

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

Regione: Umbria

Sede:

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 30/05/2017

In data 30/05/2017 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GOFFREDO MARIA COPPARONI

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

CRISTINA RENDINA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANNA MARIA COMO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CARMELA FICARA

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

ROBERTO FRASCA

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 della proposta di Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2016;
- Predisposizione della Relazione del Collegio;
- Verifica pagamento debiti commerciali dal 01/01/2017 al 31/03/2017;
- 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 16:40 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

La Dott.ssa Como Anna Maria partecipa alla riunione a partire dalle ore 12:30 .

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 30/05/2017 si é 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 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Goffredo Maria Copparoni, Roberto Frasca, Cristina Rendina, Anna Maria Como.

Assente giustificata Carmela Ficara.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n.

del _____, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2017

con nota prot. n. 0132998 del 29/05/2017 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 € 2.062.820,36 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.820.786,32, pari al 752,3 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 152.010.945,30	€ 146.155.050,57	€ -5.855.894,73
Attivo circolante	€ 171.473.457,84	€ 185.998.510,73	€ 14.525.052,89
Ratei e risconti	€ 1.742.216,86	€ 1.374.606,74	€ -367.610,12
Totale attivo	€ 325.226.620,00	€ 333.528.168,04	€ 8.301.548,04
Patrimonio netto	€ 157.931.030,48	€ 167.165.401,25	€ 9.234.370,77
Fondi	€ 71.208.710,24	€ 62.880.632,28	€ -8.328.077,96
T.F.R.	€ 4.123.590,39	€ 4.342.727,24	€ 219.136,85
Debiti	€ 89.411.130,22	€ 97.417.698,25	€ 8.006.568,03
Ratei e risconti	€ 2.552.158,68	€ 1.721.709,01	€ -830.449,67
Totale passivo	€ 325.226.620,01	€ 333.528.168,03	€ 8.301.548,02
Conti d'ordine	€ 53.907.935,33	€ 30.539.449,11	€ -23.368.486,22

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 733.130.628,91	€ 735.492.533,92	€ 2.361.905,01
Costo della produzione	€ 719.829.457,10	€ 721.777.056,26	€ 1.947.599,16
Differenza	€ 13.301.171,81	€ 13.715.477,66	€ 414.305,85
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.580,13	€ -2.260,32	€ -680,19
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.530.054,52	€ 2.897.416,88	€ 1.367.362,36
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.829.646,20	€ 16.610.634,22	€ 1.780.988,02
Imposte dell'esercizio	€ 14.587.612,16	€ 14.547.813,86	€ -39.798,30
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 242.034,04	€ 2.062.820,36	€ 1.820.786,32

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 719.507.539,00	€ 735.492.533,92	€ 15.984.994,92
Costo della produzione	€ 705.021.510,00	€ 721.777.056,26	€ 16.755.546,26
Differenza	€ 14.486.029,00	€ 13.715.477,66	€ -770.551,34
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -26.468,00	€ -2.260,32	€ 24.207,68
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.897.416,88	€ 2.897.416,88
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.459.561,00	€ 16.610.634,22	€ 2.151.073,22
Imposte dell'esercizio	€ 14.459.561,00	€ 14.547.813,86	€ 88.252,86
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 2.062.820,36	€ 2.062.820,36

Patrimonio netto	€ 167.165.401,25
Fondo di dotazione	€ 35.014.692,01
Finanziamenti per investimenti	€ 127.724.610,36
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 7.646.100,55
Contributi per ripiani perdite	€ 4.515.072,79
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 550.254,30
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -10.348.149,12
Utile (perdita) d'esercizio	€ 2.062.820,36

L'utile di € 2.062.820,36

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<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 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 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.

Nell'anno di competenza è stata completata la ricognizione straordinaria del patrimonio mobiliare post fusione delle ex ASL 3 e 4, e il relativo allineamento delle risultanze contabili, sono emerse altresì oggettive criticità di natura tecnica e organizzativa legate alle conseguenze degli eventi sismici succeduti nel 2016. Tale attività si è conclusa in sede di definizione del presente Bilancio d'esercizio con le seguenti risultanze:

- cancellazione nel gestionale SAP dei beni rilevati fisicamente per euro 160.979,93;
- inserimento valore 0 nel gestionale SAP dei beni rilevati fisicamente e non associati ai beni presenti nel gestionale;
- eliminazione dei cespiti non presenti fisicamente pari ad euro 4.076,25;
- euro 151.903,68 ricorso alle riserve associate ai singoli beni e utilizzate finora per la sterilizzazione degli ammortamenti;
- euro 5.000,00 ricorso all'accantonamento.

