

Ente/Collegio: AZIENDA REGIONALE EMERGENZA URGENZA

Regione: Lombardia

Sede: via A. Campanini n. 6 20124 Milano

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 10/07/2020

In data 10/07/2020 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LUISA D'ARCANO Presente

Componente in rappresentanza della Regione

DAVIDE TEODORO COLUCCI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FABRIZIO GIOLA Assente giustificato

Partecipa alla riunione I componenti del Collegio Sindacale partecipano tutti alla seduta in videokonferenza.
Per la Direzione AREU: la Dott.ssa Domenica De Giorgio, dirigente della S.C. Affari Generali e Legali, la Dott.ssa Elena Galbusera, Direttore S.C. Economico Finanziario, la Dott.ssa Patrizia Beggiato SC Economico Finanziario e Cristina Sonzogni SC Affari Generali e Legali, verbalizzante.

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

1. Comunicazioni del Presidente;
2. Approvazione Bilancio Esercizio 2019;
3. Varie ed eventuali;

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO****RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

N° verbale:	6	Data verbale:	12/05/2020	N° atto:	412	Data atto:	10/12/2019
Oggetto:	AFFIDAMENTO DIRETTO IN ESCLUSIVA PER RINNOVO CONTRATTO D'USO DI LICENZA SW DEL DATA WAREHOUSE E BUSINESS INTELLIGENCE, STAT, VISUAL ANALYTICS ALLA SOCIETÀ SAS INSTITUTE SRL PER L'ANNO 2019 - 2020 A SEGUITO DI GARA ARIA DESERTA - IMPORTO COMPLESSIVO € 55.276,00 IVA ESCLUSA.						
Categoria:							
Tipologia:							
Osservazioni:	Si chiedono chiarimenti in merito ai soggetti invitati nella gara, andata deserta. I chiarimenti alla delibera verranno analizzati nella prossima seduta.						
I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti							

N° verbale:	6	Data verbale:	12/05/2020	N° atto:	47	Data atto:	11/02/2020
Oggetto:	ADOZIONE DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI PER IL TRIENNIO 2020-2022 E DELL'ELENCO ANNUALE DEI LAVORI PUBBLICI 2020, AI SENSI DELL'ART. 21 DEL D.LGS N. 50/2016 S.M.I.						
Categoria:							
Tipologia:							
Osservazioni:	Il Collegio Sindacale chiede di incontrare l'Ing. Aldo Locatelli, nella prossima seduta, per illustrare il programma. I chiarimenti alla delibera verranno analizzati nella prossima seduta						
I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti							

N° verbale:	6	Data verbale:	12/05/2020	N° atto:	52	Data atto:	21/02/2020
Oggetto:	CONVENZIONE TRA AREU E CNSAS LOMBARDO PER GLI INTERVENTI DI SOCCORSO NEL TERRITORIO MONTANO, NELL'AMBIENTE IPOGEO E NELLE ZONE IMPERVIE DEL TERRITORIO DI REGIONE LOMBARDIA ANNO 2020- PROVVEDIMENTO RINNOVO						

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede chiarimenti in ordine alla tardiva adozione del provvedimento.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

N° verbale: 6 Data verbale: 12/05/2020 N° atto: 63 Data atto: 05/03/2020

Oggetto: AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO DIRETTO TRAMITE TRATTATIVA DIRETTA DEL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE PER LA FORNITURA DI N. 400 LICENZE ZIMBRA COMPRESI SUPPORTO E MANUTENZIONE PER 26 MESI. IMPORTO COMPLESSIVO € 14.780,00 IVA ESCLUSA

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di fornire indicazioni in ordine alla decorrenza della fornitura delle licenze aggiuntive

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

N° verbale: 6 Data verbale: 12/05/2020 N° atto: 70 Data atto: 05/03/2020

Oggetto: PIANO FORMATIVO AZIENDALE 2019 - CORSI "INCONTRO FORMATIVO "CAPIRSI (NON) È UN FARMACO" E "FORMAZIONE MANAGERIALE. IL LINGUAGGIO DELL'ACCORDO" - PROVVEDIMENTI

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di acquisire maggiori informazioni in merito all'incarico conferito compresa la determinazione del compenso

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

N° verbale: 6 Data verbale: 12/05/2020 N° atto: 72 Data atto: 07/03/2020

Oggetto: ATTIVAZIONE AI SENSI DELLA DGR 5165/2016 DI CONVENZIONI TEMPORANEE SPECIALI DEDICATE AL SERVIZIO DI SOCCORSO SANITARIO EXTRAOSPEDALIERO NECESSARIE PER LA COPERTURA DEL TERRITORIO A SEGUITO DELL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19.

