

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede:

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 05/07/2021

In data 05/07/2021 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GIGLIOLA DI CHIARA	Presente
---------------------------	----------

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANGELO ANEDDA	Presente
----------------------	----------

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SALVATORE SEBASTIANO VIZZINI	Presente
-------------------------------------	----------

Partecipa alla riunione Dott.ssa Paola Bodrandi (Direttore Amministrativo) Dott.ssa Cristina Gazzola (S.C.I Servizio Economico Finanziario), Dott.ssa Maria Elena Contuzzi (Segreteria Collegio Sindacale), Dott.ssa Emanuela Zambernardi (S.C.I Servizio Economico Finanziario).

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

1. Espressione parere sul Bilancio di Esercizio 2020
2. Varie ed eventuali

Il Collegio procede ad esaminare puntualmente il bilancio 2020.

Vengono in particolare esaminati lo Stato Patrimoniale 2020, il Conto Economico 2020, la nota Integrativa, il rendiconto Finanziario e la relazione sulla gestione.

Verificati anche gli esiti della procedura di circolarizzazione e tenuto conto delle relazioni trasmesse dalle funzioni aziendali relative all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri, viene redatta l'apposita relazione, cui si rimanda, che costituisce parte integrale del presente verbale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 05/07/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI PARMA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Sono presenti: la dott.ssa Gigliola Di Chiara (Presidente del Collegio), il dott. Angelo Anedda e il dott. Salvatore Sebastiano Vizzini (componenti).

Per l'AOUPR partecipano alla riunione la Dott.ssa Paola Bodrandi (Direttore Amministrativo), la Dott.ssa Cristina Gazzola (S.C.I Servizio Economico Finanziario), Dott.ssa Maria Elena Contuzzi (Segreteria Collegio Sindacale), Dott.ssa Emanuela Zambenardi (S.C.I Servizio Economico Finanziario).

In deroga ai termini previsti dall'art. 31 D.Lgs n. 118 23/06/2011, l'art. 3, comma 5 del D.L. 30/04/2021 n. 56 ha differito al 30 giugno 2021 la scadenza del termine di adozione del bilancio di Esercizio 31/12/2020 da parte delle Aziende Sanitarie.

In via preliminare viene dato atto che il Collegio Sindacale è stato nominato con Delibera della Giunta Regionale - Regione Emilia Romagna n. 1797 del 30/11/2020.

Inoltre, ai fini di una migliore intelligibilità dell'andamento delle principali voci del bilancio consuntivo al 31/12/2020 e degli scostamenti con il bilancio preventivo per il medesimo esercizio Il Collegio Sindacale, preliminarmente, richiama l'attenzione su alcuni aspetti che hanno caratterizzato la gestione dell'emergenza COVID 19:

Come meglio commentato nella relazione sulla gestione, la gestione dell'emergenza COVID -19 ha avuto un effetto dirompente sia sotto il profilo organizzativo dell'attività propria dell'azienda sanitaria che sotto il profilo dei principali ratios economici patrimoniali e finanziari. Un ulteriore elemento che ha avuto un effetto dirompente sull'organizzazione aziendale sui costi è costituito dal fatto che l'AOUPR è stata designata quale centro aggregatore per gli acquisti regionali dei dispositivi anti COVID da destinare alle altre aziende sanitarie della Regione Emilia Romagna.

Ciò premesso di seguito una breve sintesi degli accadimenti correlati alla gestione centralizzata degli acquisti dei dispositivi anti COVID:

- stante le indicazioni contenute nelle direttive impartite dagli organi preposti della Regione Emilia Romagna, fino al 30/06/2020 la AOUPR ha distribuito gratuitamente alle altre Aziende Sanitarie della Regione Emilia Romagna gli acquisti centralizzati COVID effettuati nel periodo 01/02/2020 -30/06/2020;
- con nota PG/0025589 del 02/07/2020 la Direzione Regionale Cura della Persona Salute e Welfare - Regione Emilia Romagna ha comunicato che, stante il superamento delle criticità della prima fase pandemica, dal 01/07/2020 gli acquisti necessari per la gestione COVID dovevano essere effettuati in autonomia dalle singole Aziende Sanitarie;
- come indicato nelle note PG 573439 del 03/09/2020 e PG 0677139 l'AOUPR è stata autorizzata a piani di distribuzione alle altre Aziende Sanitarie della Regione. Ciò ha comportato la rilevazione di "Ricavi per rimborsi medici da Aziende Sanitarie" per complessivi Euro 92,162 milioni di euro;
- la AOUPR, stante quanto disposto dall'art. 18 del D.L. 18/2020 ha provveduto all'apertura di un centro di costo dedicato denominato "COV 20" garantendo una distinta tenuta degli accadimenti contabili legati alla gestione dell'emergenza;
- la AOUPR è stata oggetto di un audit di sistema relativo alla gestione straordinaria della pandemia da parte di uno specifico gruppo di lavoro, costituito in capo alla Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare avente ad oggetto la rendicontazione e più in generale gli aspetti contabili delle spese sostenute che ha avuto esito positivo come da relazione agli atti;
- in sede di redazione del bilancio preventivo 2020 adottato con Delibera del Direttore Generale n. 1193 del 15/12/2020, era esposta una perdita 2020 pari a Euro 116.251.582 in quanto non erano ancora stati adottati provvedimenti relativi al rimborso a titolo definitivo delle spese sostenute per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e altri beni sanitari relativi all'emergenza;
- la delibera in corso di adozione, proposta protocollo GPG/2021/638, avente ad oggetto "Riparti e assegnazioni di risorse a favore delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale a valere sugli esercizi 2020 e 2021" che integra il finanziamento 2020 con le

risorse assegnate ai sensi del D.L. n. 41 22/03/2021 nel bilancio 2020 sono rilevati Euro 132.846.156 quali "Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati" come da comunicazione via mail del 24 giugno 2021 della regione Emilia Romagna - Servizio analisi economico finanziaria del servizio sanitario regionale, acquisita agli atti dell'AUOPR con prot. n. 0027589 del 29 giugno 2021 e da flusso contributi FLCON in piattaforma GAAC del 25 giugno 2021.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 728

del 30/06/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 01/07/2021

con nota prot. n. 28016 del 01/07/2021 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 € 48.714,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 38.778,00, pari al 390,3 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 222.090.270,00	€ 220.769.040,00	€ -1.321.230,00
Attivo circolante	€ 99.741.093,00	€ 241.430.230,00	€ 141.689.137,00
Ratei e risconti	€ 33.199,00		€ -33.199,00
Totale attivo	€ 321.864.562,00	€ 462.199.270,00	€ 140.334.708,00
Patrimonio netto	€ 232.939.669,00	€ 255.421.539,00	€ 22.481.870,00
Fondi	€ 13.596.632,00	€ 22.941.135,00	€ 9.344.503,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 75.148.003,00	€ 183.356.716,00	€ 108.208.713,00
Ratei e risconti	€ 180.258,00	€ 479.880,00	€ 299.622,00
Totale passivo	€ 321.864.562,00	€ 462.199.270,00	€ 140.334.708,00
Conti d'ordine	€ 41.698.697,00	€ 49.939.838,00	€ 8.241.141,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 410.398.897,00	€ 664.783.625,00	€ 254.384.728,00
Costo della produzione	€ 408.208.639,00	€ 651.108.504,00	€ 242.899.865,00
Differenza	€ 2.190.258,00	€ 13.675.121,00	€ 11.484.863,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -352.005,00	€ -429.626,00	€ -77.621,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 11.344.252,00	€ 858.691,00	€ -10.485.561,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.182.505,00	€ 14.104.186,00	€ 921.681,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.172.569,00	€ 14.055.472,00	€ 882.903,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 9.936,00	€ 48.714,00	€ 38.778,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 546.461.278,00	€ 664.783.625,00	€ 118.322.347,00
Costo della produzione	€ 651.171.914,00	€ 651.108.504,00	€ -63.410,00
Differenza	€ -104.710.636,00	€ 13.675.121,00	€ 118.385.757,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -451.214,00	€ -429.626,00	€ 21.588,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.052.912,00	€ 858.691,00	€ -2.194.221,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -102.108.938,00	€ 14.104.186,00	€ 116.213.124,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.142.644,00	€ 14.055.472,00	€ -87.172,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -116.251.582,00	€ 48.714,00	€ 116.300.296,00

