

PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO
AZIENDA SANITARIA DELLA PROVINCIA AUTONOMA DI BOLZANO

Sede: BOLZANO

Verbale n. 4 /2019

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL
BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2018

Nei giorni 18, 19 e 20 aprile 2019, si è riunito presso la sede della Azienda Sanitaria il Collegio dei Revisori dei Conti convocato dal Presidente per procedere all'esame del bilancio dell'esercizio 2018 dell'Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano.

Nelle riunioni è stato presente il Signor Ernst Huber in qualità di coordinatore della Ripartizione economico-finanziaria dell'Azienda.

Risultano essere stati presenti i Sigg.:

dott. Christoph Laichner, Presidente

dott. Margit Crazzolaro, Componente

dott. Massimiliano Rossi, Componente

-.-.-.-

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2018 con Nota Integrativa e gli allegati di dettaglio – ma privo della Relazione del Direttore Generale e con alcuni punti della nota integrativa apparentemente ancora da revisionare/completare - è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti a mezzo e-mail per le debite valutazioni in data domenica 14 aprile 2019.

-.-.-.-

Il bilancio consuntivo presentato ai Revisori presenta per il quarto anno consecutivo un considerevole utile di 17,6 milioni.

Anche quest'anno questo risultato positivo deve essere fatto oggetto di alcune considerazioni in ragione del fatto che nell'ambito della documentazione per il bilancio preventivo per il 2019 risalente a tre mesi fa, il bilancio pre-consuntivo 2018 esponeva un utile di € 7.973.484,43.

Tale differenza di risultato deriva principalmente dal maggior importo delle sopravvenienze attive rispetto a quelle passive e pertanto non erano oggetto di una precedente valutazione.

Di seguito si riporta una tabella che evidenzia gli scostamenti rispetto al bilancio preconsuntivo.

