



PROT..... 327565

DATA..... 27-07-2018

**U.O.C. Coordinamento Staff Aziendali**

**Direttore  
Avv. Giuseppe Capizzi**

Tel. 0935 -520387

email : [staff@asp.enna.it](mailto:staff@asp.enna.it)

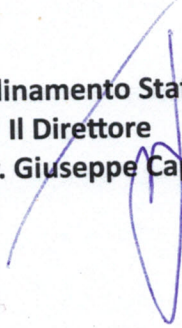
PEC : [staff.direzione@pec.asp.enna.it](mailto:staff.direzione@pec.asp.enna.it)

Al Direttore U.O.C. SEFP  
Ai Referenti Internal Audit  
Dr. Carmelo Giarrizzo  
Dr. Stefano Contrino

**Oggetto:** Trasmissione verbale n. 14/2018 del Collegio Sindacale .

Per opportuna conoscenza si trasmette , in allegato, il verbale n.14/2018 del Collegio Sindacale con allegata la relazione al Bilancio chiuso al 31.12.2018.

**U.O.C. Coordinamento Staff Aziendali  
Il Direttore  
Avv. Giuseppe Capizzi**







Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI ENNA

Regione: Sicilia

Sede: Viale Diaz, n. 7 / 9 - 94100 ENNA - codice fiscale e P.IVA.: 01151150867

**Verbale n. 14 del COLLEGIO SINDACALE del 26/07/2018**

In data 26/07/2018 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**LUCIANO CALANDRA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MICHELE MARIO BRANCIFORTE**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIUSEPPE DI FORTI**

Presente

Partecipa alla riunione

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

- 1) Riscontro corrispondenza;
- 2) Bilancio preventivo economico annuale 2018;
- 3) Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017;
- 4) Relazione del 1 semestre 2018 ex art. 48 della L.R. n. 17/2004.



## 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:

1) Riscontro corrispondenza:

Facendo seguito ai lavori delle sedute precedenti concernenti la richiesta di chiarimenti dell'Assessorato Regionale della Salute prot. n. 37021, del 14/05/2018, il Collegio nell'acquisire la nota informativa del Direttore Sanitario prot. n. 326271 del 24/07/2018 relativa alla determina n. 255 del 30.03.2016, avente ad oggetto " Sanzione amministrativa per ritardata denuncia di infortunio", formula il dovuto riscontro all'Assessorato. Nel contempo si sollecita la Direzione Aziendale ad assumere iniziative risolutive sulla questione, tenuto conto del lasso di tempo trascorso.

2) Bilancio preventivo economico annuale 2018:

Il Collegio ancora una volta sollecita la predisposizione del documento contabile.

3) Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2017:

I Sindaci, dopo aver esaminato la documentazione a corredo ed acquisito alcuni chiarimenti, definiscono i riscontri di competenza e predispongono la relazione al bilancio in argomento, che viene allegata al presente verbale.

4) Relazione del 1 semestre 2018 ex art. 48 della L.R. n. 17/2004.

Il Collegio inizia l'esame di propria competenza e rimanda la definizione della relazione in occasione della prossima seduta.

La seduta viene tolta alle ore 16:00

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 31/12/2017

In data 26/07/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI ENNA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Luciano CALANDRA - Presidente  
 Dott. Michele Mario BRANCIFORTE - Componente  
 Dott. Giuseppe DI FORTI - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 276

del 27/06/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 09/07/2018

con nota prot. n. 317006 del 28/06/2018 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 € 893.560,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 796.826,00, pari al 823 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Descrizione	2017	2016
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 893.560,00	€ 9.738,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.109.800,00	€ 8.266.520,00
Risultato prima delle imposte	€ 9.003.360,00	€ 8.303.320,00
Proventi ed oneri straordinari	€ 2.710,00	€ 1.137,00
Proventi ed oneri finanziari	€ 3.388.497,00	€ 9.868.793,00
Differenza	€ 9.003.360,00	€ 9.868.793,00
Costo della produzione	€ 384.928.620,00	€ 384.928.620,00
Valore della produzione	€ 370.528.604,00	€ 370.528.604,00
Differenza	€ -14.400,00	€ -14.400,00



