

Ente/Collegio: AZIENDA - USL VALLE D'AOSTA - VALLEE D'AOSTE

Regione: Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste

Sede: Aosta

---

**Verbale n. 38 del COLLEGIO SINDACALE del 17/05/2016**

In data 17/05/2016 alle ore 14:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**CLAUDIO BENZO** Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**JEAN-CLAUDE FAVRE** Presente

---

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

**JEAN-CLAUDE MOCHET** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**SERGIO TAVELLA** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ANTONIO FRANCESCO SIMONE** Presente

---

Partecipa alla riunione il Direttore Amministrativo Dr. Valter Pietroni

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

- relazione del collegio al bilancio chiuso al 31/12/2015;
- osservazione del collegio sindacale alle modalità di copertura della perdita di esercizio 2015;
- verifica pagamento debiti commerciali.

|   |
|---|
| <b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b> |
|   |

|  |
|--|
| <b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b> |
|  |

|   |
|---|
| <b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b> |
|---|

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

In data odierna si è conclusa, con il rilascio della relazione, l'attività di controllo e verifica sul bilancio 2015 svolta nei giorni del 13 aprile, 22 aprile, 6 maggio e 12 maggio.

La seduta viene tolta alle ore 18:00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

In data odierna, il collegio, scaduto il termine di proroga ai sensi di legge, conclude il proprio mandato triennale.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA - USL VALLE D'AOSTA - VALLEE D'AOSTE

Regione Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste

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

In data 17/05/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA - USL VALLE D'AOSTA - VALLEE D'AOSTE

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Sono presenti tutti i cinque componenti del Collegio Sindacale.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 588

del 02/05/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/05/2016

con nota prot. n. 40305 del 05/05/2016 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 una perdita di € 1.267.518,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.642.550,00, pari al 135 %.

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      | € 50.957.000,00              | € 49.492.000,00           | € -1.465.000,00        |
| Attivo circolante     | € 87.641.000,00              | € 84.821.000,00           | € -2.820.000,00        |
| Ratei e risconti      | € 2.003.000,00               | € 2.069.000,00            | € 66.000,00            |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>€ 140.601.000,00</b>      | <b>€ 136.382.000,00</b>   | <b>€ -4.219.000,00</b> |
| Patrimonio netto      | € 75.619.000,00              | € 63.372.000,00           | € -12.247.000,00       |
| Fondi                 | € 2.918.000,00               | € 3.517.000,00            | € 599.000,00           |
| T.F.R.                | € 1.060.000,00               | € 897.000,00              | € -163.000,00          |
| Debiti                | € 49.058.000,00              | € 53.751.000,00           | € 4.693.000,00         |
| Ratei e risconti      | € 11.947.000,00              | € 14.844.000,00           | € 2.897.000,00         |
| <b>Totale passivo</b> | <b>€ 140.602.000,00</b>      | <b>€ 136.381.000,00</b>   | <b>€ -4.221.000,00</b> |
| <b>Conti d'ordine</b> | <b>€ 9.413.000,00</b>        | <b>€ 8.122.000,00</b>     | <b>€ -1.291.000,00</b> |

| Conto economico                                  | Bilancio di esercizio ( 2014 ) | Bilancio di esercizio 2015 | Differenza             |
|--|--------------------------------|----------------------------|------------------------|
| Valore della produzione                          | € 301.046.000,00               | € 295.358.000,00           | € -5.688.000,00        |
| Costo della produzione                           | € 295.000.450,00               | € 287.770.000,00           | € -7.230.450,00        |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 6.045.550,00</b>          | <b>€ 7.588.000,00</b>      | <b>€ 1.542.450,00</b>  |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € 1.000,00                     | € -4.000,00                | € -5.000,00            |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                         | € 0,00                     | € 0,00                 |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 6.750.000,00                 | € -103.000,00              | € -6.853.000,00        |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 12.796.550,00                | € 7.481.000,00             | € -5.315.550,00        |
| Imposte dell'esercizio                           | € 9.155.000,00                 | € 8.749.000,00             | € -406.000,00          |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 3.641.550,00</b>          | <b>€ -1.268.000,00</b>     | <b>€ -4.909.550,00</b> |