| | PRECONSUNTIVO | Consuntivo | Differenza |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 2018 | 2018 | - |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Contributi in c/esercizio | 1.198.827.415,08 | 1.197.309.589,24 | 1.517.825,84 |
| a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale | 1.176.378.361,60 | 1.175.424.308,70 | 954.052,90 |
| b) Contributi in c/esercizio - extra fondo | 22.309.100,00 | 21.792.095,65 | 517.004,35 |
| 1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati | - | - | - |
| 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA | - | - | - |
| 3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA | 22.309.100,00 | 21.792.095,65 | 508.904,35 |
| 4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro | - | - | - |
| 5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) | - | - | - |
| 6) Contributi da altri soggetti pubblici | 8.100,00 | - | 8.100,00 |
| c) Contributi in c/esercizio - per ricerca | 139.953,48 | 93.184,89 | 46.768,59 |
| 1) da Ministero della Salute per ricerca corrente | - | - | - |
| 2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata | 47.301,30 | 47.301,30 | - |
| 3) da Regione e altri soggetti pubblici | 92.652,18 | 45.883,59 | 46.768,59 |
| 4) da privati | - | - | - |
| d) Contributi in c/esercizio - da privati | - | - | - |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | - | 1.628,07 | 1.628,07 |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi | - | - | - |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza | 62.018.297,00 | 62.686.886,73 | 668.589,73 |
| a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche | 44.036.697,00 | 44.600.647,12 | 563.950,12 |
| b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia | 3.015.000,00 | 3.519.111,90 | 504.111,90 |
| c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro | 14.966.600,00 | 14.567.127,71 | 399.472,29 |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 21.169.459,50 | 22.147.624,57 | 978.165,07 |
| 6) Compartecipazione alle spese per prestazioni sanitarie (Ticket) | 20.800.000,00 | 20.554.351,31 | 245.648,69 |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 22.660.200,00 | 25.402.235,60 | 2.742.035,60 |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | - | 27.185,11 | 27.185,11 |
| 9) Altri ricavi e proventi | 4.439.520,00 | 4.631.908,52 | 192.388,52 |
| Totale A) | 1.329.914.891,58 | 1.332.758.153,01 | -2.843.261,43 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Acquisti di beni | 192.696.000,00 | 189.893.103,14 | 2.802.896,86 |
| a) Acquisti di beni sanitari | 174.394.000,00 | 171.947.489,75 | 2.446.510,25 |
| b) Acquisti di beni non sanitari | 18.302.000,00 | 17.945.613,39 | 356.386,61 |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 340.544.638,17 | 336.772.440,71 | 3.772.197,46 |
| a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base | 63.490.000,00 | 62.869.563,26 | 620.436,74 |
| b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica | 46.906.000,00 | 46.305.529,78 | 600.470,22 |
| c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | 12.225.000,00 | 12.753.148,77 | 528.148,77 |
| d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa | 106.528,00 | 98.014,10 | 8.513,90 |
| e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa | 28.019.500,00 | 27.666.808,72 | 352.691,28 |
| f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica | 7.112.000,00 | 6.737.383,90 | 374.616,10 |
| g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera | 46.004.000,00 | 45.779.234,76 | 224.765,24 |
| h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | 10.031.000,00 | 10.052.103,30 | 21.103,30 |
| i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F | 2.616.500,00 | 2.635.819,73 | 19.319,73 |
| j) Acquisti prestazioni termali in convenzione | 665.000,00 | 666.963,44 | 1.963,44 |
| k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario | 31.981.000,00 | 31.408.484,32 | 572.515,68 |
| l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | 50.899.000,00 | 50.382.651,09 | 516.348,91 |
| m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) | 2.276.000,00 | 2.012.204,97 | 263.795,03 |
| n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari | 6.659.700,00 | 5.723.289,11 | 936.410,89 |
