478,70	€ 81.478,70

Patrimonio netto	€ 177.016.817,35
Fondo di dotazione	€ 34.735.190,73
Finanziamenti per investimenti	€ 135.998.981,18
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.811.402,77
Contributi per ripiani perdite	€ 7.221.370,46
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 453.722,59
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -8.285.328,76
Utile (perdita) d'esercizio	€ 81.478,38

L'utile di € 81.478,38

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	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:

- l'utile del 2017 si discosta positivamente rispetto a quello previsionale.

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:

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.

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.

(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.)

I crediti al 31/12/2017 sono rappresentati per anno di formazione in Nota Integrativa, e ammontano complessivamente a euro 74.423.638. Si precisa che in Nota Integrativa sono rappresentati crediti v/clienti privati pari ad euro 7.995.804,77 e il fondo svalutazione crediti pari ad euro 4.666.366,79. Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni crediti per un importo pari a euro 591.275,14 a seguito dell'aggiornamento fornito dal Servizio Affari Legali e Contenzioso sullo stato delle pratiche di recupero crediti relativi agli anni 2011 e precedenti, 2012, 2013 e 2014.

Il collegio raccomanda di procedere ad ulteriori verifiche sulla possibilità di riscuotere i crediti con particolare riferimento alle annualità più remote, anche in relazione alla consistenza degli stessi, al fine di mantenere in bilancio solo i crediti suscettibili di

essere monetizzati.

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 31/12/2017.)

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.

- Il TFR di lavoro subordinato corrisponde all'effettivo impegno dell' Ente, dedotte le anticipazioni corrisposte, nei confronti dei singoli dipendenti.

- Per quanto concerne gli accantonamenti al fondo cause civili e oneri processuali e al fondo contenzioso personale dipendente, si è provveduto ad acquisire da parte della P.O. Affari Legali e Contenzioso le modalità di stima, consistenti in una puntuale valutazione del probabile esito del contenzioso da parte dei legali, sulla base della richiesta dell'ufficio stesso.

-La voce "Altri accantonamenti" è stata movimentata, tra l'altro, da accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionali e per quote inutilizzate di concorsi e recuperi da Regione.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

In Nota Integrativa sono rappresentati per anno di formazione e scadenze nelle tabelle 43 e 44.

(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	
Beni in comodato	€ 21.943.480,00
Depositi cauzionali	€ 76.080,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 2.407.614,00

(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)

IRES e IRAP

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

I.R.A.P.	€ 2.165.570,73
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 160.397.126,58
Dirigenza	€ 78.601.369,08
Comparto	€ 81.795.757,50
Personale ruolo professionale	€ 501.673,69
Dirigenza	€ 469.032,71
Comparto	€ 32.640,98
Personale ruolo tecnico	€ 17.993.902,21
Dirigenza	€ 6.050,00
Comparto	€ 17.987.852,21
Personale ruolo amministrativo	€ 10.113.231,04
Dirigenza	€ 989.352,74
Comparto	€ 9.123.878,30
Totale generale	€ 189.005.933,52

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:

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

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 169.313.817,28
---------	------------------

La mobilità passiva intra-regionale è pari a 126.557.709,98 mentre quella extra è pari a euro 42.756.107,30. Dai dati esposti nei documenti di bilancio si evince che buona parte della mobilità passiva è dovuta al fatto che l'ospedale di maggiore dimensione, a livello provinciale, non è gestito dall'ASL.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 59.391.733,00 che risulta essere non in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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	€ 75.592.269,28
---------	-----------------

Con riferimento al costo sopra riportato della spesa farmaceutica 2017 si evidenzia che nel Conto Economico 2017, gli Acquisti servizi sanitari per farmaceutica (Voce BA0490) sono pari ad euro 60.221.548,00, e comprendono anche le seguenti voci: contributo per elaborazione ricette euro 2.490.731,79, indennità di disagiata residenza farmacie rurali euro 41.113,04 e "da pubblico" extra regione euro 829.814,00.

Nel contesto si specifica quanto segue: la spesa farmaceutica convenzionata relativa ai soli farmaci distribuiti in regime convenzionale, ai sensi dell'allegato 1 DGR 857 del 24/07/2017 è pari ad euro 56.840.060,00 mentre il tetto è pari a euro 57.774.723,00 (rif.to Dipartimento Assistenza Farmaceutica prot. n. 67852 del 06/03/2018)*.

