

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

Regione: Umbria

Sede: via D. Bramante n. 37 - Terni

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 14/05/2019

In data 14/05/2019 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 la Dott.sa Cristina Colasanti
Dirigente Assistenza Farmaceutica

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

- Esame del progetto di Bilancio 2018;
- predisposizione 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 17:53

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 14/05/2019 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 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:
Cristina Rendina, Lorenzo Delle Grotti e Stefano Moracci

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 193 del 11/05/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 13/05/2019 con nota prot. n. 0098824 del 13/05/2019 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 € 103.112,19 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 21.633,81, pari al 26,6 %.

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	€ 142.798.129,00	€ 139.608.673,93	€ -3.189.455,07
Attivo circolante	€ 191.175.710,50	€ 195.967.652,06	€ 4.791.941,56
Ratei e risconti	€ 1.274.111,26	€ 1.205.769,49	€ -68.341,77
Totale attivo	€ 335.247.950,76	€ 336.782.095,48	€ 1.534.144,72
Patrimonio netto	€ 175.678.643,05	€ 170.294.923,85	€ -5.383.719,20
Fondi	€ 61.160.937,54	€ 61.479.834,67	€ 318.897,13
T.F.R.	€ 4.050.743,43	€ 4.496.743,43	€ 446.000,00
Debiti	€ 92.767.539,04	€ 99.428.728,13	€ 6.661.189,09
Ratei e risconti	€ 1.590.087,69	€ 1.081.865,39	€ -508.222,30
Totale passivo	€ 335.247.950,75	€ 336.782.095,47	€ 1.534.144,72
Conti d'ordine	€ 24.427.173,59	€ 24.519.004,90	€ 91.831,31

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 740.288.572,45	€ 758.623.277,22	€ 18.334.704,77
Costo della produzione	€ 734.388.344,75	€ 756.476.220,91	€ 22.087.876,16
Differenza	€ 5.900.227,70	€ 2.147.056,31	€ -3.753.171,39
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.243,01	€ 105.762,73	€ 108.005,74
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 8.515.797,31	€ 12.321.542,79	€ 3.805.745,48
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.413.782,00	€ 14.574.361,83	€ 160.579,83
Imposte dell'esercizio	€ 14.332.303,62	€ 14.471.249,64	€ 138.946,02
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 81.478,38	€ 103.112,19	€ 21.633,81

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	€ 724.174.577,26	€ 758.623.277,22	€ 34.448.699,96
Costo della produzione	€ 709.245.742,93	€ 756.476.220,91	€ 47.230.477,98
Differenza	€ 14.928.834,33	€ 2.147.056,31	€ -12.781.778,02
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -28.685,33	€ 105.762,73	€ 134.448,06
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 12.321.542,79	€ 12.321.542,79
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.900.149,00	€ 14.574.361,83	€ -325.787,17
Imposte dell'esercizio	€ 14.900.149,00	€ 14.471.249,64	€ -428.899,36
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 103.112,19	€ 103.112,19

Patrimonio netto	€ 170.294.923,85
Fondo di dotazione	€ 31.756.673,22
Finanziamenti per investimenti	€ 131.617.894,41
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.982.272,59
Contributi per ripiani perdite	€ 8.285.328,79
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 834.971,44
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -8.285.328,79
Utile (perdita) d'esercizio	€ 103.112,19

L'utile di € 103.112,19

<input type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

-Il saldo di apertura al 01/01/2017 del Fondo di dotazione ha subito una variazione pari ad €. 2.978.517,51 per utilizzo sterilizzazione.

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 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 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.

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.)

Il Collegio ravvisa che l'ammontare dei crediti risulta abbastanza consistente. Di questi destano una particolare attenzione i crediti nei confronti dei privati che ammontano a euro 7.607.494. Una discreta percentuale di questi ha una anzianità di oltre cinque anni.

Al riguardo, si da comunque atto della consistenza del fondo svalutazione crediti pari a euro 4.113.197 che sembra congruo a fronteggiare i rischi di mancata riscossione.

