

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 06/05/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FERRARA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Enrico Salmi - Presidente

Germano Camellini - Componente

Cesare Moscariello - Componente Assente giustificato

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 61

del 28/04/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/04/2016

con nota prot. n. 27052 del 29/04/2016 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 € 80.953,37 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 493,68, pari al 0,6 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 154.190.810,77	€ 150.191.949,24	€ -3.998.861,53
Attivo circolante	€ 100.094.310,47	€ 86.576.964,02	€ -13.517.346,45
Ratei e risconti	€ 858.037,17	€ 865.965,76	€ 7.928,59
Totale attivo	€ 255.143.158,41	€ 237.634.879,02	€ -17.508.279,39
Patrimonio netto	€ 35.128.475,43	€ 35.290.233,22	€ 161.757,79
Fondi	€ 13.377.209,26	€ 14.571.357,00	€ 1.194.147,74
T.F.R.	€ 3.965.369,13	€ 3.814.504,56	€ -150.864,57
Debiti	€ 202.613.689,35	€ 183.890.455,40	€ -18.723.233,95
Ratei e risconti	€ 58.415,24	€ 68.328,84	€ 9.913,60
Totale passivo	€ 255.143.158,41	€ 237.634.879,02	€ -17.508.279,39
Conti d'ordine	€ 1.002.792,32	€ 692.031,35	€ -310.760,97

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 705.358.724,73	€ 703.996.201,27	€ -1.362.523,46
Costo della produzione	€ 694.466.802,54	€ 691.598.046,86	€ -2.868.755,68
Differenza	€ 10.891.922,19	€ 12.398.154,41	€ 1.506.232,22
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.527.214,40	€ -1.749.958,48	€ -222.744,08
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ -123,32	€ -123,32
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.303.762,35	€ 159.848,50	€ -2.143.913,85
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.668.470,14	€ 10.807.921,11	€ -860.549,03
Imposte dell'esercizio	€ 11.588.010,45	€ 10.726.967,74	€ -861.042,71
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 80.459,69	€ 80.953,37	€ 493,68

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2015)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 705.358.724,73	€ 703.996.201,27	€ -1.362.523,46
Costo della produzione	€ 694.466.802,54	€ 691.598.046,86	€ -2.868.755,68
Differenza	€ 10.891.922,19	€ 12.398.154,41	€ 1.506.232,22
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.527.214,40	€ -1.749.958,48	€ -222.744,08
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ -123,32	€ -123,32
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.303.762,35	€ 159.848,50	€ -2.143.913,85
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.668.470,14	€ 10.807.921,11	€ -860.549,03
Imposte dell'esercizio	€ 11.588.010,45	€ 10.726.967,74	€ -861.042,71
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 80.459,69	€ 80.953,37	€ 493,68

Patrimonio netto	€ 35.290.233,22
Fondo di dotazione	€ 726.777,68
Finanziamenti per investimenti	€ 78.667.185,31
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 348.212,62
Contributi per ripiani perdite	€ 5.982.430,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 183.839,54
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -50.699.165,30
Utile (perdita) d'esercizio	€ 80.953,37

L'utile di € 80.953,37

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
--	---

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, 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:

Non sono state iscritte immobilizzazioni immateriali che necessitano ai sensi del Codice Civile di specifica approvazione del Collegio e non sussistono costi di impianto, ampliamento, ricerca sviluppo e pubblicità. Si evidenzia che l'Azienda ha proceduto alla sola capitalizzazione dei costi per l'acquisizione di software.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta _____ con il consenso del

Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Crediti finanziari

A seguito del rogito con l'Azienda ospedaliera ferrarese per la quota parte dei fabbricati dell'ex Anello della Struttura Sanitaria (ex Arcispedale S. Anna), sita in Ferrara - Corso Giovecca n. 203, il credito finanziario, iscritto quale caparra confirmatoria per la Promessa di Vendita Condizionata, è stato chiuso nel corso del 2015.

Altri titoli

Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Le altre immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni, tutte iscritte al costo di sottoscrizione o di acquisto. A seguito della fusione per incorporazione della Nuova Quasco Scarl in Ervet SpA i certificati azionari dell'Azienda ammontano a 376,68 €, pertanto il valore dei Titoli in partecipazioni è stato ridotto di 123,32 €, come esplicitato in Nota integrativa e nella Relazione sulla gestione.

ATTIVO CIRCOLANTE

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.