Patrimonio netto	€ 255.421.546,00
Fondo di dotazione	€ 110.856.855,00
Finanziamenti per investimenti	€ 112.127.117,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 46.035.683,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -13.646.823,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 48.714,00

L'utile di € 48.714,00

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☐ 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

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, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

Altri titoli

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

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

In merito al dettaglio dei crediti per anno di formazione si rinvia alle tabelle 20 e 21 della nota integrativa, mentre la movimentazione dei fondi svalutazioni crediti è contenuta nella tabella 19 della predetta nota.

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 31/12/2020.)

Casistica non presente.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Il valore dei fondi rischi ed oneri iscritti nella voce B) dello stato patrimoniale al 31/12/2020 ammonta ad Euro 22.941.135 (vedi tabella 36 riportata in Nota Integrativa), mentre gli accantonamenti rilevati nella voce B) 11 del Conto Economico esercizio 2020 ammontano a Euro 13.059.613 (vedi tabella 72 della nota integrativa).

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Si rinvia alla tabella 43 della Nota Integrativa per quanto attiene al dettaglio dei debiti per anno di formazione.

(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	
Beni in comodato	€ 40.167.389,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 9.772.449,00

(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)

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

I.R.A.P.	€ 13.877.686,00
I.R.E.S.	€ 177.786,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 160.314.739,00
Dirigenza	€ 66.842.406,00
Comparto	€ 93.472.333,00
Personale ruolo professionale	€ 537.913,00
Dirigenza	€ 537.913,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 33.107.855,00
Dirigenza	€ 241.401,00
Comparto	€ 32.866.454,00
Personale ruolo amministrativo	€ 7.312.639,00
Dirigenza	€ 1.247.104,00
Comparto	€ 6.065.535,00
Totale generale	€ 201.273.146,00

Tutti suggerimenti

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

Casistica non presente.

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

La gestione delle risorse umane per il 2020 è stata fortemente influenzata dall'emergenza COVID 2019. In particolare il personale è passato da 4.189 unità al 31/12/2019 a 4.458 unità al 31/12/2020. Nell'anno 2020 è stato attuato un ulteriore intervento nell'ambito del processo di stabilizzazione del lavoro precario ai sensi dell'art. 20, comma 1, del D. Lgs. 75/2017 e ss.mm.ii. sulla base dei protocolli regionali in materia siglati nel mese di maggio 2020, attraverso l'indizione di appositi bandi riservati, sia per l'area della dirigenza sia per l'area del comparto, e la successiva trasformazione dei rapporti di lavoro da tempo determinato a tempo indeterminato.

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

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

Casistica non presente.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Casistica non presente.

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

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

Si (vedi pagg. 191 e 192 della relazione)

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
_____ istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

_____ 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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 415.187.069,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 16.674.235,00
Immateriali (A)	€ 737.682,00
Materiali (B)	€ 15.936.553,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -429.626,00
Proventi	€ 3.172,00
Oneri	€ 432.798,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 858.691,00
Proventi	€ 5.516.160,00
Oneri	€ 4.657.469,00

Eventuali annotazioni

La voce "Proventi straordinari", voce E1) Conto Economico ammonta ad Euro 5.516.060, di cui Euro 3.516.116 relativi a proventi da donazioni e liberalità diverse, Euro 1.054.469 relativi a sopravvenienze attive e Euro 945.475 relativi ad insussistenze attive ed Euro 100 relativa a plusvalenze.

In particolare si segnala quanto segue:

- la voce più significativa delle sopravvenienze attive, pari a Euro 855.022 si riferisce a proventi di competenza di esercizi precedenti fatturati nel 2020;
- fra le insussistenze attive si segnala Euro 431.640 per storno fatture da ricevere v/fornitori privati e Euro 361.946 relativi alla ridefinizione del "Fondo franchigie assicurative".