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 128.403.426,00	€ 125.048.882,00	€ -3.354.544,00
Attivo circolante	€ 142.861.501,00	€ 161.541.131,00	€ 18.679.630,00
Ratei e risconti	€ 17.564,00	€ 86.645,00	€ 69.081,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 271.282.491,00</b>	<b>€ 286.676.658,00</b>	<b>€ 15.394.167,00</b>
Patrimonio netto	€ 132.040.894,00	€ 138.475.748,00	€ 6.434.854,00
Fondi	€ 36.925.320,00	€ 42.493.574,00	€ 5.568.254,00
T.F.R.	€ 1.532.060,00	€ 1.664.605,00	€ 132.545,00
Debiti	€ 100.750.376,00	€ 104.033.258,00	€ 3.282.882,00
Ratei e risconti	€ 33.841,00	€ 9.473,00	€ -24.368,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 271.282.491,00</b>	<b>€ 286.676.658,00</b>	<b>€ 15.394.167,00</b>
Conti d'ordine	€ 3.036.209,00	€ 3.218.411,00	€ 182.202,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2016 )	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 364.928.629,00	€ 370.558.604,00	€ 5.629.975,00
Costo della produzione	€ 355.063.836,00	€ 364.032.302,00	€ 8.968.466,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 9.864.793,00</b>	<b>€ 6.526.302,00</b>	<b>€ -3.338.491,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.137.194,00	€ -235.177,00	€ 902.017,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -364.327,00	€ 2.712.235,00	€ 3.076.562,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.363.272,00	€ 9.003.360,00	€ 640.088,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.266.538,00	€ 8.109.800,00	€ -156.738,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 96.734,00</b>	<b>€ 893.560,00</b>	<b>€ 796.826,00</b>



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	€ 362.249.966,00	€ 370.558.604,00	€ 8.308.638,00
Costo della produzione	€ 353.026.173,00	€ 364.032.302,00	€ 11.006.129,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 9.223.793,00</b>	<b>€ 6.526.302,00</b>	<b>€ -2.697.491,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -984.993,00	€ -235.177,00	€ 749.816,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.712.235,00	€ 2.712.235,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.238.800,00	€ 9.003.360,00	€ 764.560,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.238.800,00	€ 8.109.800,00	€ -129.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 893.560,00</b>	<b>€ 893.560,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 138.475.748,00</b>
Fondo di dotazione	€ 30.144.651,00
Finanziamenti per investimenti	€ 97.609.512,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 284.983,00
Contributi per ripiani perdite	€ 7.622.266,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 1.920.776,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 893.560,00

L'utile di € 893.560,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<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:

I dati concernenti il bilancio preventivo economico annuale per l'anno 2017 riguardano l'adozione della situazione provvisoria giusta delibera n. 1011 del 21/12/2016, adottata in ossequio alle direttive dell'Assessorato Regionale della Salute prot. n. 97316, del 15/12/2016. Non risulta adottato il Bilancio preventivo economico definitivo 2017. E' dato osservare, inoltre, che relativamente alla stesura del bilancio d'esercizio 2017 non è stata rispettata la scadenza del 30/04/2018.

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 iscritti in bilancio ammontano complessivamente ad € 54.709.809. Essi sono classificati secondo la natura del debitore, alla scadenza ed iscritti secondo il principio della competenza economica. Per quanto concerne il "Fondo svalutazione crediti" è dato osservare che lo stesso è stato quantificato in € 392.708.