Ai sensi di quanto stabilito dall'art. 29 del Dlgs 118/2011 tutte le rimanenze iscritte sono state valutate al costo medio ponderato. L'Azienda ha proceduto alla rilevazione al 31/12/2015 anche delle scorte di reparto e di scorte di proprietà ma fisicamente ubicate presso terzi. Risultano agli atti aziendali i prospetti riepilogativi delle rimanenze al 31/12/2015, sottoscritti dai Servizi competenti.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Relativamente alle modalità di valutazione dei crediti e della loro svalutazione specifica attraverso l'iscrizione di appositi fondi, si rimanda a quanto esplicitato in Nota Integrativa.

L'importo dei fondi svalutazione crediti, calcolati separatamente per ogni categoria di credito ed illustrati in nota integrativa, si ritengono adeguati.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non presenti

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Si - E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

Ratei e risconti attivi

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

La categoria contiene unicamente risconti attivi, riferibili prevalentemente a Premi di assicurazioni e Canoni di Noleggio pagati in via anticipata rispetto alla competenza economica; per il dettaglio analitico si rinvia alle specifiche tabelle di nota integrativa.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Relativamente ai Fondi per rischi ed oneri si rimanda a quanto dettagliatamente illustrato in Nota Integrativa e al verbale del collegio sindacale n.4 del 12/4/2016, nel quale è stata effettuata analitica disamina degli stessi.

Si precisa, infine, che, ove non determinati sulla base di norme regolamentari e/o di Legge, detti accantonamenti sono stati effettuati sulla base di valutazioni volte a rappresentare una prudente situazione del rischio/onere futuro.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

TFR personale dipendente:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Il TFR personale dipendente non è una casistica presente

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

L'anno di formazione dei debiti è per oltre il 90% il 2015 e le posizioni pregresse riguardano sostanzialmente fatture non

liquidate per contenziosi non ancora definiti.

Per un'analisi analitica, si rimanda alla tabella 43 della Nota integrativa, che espone i debiti dell'Azienda per anno di formazione.

I Debiti rilevati al 31/12/2015 presentano una riduzione complessiva di 18,7 milioni di € rispetto all'esercizio precedente, dei quali 12,7 milioni di € rappresentano la contrazione dei debiti verso Fornitori (-21%), rispetto alla quale risulta evidente l'impegno aziendale nell'attuare la politica di miglioramento dei tempi medi di pagamento. Detto indicatore mostra una riduzione del 35% rispetto ai dati 2014. Non sono comunque rilevati ritardi per le seguenti categorie di creditori: cooperative sociali, farmacie convenzionate, case di cura e residenze protette, professionisti e stati avanzamento lavori.

In riduzione anche i debiti verso Aziende sanitarie, -10 milioni di €, da imputarsi principalmente a pagamenti effettuati a favore dell'Azienda ospedaliera ferrarese.

Di contro, incrementano i debiti verso il Tesoriere, per la maggiore fruizione dell'anticipazione e quelli tributari, in relazione al meccanismo dello split payment in vigore dal 2015.

Per ulteriori dettagli in merito alla composizione/variazione dei Debiti si rimanda alle tabelle della Nota Integrativa.

Nulla da rilevare in merito

Ratei e risconti passivi

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Detta categoria contiene unicamente risconti. Il Collegio sottolinea che non si rilevano ratei passivi per degenze in corso in quanto i ricoveri presso strutture private vengono rilevati nell'ambito delle fatture da ricevere, mentre quelle da pubblico rientrano nell'ambito della mobilità passiva.

I risconti passivi riguardano essenzialmente fitti attivi e canoni addebitati in via anticipata ai gestori dei distributori automatici di alimenti e bevande.

Conti d'ordine SI

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	
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	€ 618.031,35
Altri conti d'ordine	€ 74.000,00
TOTALE	€ 692.031,35

I beni in comodato comprendono in prevalenza somme custodite in azienda per conto degli assistiti dal Dipartimento di Salute Mentale; il collegio sottolinea che una più corretta rappresentazione di tali somme sarebbe nell'ambito degli altri conti d'ordine, per tale ragione invita l'azienda a procedere per il 2016 a tale modifica, precisando comunque che la rappresentazione veritiera e corretta del patrimonio aziendale del 2015 è rispettata.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della Produzione è pari a 703.996.201 €, in riduzione sul 2014 di circa 1,4 milioni di €. L'analisi di dettaglio è riportata nella sezione dedicata all'andamento economico 2015 della Relazione sulla Gestione e viene sinteticamente di seguito descritta.

