

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA G.BROTZU DI CAGLIARI

Regione Sardegna

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

In data 08/08/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA G.BROTZU DI CAGLIARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti: Antonio Begliutti e Francesco Talarico.

Assente giustificata la dott.ssa Natalia Manca, la quale ha trasmesso certificato medico evidenziando l'impossibilità ad essere presente alla riunione odierna.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1606

del 11/07/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 23/07/2019

con nota prot. n. PG/2019/16377 del 23/07/2019 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 una perdita di € 4.112.438,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.952.051,00, pari al 49,01 %.

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	€ 186.031.519,00	€ 189.940.156,00	€ 3.908.637,00
Attivo circolante	€ 198.839.480,00	€ 214.110.749,00	€ 15.271.269,00
Ratei e risconti	€ 4.470.630,00	€ 1.835.106,00	€ -2.635.524,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 389.341.629,00</b>	<b>€ 405.886.011,00</b>	<b>€ 16.544.382,00</b>
Patrimonio netto	€ 282.055.171,00	€ 306.561.808,00	€ 24.506.637,00
Fondi	€ 8.798.314,00	€ 11.852.396,00	€ 3.054.082,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 97.843.631,00	€ 86.626.403,00	€ -11.217.228,00
Ratei e risconti	€ 644.513,00	€ 845.404,00	€ 200.891,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 389.341.629,00</b>	<b>€ 405.886.011,00</b>	<b>€ 16.544.382,00</b>
Conti d'ordine	€ 672.041,00		€ -672.041,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2017 )	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 332.575.352,00	€ 358.774.338,00	€ 26.198.986,00
Costo della produzione	€ 331.867.840,00	€ 352.470.646,00	€ 20.602.806,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 707.512,00</b>	<b>€ 6.303.692,00</b>	<b>€ 5.596.180,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -581.649,00	€ -194.562,00	€ 387.087,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.594.966,00	€ 1.262.501,00	€ -1.332.465,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.720.829,00	€ 7.371.631,00	€ 4.650.802,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.785.318,00	€ 11.484.069,00	€ 698.751,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -8.064.489,00</b>	<b>€ -4.112.438,00</b>	<b>€ 3.952.051,00</b>

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	€ 334.540.000,00	€ 358.774.338,00	€ 24.234.338,00
Costo della produzione	€ 339.850.000,00	€ 352.470.646,00	€ 12.620.646,00
<b>Differenza</b>	€ -5.310.000,00	€ 6.303.692,00	€ 11.613.692,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -397.000,00	€ -194.562,00	€ 202.438,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.262.501,00	€ 1.262.501,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -5.707.000,00	€ 7.371.631,00	€ 13.078.631,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.832.000,00	€ 11.484.069,00	€ -347.931,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -17.539.000,00	€ -4.112.438,00	€ 13.426.562,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 306.561.808,00</b>
Fondo di dotazione	€ 140.692.604,00
Finanziamenti per investimenti	€ 170.708.677,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 18.043.955,00
Contributi per ripiani perdite	€ 859.534,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -19.630.524,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -4.112.438,00

La perdita di € 4.112.438,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta	in misura significativa dalla perdita 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;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Dal confronto dei dati relativi al bilancio 2018 rispetto a quelli dell'esercizio immediatamente precedente, si rileva un miglioramento della differenza fra valore e costi della produzione che influisce positivamente sul risultato d'esercizio complessivo. La perdita di esercizio del 2018 risulta infatti ancora in diminuzione rispetto al 2017 e agli esercizi precedenti. Anche nel 2018 il bilancio risente positivamente delle risorse riconosciute dalla Regione Sardegna a titolo aggiuntivo per far fronte alla copertura dei fattori produttivi dell'azienda.

Occorre rilevare che il bilancio al 31.12.2018 accoglie le rettifiche dei contributi in conto esercizio destinate ad investimenti per rinnovo tecnologico che non trovano copertura in finanziamenti in conto capitale: l'importo di tale voce è pari a circa euro 4.049.000.

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.

(Eventualmente indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Nel bilancio al 31.12.2018, non risultano casi in cui in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono a diritti di concessione la cui utilizzazione avviene in più esercizi. Durante l'anno 2018 vi è stato un incremento di tale voce contabile per effetto di nuove acquisizioni compensato dagli ammortamenti dell'esercizio.