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                          | € 300.212.915,00              | € 295.358.000,00           | € -4.854.915,00  |
| Costo della produzione                           | € 300.212.915,00              | € 287.770.000,00           | € -12.442.915,00 |
| <b>Differenza</b>                                | € 0,00                        | € 7.588.000,00             | € 7.588.000,00   |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € 0,00                        | € -4.000,00                | € -4.000,00      |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                        | € 0,00                     | € 0,00           |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 0,00                        | € -103.000,00              | € -103.000,00    |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 0,00                        | € 7.481.000,00             | € 7.481.000,00   |
| Imposte dell'esercizio                           | € 0,00                        | € 8.749.000,00             | € 8.749.000,00   |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € 0,00                        | € -1.268.000,00            | € -1.268.000,00  |

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 63.373.000,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 1.582.000,00         |
| Finanziamenti per investimenti                | € 56.377.000,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 0,00                 |
| Contributi per ripiani perdite                | € 0,00                 |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                 |
| Altre riserve                                 | € 4.540.000,00         |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € 2.142.000,00         |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € -1.268.000,00        |

La perdita di € 1.267.518,00

|  |   |
|--|---|
| <input type="checkbox"/> 1)            | Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno |
| <input checked="" type="checkbox"/> 2) | Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;  |

3)

Vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2015 non evidenziava un risultato d'esercizio essendo previsto il pareggio.

Il Patrimonio netto senza considerare i fondi vincolati agli investimenti e la riserva contributi regionale per la mobilità, ammonta ad euro 2.456.000 (di cui euro 1.582.000 pari al fondo di dotazione), pertanto le riserve effettivamente disponibili ammontano ad euro 874.000 al netto del risultato d'esercizio 2015.

Il risultato dell'esercizio è fortemente influenzato dall'impatto relativo all'onere imprevisto sostenuto per l'acquisto e somministrazione dei c. d. farmaci innovativi per € 1.288.495.

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 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.

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
nulla.

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.

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

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*

Non ve ne sono.

#### *Altri titoli*

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

L'azienda possiede un'unica partecipazione in INVA S.p.A., società in house, con una quota di capitale pari al 9,6%. Nel corso dell'esercizio è stata ceduta l'intera quota di partecipazione nel C.I.C. (Consorzio per l'Informatizzazione del Canavese), evidenziando una minusvalenza pari ad euro 17.464.

## **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.

All'interno dell'Azienda non sono attivi analitici inventari di reparto. Con atto deliberativo n. 382 del 30/3/2015 è stata affidata alla società in house INVA SPA la fornitura dei servizi relativi al sistema informativo e amministrativo-contabile. Con nota n.

13317 del 12/2/2016 è stata attivata la sperimentazione del così detto armadio informatico presso l'S.C. neurologia. La sperimentazione riguarda il caricamento dell'inventario e la richiesta informatizzata dei prodotti.

### **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.)*

L'ammontare complessivo dei crediti ammonta ad € 34.203.000, di cui i principali sono i seguenti:

- CREDITI V/REGIONE VDA PER SPESA CORRENTE € 9.549.000 (di cui € 6.000 per il 2014 ed € 3.000 per il 2011). Tale importo, nel suo valore assoluto, è stato certificato dall'Amministrazione regionale.

- CREDITI V/REGIONE PER INVESTIMENTI € 19.652.000 (di cui per il 2010 e precedenti € 2.050.000, di cui per il 2011 € 559.000, di cui per il 2012 € 2.093.000, di cui per il 2013 € 7.076.000 e di cui per il 2014 € 4.161.000). Tale importo, nel suo valore assoluto, è stato certificato dall'Amministrazione regionale.

- CREDITI V/ALTRI € 5.001.000 (di cui i più rilevanti riguardano: Euro 3.049.000 per crediti vs. terzi per prestazioni sanitarie e Euro 1.711.000 per crediti vs. terzi per prestazioni non sanitarie).

In relazione a tale ultima posta, l'Azienda ha stanziato un fondo svalutazione crediti di complessivi € 2.158.000, pari a circa il 43% dei crediti iscritti, ritenuto congruo dal Collegio.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Non ve ne sono.