I contributi in c/esercizio (voce A1), sono stati verificati con i competenti uffici regionali e la loro variazione rispetto all'esercizio precedente è sostanzialmente da imputarsi ad una diversa allocazione degli stessi, voluta dalla regione Emilia Romagna. Per le

variazioni analitiche si rinvia alla tabella del punto a1) della relazione sulla gestione.

La voce A4, relativa ai Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria, registra per il 2015 una flessione pari a 706 mila €, determinata dai minori ricavi per prestazioni in libera professione e a privati paganti (-570 mila €), in linea con la flessione registrata nel corso degli ultimi anni.

All'interno di tale categoria risulta altresì in diminuzione la stima dei ricavi per mobilità attiva internazionale (-960 mila €), giustificata dal fatto che nel 2014 era stato contabilizzato un valore riferito alla media del biennio 2013-2014; l'azienda, coerentemente con le indicazioni regionali, ha contabilizzato per il 2015 un valore di ricavi per mobilità internazionale identico a quello stimato per la mobilità passiva.

In contrazione risultano anche i ricavi da sanzioni irrogate dal Dipartimento di sanità pubblica, mentre la mobilità attiva sanitaria, evidenzia un miglioramento rispetto all'anno precedente in relazione alle maggiori attività svolte a favore dei residenti extraregione (+231 mila €); incrementano altresì i rimborsi per prestazioni non sanitarie (utenze) addebitate all'Azienda ospedaliera ferrarese (+529 mila €).

La voce A5 Concorsi recuperi e rimborsi indica per il 2015 un sostanziale calo (-2,8 milioni di €) legato alla mancata contabilizzazione dei rimborsi per pay back (-2,6 milioni di €), come da indicazioni regionali, ed alla diminuzione dei rimborsi relativi ai costi anticipati dalla gestione sanitaria a favore della gestione per la non autosufficienza, dovuta alla chiusura del CER di S. Martino nel corso del 2014, i cui effetti trovano completa esplicazione nel 2015 (-447 mila €); risultano in incremento i rimborsi per personale comandato presso altri enti (+131 mila €).

In riduzione la voce A6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie rispetto al 2014 (-2,8%, pari a circa 220 mila €) in conseguenza del fatto che risultano in diminuzione gli incassi riferiti ai ticket relativi agli anni precedenti (recupero crediti); l'incasso dei ticket legati all'attività istituzionale dell'anno risulta in leggero incremento rispetto all'anno precedente.

La voce A7 relativa ai Contributi c/capitale risulta pari a 3.777.185 €, in leggero aumento rispetto al 2014 (+50.601 €, +1,4%). Corrispondentemente si registra un incremento alla voce di costo per Ammortamenti, trattandosi di contributi da utilizzarsi per la sterilizzazione degli ammortamenti.

La voce A8 incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni non registra alcun valore per il 2015.

La voce A9 Altri ricavi e proventi si presenta in riduzione di 88.633 euro rispetto al 2014. Tale variazione è originata dai minori ricavi per consulenze attive, legati alla cessazione della convenzione con il Comune di Ferrara per l'attività impiantistico antifortunistica.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 112.401.958,82
Dirigenza	€ 53.688.325,83
Comparto	€ 58.713.632,99
Personale ruolo professionale	€ 815.884,41
Dirigenza	€ 815.884,41
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 19.283.027,14
Dirigenza	€ 250.739,04
Comparto	€ 19.032.288,10
Personale ruolo amministrativo	€ 10.542.186,98
Dirigenza	€ 1.973.258,37
Comparto	€ 8.568.928,61
Totale generale	€ 143.043.057,35

Nel corso del 2015 le assunzioni a tempo indeterminato hanno completato:

. il Piano Assunzioni 2014,

. gli obiettivi di stabilizzazione previsti dalla Delibera di Giunta Regionale n.1735/2014,

. la realizzazione del piano assunzioni 2015, secondo quanto autorizzato dal livello regionale con nota del novembre 2015.

Per quanto attiene l'anno 2015 le assunzioni di personale a tempo determinato hanno riguardato personale infermieristico, di supporto e della dirigenza medica, al fine di garantire gli organici ospedalieri in riferimento ai contenuti della Legge 161/2014 e per la realizzazione del Piano di riduzione delle liste di attesa. L'obiettivo economico, che poneva come limite di spesa il valore del 2012, è stato rispettato.