Riguardo all'esposizione corretta e veritiera in bilancio, il Collegio ha verificato che l'attività di circolarizzazione attivata dall'Azienda si estrinseca in maniera differenziata per le diverse categorie di soggetti:

- 1) nei confronti della Regione e delle Aziende del SSR la stessa coinvolge tutte le poste creditorie;
- 2) nei confronti degli altri enti pubblici la circolarizzazione ha interessato: tutti i Comuni della Provincia di Enna, mentre per gli



altri Comuni, sia regionali che nazionali, nonché degli Uffici dipendenti dai Ministeri la procedura di circolarizzazione è stata attuata prendendo in considerazione le poste creditorie più rilevanti. Al riguardo, il Collegio, nel prendere atto che il flusso di ritorno è risultato esiguo, evidenzia che le azioni poste in essere dalla Direzione Aziendale sono state inadeguate sia per la certezza delle poste iscritte in bilancio che per l'effettiva riscossione.

### 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.

Non risultano osservate le procedure previste dall'art. 29, comma 1, lettera g), del D.Lgs. 118/2011.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.  
*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Il dettaglio delle poste debitorie per anno di formazione è riportato in apposite tabelle della nota integrativa. Al riguardo è dato osservare la presenza di poste debitorie di antica formazione per le quali si raccomanda per l'avvenire un'ulteriore ricognizione al fine di valutare eventuali insussistenze o rettifiche.

*(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 270.287,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 2.765.922,00

(Eventuali annotazioni)

Personale ruolo sanitario	€ 88.368.118,00
Differenza	€ 31.069.968,00
Personale ruolo professionale	€ 370.000,00
Differenza	€ 338.000,00
Comparto	€ 31.000,00
Personale ruolo tecnico	€ 12.505.000,00
Differenza	€ 282.000,00
Comparto	€ 12.214.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 2.500.000,00
Differenza	€ 1.231.000,00
Comparto	€ 8.004.898,00
Totale generale	€ 108.243.644,00

**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)*

I.R.A.P.	€ 7.915.325,00
I.R.E.S.	€ 194.475,00

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



## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 86.368.118,00
Dirigenza	€ 51.069.966,00
Comparto	€ 35.298.152,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 370.139,00
Dirigenza	€ 338.790,00
Comparto	€ 31.349,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 12.508.532,00
Dirigenza	€ 293.667,00
Comparto	€ 12.214.865,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 9.296.855,00
Dirigenza	€ 1.231.957,00
Comparto	€ 8.064.898,00
<b>Totale generale</b>	€ 108.543.644,00

### 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:

Non si evidenziano particolari problematiche della specie.

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

La nuova dotazione organica dell'ASP è stata adottata con delibera n. 719 del 07/09/2017, in applicazione del D.A. 629/2017. A tal riguardo, la responsabile del servizio Risorse Umane ha evidenziato che il personale in servizio, a tempo indeterminato e/o a tempo determinato, è stato assunto sempre entro i limiti dei posti vacanti previsti nella suddetta pianta organica per il profilo e/o la qualifica.

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

Non si evidenziano particolari problematiche della specie.

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

La monetizzazione delle ferie non godute viene operata solo nei casi in cui la cessazione dal servizio è avvenuta per il sopraggiungere di eventi oggettivi di carattere impeditivo, come il decesso o il collocamento a riposo per assoluta e permanente inidoneità del dipendente.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Il SEFP ha comunicato che nell'esercizio 2017 non sono stati effettuati versamenti tardivi a tale titolo.



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

La responsabile del servizio Risorse Umane , con nota del 26.07.2018, prot. 327108, ha comunicato che le prestazioni di lavoro straordinario per l'esercizio 2017 sono state liquidate nei limiti contrattualmente previsti di 180 ore annue. Tale limite è stato elevato dalla Direzione Aziendale per particolari esigenze fino al massimo di 250 ore annue, ma sempre nel rispetto del 5% del personale in servizio.

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

La responsabile del servizio Risorse Umane , con nota del 26.07.2018, prot. 327108, ha altresì comunicato che per l'anno 2017, come già per il precedentemente anno 2016, sono stati previsti gli accantonamenti degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali.