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.

(divulgare 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.)

Come rappresentato in Nota Integrativa, i crediti sono esposti al lordo del Fondo Svalutazione Crediti, incrementato per

l'esercizio 2016 per ulteriori euro 700.00,00 sulla base degli accantonamenti effettuati negli ultimi tre anni, per un ammontare complessivo pari a 4.557.641,93.

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 31/12/2016.)

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.)

Sono dettagliati compiutamente per anno di formazione nella Nota Integrativa allegata al Bilancio.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni dei ritardi 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	€ 237.524,96
Beni in comodato	€ 27.170.631,79
Depositi cauzionali	€ 76.080,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 3.055.212,36
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(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 irpef)

L'I.R.A.P. di competenza dell'esercizio 2016 risulta pari ad € 14.184.086,00

L'I.R.E.S. di competenza dell'esercizio 2016 risulta pari ad € 363.728,00

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

I.R.A.P.	€ 1.910.711,60
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 160.926.135,01
Dirigenza	€ 79.278.648,04
Comparto	€ 81.647.486,97
Personale ruolo professionale	€ 503.658,17
Dirigenza	€ 472.142,29
Comparto	€ 31.515,88
Personale ruolo tecnico	€ 17.310.895,63
Dirigenza	€ 108.983,01
Comparto	€ 17.201.912,62
Personale ruolo amministrativo	€ 9.996.078,41
Dirigenza	€ 944.183,12
Comparto	€ 9.051.895,29
Totale generale	€ 188.736.767,22

Tutti suggerimenti

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

Non sono stati effettuati accantonamenti per ferie non godute, sono state liquidate unicamente in applicazione della Sentenza del Consiglio di Stato n. 2699/2013 o a seguito di cessazioni per inabilità.

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

- Alla data odierna non sono stati acquisiti in SICO i dati relativi al personale del 2016, in quanto la rilevazione è stata prorogata al 12/06/2017.

- Per quanto riguarda le spese del personale risulta rispettato il vincolo della spesa pari all'1,4% di contenimento su base 2004, pari ad euro 167.641.378,00. La spesa complessivamente sostenuta pari ad euro 188.736.767,22 è infatti comprensiva anche delle spese per personale appartenente alle categorie protette, spese sostenute per personale comandato presso altre amministrazioni per il quale è previsto il rimborso, spese per il personale a carico di finanziamenti comunitari, personale 118 e personale per assistenza penitenziaria.

- 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	€ 168.047.361,60
---------	------------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 59.819.834,00 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	€ 72.778.052,00
---------	-----------------

La particolarità della rendicontazione del contenimento della spesa convenzionata deriva dalla quantificazione da parte di AIFA del pay back ex- post; comunque il tetto della farmaceutica territoriale 2016 risulta nei tetti di contenimento. L'annosa problematicità trattata da questo Collegio e anche dal precedente, relativamente al settore "File F e H", ad oggi è ancora priva di uno strumento di programmazione e controllo, rimandando la presa d'atto della spesa solo in regime di ex-post.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 197.128.219,40
---------	------------------

Continua l'incremento rispetto all'anno precedente, già segnalato in sede di Consuntivo 2014-2015 pari ad euro 7.007.895,40 per l'anno corrente, riguardante la voce prodotti farmaceutici ed emoderivati.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.561.106,00
Immateriali (A)	€ 592.479,00
Materiali (B)	€ 8.968.627,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -2.260,00
Proventi	€ 186,00
Oneri	€ 2.446,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.897.417,00
Proventi	€ 3.216.742,00
Oneri	€ 319.325,00

Eventuali annotazioni

La parte più rilevante dei Proventi Straordinari è costituita da sconti AIFA rappresentati da note di credito per euro 1.368.828,34. Nella voce Altre Sopravvenienze Attive v/terzi euro 313.288,00 si riferiscono al recupero sul controllo delle autocertificazioni ticket anno 2011.

Nella voce Sopravvenienze Attive v/terzi acquisto di beni e servizi euro 756.452,00 riguardano in particolare note di credito anno 2015 e altre sistemazioni contabili relative ad anni precedenti.

Ricavi

- Contributi in c/esercizio da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. Regionale € 668.944.048,00
- Contributi in c/esercizio (extra fondo) € 7.052.677,00

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.)