La voce "Oneri straordinari" E 2) Conto economico esercizio 2020 ammonta ad Euro 4.657.469 di cui:

- Euro 603.600 relative a minusvalenze su attrezzature non più utilizzabili;
- Euro 2.075.579 relative a sopravvenienze passive (correlate a forniture di beni e servizi effettuate in precedenti esercizi e arretrati contrattuali);
- Euro 1.777.910 euro relative ad insussistenze passive.

Ricavi

Di seguito i contributi regionali in conto esercizio esposti nella voce A) 1) a) del conto economico (103.962.264):

Finanziamento per Funzioni 35.123.944
Progetti e funzioni 2.555.000
Altri contributi (D.G.R. 1956/ 2020) 24.500
Contributi da FSR indistinti 15.978.550,00
Piano di miglioramento accesso PS (D.G.R. 1129/2019) 1.000.000,00
Impatto mobilità (extraRER) 7.377.829
Impatto mobilità (infraRER) 5.238.526
GRU - GAAC 20.588
Contratto Comparto 2016-2018 2.978.467
Oneri rinnovi contrattuali - personale dirigente sanitario 2016-2018 1.879.092
Oneri rinnovi contrattuali - personale dipendente 2019-2021 2.442.405
Farmaci innovativi oncologici GRUPPO B 2.348.831
Ammortamenti netti ante 2009 705.000
Rinnovi contrattuali 2016-2018 PTA assegnazione 2020 59.508
Trapianti 300.000
Emergenza 118 3.843.155
Diplomi universitari 2.308.252
Fondo innovativi non oncologici 1.966.813
Fondo innovativi oncologici GRUPPO A 5.072.395
Personale - Decreti Legge nn. 18/2020 e 34/2020 9.044.029
Personale - Art. 29 del decreto Legge n. 104/2020 3.628.282
Interventi umanitari 2020 (dgr 2020/1233) 154
Personale per utilizzo temporaneo determinazioni conseguenti alla dgr 1956/2020 66.943

Inoltre si segnala inoltre che l'assegnazione dei fondi relativi ex art. articolo 24 del dl 41 del 2021, di cui alla delibera in corso di adozione proposta prot. GPG/2021/638 pari a euro 132.846.157 è stata riclassificata nella voce A) 1) b) punto 6) "Contributi da altri soggetti pubblici".

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto 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:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 295.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.178.406,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Nessuna denuncia è pervenuta al Collegio Sindacale.
- 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

Il Collegio Sindacale esprime parere favorevole considerando quanto segue:

- l'esercizio 2020, come evidenziato dalla Relazione del Direttore Generale, è stato caratterizzato da una situazione di estrema criticità derivante dalla diffusione del nuovo Coronavirus COVID-19, che ha colpito il Paese e soprattutto, tra le altre, la regione Emilia Romagna. L'emergenza sanitaria ha reso necessaria l'assunzione di misure ed interventi urgenti e straordinari, che, nel quadro degli interventi normativi emergenziali susseguitsi, hanno inciso in maniera significativa sull'equilibrio economico e finanziario;
- in questo contesto l'Azienda ha posto in essere comportamenti finalizzati ad assicurare adeguato tracciamento degli acquisti COVID, mediante creazione di commesse dedicate rispettando al contempo, per ciò che rileva, le direttive regionali;
- con la delibera in corso di adozione, proposta protocollo GPG/2021/638, avente ad oggetto "Riparti e assegnazioni di risorse a favore delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale a valere sugli esercizi 2020 e 2021 che integra il finanziamento 2020 con le risorse assegnate ai sensi del D.L. n. 41 22/03/2021 nel presente bilancio sono rilevati Euro 132.846.156 quali "Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati" come da comunicazione via mail del 24 giugno 2021 della regione Emilia Romagna - Servizio analisi economico finanziaria del servizio sanitario regionale, acquisita agli atti dell'AUOPR con prot. n. 0027589 del 29 giugno 2021 e da flusso contributi FLCON in piattaforma GAAC del 25 giugno 2021.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIGLIOLA DI CHIARA _____

ANGELO ANEDDA _____

SALVATORE SEBASTIANO VIZZINI _____