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Si chiede di conoscere, ai sensi di quanto indicato nella richiamata DGR 5165/2016, se Areu abbia formalizzato in qualche atto l'individuazione delle situazioni per le quali è possibile attivare ulteriori convenzioni temporanee. Inoltre si chiede di acquisire la circolare della Regione Lombardia nella quale, come riferito nel corso della riunione del Collegio dal Direttore del Dipartimento Amministrativo dott. Albonico, sono contenute disposizioni specifiche sui costi sostenuti e da sostenere ai fini dell'emergenza epidemiologica da Covid-19. Si chiede se sia stato acquisito un riscontro anche informale dalla Direzione Welfare regionale relativamente alle risorse finanziarie preventivate.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

N° verbale: 6 Data verbale: 12/05/2020 N° atto: 84 Data atto: 16/03/2020

Oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO TRAMITE MEPA - MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE - DELLA FORNITURA A NOLEGGIO IN TEMPI BREVI PER 3 MESI DI 15 AUTOAMBULANZE ED ACQUISIZIONE DOTAZIONI NECESSARIE DA DESTINARE AL SERVIZIO DI EMERGENZA URGENZA PER FAR FRONTE ALL'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19. IMPORTO COMPLESSIVO PRESUNTO € 137.599,50 IVA ESCLUSA.

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di conoscere la data di decorrenza del contratto di noleggio dei mezzi.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

N° verbale: 6 Data verbale: 12/05/2020 N° atto: 95 Data atto: 17/03/2020

Oggetto: UTILIZZO GRADUATORIA DELL'ASST GOM NIGUARDA DEL CONCORSO PUBBLICO PER TITOLI ED ESAMI A TEMPO INDETERMINATO PER OPERATORE TECNICO SPECIALIZZATO ESPERTO CAT. C PER L'ASSUNZIONE DI N. 29 UNITÀ DI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO PRESSO AREU

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di acquisire informazioni in ordine alla presenza delle unità di personale assunte nel fabbisogno dell'Azienda.
Si chiedono chiarimenti in merito all'inclusione delle n. 29 unità di personale da assumere a t.i. nel Piano triennale dei fabbisogni 2019-2021 nonché nel Piano di gestione delle risorse umane per l'anno 2020.
In particolare, per le n. 10 unità di personale non ancora assunte, si chiedono chiarimenti sulla scelta della tipologia di contratto a tempo indeterminato per sopperire ad esigenze di carattere temporaneo derivanti dall'emergenza epidemiologica da Covid-19.
La delibera regionale n. 11755/2019, come riportato nelle premesse della delibera, ha previsto per l'anno 2019 un incremento di € 200.000,00 per il personale dedicato alle sale operative dell'emergenza e urgenza (Soreu), con la delibera n. 95 si prevedono oneri finanziari aggiuntivi stimati in €700.000,00 per l'anno 2020 e in € 930.000,00 per ciascuno degli anni successivi. Si chiedono chiarimenti in merito.
Si chiede, inoltre, di conoscere i criteri utilizzati per chiamare i soggetti utilmente collocati in graduatoria, tenuto conto che nelle premesse della delibera si attesta che alcuni soggetti "non sono stati selezionati da Areu in quanto beneficiari del diritto di riserva del posto presso le Amministrazioni datoriali".
Si chiede di acquisire la nota di Areu n.3203 del 16/3/20 alla Direzione Welfare e il riscontro regionale.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

N° verbale:	6	Data verbale:	12/05/2020	N° atto:	112	Data atto:	31/03/2020
Oggetto:	UTILIZZO GRADUATORIA DELL'ASST GOM NIGUARDA DEL CONCORSO PUBBLICO PER TITOLI ED ESAMI A TEMPO INDETERMINATO PER OPERATORE TECNICO SPECIALIZZATO ESPERTO CAT. C PER L'ASSUNZIONE DI N. 10 UNITÀ DI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO PRESSO AREU						
Categoria:							
Tipologia:							
Osservazioni:	Provvedimento connesso alla deliberazione n. 95/2020. Medesime osservazioni di cui alla predetta deliberazione						
I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti							

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1. Comunicazioni del Presidente;
Nulla.

2. Approvazione Bilancio Esercizio 2019;
Si rimanda ad apposito verbale allegato.

3. Varie ed eventuali;
Nulla.

La prossima seduta del Collegio Sindacale è fissata per il giorno per il giorno 23 luglio 2020 alle ore 14.30 il cui ordine del giorno verrà definito successivamente in sede di convocazione.