Peraltro, nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti per un importo pari a euro 1.403.169,54 a seguito dell'aggiornamento fornito dal Servizio Affari Legali e contenzioso sullo stato delle pratiche di recupero crediti relativi agli anni

2013 e retro (Prot. 88100 del 27/03/2018 e successive integrazioni). Il Collegio raccomanda una puntuale azione di recupero crediti e ricognizione degli stessi.

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.)

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

(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	€ 22.132.354,00
Depositi cauzionali	€ 76.080,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 2.310.570,90

(Eventuali annotazioni)

Beni in comodato: " Fabbricati in comodato d'uso a destinazione sanitaria (nr. 28 fabbricati)."

Imposte sul reddito

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

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

IRAP e IRES

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

I.R.A.P.	€ 2.095.258,70
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 163.645.122,68
Dirigenza	€ 77.544.021,49
Comparto	€ 86.101.101,19
Personale ruolo professionale	€ 613.181,07
Dirigenza	€ 568.430,96
Comparto	€ 44.750,11
Personale ruolo tecnico	€ 19.911.092,63
Dirigenza	€ 6.050,50
Comparto	€ 19.905.042,13
Personale ruolo amministrativo	€ 10.280.344,54
Dirigenza	€ 907.144,06
Comparto	€ 9.373.200,48
Totale generale	€ 194.449.740,92

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	€ 174.678.634,54
---------	------------------

- Mobilità passiva intraregionale 2018 euro 128.459.791,98 con un incremento di euro 1.902.082 rispetto all'anno 2017 (euro 126.557.709,98).

- Mobilità passiva extraregionale 46.215.842,56 con un incremento di euro 3.459.735,26 rispetto all'anno 2017 (euro 42.756.107,30)

- Mobilità attiva 2018 totale euro 34.657.123 (Ricavi da mobilità sanitaria -intraregionale euro 16.369.835,19 - extraregionale euro 18.287.288,14)

Rispetto all'anno 2017 si rileva una riduzione del valore della produzione della mobilità attiva intraregionale (-3%) ed un incremento di quella extraregionale (+1%), come riportato nel prospetto della casistica dei ricoveri per i non residenti dell'Azienda USL Umbria 2, confronto 2017/2018, che evidenzia la provenienza dei pazienti (altra ASL della Regione, altre Regioni e Stranieri). Nella mobilità sanitaria attiva extraregionale è ricompresa anche l'attività garantita dalla Casa di Cura privata convenzionata Villa Aurora di Foligno, ubicata nel territorio aziendale. La politica di pianificazione e programmazione attuata dall'Azienda ha influenzato sensibilmente l'indice di attrazione intraregionale favorendo un flusso migratorio di assistiti delle ASL regionali in costante aumento dal 2007 ad oggi.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 55.554.787,70 che risulta essere 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	€ 78.071.145,87
---------	-----------------

Nel corso dell'anno con D.G.R. n. 1138 del 15/10/2018 avente per oggetto "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2018, sono stati riformulati i vincoli stabiliti per l'Azienda USL Umbria 2 in € 55.870.968 per la spesa della farmaceutica convenzionata (territoriale) ed in € 37.800.662 per la spesa farmaceutica per gli acquisti diretti (6,89 % del fabbisogno nazionale).

-La cifra riferita alla spesa farmaceutica convenzionata è pari ad euro 55.502.719 (come specificato nella relazione al bilancio), in particolare in Bilancio il Conto Co.Ge. 2800100100/ Convenzioni per assistenza farmaceutica è pari ad euro 55.554.787,70 (comprensivo dei contributi ENPAF ed ASSOFARM) al netto dei pay-back e al netto del fondo degli innovativi non oncologici ed innovativi oncologici disciplinato ai sensi del Decreto del Ministero della Salute 9 Ottobre 2015 e ss.mm.ii. ai sensi dell'art. 1, commi 400 e 401 della L.232/16. ; il Conto Co.Ge. 2800200100/Indennità disagio residenza farmacie rurali è pari ad euro 23.763,76; il Conto Co.Ge. 2800300100/ Contributo per elaborazione ricette e aggio DPC è pari ad euro 2.588.359,09.

