BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 02/05/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI BOLOGNA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Rosanna D'Amore (Presidente),

Dott. Valentino Pischedda (Componente),

Dott. Giovanni Di Cola (Componente).

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 144

del 28/04/2017 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/05/2017

con nota prot. n. 52787 del 02/05/2017 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

xtato patrimoniale

conto economico

rendiconto finanziario

nota integrativa

relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 25.130,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 19.977,00 , pari al 387,67 %.

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	€ 608.806.081,69	€ 630.307.046,99	€ 21.500.965,30
Attivo circolante	€ 350.169.428,11	€ 285.425.193,92	€ -64.744.234,19
Ratei e risconti	€ 2.504.271,74	€ 112.538,83	€ -2.391.732,91
Totale attivo	€ 961.479.781,54	€ 915.844.779,74	€ -45.635.001,80
Patrimonio netto	€ 230.189.820,55	€ 281.824.780,42	€ 51.634.959,87
Fondi	€ 67.005.852,29	€ 106.897.761,14	€ 39.891.908,85
T.F.R.	€ 9.547.002,59	€ 8.868.906,12	€ -678.096,47
Debiti	€ 652.950.808,27	€ 515.814.039,52	€-137.136.768,75
Ratei e risconti	€ 1.786.297,84	€ 2.439.292,54	€ 652.994,70
Totale passivo	€ 961.479.781,54	€ 915.844.779,74	€ -45.635.001,80
Conti d'ordine	€ 34.332.412,72	€ 27.118.726,65	€ -7.213.686,07

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 1.822.103.301,35	€ 1.816.127.535,57	€ -5.975.765,78
Costo della produzione	€ 1.790.434.133,71	€ 1.784.435.565,54	€ -5.998.568,17
Differenza	€ 31.669.167,64	€ 31.691.970,03	€ 22.802,39
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.463.571,48	€ -2.527.648,41	€ 935.923,07
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.634.325,20	€ 1.356.579,35	€ -277.745,85
Risultato prima delle imposte +/-	€ 29.839.921,36	€ 30.520.900,97	€ 680.979,61
Imposte dell'esercizio	€ 29.834.768,18	€ 30.495.770,94	€ 661.002,76
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 5.153,18	€ 25.130,03	€ 19.976,85

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	€ 1.796.269.993,14	€ 1.816.127.535,57	€ 19.857.542,43
Costo della produzione	€ 1.761.699.304,82	€ 1.784.435.565,54	€ 22.736.260,72
Differenza	€ 34.570.688,32	€ 31.691.970,03	€ -2.878.718,29
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.382.997,00	€ -2.527.648,41	€ 1.855.348,59
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 134.000,00	€ 1.356.579,35	€ 1.222.579,35
Risultato prima delle imposte +/-	€ 30.321.691,32	€ 30.520.900,97	€ 199.209,65
Imposte dell'esercizio	€ 30.321.691,32	€ 30.495.770,94	€ 174.079,62
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 25.130,03	€ 25.130,03

Patrimonio netto	€ 281.824.780,42
Fondo di dotazione	€ -6.730.228,80
Finanziamenti per investimenti	€ 281.042.637,78
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.962.482,97
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 3.564.148,57
Utili (perdite) portati a nuovo	€-3.039.390,13
Utile (perdita) d'esercizio	€ 25.130,03

L'utile di € 25.130,03

N/ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile
1)	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
≥ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

il Fondo di dotazione registra un importante incremento di euro 55.328.168 per effetto:

- dell'assegnazione di risorse da parte della Regione con DGR 2204/2016, euro 12.698.633;
- della correzione di errate registrazioni di anni precedenti (2007 e 2013), euro 4.614;
- della valutazione dei beni storico-artistici, PG 16346 del 06/02/2017, euro 42.624.921.

L'Azienda già in chiusura di esercizio 2015 aveva ravvisato la necessità di effettuare una ricognizione di tutti i beni inventariati e in particolare dei beni di rilevante valore storico-artistico che risultavano iscritti parzialmente nel libro cespiti e, ove iscritti, non adeguatamente valorizzati. Nel corso del 2016 ha pertanto proceduto ad attivare un progetto di ricognizione straordinaria dei beni inventariati al fine di verificare l'accurata consistenza dei valori iscritti in contabilità generale. Tale ricognizione e valorizzazione, in relazione ai beni storico-artistici, è stata completata e il maggior valore iscritto, pari ad euro 42.624.921, ha trovato contropartita nel fondo di dotazione.

Si rileva comunque che il fondo di dotazione rimane negativo per € 6.730.229.

Secondo quanto indicato dalla delibera di Giunta Regionale n. 1003 del 28 giugno 2016 "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio sanitario regionale per l'anno 2016", i bilanci 2016 devono assicurare una situazione di pareggio di bilancio - da determinarsi sulla base dei criteri civilistici - comprensiva anche della copertura finanziaria degli ammortamenti non sterilizzati di competenza dell'esercizio e riferiti a tutti i beni ad utilità pluriennale. L'Azienda Usl di Bologna ha raggiunto l'obiettivo economico finanziario posto dal livello regionale, evidenziando un risultato positivo pari a € 25.130 che, come previsto dalla normativa, sarà destinato al ripiano delle perdite pregresse.