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	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 271.533,00
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:
Nulla da segnalare
- 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

- L'esame del presente Bilancio di esercizio 2016 iniziato il 25/05/2017 viene ultimato in data odierna.
- Per l'anno 2016 al Collegio non risultano istanze per l'attestazione in materia di costi di impianto, ampliamento, ricerca e/o sviluppo.
- Relativamente ai tempi di pagamento ex art.41 D.L. 66/2014 e successive modificazioni, su un monte di n.44.328 fatture contabilizzate, l'azienda ha mediamente effettuato pagamenti con 27.44 giorni di anticipo rispetto ai termini, con termine medio pari a 32.56 giorni dalla presa in carico delle fatture; tale indicatore di tempestività (32.56) insindacabilmente eccellente migliora già l'ottimo dato 2015 (43.34) e il contenitivo entro termini del 2014 (54.39). Analizzando più a fondo il resoconto pervenuto al Collegio, c'è da rilevare come nella definizione intrinseca di "dato medio" ci siano almeno due punti estremi: il più celere dei pagamenti, con il più dilatato; la quantificazione dei pagamenti effettuati dopo i 60 giorni è pari ad Euro 16.864.102,62 pari al 9.28% del totale dei pagamenti pari ad euro 181.799.988.97. Si è preso atto di come su tale dato incidano comunque anche sospensioni temporali per cause riconducibili al fornitore/creditore (errata fatturazione, DURC non regolare, ecc). Si raccomanda un aggiornamento del Software che sappia distinguere tali accadimenti.
- Come già segnalato nell'anno precedente il Collegio ha dedicato attenzione al negozio delle proroghe per contratti di forniture in scadenza e, nell'anno 2017, oltre alla normale programmazione delle verifiche contabili/organizzative periodiche, si è dedicato ad una prima acquisizione documentale per un controllo sulle metodologie contrattuali e convenzionali con il mondo della cooperazione; il secondo semestre 2017, anche con l'ausilio già reso disponibile della Governance Aziendale, sarà dedicato a tale settore, con particolare attenzione sugli adempimenti ANAC e CONSIP, se dovuti, e comunque più in generale, e non solo per il mondo della cooperazione, alla verifica:
 - 1) di una corretta programmazione degli acquisti con ricorso prioritario alla Centrale Regionale (CRAS) e nazionale (CONSIP);
 - 2) di una puntuale analisi dei fabbisogni di beni e servizi, argomenti comunque già trattati dal Collegio nelle more sia di specifiche indagini sulle Delibere del DG, sia al momento dell'insediamento.
- In data 31/10/2016 è stata istituita dall'Azienda l' UCET , Unità di Crisi Emergenza Terremoto, coordinata dalle direzioni Sanitaria e amministrativa; le problematiche subito affrontate sono analiticamente elencate dalla pagina 16 e seguenti della Relazione del Direttore Generale.
- Il Collegio ritiene opportuno evidenziare la tematica dei conti giudiziari da parte degli agenti contabili , in applicazione dell'art. 71 del D.L. 118/2011 che uniformando il regime di responsabilità dei dipendenti delle Aziende Sanitarie locali a quello previsto per gli impiegati civili dello stato sottopone gli agenti contabili alla giurisdizione contabile, tramite giudizio di conto già regolato dal DPR 254/2002 e precedenti, sollecitando l'Azienda agli adempimenti conseguenti. L'Azienda ha informato il Collegio di aver preso contatti con la Regione per concertare le modalità di assolvimento di tale attività, tuttavia alla data odierna non risulta predisposto alcun conto giudiziale né alcun regolamento aziendale.
- Relativamente alla spesa per l'acquisto di beni e servizi la percentuale di spesa derivante da procedure centralizzate, come da

Nota Prot. 108637 del 28/04/2017 inviata alla Regione Umbria, per l'anno 2016 è risultata pari a 50,55% comprensiva degli acquisti sul M.E.P.A., il ricorso alla piattaforma CONSIP è notevolmente aumentato rispetto all'anno 2015, in particolare sono state espletate n. 191 procedure sul Mercato elettronico della Pubblica Amministrazione (M.E.P.A.).
- Il Collegio fa presente che è stata completata la riorganizzazione delle strutture ai sensi della L. 125/2015 e si richiede la formalizzazione dei relativi contratti, come già anticipato precedentemente al Direttore Amministrativo Dott. Martelli.