Non risultano iscritti in bilancio costi di impianto e di ampliamento e costi di ricerca e sviluppo.

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.

(Eventualmente indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

La voce immobilizzazioni materiali complessivamente riporta un incremento rispetto ai valori esistenti al 31.12.2017, in quanto a fronte degli ammortamenti che determinano una diminuzione del valore, risultato costi per nuove acquisizioni superiori agli stessi ammortamenti.

Anche nell'anno 2018 l'incremento più evidente si registra nella voce immobilizzazioni materiali in corso.

Tale voce comprende le rate relative al contratto di concessione, costruzione e gestione dei lavori di ampliamento e delle innovazioni tecnologiche dei Presidi Ospedalieri Microcitemico e Businco (interventi caratterizzati da un contratto di Project financing), il quale era stato ceduto dalla ASL di Cagliari e la cui copertura finanziaria è garantita dalla legge regionale n. 5 del 13.04.2017.

Tra le immobilizzazioni materiali, importante risultano anche le nuove acquisizioni di attrezzature sanitarie e scientifiche, per complessivi euro 2.544.861.

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.

Non risultano iscritti valori fra le immobilizzazioni finanziarie.

#### **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.

Le rimanenze risultano iscritte attraverso la valorizzazione con il metodo del costo medio ponderato, ad esclusione delle rimanenze di combustibili carburanti e lubrificanti i quali vengono invece valorizzati con il metodo FIFO e del sangue ed emocomponenti valutati a tariffa. I metodi seguiti per le valutazioni non si discostano da quelli dell'esercizio precedente.

#### **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.)

Per la determinazione della voce crediti nel bilancio al 31.12.2018, ci si è avvalsi per quanto riguarda i crediti nei confronti della RAS e delle altre aziende sanitarie della regione del processo di circolarizzazione delle partite creditorie. Tale processo di circolarizzazione è stato esteso anche agli altri crediti iscritti in bilancio.

Sempre relativamente ai crediti, nel 2018 l'azienda non ha effettuato svalutazione di crediti iscritti nell'attivo circolante.

#### **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.)

Il bilancio accoglie relativamente ai ratei e risconti, esclusivamente risconti attivi e ratei passivi.

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMA):

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

### Tfr:

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.

Nel bilancio al 31.12.2018, risultano effettuati accantonamenti al fondo rischi per cause civili ed oneri processuali e al fondo rischi per contenzioso personale dipendente.

Per la determinazione dei criteri di determinazione dell'accantonamento si è fatto riferimento ai principi contabili, i quali tengono conto della probabilità di realizzazione dell'evento e della possibilità di stimare l'onere potenziale con sufficiente attendibilità. L'entità del fondo è stata stimata sui contenziosi che presentano un rischio di soccombenza, valutato come certo o probabile (più del 50% di probabilità che si realizzi il rischio di soccombenza) alla data di chiusura dell'esercizio, notificati all'Azienda oppure promossi dall'Azienda stessa. Per i contenziosi che presentano un rischio di soccombenza valutato come possibile, non è stato effettuato invece alcun accantonamento. Nella nota integrativa comunque è stata data evidenza, indicando dove possibile, sulla base delle informazioni disponibili l'entità del potenziale rischio economico esistente e non indicando niente per le cause il cui l'ammontare economico non è suscettibile di alcuna stima attendibile.

Il criterio utilizzato per l'alimentazione dei fondi rischi per cause civili ed oneri processuali e per contenzioso personale dipendente è stato quello di considerare le spese legali da sopportare per la difesa dell'Azienda, e le condanne che comportano un esborso in sorte capitale e oneri processuali. Dove non è stato possibile determinare il valore del rischio di soccombenza, è presente solo l'accantonamento per le spese legali di parte aziendale e, quando conosciute, di parte avversa.

Sono state considerate tutte le istanze risarcitorie presentate successivamente al 10.07.2014. Da tale data infatti l'Azienda è stata "coperta" dal punto di vista assicurativo da polizze onerate di franchigia di euro 160.000,00 e di € 150.000 (dal 26.02.2018) per sinistro.

Sono state eliminate le istanze che hanno comportato una spesa che ha trovato copertura negli esercizi precedenti.