In relazione al conto economico, si osserva quanto segue:

rispetto al preventivo 2016, il consuntivo evidenzia un incremento del valore della produzione giustificato prevalentemente dai ricavi da prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria (+13,7 milioni di euro), imputabile in particolar modo all'iscrizione a consuntivo di ricavi per prestazioni erogate da Ospedali privati nei confronti di residenti extra Regione per un importo pari al contabilizzato 2013, anziché, come stimato in sede di previsione, pari al valore 2011 meno il 2% (c. 574 L. 208/2015).

Pari importo trova allocazione nei costi di produzione (voce B2A74 del Modello Ministeriale CE).

Al contrario, il consuntivo 2016 presenta un decremento del valore della produzione riconducibile prevalentemente ai contributi in conto esercizio (-2,9 milioni di euro) ed alla compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (-1,7 milioni di euro).

Sui costi della produzione, il consuntivo 2016 rileva un incremento per oltre 22,7 milioni di euro rispetto al bilancio preventivo, in ragione anche della rilevazione, in chiusura di esercizio, degli accantonamenti di competenza; con riguardo al consuntivo dell'esercizio precedente, i costi della produzione evidenziano un decremento complessivo pari a circa 6 milioni di euro. In particolar modo, i principali decrementi si riferiscono all'acquisto di servizi sanitari per assistenza farmaceutica (-5,3 milioni di euro), in ragione delle importanti azioni messe in campo a livello metropolitano per l'allineamento del costo pro capite al livello medio regionale, e all'acquisto di servizi non sanitari per premi assicurativi (-4,5 milioni di euro) dovuti all'avvio, da maggio 2016, del programma regionale di gestione diretta dei sinistri in autoassicurazione.

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. Igs. 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:

che nell'esercizio 2016 non sono stati iscritti valori in relazione a costi di impianto e ampliamento e a costi di ricerca e sviluppo; pertanto, il periodo che segue, seppur compilato, non deve essere considerato in quanto immodificabile.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non 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.

Rilevate minusvalenze per euro 1.137.215,87 dovute alla cessione di immobili (DGR1786/16, DGR 2172/04, Prot. Ausl BO 313/16 e 146964/16).

Le quote di ammortamento imputate a conto economico, sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione, la durata economica tecnica dei cespiti, sulla base della residua possibilità di utilizzazione.

Di seguito le aliquote utilizzate: fabbricati strumentali 3%, mobili ed arredamento 12,5%, attrezzature sanitarie 20%, automezzi

25%, audiovisivi e attrezzature ufficio 20%, beni economali 20%. Per i cespiti acquistati nell'anno è stata applicata l'aliquota di ammortamento dimezzata. A seguito di specifiche indicazioni regionali si è proceduto all'ammortamento integrale nel caso di acquisto di immobilizzazioni con contributi finalizzati e per progetti/funzioni di competenza dell'esercizio e di utilizzo degli stessi contributi.

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.

Trattasi di titoli a carattere partecipativo.

Nello specifico:

- a) partecipazioni in imprese collegate, Cup 2000 Spa, euro 3.414.122, pari al 23,94% del capitale sociale;
- b) partecipazioni in altre imprese, Lepida Spa, euro 1.000 e Consorzio Med3, euro 5.000.

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.

Trattasi di scorte inerenti a beni fungibili. La composizione al 31/12/2016 evidenzia un incremento pari a 1.113.847 euro, correlato in particolar modo alla variazione delle rimanenze di beni sanitari. I criteri di gestione del magazzino prevedono il mantenimento di una scorta di sicurezza - presso il magazzino centralizzato - rapportato ai consumi. Presso ogni singolo reparto, secondo le specifiche dell'attività sanitaria, sono collocate ulteriori scorte minime di sicurezza. Si precisa che il metodo di valutazione adottato come disposto dal decreto legislativo 118/2011 è quello del costo medio ponderato.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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 un maggiore approfondimento circa il dettaglio dei Crediti, il Collegio rinvia alla specifica sezione dedicata della Nota Integrativa.

Nel corso dell'esercizio sono state ridefinite le consistenze dei fondi svalutazione conformemente a quanto previsto nell'ambito del Percorso Attuativo della Certificabilità di Bilancio, che, in relazione all'area crediti, si completa con la revisione limitata da effettuarsi entro il 30/06/2017; per ogni categoria di credito è stato analizzato il rischio di inesigibilità, legato all'anzianità del credito e alla natura del debitore, applicando le % minime di svalutazione esposte nella tabella che segue, che trovano corretta collocazione nel fondo svalutazione crediti:

Privati

OLTRE 60 MESI 100 %

DA 48 A 60 MESI 80 %

DA 36 A 48 MESI 50 %

DA 24 A 36 MESI 30 %

DA 12 A 24 MESI 10 %

Pubblici

OLTRE 60 MESI 80 %

DA 48 A 60 MESI 60 %

DA 36 A 48 MESI 40 %

DA 24 A 36 MESI 20 %

DA 12 A 24 MESI 0 %

Di seguito sono elencati i crediti aziendali per anno di formazione.

CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE

- Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale: Anno 2015 € 436.553 - Anno 2016 € 3.648.852

CREDITI V/STATO - RICERCA

- Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute: Anno 2014 € 298.926 - Anno 2016 € 563.793

- Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute: Anno 2014 € 600.000 - Anno 2016 € 629.700

CREDITI V/PREFETTURE - Anno 2012 e precedenti € 1.141.942 - Anno 2013 € 333.810 - Anno 2014 € 411.576 - Anno 2016 € 426.280

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE

- Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente: Anno 2012 e precedenti € 2.983.810 - Anno 2013 € 1.833.083 - Anno 2014 € 13.811.763 - Anno 2015 € 37.618.747 - Anno 2016 € 42.833.681

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA

- Finanziamenti Reti IRCCS e altri progetti di ricerca: Anno 2012 e precedenti € 392.188 - Anno 2013 € 169.080 - Anno 2015 € 347.967 - Anno 2016 € 136.000

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO

- Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti: Anno 2012 e precedenti € 359.648 Anno 2013 € 3.800.000 Anno 2014 € 8.965.924 Anno 2015 € 4.569.000 Anno 2016 € 1.965.000
 - Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione: Anno 2016 € 12.698.633

CREDITI V/COMUNI

- Crediti vs. Comuni: Anno 2012 e precedenti € 1.329.049 Anno 2013 € 1.441 Anno 2014 € 24.383 Anno 2015 € 22.375 Anno 2016 € 362.707
- Crediti vs. Gestione Sociale Comuni: Anno 2012 e precedenti € 10.572.190 Anno 2013 € 1.736.623 Anno 2014 € 1.688.004 Anno 2015 € 1.499.876 Anno 2016 € 1.301.790

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità in compensazione: Anno 2016 € 1.455.477
- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione altre prestazioni Anno 2012 e precedenti € 274.332 Anno 2013 € 159.362 Anno 2014 € 292.890 Anno 2015 € 700.519 Anno 2016 € 20.990.666

Il controllo del saldo dei crediti verso Aziende sanitarie della Regione è garantito dalla piattaforma degli scambi regionale.

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE: Anno 2012 e precedenti € 2.622.780 - Anno 2013 € 35.226 - Anno 2014 € 41.911 - Anno 2015 € 64.362 - Anno 2016 € 840.187

CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

- Crediti verso ARPA: Anno 2016 € 76.233
- Crediti vs. Società partecipate: Anno 2016 € 9.493

CREDITI V/ERARIO

- Crediti verso l'Erario: Anno 2016 € 645.257
- Erario c/imposte ritenute: Anno 2016 € 603
- IVA c/acquisti sospesi: Anno 2015 € 5.289

CREDITI V/ALTRI

- Crediti v/clienti privati: Anno 2012 e precedenti € 5.869.176 Anno 2013 € 688.624 Anno 2014 € 924.023 Anno 2015 € 1.072.599 Anno 2016 € 8.375.637
- Crediti v/gestioni liquidatorie: Anno 2012 e precedenti € 3.425.524 Anno 2013 € 58.339 Anno 2014 € 287.006 Anno 2015 € 20.038 Anno 2016 € 122.861
- Crediti v/altri soggetti pubblici: Anno 2012 e precedenti € 7.633.769 Anno 2013 € 14.672 Anno 2014 € 1.074.307 Anno 2015 € 457.379 Anno 2016 € 8.849.599

Altri crediti diversi

- Crediti vs. dipendenti: Anno 2016 € 86.875
- Crediti depositi cauzionali: Anno 2012 e precedenti € 200 Anno 2013 € 28.129 Anno 2016 € 13.185
- Crediti verso altri: Anno 2012 e precedenti € 13.013 Anno 2014 € 802 Anno 2015 € 12.117 Anno 2016 € 9.459
- Altri crediti gestione comm.: Anno 2016 € 77.668

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.)

Non sussistono, al 31/12/2016, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni, né ratei passivi verso Aziende sanitarie della Regione.

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.

In fase di chiusura dell'esercizio 2016, l'Azienda ha effettuato gli accantonamenti che seguono.

- Fondo Franchigie assicurative: accantonamento complessivo pari a € 10.194.000 a fronte della casistica dei sinistri registrati nell'anno 2016 (richieste pervenute pari a 106 casi) calcolato sulla base del valore medio storico liquidato e di una rivalutazione delle casistiche riferite agli anni precedenti.
- Fondo copertura diretta (in autoassicurazione): dal 1 maggio 2016 l'Azienda ha aderito al programma regionale per la gestione diretta dei sinistri prevista dalla L.R. ER 13/2012 e dalla DGR n. 1350 del 17 settembre 2012 (modificata dalla DGR n. 2079 del 23 dicembre 2013). Per il primo esercizio di gestione diretta dei sinistri, l'Azienda ha accantonato € 5.850.000,00 a fronte della casistica dei sinistri registrati nell'anno 2016 (richieste pervenute pari a n. 98 casi, di cui n.19 penali). La valorizzazione economica è stata effettuata sulla base dei criteri condivisi dal Comitato Valutazione Sinistri. Il valore accantonato tiene conto di n. 10 casi di particolare complessità per i quali prudenzialmente sono stati effettuati accantonamenti pari al valore limite per i sinistri di l^ fascia. Si evidenzia che il valore limite per i sinistri di l^ fascia totalmente a carico dell'Azienda è stato definito dalla Regione in euro 250.000.
- Fondo rinnovi contrattuali MMG, PLS, MCA: con decorrenza dall'anno 2010, è stata accantonata ogni anno la quota a titolo di indennità di vacanza contrattuale. La quota calcolata per il 2016 ammonta complessivamente a 1.267.424,67. L'accantonamento è stato determinato sulla base delle indicazioni pervenute dal Servizio Amministrazione del Servizio Sanitario Regionale, Sociale e Socio-Sanitario (PG 40555 del 31/03/2017 allegato 1 punto 16) e corrisponde alla somma dei seguenti valori:
- 0,75% della voce di costo a consuntivo 2010 (B02015);
- 0,4% sulla somma di consuntivo 2015 (voce BA0420 del Mod. Ministeriale CE 2015) + quota 0,75% consuntivo 2010 (B02015).
- Fondo incentivi medici convenzionati: per le categorie di professionisti convenzionati l'Azienda ha accantonato i valori di competenza dell'esercizio, desumibili dall'applicazione degli accordi integrativi aziendali.