| o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 3.005.410,17 | 2.748.896,59 | 256.513,58 |
| p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 28.548.000,00 | 28.932.344,87 | 384.344,87 |
| q) Costi per differenziale Tariffe TUC | - | - | - |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 63.252.125,22 | 64.452.956,67 | -1.200.831,45 |
| a) Servizi non sanitari | 59.836.300,00 | 60.874.003,82 | -1.037.703,82 |
| b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 239.025,22 | 239.480,94 | -455,72 |
| c) Formazione | 3.176.800,00 | 3.339.471,91 | -162.671,91 |
| 4) Manutenzione e riparazione | 23.613.000,00 | 22.081.182,43 | 1.531.817,57 |
| 5) Godimento di beni di terzi | 9.218.000,00 | 9.338.326,16 | -120.326,16 |
| 6) Costi del personale | 624.067.488,51 | 627.749.888,58 | -3.682.400,07 |
| a) Personale dirigente medico | 215.393.910,00 | 216.153.315,77 | -759.405,77 |
| b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico | 29.753.290,00 | 29.770.372,94 | -17.082,94 |
| c) Personale comparto ruolo sanitario | 241.049.810,00 | 242.962.886,91 | -1.913.076,91 |
| d) Personale dirigente altri ruoli | 9.039.660,00 | 9.052.580,93 | -12.920,93 |
| e) Personale comparto altri ruoli | 128.830.818,51 | 129.810.732,03 | -979.913,52 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 3.504.872,30 | 3.413.737,72 | 91.134,58 |
| 8) Ammortamenti | 23.349.765,93 | 26.062.872,00 | -2.713.106,07 |
| a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 9.834.797,42 | 10.343.209,21 | -508.411,79 |
| b) Ammortamenti dei Fabbricati | - | - | - |
| c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | 13.514.968,51 | 15.719.662,79 | -2.204.694,28 |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 1.050.000,00 | 965.046,87 | 84.953,13 |
| 10) Variazione delle rimanenze | 155.000,00 | 1.871.889,16 | -2.026.889,16 |
| a) Variazione delle rimanenze sanitarie | 110.000,00 | 1.880.572,16 | -1.990.572,16 |
| b) Variazione delle rimanenze non sanitarie | 45.000,00 | 8.683,00 | 36.317,00 |
| 11) Accantonamenti | 573.078,67 | 3.061.910,58 | -2.488.831,91 |
| a) Accantonamenti per rischi | 241.078,67 | 400.832,15 | -159.753,48 |
| b) Accantonamenti per premio operosità | 37.000,00 | 25.000,00 | 12.000,00 |
| c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati | - | 78.942,33 | -78.942,33 |
| d) Altri accantonamenti | 295.000,00 | 2.557.146,10 | -2.262.146,10 |
| Totale B) | 1.282.023.968,80 | 1.281.919.575,70 | 1.043.393,10 |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 47.890.922,78 | 50.838.577,31 | -2.947.654,53 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari | 18.000,00 | 19.419,93 | -1.419,93 |
| 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 83.556,08 | 87.181,75 | -3.625,67 |
| Totale C) | -65.556,08 | -67.761,82 | 2.205,74 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 1) Rivalutazioni | - | 6.503,01 | -6.503,01 |
| 2) Svalutazioni | - | - | - |
| Totale D) | - | 6.503,01 | -6.503,01 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| 1) Proventi straordinari | 2.637.455,75 | 11.097.671,70 | -8.460.215,95 |
| a) Plusvalenze | - | - | - |
| b) Altri proventi straordinari | 2.637.455,75 | 11.097.671,70 | -8.460.215,95 |
| 2) Oneri straordinari | 3.703.338,02 | 4.731.051,82 | -1.027.713,80 |
| a) Minusvalenze | 72.000,00 | 51.769,03 | 20.230,97 |
| b) Altri oneri straordinari | 3.631.338,02 | 4.679.282,79 | -1.047.944,77 |
| Totale E) | -1.065.882,27 | 6.366.619,88 | -7.432.502,15 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 46.759.484,43 | 57.143.938,38 | -10.384.453,95 |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | | |
| 1) IRAP | 38.786.000,00 | 39.522.914,77 | -736.914,77 |
| a) IRAP relativa a personale dipendente | 38.449.000,00 | 39.178.373,28 | -729.373,28 |
| b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro | 185.000,00 | 193.752,25 | -8.752,25 |
| c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) | 152.000,00 | 150.789,24 | 1.210,76 |
| d) IRAP relativa ad attività commerciali | - | - | - |
| 2) IRES | - | - | - |
| 3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.) | - | - | - |
| Totale Y) | 38.786.000,00 | 39.522.914,77 | -736.914,77 |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 7.973.484,43 | 17.621.023,61 | -9.647.539,18 |