### **Disponibilità liquide**

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

SI - Non è 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.

### **Fondi per rischi e oneri**

La Regione 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.

I fondi per rischi ed oneri per complessivi Euro 3.516.000 riguardano:

- fondo rischi per svalutazione crediti Euro 2.157.000, principalmente a copertura dei crediti verso pazienti di nazionalità straniera;

- fondo rischi da risarcimenti diretti derivante da contratti assicurativi Euro 994.000, per rischio di pagamento diretto di risarcimento del danno derivanti da sinistri collegati ai diversi contratti assicurativi succedutesi nel tempo in materia di medical mal practice;

- fondo rischi per contenzioso personale dipendente Euro 365.000.

Gli importi sopra riportati risultano congrui rispetto alle comunicazioni ricevute dalle rispettive strutture.



## **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.

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Il totale dei debiti ammonta complessivamente ad Euro 53.751.000.

Le principali voci riguardano:

debiti vs. fornitori Euro 15.869.000 (di cui per il 2010 e precedenti € 614.000, di cui per il 2011 € 150.000, di cui per il 2012 € 282.000, di cui per il 2013 € 108.000 e di cui per il 2014 € 128.000). In merito a tale voce il collegio ha effettuato a campione la circolarizzazione dei debiti di maggior rilievo verificandone la corrispondenza.

debiti vs. tributari Euro 6.773.000

debiti vs. istituti previdenziali e assistenziali Euro 7.625.000

debiti vs. altri Euro 14.218.000 di cui Euro 14.198.000 per debiti per mobilità sanitaria passiva

debiti vs. dipendenti Euro 8.889.000

*(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.)*

## **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.

## **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 | € 21.960,00           |
| Depositi cauzionali             | € 0,00                |
| Beni in comodato                | € 0,00                |
| Altri conti d'ordine            | € 8.100.066,00        |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>€ 8.122.026,00</b> |

*(Eventuali annotazioni)*

## VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale del valore della produzione ammonta ad € 295.358.000 di cui € 248.408.000,00 quale contributo dalla Regione per la quota del fondo sanitario regionale.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

|                                       |                         |
|---------------------------------------|-------------------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 85.747.000,00         |
| Dirigenza                             | € 45.553.000,00         |
| Comparto                              | € 40.194.000,00         |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 375.000,00            |
| Dirigenza                             | € 332.000,00            |
| Comparto                              | € 43.000,00             |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 15.449.000,00         |
| Dirigenza                             | € 205.000,00            |
| Comparto                              | € 15.244.000,00         |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 11.661.000,00         |
| Dirigenza                             | € 586.000,00            |
| Comparto                              | € 11.075.000,00         |
| <b>Totale generale</b>                | <b>€ 113.232.000,00</b> |

Per determinare il costo complessivo del personale occorre aggiungere al totale generale di Euro 113.232.000 sopra indicato Euro 7.565.991 di Irap, ed Euro 10.221.568 di Costo del personale non dipendente (somministrato e libera professione).

- *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 ricorre la fattispecie.

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

situazione al 31.12.2015:

tempo indeterminato n. 2100

tempo determinato n. 99

somministrati n. 248

co.co.co. n. 0

L.P. n. 64

situazione al 31.12.2014:

tempo indeterminato n. 2165

tempo determinato n. 45

somministrati n. 267

co.co.co. n. 3

L.P. n. 63

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

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

non si rilevano problematiche.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

non si rilevano problematiche.

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

non si rilevano problematiche.

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

nessun incremento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto.

- *Altre problematiche:*

L'azienda ha rispettato l'obiettivo contenuto nella Legge 30/2011 all'art. 46 comma 5, come modificato dall'art. 22, comma 7, L. 13/2014 che prevede una riduzione della spesa totale, rispetto all'anno 2009, per il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato nonché per il personale utilizzato mediante convenzioni, contratti di collaborazione coordinata e continuativa, contratti libero professionali e di somministrazione lavoro di € 5.000.000.