In particolare, la quota complessiva di 379.168,00 euro è così suddivisa:

- Medicina Generale 163.639,00
- Pediatria di Libera Scelta 67.298,00
- Continuità Assistenziale 5.519,00
- Emergenza Sanitaria Territoriale 2.000,00
- Specialistica Ambulatoriale e Prof. assimilate 135.917,00
- Medicina dei Servizi 4.795,00

- Fondo rinnovo contrattuale personale dipendente: l'accantonamento complessivo pari a € 1.585.138,12 è stato determinato sulla base delle indicazioni pervenute dal Servizio Amministrazione del Servizio Sanitario Regionale, Sociale e Socio-Sanitario (PG 40555 del 31/03/2017) nel rispetto di quanto indicato nel DPCM 18 aprile 2016, nella misura dello 0,4% del costo iscritto sul modello ministeriale CE Consuntivo 2015 con riferimento alle seguenti voci:
- BA2110 "Costo del personale dirigente medico";
- BA2150 "Costo del personale dirigente non medico" + BA2240 "Costo del personale dirigente ruolo professionale" + BA2330 "Costo del personale dirigente ruolo tecnico" + BA2420 "Costo del personale dirigente ruolo amministrativo";
- BA2190 "Costo del personale comparto ruolo sanitario" + BA2280 "Costo del personale comparto ruolo professionale" + BA2370 "Costo del personale comparto ruolo tecnico" + BA2460 "Costo del personale comparto ruolo amministrativo". Le quote in eccedenza risultanti dagli accantonamenti effettuati nel corso degli esercizi precedenti, sono state stralciate generando contestualmente componenti straordinari positivi a conto economico.
- Fondo compenso aggiuntivo organi istituzionali: l'accantonamento pari a € 55.720,00 si riferisce al fondo per il compenso di risultato degli organi istituzionali.
- Fondo interessi moratori: il fondo è costituito in presenza di ritardi non occasionali nei pagamenti ai fornitori qualora sia prevedibile una richiesta di interessi moratori. Vista la notevole riduzione dei tempi di pagamento avvenuta nell'ultimo triennio 2014-2016, l'accantonamento effettuato è pari a € 410.000. Complessivamente il valore del fondo al 31/12/2016 rappresenta l'88,59% dei valori dell'ultimo anno a fronte dei quali è prevedibile una possibile richiesta di interessi moratori e il 129,34% della media degli interessi addebitati nel triennio 2014 2016.
- Fondo 5% legge 189/2012 Prev. Riduzione Liste di Attesa: l'accantonamento, pari a € 493.009,93 è stato calcolato secondo i criteri definiti dalla legge 189/2012 (cd Legge Balduzzi), la quale prevede che una somma pari al 5% del compenso del libero professionista venga trattenuto dall'Azienda Sanitaria per essere vincolata ad interventi di prevenzione ovvero alla riduzione delle liste d'attesa.
- Fondo Spese Legali: la previsione delle spese legali da corrispondere per la difesa in giudizio attivata dall'Azienda a carico di terzi è stata predisposta sulla base dei preventivi di spesa pervenuti dagli avvocati esterni. Per i procedimenti ancora pendenti al 31.12.2016, l'accantonamento rilevato è pari a € 256.450,70 .
- Fondo Manutenzioni Cicliche: l'accantonamento registrato è pari a € 16.400.000 ed è finalizzato al ripristino ordinario della struttura edilizia ed impiantistica ospedaliera, stimato sulla base dell'usura delle strutture e degli interventi ciclici manutentivi medi programmati sui cespiti iscritti in inventario.
- Fondo per il sostegno della ricerca ed il miglioramento continuo: l'accantonamento pari a € 87.424,35 è stato effettuato in base al D.M. 17 dicembre 2004, costituendo un fondo per la ricerca e innovazione promossa dall'Azienda, finalizzato al miglioramento della pratica clinica quale parte integrante dell'assistenza e non a fini industriali.
- Fondo per premio di operosità: il premio di operosità previsto dall'ACN viene erogato a favore dei medici specialisti ambulatoriali interni e delle professionalità assimilate (biologi, psicologi) e medici della medicina dei servizi, in caso di cessazione di titolari a tempo indeterminato. Il fondo viene rivalutato, in ragione della quota di accantonamento annuale, sulla base delle ore di incarico di ciascun professionista, aggiornate al 31/12 di ogni anno. La quota di rivalutazione annuale in oggetto tiene ugualmente conto delle rivalutazioni e degli adeguamenti stabiliti in sede di rinnovo convenzionale. L'accantonamento effettuato è pari a € 788.000.