L'Azienda, inoltre, ha approvato il Regolamento per la Risoluzione Unilaterale del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 72, comma 11 del d.l. n. 112/2008, definito di concerto con l'Azienda ospedaliera ferrarese.

Anche il 2015 si è caratterizzato per il blocco del turn-over nell'area tecnico amministrativa, con la mancata copertura di complessivi 21 posti, mentre, per il rimanente personale, l'indice di turn over è pari al 18,3%, inferiore all'obiettivo regionale, definito nel 25%.

Per quanto attiene l'analisi economica del personale dipendente, per l'anno 2015 l'Azienda ha rispettato il vincolo sulle risorse umane e ridotto ulteriormente i costi rispetto all'anno precedente. In particolare, i minori costi sono stati determinati dal trascinarsi delle azioni di governo del turn-over poste in essere già nel corso del 2014 e dall'applicazione della Circolare n.20/2015 del Ministero delle Economie e delle Finanze, che ha comportato la decurtazione strutturale dei Fondi, operando una riduzione proporzionale al calo percentuale del personale calcolato nel periodo 2010 - 2014, per un importo di circa 2,4 mln di Euro rispetto al 2014.

Nel complesso, il minor costo rispetto al 2014 del costo del personale dipendente, comprensivo di IRAP, è pari a circa 5 mln. di €

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

Il fondo ferie non godute, pari a 89.134 euro, è stato determinato come stabilito dalle Delibere di Giunta Regionale n 2313/2007 e 602/2008, senza che siano stati effettuati accantonamenti nell'esercizio. Il pagamento delle ferie residue è stato pari ad € 25.828 per l'anno 2015, unicamente in seguito a decessi e risoluzioni per inidoneità permanente ed assoluta, così come previsto

dalla circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica.

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

VARIAZIONE UOMO

Si rimanda a quanto espressamente indicato nel Paragrafo contenuto nella Relazione sulla Gestione 2015, in particolare si evidenzia di seguito la variazione numerica secondo il criterio di comparazione UOMO/ANNO:

DATI SULL'OCCUPAZIONE - CRITERIO UOMO/ANNO

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato

	2014	2015	variazione
Personale medico e veterinario	440,06	428,15	-11,91
Personale sanitario non medico - dirigenza	53,78	51,47	-2,31
Personale sanitario non medico - comparto	1416,62	1382,65	-33,97
Personale professionale - dirigenza	7	7	0
Personale professionale - comparto	0	0	0
Personale tecnico - dirigenza	3,16	2,66	-0,5
Personale tecnico - comparto	567,81	553,52	-14,29
Personale amministrativo - dirigenza	20	19,21	-0,79
Personale amministrativo - comparto	235,82	219,79	-16,03
Totale	2744,25	2664,45	-79,8

Personale dipendente in servizio a tempo determinato

	2014	2015	variazione
Personale medico e veterinario	5,85	11,54	5,69
Personale sanitario non medico - dirigenza	3,75	5,64	1,89
Personale sanitario non medico - comparto	11,11	8,46	-2,65
Personale professionale - dirigenza	1	1	0
Personale professionale - comparto	0	0	0
Personale tecnico - dirigenza	0,35	0,35	0
Personale tecnico - comparto	10,04	12,53	2,49
Personale amministrativo - dirigenza	0	0	0
Personale amministrativo - comparto	0	0	0
Totale	31,75	39,52	7,77

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

Anche per il 2015 è proseguita la riduzione del ricorso al lavoro autonomo sanitario (-218 mila € circa) e risultano stabili le borse di studio sanitarie. Per quanto attiene il non sanitario, le borse di studio interamente coperte da finanziamenti volti alla realizzazione di specifici progetti si incrementano di circa 172 mila €, si azzerano le collaborazioni mentre le consulenze si riducono del 96%.

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

Si rinvia a quanto già in precedenza affermato.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nulla da rilevare.

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

Nulla da rilevare.

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

In considerazione del blocco dei rinnovi contrattuali, si segnala, tra gli oneri del personale dipendente, la contabilizzazione l'indennità di vacanza contrattuale, coerentemente all'esercizio precedente ed alle indicazioni regionali. Non risultano contabilizzati oneri relativi al rinnovo contrattuale.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 230.184.159,34
---------	------------------

Il valore considera la somma dei costi relativi alla mobilità passiva nel suo complesso (entro provincia, entro regione ed extraregione), esclusa quella internazionale.