Si riportano quindi di seguito i dati riassuntivi del conto economico consuntivo relativo all'esercizio 2018 confrontati con l'anno precedente.

| | 2018 | 2017 | Importo | % |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Contributi in c/esercizio | 1.197.309.589,24 | 1.168.431.630,08 | 28.877.959,16 | + 2,47% |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | - 1.628,07 | - 118.883,43 | 117.255,36 | - 98,63% |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | - | 15.674,80 | - 15.674,80 | - 100,00% |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 62.686.886,73 | 59.363.718,58 | 3.323.168,15 | + 5,60% |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 22.147.624,57 | 20.130.820,76 | 2.016.803,81 | + 10,02% |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 20.554.351,31 | 19.521.475,67 | 1.032.875,64 | + 5,29% |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 25.402.235,60 | 22.660.231,78 | 2.742.003,82 | + 12,10% |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 27.185,11 | 14.602,27 | 12.582,84 | + 86,17% |
| 9) Altri ricavi e proventi | 4.631.908,52 | 4.362.532,24 | 269.376,28 | + 6,17% |
| Totale A) | 1.332.758.153,01 | 1.294.381.802,75 | 38.376.350,26 | + 2,96% |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Acquisti di beni | 189.893.103,14 | 181.513.214,50 | 8.379.888,64 | + 4,62% |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 336.772.440,71 | 324.455.851,26 | 12.316.589,45 | + 3,80% |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 64.452.956,67 | 60.810.245,63 | 3.642.711,04 | + 5,99% |
| 4) Manutenzione e riparazione | 22.081.182,43 | 22.686.503,81 | - 605.321,38 | - 2,67% |
| 5) Godimento di beni di terzi | 9.338.326,16 | 8.788.599,18 | 549.726,98 | + 6,26% |
| 6) Costi del personale | 627.749.888,58 | 599.396.720,31 | 28.353.168,27 | + 4,73% |
| 7) Oneri diversi di gestione | 3.413.737,72 | 2.955.468,91 | 458.268,81 | + 15,51% |
| 8) Ammortamenti | 26.062.872,00 | 23.349.765,93 | 2.713.106,07 | + 11,62% |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 965.046,87 | 1.049.952,97 | - 84.906,10 | - 8,09% |
| 10) Variazione delle rimanenze | - 1.871.889,16 | - 1.060.294,60 | - 811.594,56 | + 76,54% |
| 11) Accantonamenti | 3.061.910,58 | 29.394.398,04 | - 26.332.487,46 | - 89,58% |
| a) Accantonamenti per rischi | 400.822,15 | 26.452.337,15 | - 26.051.515,00 | - 98,48% |
| Totale B) | 1.281.919.575,70 | 1.253.340.425,94 | 28.579.149,76 | + 2,28% |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 50.838.577,31 | 41.041.376,81 | 9.797.200,50 | + 23,87% |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari | 19.419,93 | 38.880,94 | - 19.461,01 | - 50,05% |
| 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 87.181,75 | 3.258,00 | 83.923,75 | + 2575,93% |
| Totale C) | - 67.761,82 | 35.622,94 | - 103.384,76 | - 290,22% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 1) Rivalutazioni | 6.503,01 | 22.457,85 | - 15.954,84 | - 71,04% |
| 2) Svalutazioni | - | - | - | - |
| Totale D) | 6.503,01 | 22.457,85 | - 15.954,84 | - 71,04% |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 1) Proventi straordinari | 11.097.671,70 | 10.590.688,20 | 506.983,50 | + 4,79% |
| 2) Oneri straordinari | 4.731.051,82 | 1.824.275,81 | 2.906.776,01 | + 159,34% |
| Totale E) | 6.366.619,88 | 8.766.412,39 | - 2.399.792,51 | - 27,37% |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 57.143.938,38 | 49.865.869,99 | 7.278.068,39 | + 14,60% |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | | | |
| 1) IRAP | 39.522.914,77 | 37.174.390,19 | 2.348.524,58 | + 6,32% |
| 2) IRES | - | - | - | - |
| 3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.) | - | - | - | - |
| Totale Y) | 39.522.914,77 | 37.174.390,19 | 2.348.524,58 | + 6,32% |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 17.621.023,61 | 12.691.479,80 | 4.929.543,81 | + 38,84% |

Si riporta di seguito una tabella recante il confronto fra i dati del bilancio preventivo per l'anno corrente e quelli del consuntivo.

| | Anno 2018 | PREVENTIVO 2018 | Differenza 2018 |
|--|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Contributi in c/esercizio | 1.197.309.589,24 | 1.193.013.338,00 | 4.296.251,24 |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | - 1.628,07 | - | 1.628,07 |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | - | - | - |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 62.686.886,73 | 58.857.900,00 | 3.828.986,73 |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 22.147.624,57 | 16.698.000,00 | 5.449.624,57 |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 20.554.351,31 | 20.680.000,00 | - 125.648,69 |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 25.402.235,60 | 21.523.000,00 | 3.879.235,60 |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 27.185,11 | - | 27.185,11 |
| 9) Altri ricavi e proventi | 4.631.908,52 | 4.161.000,00 | 470.908,52 |
| Totale A) | 1.332.758.153,01 | 1.314.933.238,00 | 17.824.915,01 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| 1) Acquisti di beni | 189.893.103,14 | 187.396.238,00 | 2.496.865,14 |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 336.772.440,71 | 339.420.500,00 | - 2.648.059,29 |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 64.452.956,67 | 63.119.800,00 | 1.333.156,67 |
| 4) Manutenzione e riparazione | 22.081.182,43 | 24.918.500,00 | - 2.837.317,57 |
| 5) Godimento di beni di terzi | 9.338.326,16 | 10.247.600,00 | - 909.273,84 |
| 6) Costi del personale | 627.749.888,58 | 623.571.800,00 | 4.178.088,58 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 3.413.737,72 | 3.339.000,00 | 74.737,72 |
| 8) Ammortamenti | 26.062.872,00 | 22.212.000,00 | 3.850.872,00 |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 965.046,87 | 891.000,00 | 74.046,87 |
| 10) Variazione delle rimanenze | - 1.871.889,16 | 175.000,00 | - 2.046.889,16 |
| 11) Accantonamenti | 3.061.910,58 | 37.000,00 | 3.024.910,58 |
| Totale B) | 1.281.919.575,70 | 1.275.328.438,00 | 6.591.137,70 |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 50.838.577,31 | 39.604.800,00 | 11.233.777,31 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari | 19.419,93 | 7.200,00 | 12.219,93 |
| 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | 87.181,75 | 103.000,00 | - 15.818,25 |
| Totale C) | - 67.761,82 | - 95.800,00 | 28.038,18 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 1) Rivalutazioni | 6.503,01 | - | 6.503,01 |
| 2) Svalutazioni | - | - | - |
| Totale D) | 6.503,01 | - | 6.503,01 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| 1) Proventi straordinari | 11.097.671,70 | 22.000,00 | 11.075.671,70 |
| 2) Oneri straordinari | 4.731.051,82 | 849.000,00 | 3.882.051,82 |
| Totale E) | 6.366.619,88 | - 827.000,00 | 7.193.619,88 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 57.143.938,38 | 38.682.000,00 | 18.461.938,38 |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | | | |
| 1) IRAP | 39.522.914,77 | 38.682.000,00 | 840.914,77 |
| 2) IRES | - | - | - |
| 3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.) | - | - | - |
| Totale Y) | 39.522.914,77 | 38.682.000,00 | 840.914,77 |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 17.621.023,61 | - | 17.621.023,61 |