-In riferimento al problema del superamento del vincolo imposto dalla Regione pari a € 37.800.662 della spesa farmaceutica per acquisti diretti, l'Azienda ha previsto nel 2018 tutte le azioni previste dalle direttive regionali, come la centralizzazione nel laboratorio di Foligno di tutte le preparazioni oncologiche e le preparazioni degli anticorpi monoclonali dell'oculistica. Si sono programmati sistematicamente incontri/focus group con le aree di maggiore criticità verso cui approntare azioni correttive (es. oncologia, oncoematologia, reumatologia, malattie infettive, sclerosi multipla, emoderivati, oculistico, ecc.).

Il mancato rispetto del tetto di spesa programmato per la farmaceutica per acquisti diretti è un fenomeno generalizzato alla totalità delle regioni italiane. Analizzando i dati del monitoraggio della spesa farmaceutica Nazionale e Regionale (AIFA gennaio-ottobre 2018) si evidenzia per tutte le regioni la difficoltà oggettiva al rispetto del vincolo, l'Umbria complessivamente ha uno scostamento del 10,58% rispetto alla media nazionale del 9,01%.

E' stato avviato per tutto il territorio regionale, il "Progetto Assistenza Farmaceutica". Tale progetto ha come obiettivi fondamentali il controllo della spesa farmaceutica, la necessità di monitorare la spesa farmaceutica per acquisti diretti, specie per alcuni gruppi di farmaci altamente onerosi (File F di classe A e H oncologici e non) per superare le criticità rilevate nel flusso della "Distribuzione diretta" e il controllo sui farmaci prescritti dalle Aziende Ospedaliere o da altre ASL (antivirali e nuovi farmaci per il trattamento dell'epatite C), strutturando un sistema di monitoraggio in rete ed il controllo dell'appropriatezza delle richieste e dei piani terapeutici, in modo che le Aziende abbiano visibilità della propria spesa, sia interna che indotta.

I consumi degli acquisti diretti per uso interno ammontano a € 13.185.623 e da diversi anni rimangono pressoché invariati in quanto dovuti a farmaci presenti in gara e dal prezzo contenuto. L'unica parte di spesa che provoca aumenti risulta imputabile a farmaci oncologici preparati e somministrati in regime di DH e a nuovi antibiotici ad alto costo (consumi interni).

L'Azienda ha attivato la prescrizione pilota dei Piani terapeutici online per i farmaci dell'Alzheimer e della Reumatologia e costruito un modello informatico di prescrizione online utilizzato dagli specialisti, secondo un percorso guidato e continuamente aggiornato rispetto a provvedimenti Nazionali o della Commissione Terapeutica Regionale.

Le convenzioni esterne hanno subito un lieve incremento rispetto all'anno 2017 (euro 2.478.878,59) e, comprendono convenzioni per assistenza specialistica esterna (Voce CE BA 620 conti 3000100120 e 3000200120), assistenza integrativa in regime di accreditamento, assistenza ospedaliera in strutture accreditate, convenzioni per assistenza riabilitativa.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 211.494.878,45
---------	------------------

-L'incremento dei costi relativi all'acquisto di beni pari a euro 6.119.440,69 è dovuto principalmente alla voce Prodotti Farmaceutici ed emoderivati.