I dati di mobilità, degenze e specialistica, entro provincia sono stati definiti attraverso l'Accordo di fornitura con l'Azienda universitario-ospedaliera ferrarese, allegato al Bilancio di esercizio dell'Azienda, e risultano stabili rispetto al 2014. Si è registrato un incremento di circa il 3%, corrispondente ad oltre 630 mila €, ciò in conseguenza alla maggiore erogazione di farmaci oncologici e per malattie rare.

I dati di mobilità entro regione sono contabilizzati sulla base delle note regionali 2016/0217044 del 29/3/2016 e 2016/206377 del 23/3/2016. Inoltre sono stati aggiornati i dati del 2014 secondo quanto comunicato dal livello regionale con nota 2016/222180 del 30/3/2016. La variazione rispetto all'anno precedente per tutti i flussi della mobilità in oggetto è limitata al +0,1%.

Per quanto riguarda i flussi di mobilità extra regionale passiva, la valutazione è stata effettuata dall'Ufficio aziendale competente sulla base dei dati 2014 non ancora definitivi e all'anticipo dei valori 2015, tutti ufficialmente pubblicati dal Sistema Informativo regionale, ed evidenzia nel complesso un andamento peggiorativo rispetto all'esercizio precedente di circa 2,1 milioni di €. Inoltre l'Azienda ha ritenuto prudente registrare, relativamente alla mobilità passiva extra regione, una sopravvenienza passiva per 648 mila € sulla base dei dati aggiornati 2014, resi disponibili nel Sistema Informativo regionale.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 49.164.134,28 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

Per la Farmaceutica Convenzionata il dato di chiusura registra un calo rispetto all'anno precedente del -1,7%, corrispondente a -847 mila €.

In relazione al 2015, l'importo legato alla compartecipazione dei cittadini, definita ai sensi della normativa vigente a livello nazionale è stato pari a 5,7 milioni di €, mentre l'importo relativo al ticket regionale, introdotto con la Delibera di Giunta del 2011 e definito in base alla fascia di reddito familiare, per l'anno 2015 è risultata pari a circa 1,1 milioni di €, con un incremento sul 2014 del +7%.

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	€ 26.659.796,98
---------	-----------------

In coerenza con l'anno precedente, in tale aggregato vengono individuati i costi di cui al modello CE ministeriale corrispondenti alle voci B.2.A.7.4 Servizi di assistenza Ospedaliera da privato e B.2.A.3.5 Servizi di assistenza specialistica ambulatoriale da privato.

Il valore complessivo è in incremento rispetto all'esercizio precedente di circa 682 mila €, di cui oltre 420 mila € determinato dall'acquisto di prestazioni di degenza erogate da strutture fuori provincia, soprattutto in relazione all'alta specialità di cardiocirurgia, principalmente presso una struttura privata di Bologna.

Per quanto attiene le prestazioni erogate dalle strutture della provincia (+125 mila €) l'incremento è determinato dalla diversa modulazione dell'utilizzo dell'accordo rispetto alla previsione 2015 tra degenza e specialistica.

La voce di costo considera, inoltre, le prestazioni erogate dal privato per cittadini fuori regione, per i quali sussiste pari importo a rimborso.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 224.893.671,46
---------	------------------

Tale importo è costituito dai costi corrispondenti agli aggregati economici di beni e servizi non già esplicitati precedentemente. Rispetto al corrispondente valore 2014 si evidenzia una riduzione complessiva dell'1%.

In particolare, i costi per servizi sanitari decrementano per circa 1,4 milioni di euro, soprattutto per quanto attiene la gestione FRNA, mentre è di circa +0,7 milioni di euro l'incremento del personale in convenzione e di +0,6 milioni di € quello dei costi per il servizio di assistenza protesica, legato all'entrata a regime della contabilizzazione degli ausili previsti agli elenchi 1 e 2 del nomenclatore tariffario. Risultano in riduzione per -0,4 milioni di € i servizi legati alla psichiatria (razionalizzazione degli inserimenti). Sulla riduzione dei costi per i servizi non sanitari, incide per circa 3 milioni di euro la contrazione complessiva dei servizi tecnici ed alberghieri, mentre si ha un aumento di 0,2 milioni di euro per i costi delle manutenzioni ed un calo di -0,16 milioni di euro per i costi relativi al godimento beni di terzi.