Farmaceutica per acquisti diretti - Rispetto vincoli e tetti anno 2017 : negli ultimi anni si è assistito ad un crescente aumento della spesa dei farmaci prescritti ed erogati, di fascia H, per il trattamento dell'epatite cronica C e classificati A p(h-t) e tra questi quelli per l'Alzheimer (acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F +91.3% rispetto al Bilancio Preventivo 2017).

In riferimento al vincolo per acquisti diretti imposto dalla Regione pari ad euro 34.384.929, analizzando i dati del monitoraggio della spesa farmaceutica Nazionale e Regionale (AIFA gennaio-novembre 2017), si evidenzia che in molte regioni è oggettiva la difficoltà al rispetto del vincolo, inoltre una parte cospicua sfugge al controllo delle Aziende sanitarie in quanto determinata dalle prescrizioni specialistiche nell'ambito di piani terapeutici.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 203.367.767,00
---------	------------------

E' stato rilevato un incremento rispetto all'esercizio precedente, dei costi relativo all'acquisto dei beni pari a euro 5.938.912,17 dovuto principalmente alla voce "Prodotti farmaceutici ed emoderivati".

L'acquisto dei servizi sanitari registra un incremento di euro 4.678.667,00 rispetto all'esercizio 2016, determinato in gran parte dall'aumento dei costi relativi all'acquisto di Servizi Sanitari per Assistenza Specialistica Ambulatoriale e Ospedaliera.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.743.221,00
Immateriali (A)	€ 377.941,00
Materiali (B)	€ 9.365.280,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -2.243,00
Proventi	€ 37,00
Oneri	€ 2.280,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 8.515.798,00
Proventi	€ 8.530.371,00
Oneri	€ 14.573,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

- Contributi in c/esercizio da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. Regionale euro 680.020.635.
- Contributo in c/esercizio extra fondo euro 6.335.064.

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.

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	
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 343.125,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 532.200,00

I cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:
l'adeguamento del fondo specifico.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

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

Osservazioni

-In via preliminare, si raccomanda all'Ente per il futuro di predisporre i documenti entro il termine previsto (in questo caso 30 aprile) e di far pervenire al Collegio il predetto documento con congruo anticipo come peraltro previsto dalla normativa vigente che assegna un tempo per il parere di giorni 15 che decorrono dalla comunicazione del progetto di bilancio.

-Poiché l'attuale collegio si è insediato in data 8 maggio 2018, il parere al Bilancio 2017 ha tenuto conto anche delle risultanze delle verifiche del precedente Collegio.

-Per l'anno 2017 non risultano istanze per l'iscrizione di costi di ampliamento, ricerca e sviluppo .

-Ai sensi di quanto previsto dall' ex art. 41 D.L. n. 66/2014 convertito in Legge n. 89/2014, l'Azienda ha ridotto i tempi di pagamento dei debiti commerciali che sono avvenuti in anticipo di 31,16 gg rispetto al termine ordinario. Pertanto i tempi medi di pagamento sono di 28,84 gg dall'arrivo della fattura o nota di debito equivalente. Si fa presente che le modalità di calcolo utilizzate per determinare il c.d. indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs 33/2013, viene effettuato tenuto conto delle indicazioni fornite dalla circolare MEF n. 22 del 22 luglio 2015.

-Verifica rispetto indirizzi regionali vincolanti.

- Per quanto riguarda il tetto di spesa del personale (spesa 2004 - 1,4%) il collegio ha verificato il rispetto del vincolo tenuto conto delle prescrizioni impartite con D.G.R. - Regione Umbria - n. 1366 del 23.11.2016.

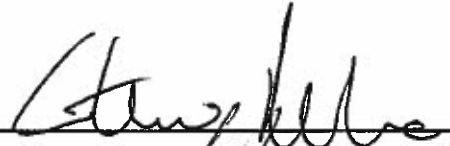
File F extra Global budget per il rimborso dei farmaci erogati direttamente dalle Aziende Ospedaliere : da partite infragruppo 2017 (AUSL 1 - A.O. Terni- A.O. Perugia) extra GB totale euro 9.836.590,53 (stabilito dagli accordi contrattuali rif.to linee guida DGR 1132/2016);euro 9.836.590,53 (rif.to totale costi per partite File F pub A e H conti 3400300170-3400300180).

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CRISTINA RENDINA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Cristina Rendina', written over a horizontal line.

LORENZO DELLE GROTTI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Lorenzo delle Grotti', written over a horizontal line.

STEFANO MORACCI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stefano Moracci', written over a horizontal line.