Si rileva inoltre che non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo per cause civili e oneri processuali e al Fondo Contenzioso personale dipendente poiché gli importi presenti sono stati ritenuti sufficientemente capienti rispetto ai ricorsi pendenti.

E' stato altresì costituito il Fondo contributi personale in quiescenza tramite giroconto dell'importo di € 10.497.404,00 precedentemente iscritto fra i debiti del personale dipendente.

In applicazione delle linee guida regionale PAC "I Fondi Rischi ed Oneri ed il Trattamento di Fine Rapporto", che non prevedono la possibilità di accantonamenti per tali tipologie di rischio, il Fondo rischi per ferie maturate e non godute è stato eliminato, generando contestualmente un componente straordinario positivo a conto economico.

Debiti

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

Si dettagliano i debiti per anno di formazione.

MUTUI PASSIVI: Anno 2012 e precedenti € 61.796.651 - Anno 2015 € 31.500.000

DEBITI V/STATO

- Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale: Anno 2015 € 1.580.545 - Anno 2016 € 2.503.818

DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

- Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale Anno 2012 e precedenti € 1.164.501 Anno 2013 € 1.376.425 Anno 2014 € 25.970 Anno 2015 € 1.169.000 Anno 2016 € 637
- Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma: Anno 2016 € 532.712

DEBITI V/COMUNI

Debiti v/Comuni: Anno 2012 e precedenti € 1.569.157 - Anno 2013 € 3.155.499 - Anno 2014 € 3.319.363 - Anno 2015 € 657.862 - Anno 2016 € 1.259.604

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE

- Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità in compensazione: Anno 2014 € 1.502.576 Anno 2016 € 1.455.477
- Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione altre prestazioni: Anno 2012 e precedenti € 3.467.676 Anno 2013 € 458.092 Anno 2014 € 10.071.519 Anno 2015 € 14.355.236 Anno 2016 € 27.212.302
- Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione: Anno 2012 e precedenti € 89.103 Anno 2013 € 19.082 Anno 2014 € 32.241 Anno 2015 € 31.160 Anno 2016 € 284.349

DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

- Debiti v/enti regionali: Anno 2016 € 180.147

Debiti v/altre partecipate: Anno 2016 € 3.140.374

DEBITI V/FORNITORI

- Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie: Anno 2012 e precedenti € 1.695.478 - Anno 2013 € 194.614 - Anno 2014 € 3.151.691 - Anno 2015 € 2.131.541 - Anno 2016 € 97.794.345

Debiti verso altri fornitori: Anno 2012 e precedenti € 11.077.546 - Anno 2013 € 280.990 - Anno 2014 € 5.676.638 - Anno 2015 € 9.504.279 - Anno 2016 € 103.701.030

DEBITI TRIBUTARI

- Debiti per IVA: Anno 2016 € 931.699
- Debiti per IRPEF: Anno 2016 € 11.346.459
- Debiti per IRAP: Anno 2016 € 4.295.843
- Debiti per IMU: Anno 2016 € -241

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

- Debiti per premi e riscatti: Anno 2016 € 37.389
- Debiti verso altri istituti di previdenza: Anno 2016 € 176.152
- Debiti veso ENPAV: Anno 2016 € 17.659
- Debiti verso INAIL: Anno 2016 € 252.830
- Debiti verso ENPAF-ASSOFARM: Anno 2016 € -379
- Debiti verso ENPAM: Anno 2016 € 4.705.103
- Debiti verso INPS: Anno 2016 € 43.798
- Debiti verso INPGI: Anno 2016 € 1.774
- Debiti verso INPDAP: Anno 2016 € 18.262.346
- Debiti verso fondo Perseo: Anno 2016 € 63.090

DEBITI V/ALTRI

- Debiti v/dipendenti: Anno 2012 e precedenti € 616.598 Anno 2013 € 6.474.064 Anno 2014 € 14.332.671 Anno 2015 € 10.877.902 Anno 2016 € 22.136.507
- Debiti v/gestioni liquidatorie: Anno 2016 € 166.771
- Altri debiti diversi
- * Debiti verso amministrazioni pubbliche per FRNA: Anno 2012 e precedenti € 401.735 Anno 2013 € 80.656 Anno 2014 € 119.319 Anno 2015 € 1.915.944 Anno 2016 € 4.020.631
- * Debiti verso amministrazioni pubbliche: Anno 2012 e precedenti € 1.333.825 Anno 2013 € 25.181 Anno 2014 € 435.944 Anno 2015 € 393.728 Anno 2016 € 2.301.629
- * Altri debiti: Anno 2012 e precedenti € 195.717 Anno 2013 € 10.559 Anno 2014 € 26.088 Anno 2015 € -233.761 (trattasi di credito della gestione sanitaria rispetto alla gestione sociale) Anno 2016 € 929.577

(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	€ 13.265.433,00
Beni in comodato	€ 9.501.390,83
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 4.351.903,82

(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 ires)

IRAP, calcolata con il metodo retributivo;

IRES, la cui base imponibile è costituita dai redditi fondiari, sui quali l'aliquota è applicata per intero, secondo le indicazioni fornite dall'Agenzia delle Entrate nella circolare n. 78/E del 3/10/2002.