#### **Mobilità passiva**

|         |                 |
|---------|-----------------|
| Importo | € 20.643.642,00 |
|---------|-----------------|

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

La mobilità attiva è iscritta a conto economico per € 20.643.642 di cui:

€ 15.176.940 mobilità attiva in senso proprio;

€ 5.466.702 contributo regionale per saldo negativo mobilità.

Di seguito le variazioni occorse nell'anno 2015 all'apposita riserva di patrimonio netto vincolata alla mobilità:

Riserva al 01/01/2015 € 4.507.000

Nel corso dell'esercizio la riserva è incrementata di € 33.000 pari alla differenza tra quanto trasferito dalla Rava e l'effettivo saldo di mobilità. Pertanto la riserva di cui sopra, al 31/12/2015, ammonta a complessivi € 4.540.000.

In relazione alle attuali modalità gestionali della mobilità sanitaria, così come evidenziato nella relazione del Collegio al bilancio 2014, si rileva come le stesse non permettano all'organo di controllo una puntuale verifica sui dati iscritti in contabilità.

## **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 36.139.000,00 che risulta essere in linea

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

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

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

Il costo della farmaceutica 2014 è stato pari ad € 33.058.000.

Il costo della farmaceutica è la sommatoria della farmaceutica ospedaliera e la farmaceutica territoriale.

Occorre evidenziare che nei costi della farmaceutica sono anche ricompresi maggiori oneri pari ad € 1.288.495 relativi a farmaci per le radiazioni dell'Epatite C (c.d. farmaci innovativi) che hanno natura straordinaria come già indicato nei documenti allegati al bilancio di previsione 2015.

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 | € 14.797.982,00 |
|---------|-----------------|

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

Rispetto all'esercizio 2014 il costo è incrementato di € 90.602,00 (+1%)

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

|         |                 |
|---------|-----------------|
| Importo | € 89.159.000,00 |
|---------|-----------------|

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

B1) acquisto beni € 19.838.000 (al netto della farmaceutica ospedaliera)

B2) acquisto di servizi € 54.926.000 (al netto della farmaceutica territoriale, mobilità passiva e convenzione esterne)

B3) manutenzioni e riparazioni € 5.585.000

B4) godimento di beni di terzi € 6.795.000

Il totale sopra indicato è iscritto al netto degli oneri diversi di gestione pari ad Euro 5.102.000.

## **Ammortamento immobilizzazioni**

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B)   | € 10.543.000,00 |
| Immateriali (A) | € 3.817.000,00  |
| Materiali (B)   | € 6.726.000,00  |

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri finanziari

|          |             |
|----------|-------------|
| Proventi | € 0,00      |
| Oneri    | € 4.000,00  |
| TOTALE   | € -4.000,00 |

Eventuali annotazioni

#### Rettifiche di valore di attività finanziarie

|               |        |
|---------------|--------|
| Rivalutazioni | € 0,00 |
| Svalutazioni  | € 0,00 |
| TOTALE        | € 0,00 |

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

|          |               |
|----------|---------------|
| Proventi | € 421.000,00  |
| Oneri    | € 524.000,00  |
| TOTALE   | € -103.000,00 |

Eventuali annotazioni

Tra i proventi straordinari si segnala l'importo di € 105.000 quale posta legata al personale e di € 227.000 per forniture di beni e servizi.

Tra gli oneri straordinari si segnala l'importo di € 336.000 sull'acquisto di beni e servizi.

#### 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)*

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

|          |                |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 8.660.000,00 |
| I.R.E.S. | € 89.000,00    |

### 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.

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

### Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa 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   |
|------------------------|---|
| Questioni contrattuali | Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale |
| Oss:                   | Si rinvia ai verbali del Collegio                           |

## Contenzioso legale

|   |              |
|---|--------------|
| Contenzioso concernente al personale                          | € 365.000,00 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 0,00       |
| Accreditate   | € 0,00       |
| Altro contenzioso   | € 994.000,00 |

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva: nulla.

## Il Collegio

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

Bilancio di previsione 2016.