La seduta viene tolta alle ore 13.15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il presente verbale verrà sottoscritto dal Collegio Sindacale non appena le condizioni della pandemia Covid-19 lo permetteranno.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE EMERGENZA URGENZA

Regione Lombardia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 10/07/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA REGIONALE EMERGENZA URGENZA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa D'Arcano Luisa - Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott. Giola Fabrizio - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute - assente giustificato

Dott. Colucci Davide - Componente in rappresentanza della Regione

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 236

del 30/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/06/2020

con nota prot. n. mail del 30/06/2020 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 pareggio di con un

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 3.317.000,00	€ 3.654.241,00	€ 337.241,00
Attivo circolante	€ 37.264.000,00	€ 33.217.657,00	€ -4.046.343,00
Ratei e risconti	€ 1.138.000,00	€ 1.089.358,00	€ -48.642,00
Totale attivo	€ 41.719.000,00	€ 37.961.256,00	€ -3.757.744,00
Patrimonio netto	€ 9.878.000,00	€ 8.856.434,00	€ -1.021.566,00
Fondi	€ 15.729.000,00	€ 7.078.737,00	€ -8.650.263,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 16.112.000,00	€ 22.004.504,00	€ 5.892.504,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 21.581,00	€ 21.581,00
Totale passivo	€ 41.719.000,00	€ 37.961.256,00	€ -3.757.744,00
Conti d'ordine	€ 15.528.788,00	€ 15.528.788,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 248.997.000,00	€ 248.787.133,00	€ -209.867,00
Costo della produzione	€ 248.548.000,00	€ 248.015.455,00	€ -532.545,00
Differenza	€ 449.000,00	€ 771.678,00	€ 322.678,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 2.000,00	€ 0,00	€ -2.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 299.000,00	€ 11.675,00	€ -287.325,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 750.000,00	€ 783.353,00	€ 33.353,00
Imposte dell'esercizio	€ 750.000,00	€ 783.353,00	€ 33.353,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 250.933.871,00	€ 248.787.133,00	€ -2.146.738,00
Costo della produzione	€ 250.093.924,00	€ 248.015.455,00	€ -2.078.469,00
Differenza	€ 839.947,00	€ 771.678,00	€ -68.269,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 11.675,00	€ 11.675,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 839.947,00	€ 783.353,00	€ -56.594,00
Imposte dell'esercizio	€ 839.947,00	€ 783.353,00	€ -56.594,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 8.856.434,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 5.719.443,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 102.078,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 3.034.913,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☒ 3)	Non vengono 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.

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

Non sono state adottate aliquote diverse da quelle in uso fino al 31.12.2018 nè superiori a quelle previste nel D.lgs. N. 118/2011 sopra indicato

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

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

Non sono state adottate aliquote diverse da quelle in uso fino al 31.12.2018. Ha continuato ad essere applicata l'aliquota del 6,50 % per l'ammortamento dei fabbricati, nel rispetto delle indicazioni regionali

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.

Non sono rilevate immobilizzazioni finanziarie al 31.12.2019

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.

Non sono rilevate rimanenze al 31.12.2019

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 relazione al dettaglio dei crediti per anno di formazione e al relativo fondo svalutazione crediti, si rinvia ai dettagli della nota integrativa numerica e descrittiva. Il Collegio dà atto dell'avvenuta circolarizzazione dei saldi a credito al 31.12.2019 le cui risultanze sono agli atti.

Il Collegio sindacale concorda sulla modalità di definizione della svalutazione dei crediti, in quanto l'Azienda (come esposto in nota integrativa descrittiva) ha seguito la metodologia indicata dalle Linee guida Regionali di cui alla nota del 16.05.2012, prot. n. H1.2012.0015609. In particolare, è data evidenza nella Nota Integrativa descrittiva dell'adeguatezza della consistenza del fondo svalutazioni crediti iscritto a bilancio al 31.12.2019.

Disponibilità liquide

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

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 31/12/2019.)

Sulla base di quanto rappresentato in Nota Integrativa, nulla da osservare.

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.

L'azienda ha provveduto ad effettuare un'analisi puntuale degli importi relativi ai sinistri aperti al 31.12.2019 ed ha verificato l'adeguatezza del valore del fondo al 31.12.2019, in relazione alla polizza assicurativa RTC/RCO in essere. Pertanto il Collegio sindacale considera congrui i criteri utilizzati per la determinazione dell'entità degli stessi.