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

I.R.A.P.	€ 29.568.629,94
I.R.E.S.	€ 927.141,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 318.692.732,76
Dirigenza	€ 150.500.261,44
Comparto	€ 168.192.471,32
Personale ruolo professionale	€ 2.790.513,23
Dirigenza	€ 2.790.513,23
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 42.328.296,52
Dirigenza	€ 1.031.151,42
Comparto	€ 41.297.145,10
Personale ruolo amministrativo	€ 30.787.953,81
Dirigenza	€ 3.156.765,93
Comparto	€ 27.631.187,88
Totale generale	€ 394.599.496,32

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:

Come già evidenziato in precedenza, il bilancio 2016 non contiene un Fondo per ferie maturate e non godute del personale dipendente. Tuttavia, nel caso in cui dovesse verificarsi l'eventualità della corresponsione (ipotesi da ritenersi comunque eccezionale), l'Azienda provvederà a rilevare una sopravvenienza passiva, qualora l'operazione si riferisca a esercizi precedenti.

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

A consuntivo, la spesa relativa al personale dipendente 2016 è pari ad Euro 394.599.496, evidenziando minori costi per 4,6 milioni di euro circa rispetto alla previsione di € 399.237.085, differenza dovuta principalmente all'effetto dello slittamento all'esercizio 2017 del piano assunzioni programmato per l'anno 2016.

Tale slittamento ha determinato il totale assorbimento dei costi incrementali, previsti in sede di bilancio di previsione, relativi alla realizzazione del Laboratorio Unico Metropolitano (LUM), e conseguente acquisizione del personale dipendente dell'Azienda Usl di Imola e Istituto Ortopedico Rizzoli.

Si precisa che la Regione Emilia Romagna con nota prot. n. 85.402 del 21.07.2016 ha approvato il Piano Assunzioni 2016 dell'azienda.

Successivamente, a seguito dell'Accordo sindacale, in merito alle politiche regionali di innovazione e qualificazione del sistema sanitario" del 19/9/2016 e dei successivi verbali del 2/11/2016 e 28/11/2016, l'Azienda ha provveduto ad integrare il Piano delle assunzioni 2016 con le risorse di personale indicate nei suddetti verbali.

Il personale in servizio al 31/12/2016, rispetto al 31/12/2015, è aumentato di 33 unità.

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

Si riporta di seguito il relativo prospetto:

ANNO 2016 ANNO 2015 VAR. VAR. % LAVORO INTERINALE 3.473.243 2.963.747 509.496 17,19%

ALTRE FORME DI LAVORO AUTONOMO	1.302.294	1.321.024	-18.730	-1,42%
PERSONALE A PROGETTO	1.984.130	1.563.509	420.621	26,90%
BORSE DI STUDIO	1.911.410	2.221.796	-310.386	-13,97%
TOTALE	8.671.077	8.070.076	601.001	7,45%

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

nessun rilievo.

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

nessun rilievo.

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

si rinvia al commento evidenziato nell'apposita sezione dei Fondi Rischi ed Oneri, per quel che attiene al Fondo Rinnovi Contrattuali del personale dipendente.

- Altre problematiche:

nessun rilievo.

Mobilità passiva

Importo	€ 360.312.282,56
---------	------------------

Relativamente alla mobilità attiva, infra ed extra regionale, non si osservano scostamenti significativi rispetto all'esercizio precedente.

La mobilità passiva infra-provinciale rispetto all'esercizio precedente registra sulla degenza una diminuzione di circa 3,6 milioni di euro, di cui:

- 2 milioni di euro per effetto della riconversione dell'attività oncologica da day hospital in day service, già a partire dalla seconda parte dell'anno 2016, da parte dell'Azienda Ospedaliera di Bologna. Tale riduzione viene compensata dall'aumento sulla specialistica per la valorizzazione delle prestazioni erogate in regime di Day service a pazienti oncologici e dall'aumento della somministrazione dei farmaci ai pazienti oncologici, secondo quanto previsto dalla circolare regionale n. 3 del 20/04/2016 e dalla DGR 463/2016;
- 400 mila euro sulla degenza dell'Azienda USL di Imola, attribuibile ai residenti ricoverati presso l'Istituto riabilitativo di Montecatone;
- 1,2 milioni di euro, relativo alla riduzione delle prestazioni di degenza erogate dall'Istituto Ortopedico Rizzoli. Per quanto attiene alla somministrazione farmaci, il valore risulta in incremento di circa 7,5 milioni rispetto al 2015, nei confronti dell'Azienda Ospedaliero Universitaria S. Orsola Malpighi. Tale variazione è imputabile ai maggiori costi derivanti dal cambiamento del setting assistenziale (DGR 463/2016), a partire dalla seconda metà dell'anno, ed all'aumento di casi di pazienti oncologici e di pazienti presi in carico per malattie rare.