- L'acquisto dei servizi sanitari registra un incremento di 7.828.364,85 determinato in gran parte dall'aumento dei costi relativi all'acquisto di Servizi Sanitari per Assistenza Specialistica Ambulatoriale, Assistenza Ospedaliera e prestazioni Sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.177.441,64
Immateriali (A)	€ 356.123,45
Materiali (B)	€ 9.821.318,19

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 105.762,73
Proventi	€ 105.872,93
Oneri	€ 110,20

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 12.321.542,79
Proventi	€ 12.321.551,97
Oneri	€ 9,18

Eventuali annotazioni

- Si rileva un incremento della voce Concorsi recuperi e rimborsi per euro 1.951.775,42 dovuto a maggiori assegnazioni della Regione.
- Sono state rilevate minusvalenze per euro 14.037,96 derivate dalle dismissioni effettuate nell'esercizio 2018 soggette a sterilizzazione
- I proventi oltre alle sopravvenienze dettagliate nella tabella in Nota Integrativa comprendono euro 1.655.632,71 voce EA0250 Altri Proventi Straordinari per la gran parte relativi agli sconti AIFA contabilizzati attraverso la registrazione in tale voce delle note di credito di riferimento. In riferimento alla voce EA0050 l'importo è prevalentemente costituito da assegnazioni regionali relative ad anni precedenti all'esercizio e comprende anche la quota risorse terremoto.

Ricavi

- Contributi in c/esercizio da regione o prov. autonoma per quota FSR euro 681.015.335,58
- Contributi in c/esercizio extra fondo euro 6.737.332,09

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 economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P/C.P./L.A.) C.E. e 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
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 313.092,72
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 927.035,44

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

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

- Per l'anno 2018 non risultano istanze per l'iscrizione di costi di ampliamento, ricerca e sviluppo.
- La spesa del Personale è incrementata di € 5.443.807 rispetto al 2017 (+ 2,9%), derivante dall'applicazione del nuovo CCNL del comparto avvenuto a luglio 2018, tenendo conto degli obiettivi fissati dalla Regione e dei vincoli indicati dalla normativa vigente e dalla D.G.R. n. 1252 del 30/10/2017 con la quale sono stati emanati indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2018 (riduzione della spesa del personale dell'1,4% rispetto all'anno 2004/ limite euro 167.971.903). Pertanto, nel rispetto del vincolo previsto, il totale della spesa del personale dell'anno 2018, al netto dei rinnovi è pari ad euro 167.825.453 (al netto delle voci da ridurre riportate nella Tabella inserita in Nota Integrativa).
- La voce Accantonamenti evidenzia un incremento pari a 1.474.655 legata agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali relativi al personale dipendente (Dirigenza) e convenzionato.
- L'Attivo Circolante e il Patrimonio netto 2017 (pari ad euro 191.175.710,50 e 175.678.643,05), sono rappresentati nel prospetto di raffronto con l'anno 2018, in virtù delle rettifiche al Bilancio d'esercizio 2017, in esito alle osservazioni del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali (DDG 1424 del 5/10/2018- Verbale Collegio n. 9 del 26/09/2019).
- Per quanto riguarda gli acquisti occorre definire quanto prima il ruolo della Umbria Salute (CRAS - Centro Regionale Acquisti Sanitari) affinché possa svolgere a pieno i compiti assegnati anche dalla normativa nazionale, cioè quella di svolgere le gare e determinare i contratti di fornitura.
- Il modello LA relativo all'esercizio 2018 evidenzia un incremento del Livello Assistenza Territoriale, dovuto anche ad attività conseguenziali agli eventi sismici che hanno visto in primo luogo la chiusura degli Ospedali di Cascia e Norcia.
- Il Collegio pur constatando la riconciliazione dei dati degli inventari con quelli dello Stato Patrimoniale alla fine dell'esercizio di riferimento, ritiene opportuno che venga uniformata la procedura di registrazione dei beni mobili e immobili, tra il SAP, coordinato da Umbria Salute e il Registro Inventario dell'Azienda, al fine di consentire l'attività di verifica per accertare che le iscrizioni nei registri inventariali siano avvenute in ordine cronologico e che siano stati indicati tutti gli elementi che valgano a stabilire la provenienza, la consistenza, l'ubicazione, il valore e la eventuale rendita dei beni stessi.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CRISTINA RENDINA



LORENZO DELLE GROTTI



STEFANO MORACCI