In tema di quote inutilizzate di contributi indistinti relativi a anni precedenti, il Collegio ha verificato la sussistenza in Bilancio d'esercizio di tali importi e prende atto che gli utilizzi iscritti al 31.12.2019 costituiscono la modalità di copertura dei maggiori costi rilevati a Consuntivo 2019, rispetto all'assegnazione complessiva di contributi ricevuta per il medesimo esercizio. Al riguardo si richiama espressamente il Decreto n. 1378/2018, nel quale si prevede per AREU che eventuali "utilizzi di accantonamenti di contributi anni precedenti" sono da considerare in modo indistinto.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

In relazione al dettaglio dei debiti per anno di formazione, si rinvia ai dettagli della nota integrativa numerica e descrittiva. Il Collegio dà atto dell'avvenuta circolarizzazione dei saldi a debito al 31.12.2019, le cui risultanze sono agli atti dell'azienda.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

Nulla da rilevare, l'Azienda genera un indicatore di tempestività dei pagamenti nei limiti previsti dalla normativa, (-33,26) come evidenziato all'interno della Relazione sulla gestione (v. cap. 11).

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

I debiti riferiti ad annualità pregresse sono i seguenti:

- € 18.500 risalente all'anno 2012 - debito iscritto dall'azienda ma non ancora ad oggi fatturato da parte del creditori (ASL 1 Napoli)
- € 57.419 verso dipendenti per ferie non godute, ante applicazione D.lvo 118/2011

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 15.390.729,00
Depositi cauzionali	€ 138.059,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Il Collegio prende atto del relativo dettaglio esposto nell'allegato conti_d_ordine_e_debiti_verso_fornitori al bilancio di esercizio 2019

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)

L'IRAP esposta a bilancio è relativa alle retribuzioni ed è pertanto definita con il metodo retributivo

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

I.R.A.P.	€ 98.709,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 1.140.019,00
Dirigenza	€ 949.695,00
Comparto	€ 190.324,00
Personale ruolo professionale	€ 102.492,00
Dirigenza	€ 102.492,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 7.805.940,00
Dirigenza	€ 271.912,00
Comparto	€ 7.534.028,00
Personale ruolo amministrativo	€ 1.547.212,00
Dirigenza	€ 708.523,00
Comparto	€ 838.689,00
Totale generale	€ 10.595.663,00

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:

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

In merito si rinvia alla relazione contenuta all'interno della Nota Integrativa Descrittiva e nella Relazione del Direttore Generale

- 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:

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

- 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:

Il Collegio, come esposto in Nota Integrativa Descrittiva e nel rispetto delle indicazioni regionali, prende atto che i costi del personale comprendono quelli riferiti al rinnovo contrattuale CCNL 2016/2018 della Dirigenza Medica e Sanitaria.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

(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.)

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

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

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

(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.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

(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.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 1.356.832,00
Immateriali (A)	€ 519.933,00
Materiali (B)	€ 836.899,00

Eventuali annotazioni

Le quote di ammortamento corrispondono alle risultanze del Libro dei Beni ammortizzabili.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 11.675,00
Proventi	€ 421.679,00
Oneri	€ 410.004,00

Eventuali annotazioni

La composizione dei componenti straordinari di reddito è dettagliata nell'allegato specifico al bilancio 2019 e nella Nota Integrativa Descrittiva. Per la parte relativa ai proventi, la voce più consistente, pari a € 310.000, è determinata dallo storno del fondo rinnovi ACN dei Medici Emergenza Territoriale anni 2010/2011.

Per gli oneri straordinari, si segnalano in particolare l'importo di € 271.322 della richiesta di rimborso dei contributi amministrativi anni 2014/2018 per l'utilizzo dei ponti radio (PRAT. 349892/TAR) e quello di € 58.925 per la regolazione dei premi assicurativi - RCA/ARD - libro matricola anni 2017/2018.

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Sono stati contabilizzati gli importi assegnati con Decreto Presidenza n. 7217 del 22.06.2020 e con Decreto n. 6883 16/05/2019 della Direzione Generale Territorio e Protezione Civile

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.)

Le note di credito da ricevere sono state riclassificate in coerenza con i debiti ed i costi di riferimento.

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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:

- 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

In riferimento all'utilizzo dei contributi indistinti di anni precedenti, si segnala quanto segue:

1. Il Collegio ribadisce la necessità di rendere strutturale il finanziamento in coerenza con i livelli di servizio erogati e che l'utilizzo dei contributi di anni precedenti deve essere correlato esclusivamente a costi di natura non ripetitiva.
2. Il Collegio rileva che il Bilancio di Esercizio 2019 è stato redatto considerando l'utilizzo pro quota dei contributi indistinti di anni precedenti, quale quota parte essenziale dell'equilibrio economico.
3. Si sollecita l'applicazione delle modalità di finanziamento capitarario per AREU previste dalla L.R. 33/2009 come modificata dalla L.R. 23/2015 e dalla L.R. 22/2019 e l'avvio dell'attività del gruppo di lavoro previsto dalla DGR 2701 del 23 dicembre 2019.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUISA D'ARCANO _____

DAVIDE TEODORO COLUCCI _____