Il Collegio rileva che l'Azienda, alla data odierna, non ha adottato il bilancio di previsione 2016 alla luce delle emerse difficoltà nel raggiungere l'equilibrio economico finanziario, accertate con il modello trimestrale I CE 2016 trasmesso all'Assessorato competente unitamente alle manovre correttive e alle proposte di azioni di contenimento della spesa sanitaria corrente. Tale circostanza è stata riscontrata dalla Regione la quale ha comunicato che provvederà con il disegno di legge di assestamento del bilancio di previsione per l'anno 2016 a sottoporre al Consiglio regionale le proprie proposte ai sensi dell'art. 15, comma 3, della L.R. 19/2015 e le conseguenti modifiche alla tempistica di adozione del bilancio di previsione dell'Azienda USL per l'anno 2016.

Infine il collegio osserva che:

- 1) si precisa che a pagina 1 del presente modulo si indica la delibera n. 588 del 02/05/2016 ma trattasi di proposta di delibera, in quanto la normativa regionale prevede che il Collegio Sindacale esprima un parere preventivo all'adozione, da parte dell'Azienda, del bilancio d'esercizio.
- 2) la presente relazione è rilasciata ai sensi dell'art. 25 L.R. n. 5/2000;
- 3) i valori espressi nella sopra esposta relazione sono arrotondati in migliaia di euro;
- 4) al bilancio viene anche allegato (n. 4) la dichiarazione ex art. 41 comma 1, DL 66/2014 riguardante la dichiarazione dei tempi di pagamento;
- 5) in relazione ai costi di impianto e di ampliamento si rileva che non vi sono state capitalizzazioni nel corso dell'esercizio;
- 6) il riversamento effettuato nel corso dell'anno presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali avviene con frequenza mensile a seguito della materiale verifica dell'estratto conto;

7) l'azienda ha inviato in data 6/5/2016 con nota n. 41191 alla RAVA gli elementi utili alla valutazione e verifica di cui all'art. 29 comma 1 lettera g) D.Lgs. 118/2011 (fondi rischi).



## VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente: AZIENDA - USL VALLE D'AOSTA - VALLEE D'AOSTE

Regione: Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste

Data Verbale: 17/05/2016

Fatture elettroniche dal 01/01/2016 al 30/04/2016:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (aggiornati al 11/04/2016) |                 | Dati dichiarati dall'Ente: |                 |
|--|-----------------|----------------------------|-----------------|
| Importo fatture ricevute:  | € 24.565.278,26 | Importo fatture ricevute:  | € 23.398.123,27 |
| Numero fatture ricevute:   | 6.839           | Numero fatture ricevute:   | 6.881           |
| Importo fatture pagate:  | € 18.609.631,48 | Importo fatture pagate:    | € 16.820.366,82 |
| Numero fatture pagate:   | 5.308           | Numero fatture pagate:     | 6.362           |
|  |                 |                            |                 |

Fatture cartacee dal 01/01/2016 al 30/04/2016:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (aggiornati al 11/04/2016) |        | Dati dichiarati dall'Ente: |        |
|--|--------|----------------------------|--------|
| Importo fatture ricevute:  | € 0,00 | Importo fatture ricevute:  | € 0,00 |
| Numero fatture ricevute:   | 0      | Numero fatture ricevute:   | 0      |
| Importo fatture pagate:  | € 0,00 | Importo fatture pagate:    | € 0,00 |
| Numero fatture pagate:   | 0      | Numero fatture pagate:     | 0      |
|  |        |                            |        |

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

| <b>Dati dichiarati dall'Ente:</b>                        |      |
|--|------|
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre): | 1,15 |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre): |      |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre): |      |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre): |      |
| Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2015):       |      |

#### **Osservazioni del Collegio/Sindaco**

Gli scostamenti si sono leggermente ridotti rispetto alle rilevazioni precedenti, pur restando significativi.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%20al%20verbale%20n.38%20del%2017.05.2016\\_616353\\_1.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%20al%20verbale%20n.38%20del%2017.05.2016_616353_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

CLAUDIO BENZO \_\_\_\_\_

JEAN-CLAUDE FAVRE \_\_\_\_\_

JEAN-CLAUDE MOCHET \_\_\_\_\_

SERGIO TAVELLA \_\_\_\_\_

ANTONIO FRANCESCO SIMONE \_\_\_\_\_