Il valore presunto del risarcimento è determinato secondo la normativa nazionale IVASS (Istituto per la vigilanza sulle assicurazioni) attualmente vigente. L'onere dell'esborso è quello che l'Azienda assume per tutti i danni che ricadono all'interno della franchigia precedentemente indicata.

E' stato effettuato anche un accantonamento al Fondo rischi per interessi moratori. In tale fondo è stata accantonata una somma per arrivare alla stima di interessi passivi calcolati al tasso vigente riferito agli anni 2014-2018 su fatture non pagate al 31.12.2018 riferite allo stesso periodo.

Nella voce Altri fondi rischi, l'importo di euro 985.404 si riferisce alla copertura del rischio derivante dall'esito dei ricorsi avanzati dalle aziende farmaceutiche che hanno versato risorse alla Regione Sardegna per il ripiano della spesa farmaceutica 2016 (nota RAS n. 1532 del 22.01.2019 avente ad oggetto: Istruzioni per la compilazione del modello ministeriale CE IV trimestre 2018).

In bilancio sono stati anche iscritti dei fondi sulle quote inutilizzate di contributi provenienti dalla Regione Sardegna, per ricerca o da privati; l'iscrizione deriva dalla necessità di rinviare agli esercizi successivi parte o la totalità dei contributi rilevati per intero tra i ricavi nell'esercizio di assegnazione, non utilizzati nello stesso e che pertanto non hanno la relativa contropartita tra i costi. Relativamente ai Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente, l'azienda ha calcolato gli accantonamenti per l'anno 2018 in conformità a quanto stabilito dall'art. 2 del DPCM 27.02.2017 e dall'art. 1, commi 682 e 683, della legge n. 205/2017.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Relativamente ai debiti, nel bilancio al 31.12.2018, viene iscritto il debito residuo del mutuo chirografario e relativo all'accollo del mutuo acceso originariamente dalla ex ASL di Cagliari.

Come per gli anni precedenti, anche per il bilancio 2018, si può affermare che l'anzianità dei debiti fa riferimento prevalentemente ai rapporti con i fornitori di beni e servizi relativi all'anno 2018.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

I debiti verso fornitori registrano una diminuzione rispetto a quelli risultanti alla data del 31.12.2017.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

La voce debiti indicata nello stato patrimoniale del bilancio di esercizio, rileva in modo particolare gli impegni assunti dall'azienda per l'acquisto di beni e servizi nell'anno 2018. L'azienda Ospedaliera nell'esercizio 2018 ha provveduto al pagamento delle obbligazioni correnti con un ritardo medio di circa 12 giorni.

#### 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	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Non risultano iscritti al 31.12.2018 importi rientranti nei conti d'ordine.

#### 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)

L'azienda ha calcolato e imputato le imposte previste dalla normativa di legge esistente. Le imposte iscritte in bilancio per euro 11.484.070, si riferiscono all'irap per euro 11.397.634 e l'ires per euro 86.436. Complessivamente il totale delle imposte sui redditi iscritte nell'anno 2018 non si discostano in misura rilevante rispetto a quelle iscritte nell'anno 2017.

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

I.R.A.P.	€ 11.397.634,00
I.R.E.S.	€ 86.436,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 142.977.865,00
Dirigenza	€ 75.782.529,00
Comparto	€ 67.195.336,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 406.447,00
Dirigenza	€ 278.426,00
Comparto	€ 128.021,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 18.073.881,00
Dirigenza	€ 90.175,00
Comparto	€ 17.983.706,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 4.464.119,00
Dirigenza	€ 509.795,00
Comparto	€ 3.954.324,00
<b>Totale generale</b>	€ 165.922.312,00

### Tutti suggerimenti

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

Nessuna.

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

Il costo del personale complessivo subisce un incremento rispetto all'anno 2017 del 5,65%.

Dal confronto fra il costo del personale e il totale del costo della produzione dell'azienda del 2018, si rileva una percentuale di incidenza del 47,07% rispetto alla percentuale del 47,32% dell'anno 2017.

L'incremento è determinato in modo particolare dall'"acquisizione" dei reparti di Oftalmologia, Neurochirurgia, Centro Trapianti midollo osseo e Medicina nucleare. Il costo subisce un incremento anche per effetto di ulteriori euro 3.176.000 per gli oneri dei rinnovi contrattuali del comparto. Il costo del 2018 comprende anche ulteriori euro 1.076.000 relativi agli oneri sociali sulla produttività e il risultato.