I flussi di mobilità nei confronti delle Aziende della Regione mostrano una sostanziale stabilità rispetto all'anno precedente. Per i valori delle prestazioni di mobilità passiva extraregionale si segnala quanto segue:

• il costo per le degenze da mobilità extraregionale decrementa, rispetto all'anno 2015, per circa 360 mila €;

• il costo per specialistica ambulatoriale decrementa, rispetto all'anno 2015, per circa - 2,1 mln di €, per effetto delle azioni mirate alla riduzione dei tempi d'attesa.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad €111.399.873,88 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	€ 23.823.490,73
---------	-----------------

L'incremento delle voci BA0610, BA0620, BA0630 rispetto all'anno precedente (+3,668 milioni di euro) è dovuto ad una differente allocazione delle prestazioni di chirurgia ambulatoriale, precedentemente rilevate tra le prestazioni di degenza ospedaliera.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 771.770.116,84
---------	------------------

Le altre voci per acquisto di beni e servizi evidenziano una significativa riduzione rispetto all'esercizio precedente, pari a € -6.988.475,46, di cui € -3.111.795 per servizi non sanitari.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 43.673.111,18
Immateriali (A)	€ 5.242.340,01
Materiali (B)	€ 38.430.771,17

Eventuali annotazioni

Nessun rilievo.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -2.527.648,41
Proventi	€ 168.666,94
Oneri	€ 2.696.315,35

Eventuali annotazioni

Gli interessi passivi mostrano un sensibile decremento rispetto sia al preventivo 2016 che al consuntivo 2015, dovuto essenzialmente al miglioramento della tempistica di pagamento verso i fornitori (indice di tempestività dei pagamenti pari a -3,79 - in miglioramento di 8 giorni rispetto all'anno precedente - e al progressivo minore utilizzo dell'esposizione nei confronti della società di Factoring per i crediti ceduti dalle Case di Cura.

Gli interessi su mutui hanno registrato un incremento a consuntivo rispetto all'esercizio precedente in seguito all'avvio dell'ammortamento di un mutuo decennale da 35 milioni, contratto a fine 2015.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.356.579,35
Proventi	€ 6.477.255,11
Oneri	€ 5.120.675,76

Eventuali annotazioni

Tra le sopravvenienze e le insussistenze attive si segnala:

- insussistenze attive payback farmaci innovativi 2013-2015 per € 808.871,01;
- insussistenze attive per prestazioni sanitarie da Aziende sanitarie entro Regione 2010-2015 per € 1.660.322,71, di cui € 1.475.000 circa da AOSP Bologna per storno fatture per specialistica ambulatoriale su pazienti STP;
- insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori privati accreditati 2015 per € 479.838,60;
- sopravvenienze attive per rideterminazione dei fondi rinnovi contrattuali del personale dipendente per € 1.700.000,25;
- sopravvenienze attive per stralcio residuo fondo ferie non godute per € 401.288,92.

Tra le sopravvenienze e insussistenze passive si segnala:

- sopravvenienze passive verso AOSP per prestazioni sanitarie a pazienti stranieri 2006-2014 per € 1.238.985,94, bilanciate da contestuali insussistenze attive;
- sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di servizi sanitari e non sanitari 2006-2015 per € 1.134.961,69, di cui € 695.699,76 rappresentati da service sanitari 2015 non contabilizzati nell'esercizio di competenza;
- sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati 2004-2015 per € 388.096,57, per chiusura partite contabili legate a contenzioso con l'ospedale privato Villa Torri;
- sopravvenienze passive per rettifica contributi in conto capitale 2015 per € 445.511,18.

Ricavi

Quota F.S. regionale - indistinto 1.522.135.881 euro di cui:

Quota Capitaria DGR 1003/2016 1.357.404.507 euro

FRNA- Contributi da FSR sovra distrettuale DGR 2038/2016 63.959.444 euro

Salute Mentale ex OO.PP. DGR 14332016 6.743.614 euro

Emergenza 118 DGR 2202/2016 25.266.106 euro

Lotta alla zanzara tigre DGR 1954/2016 197.520 euro

Progetto Sangue Talassemia DGR 2411/2016 8.850.000 euro

Trapianti e medicina rigenerativa DGR 1036/2016 920.000 euro

Diplomi Universitari DGR 2411/2016 1.075.093 euro

Equilibrio Economico Finanziario DGR 2411/2016 30.021.761 euro

Funzioni e Progetti Aziendali Metropolitani DGR 1003/2016 1.409.810 euro

Integrazione Sanità Penitenziaria DGR 2389/2016 828.930 euro

Fattori della coagulazione DGR 2411/2016 7.310.500 euro

Finanziamento ammortamenti netti al 31.12.2009 DGR 1003/2016 10.399.000 euro

Finanziamento farmaci innovativi DGR 2411/2016 1.505.000 euro

Utilizzo temporaneo personale aziendale c/o RER (esclusi valutatori) DGR 2411/2016 1.949.413 euro

Altri contributi da FSR - DGR 2411/2016 1.100.000 euro

Interventi di strada a bassa soglia DGR 1361/2016 436.585 euro

Contributo relativo alle quote di autoassicurazione DGR 1003/2016 2.373.140 euro

Interventi umanitari Det. 21128/2016 4.493 euro

PO 332: Progetto processi informativi comunicativi (ict) DGR 492/2016 29.964 euro

PO 205: Progetto screening tumori utero e mammella DGR 1246/2016 5.000 euro

PO 327: Progetto formazione rete PACS DGR 1246/2016 12.000 euro

PO 631: Progetto Prescrizione attività fisica 2016 DGR 1246/2016 20.000 euro

PO 316: Progetto rete ADHD DGR 1431/2016 30.000 euro

PO 579: Progetto diffusione competenze ausili informatici DGR 1431/2016 30.000 euro