Adeguata illustrazione esplicativa delle variazioni intervenute rispetto all'anno precedente è contenuta nella Relazione sulla gestione 2015, alla quale si rimanda.

Il collegio intende sottolineare come in relazione alla notevole diminuzione dei costi per servizi tecnici ed alberghieri concorre, in particolare, il minor costo per la gestione del servizio calore (circa -2 milioni di €). Risultano agli atti dell'azienda le comunicazioni analitiche dei Servizi preposti a giustificazione di tali decrementi.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.882.429,74
Immateriali (A)	€ 652.473,84
Materiali (B)	€ 8.229.955,90

Eventuali annotazioni

L'importo degli ammortamenti è stato determinato secondo le aliquote di ammortamento contenute nella Tabella di cui all'Allegato 3 del D.Lgs n. 118/2011.

La variazione sul 2014, pari a 425 mila €, è determinata dall'acquisizione della porzione di fabbricato dall'Azienda ospedaliera ferrarese, come evidenziato in precedenza.

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 132.036,30
Oneri	€ 1.881.994,78
TOTALE	€ -1.749.958,48

Eventuali annotazioni

L'importo maggiormente significativo degli oneri è rappresentato dagli interessi su Mutui, pari a 1,5 milioni di €, in incremento del 29% rispetto all'anno precedente, ciò in seguito alla conclusione dell'erogazione dell'importo chiesto a finanziamento.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	€ 123,32
TOTALE	€ -123,32

Eventuali annotazioni

Si tratta della svalutazione della quota azionaria relativa ad Ervet SpA, che ha inglobato per fusione l'ex Quasco, come esplicitato dall'Azienda nella Relazione sulla gestione.

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 2.012.151,85
Oneri	€ 1.852.303,35
TOTALE	€ 159.848,50

Eventuali annotazioni

Si rimanda alla Nota Integrativa per la descrizione analitica di tali voci; il collegio ritiene, stante la natura di tale aggregato, non significativa la comparazione con gli esercizi precedenti.

Imposte sul reddito

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

Irap calcolata unicamente con il metodo retributivo; Ires determinata sui redditi fondiari e sul reddito prodotto dall'attività commerciale, relativamente alla quale in Nota Integrativa è rappresentato il conto economico.

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

I.R.A.P.	€ 10.562.246,74
I.R.E.S.	€ 164.721,00

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Si evidenzia che il Collegio ha proceduto a verifiche infrannuali a campione delle più significative componenti di costo e ricavo, analizzandone le rilevazioni contabili e la relativa documentazione, ivi incluse rilevazioni effettuate sul 2016 aventi competenza 2015. A tal proposito, alla data odierna, non risultano componenti straordinarie negative di reddito significative riferite al 2015.

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	Tipologia
Oss:	<p>Il Collegio ha proceduto ad effettuare l'attività di circolarizzazione dei crediti e dei debiti, che l'Azienda, nella sua consueta attività di relazione con i propri clienti e fornitori dichiara di condurre in maniera sistematica. Le verifiche effettuate hanno portato al riscontro del saldo e/o al perfezionamento dello stesso attraverso la verifica congiunta della posizione contabile con il cliente/fornitore. Nel caso di mancata risposta da parte degli interlocutori esterni, l'Azienda ha provveduto a sollecitarne il riscontro. Alla data odierna risultano ancora da verificare alcune posizioni creditorie/debitorie oggetto di circolarizzazione che, stante gli importi, si ritiene non inficino comunque la veridicità del bilancio.</p> <p>Per tutte le osservazioni effettuate nel corso del 2015 si rinvia ai singoli verbali, sottolineando che le stesse o non avevano alcun riflesso contabile o in merito alle quali si sono ricevuti adeguati chiarimenti o l'Azienda ha provveduto ad adeguarsi alle indicazioni del Collegio.</p>

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 660.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 700.000,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 235.075,00

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 inerenti al contenzioso legale concernente il personale e gli altri contenziosi sono state effettuate dalle UU.OO.

competenti, sulla base delle cause in essere, la cui documentazione redatta a cura dei Servizi competenti è agli atti dell'azienda ;
- che il contenzioso nei confronti delle Strutture accreditate è stato definito negli esercizi precedenti dall'U.O. competente a fronte di contenzioso, non ancora approdato in sede di giudizio, con una struttura privata provinciale e relativo ad addebiti ricevuti nel 2006/2007, per i quali è stata richiesta corrispondente nota di credito.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Non sono 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 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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio Sindacale
Presidente
Componente