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

L'azienda ha ricorso anche nel 2018 all'utilizzo di soggetti esterni (Cooperative di servizi e lavoro interinale), il cui costo ammonta complessivamente ad euro 3.502.136. da attribuire a servizi sanitari e non sanitari. Occorre evidenziare che Il Collegio si è soffermato più volte durante le proprie verifiche su tale posta contabile.

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

Nessuna.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nessuno.

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

Nessuna.

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

Nessuno.

- Altre problematiche:

Nessuna.

### **Mobilità passiva**

Importo	
---------	--

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Non risulta quantificabile.

### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 66.226.384,00 che risulta essere in linea

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

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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	
---------	--

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Non emergente.

### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 104.811.403,00
---------	------------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi, variazione nelle modalità di impiego.)

La voce indica la rilevanza dei costi per tali tipologie di fattori produttivi. Complessivamente i costi per tale voce subiscono un incremento rispetto alle stesse voci di costo dell'esercizio 2017.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 9.364.560,00
Immateriali (A)	€ 172.162,00
Materiali (B)	€ 9.192.398,00

Eventuali annotazioni

Il valore degli ammortamento calcolati al 31.12.2018, subiscono una diminuzione rispetto a quelli calcolati al 31.12.2017, il cui importo risultava pari a euro 10.018.123.

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -194.562,00
Proventi	
Oneri	€ 194.562,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari comprendono in modo particolare gli interessi passivi di mora per euro 48.075 e gli interessi passivi sulla rata di mutuo a valere sul project financing relativo ai presidi ospedalieri Businco e Microcitemico per euro 142.119.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 1.262.501,00
Proventi	€ 12.262.446,00
Oneri	€ 10.999.945,00

Eventuali annotazioni

La voce sopravvenienze indica, sia per quelle attive che per quelle passive, la contabilizzazioni di fatti amministrativi rivolti a garantire il rispetto del principio della competenza economica. Nella nota integrativa al bilancio, sono riportati nel dettaglio tutti i fatti che hanno comportano la rilevazione di sopravvenienze.

#### **Ricavi**

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Nel valore della produzione sono stati contabilizzati i contributi in conto esercizio per un importo complessivo di euro 133.002.688. L'importo ha subito un incremento rispetto al valore contabilizzato nell'anno 2017, il quale indicava contributi in conto esercizio per euro 115.683.477. Occorre evidenziare soprattutto il contributo relativo alle risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA per euro 31.355.031, rispetto all'importo iscritto nel bilancio nel 2017 per euro 10.529.952.

#### **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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

### 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	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss: In data 26.01.2018 il Collegio Sindacale rileva l'illegittimo ricorso alle proroghe contrattuali per l'acquisizione di beni e servizi.	
Personale	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss: In data 26.01.2018 il Collegio Sindacale rileva la proroga termini di scadenza incarico di collaborazione esterna.	
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss: In data 30.11.2018 il Collegio Sindacale osserva l'ulteriore proroga dell'affidamento di prestazioni di servizi.	

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 997.094,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 27.465.800,00

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 i riflessi sulla situazione economico - patrimoniale sono stati determinati secondo il criterio del più probabile rischio.

## 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

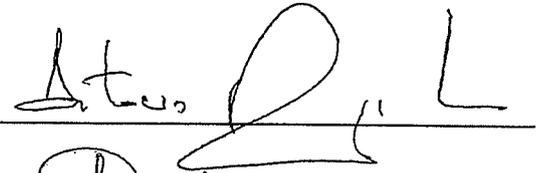
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

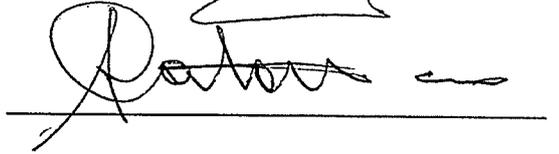
---

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO BEGLIUTTI

Handwritten signature of Antonio Begliutti in black ink, written over a horizontal line.

FRANCESCO TALARICO

Handwritten signature of Francesco Talarico in black ink, written over a horizontal line.