- **Altre problematiche:**

### Mobilità passiva

Importo	€ 70.019.000,00
---------	-----------------

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 23.277.111,00 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	€ 58.000,00
---------	-------------

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 233.336.079,00
---------	------------------



### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.947.569,00
Immateriali (A)	€ 261.501,00
Materiali (B)	€ 5.686.068,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -235.177,00
Proventi	€ 16,00
Oneri	€ 235.193,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.712.235,00
Proventi	€ 4.292.709,00
Oneri	€ 1.580.474,00

Eventuali annotazioni

E' dato rilevare una riduzione delle poste straordinarie rispetto al bilancio precedente (al netto del recupero al conto economico della sovrastima del fondo rischi) ma il fenomeno presenta ancora margini di miglioramento.

### Ricavi

Le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della Regione ammontano complessivamente ad € 325.156.785.

### 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 tutore, 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
Personale	Altro	
Oss:	Costo del personale - fondo CIA del Comparto non dirigente art. 9 (N.I. pag. 89) (cfr. rilievi CS verbali nn. 15/2017, 21/2017 e 8/2018 su delibera n. 368/2017 e 133/2018) - il fondo 2016 definitivo e quello 2017 provvisorio, è stato erroneamente incrementato in relazione alla RIA dei dipendenti cessati nel medesimo anno 2016 - non è data dimostrazione delle eventuali riduzioni del fondo per esternalizzazioni di servizi.	
Questioni contabili	Altro	
Oss:	La giacenza di cassa dell'economista al 31/12 non è stata versata in entrata; essa rimane esposta tra i crediti al 31/12 (N.I. pag. 43)	



## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 2.658.854,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 1.410.894,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 6.322.401,00

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'U.O.C. Servizio Legale e Contenzioso, con nota del 26.07.2018, prot. n. 326985, ha comunicato di aver provveduto ad aggiornare il fondo rischi integrando lo stesso con i nuovi contenziosi.

### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

Nel corso dell'esercizio 2017, non risultano pervenute denunce.

- 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 espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

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

### Osservazioni

Fermo restando le raccomandazioni e le osservazioni sopra riportate:

1) Manca l'informativa relativa a:

- dimostrazione del rispetto dei vincoli di razionalizzazione della spesa;

- altra informativa di rilievo: ammanco cassa ticket, danni P.O. Basilotta per la mancata acquisizioni dei beni mobili e per la mancata riscossione dei canoni di concessione.

2) Non si condivide l'analisi del risultato economico svolta dall'Azienda nella Nota Integrativa (pag. 106): il Collegio osserva che l'utile di euro 893.560 è dovuto esclusivamente all'utile netto della gestione straordinaria di euro 2.712.238 ed in particolare alla riduzione del fondo di rischi di euro 3.791.270; il fondo era evidentemente sovrastimato nei precedenti bilanci – come da osservazioni del CS al bilancio 2016; senza detto recupero a reddito dei precedenti accantonamenti, si sarebbe registrata una perdita di esercizio significativa, sintomo di un disequilibrio economico che richiede riflessioni ed interventi gestionali.

3) Secondo l'avviso del Collegio la "destinazione utili" ex art. 30 del D.Lgs. n. 118/2011, come riportata nella "Nota Integrativa" (pag. 47), doveva essere formalizzata più specificatamente nella relazione.



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Indicare le allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUCIANO CALABRA

MICHELE MARIO BRANILFORTE

GIUSEPPE DI FORTI



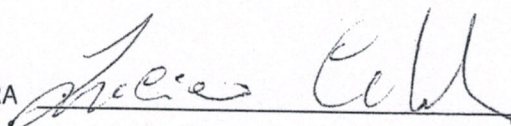
**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

Nessun file allegato al documento.

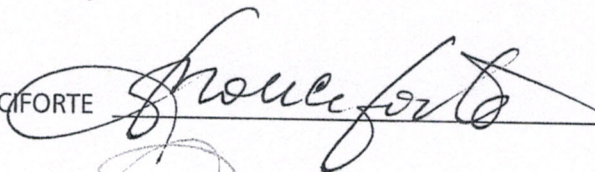
---

**FIRME DEI PRESENTI**

LUCIANO CALANDRA



MICHELE MARIO BRANCIFORTE



GIUSEPPE DI FORTI