PO 580: Progetto teatro, salute mentale DGR 1431/2016 10.000 euro

PO 608: Progetto formativo ICD10 NPIA DGR 1431/2016 5.000 euro

PO 640: Progetto monitoraggio e valutazione PRIA DGR 1431/2016 20.000 euro

PO 641: Progetto Audit clinici sull'appropriatezza dei trattamenti farmacologici DGR 1431/2016 10.000

PO 646: Progetti RER formazione DGR 1431/2016 5.000 euro

PO 535: Progetto graduatoria centralizzata specialistica amb. DGR 2031/2016 60.000 euro

Po 53: Progetto MIT DGR 2306/2016 100.000 euro

PO 646: Progetti RER formazione DGR 2403/2016 44.000 euro

Quota F.S. regionale - vincolato: 8.619.907 euro di cui:

Funzioni HUB di rilievo regionale DGR 2203/2016 3.600.000 euro

Contributi Reti IRCCS DGR 2207/2016 1.250.000 euro

Sanità Penitenziaria quota vincolata DGR 2389/2016 1.715.510 euro

Sostegno ai piani di assunzione del personale DGR 2411/2016 1.576.500 euro

PO 332: Progetto integrazione processi ict DGR 2203/2016 95.000 euro

PO 601: Progetto Nursing Sensitive Outcome DGR 2203/2016 21.000 euro

PO 645: Azioni adesione vaccinazioni pediatriche DGR 2203/2016 30.000 euro

PO 505: Attività medica SerT Casa Circondariale DGR 2028/2016 131.897 euro

DSM DP negli Istituti Penitenziari di Bologna DGR 2389/2016 200.000 euro

Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati: 27.250.882 euro di cui:

Contributi FRNA regionali DGR 2411 e 2038/2016 26.088.826 euro

Piano vaccinale Blue tongue DGR 2300/2016 184.277 euro

PO 152: Programma farmacovigilanza DGR 1432/2016 35.000 euro

PO 483: Gestione terapie farmacologiche disturbi psichici DGR 1432/2016 35.000 euro

PO 491: Vigilanza attiva uso dispositivi medici DGR 2033/2016 25.000 euro

PO 452: Farmacovigilanza attiva DGR 1248/2016 4.015 euro

PO 452: Farmacovigilanza attiva DGR 1248/2016 45.985 euro

PO 451: Centro Regionale Farmacovigilanza DGR 2034/2016 119.864 euro

PO 140: Serv. Informativo lavoratori sicurezza (Sirs-RER) DGR 1360/2016 70.000 euro

PO 454: Ascolto cittadini immigrati DGR 1360/2016 27.000 euro

PO 461: Vigilanza luoghi lavoro orari non convenzionali DGR 1360/2016 240.000 euro

PO 462: Dalla scuola al cantiere: formazione scuole tecniche agrarie ed edili DGR 1360/2016 20.000 euro

PO 480: Soluzioni tecniche miglioramento qualità lavoro DGR 1360/2016 70.000 euro

PO 612: Alimenta la tua salute DGR 1360/2016 30.000 euro

PO 632: Progetto datti una mossa go ausl DGR 1360/2016 45.500 euro

PO 633: Progetto clima DGR 1360/2016 19.500 euro

PO 634: Formazione operatori PSAL e UOIA a supporto LEA e PRP DGR 1360/2016 40.000 euro

PO 635: Prev. infortuni attrezzature aziende agricole DGR 1360/2016 39.250 euro

PO 636: Prevenzione del rischio stress lavoro correlato DGR 1360/2016 9.500 euro

PO 637: Adequamento sistema informativo psal DGR 1360/2016 20.425 euro

PO 638: Progetto banca delle soluzioni DGR 1360/2016 34.500 euro

PO 503: Progetto Percorso Nascita DGR 1493/2016 1.000 euro

PO 615: Percorso formativo personale istituti penitenziari DGR 2406/2016 13.726 euro

PO 333: Ristorazione celiaci senza glutine DGR 2401/2016 21.406 euro

Si rinvia all'apposita relazione sulla gestione per un esame approfondito circa gli scostamenti rispetto al bilancio di previsione ed al consuntivo dell'esercizio precedente.

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.

Nessun rilievo da segnalare.

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.)

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		Categoria	Tipologia	
ı				
Į				
	Oss:			

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 4.350.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 136.500,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 6.000.000,00

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 le stime effettuate tengono anche conto degli aggiornamenti sul contenzioso intervenuti tra la data di chiusura dell'esercizio e la data di predisposizione del bilancio;
- che gli accantonamenti ai fondi inerenti sono stati effettuati previa un'attenta valutazione della congruità delle somme esistenti all'inizio dell'esercizio in relazione alle cause in essere;
- che le stime inerenti al contenzioso legale concernenti il personale ed altri contenziosi sono state effettuate dall'UO competente sulla base delle cause in essere (contenzioso personale € 4.350.000 altro contenzioso € 6.000.000);

- che le contestazioni relative all'appropriatezza delle prestazioni erogate, nei confronti delle strutture accreditate, sono state definite dall'UO competente sulla base delle note di credito richieste - a seguito di verifiche sanitarie ed amministrative - per un valore complessivo di € 136.500.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
 - nessuna denuncia che abbia effetti sui risultati del presente bilancio.
- 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