Le differenze principali fra il bilancio preventivo che prevedeva un risultato in pareggio e quello consuntivo sono da ricondurre:

- 17,8 mln/€ di ricavi in più, di cui oltre 10 mln/€ riferibili a contributi,
- 6.6 mln/€ di maggiori costi della produzione,
- 7,1 mln/€ di maggior risultato della gestione straordinaria attiva.

Osserva comunque ancora il Collegio come spesso le previsioni, espresse tanto nei bilanci preventivi quanto nei preconsuntivi, circa il risultato dell'esercizio, si siano rivelate assai diverse dal risultato definitivo.

-.--

Per quanto attiene il patrimonio netto il Collegio riporta la seguente tabella:

| | 2018 | 2017 | Delta 2017 - 2018 | |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| | | | Importo | % |
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I Fondo di dotazione | - 36.378.996,74 | - 49.070.783,80 | 12.691.787,06 | -25,86% |
| II Finanziamenti per investimenti | 424.722.893,13 | 417.859.661,15 | 6.863.231,98 | 1,64% |
| 1) Finanziamenti per beni di prima dotazione | 40.679.131,91 | 41.899.935,98 | 1.220.804,07 | -2,91% |
| 2) Finanziamenti da Stato per investimenti | 1.170,00 | 1.170,00 | - | 0,00% |
| a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88 | - | - | - | - |
| b) Finanziamenti da Stato per ricerca | - | - | - | - |
| c) Finanziamenti da Stato - altro | 1.170,00 | 1.170,00 | - | 0,00% |
| 3) Finanziamenti da Regione per investimenti | 383.478.722,40 | 375.686.091,63 | 7.792.630,77 | 2,07% |
| 4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti | 371.020,13 | 7.484,52 | 363.535,61 | 4857,17% |
| 5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | 192.848,69 | 264.979,02 | 72.130,33 | -27,22% |
| III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | 643.237,76 | 1.561.055,97 | - 917.818,21 | -58,79% |
| IV Altre riserve | 17.445.289,11 | 17.414.599,66 | 30.689,45 | 0,18% |
| V Contributi per ripiano perdite | - | - | - | - |
| VI Utili (perdite) portati a nuovo | 22.298.234,38 | 22.298.234,38 | - | 0,00% |
| VII Utile (perdita) dell'esercizio | 17.621.023,61 | 12.691.479,80 | 4.929.543,81 | 38,84% |
| Totale A) | 446.351.681,25 | 422.754.247,16 | 23.597.434,09 | 5,58% |

Si evidenzia che l'Azienda con delibera del Direttore Generale nr. 228 del 27/4/2018, approvata dalla Giunta Provinciale con delibera nr. 21 del 12 giugno 2018, ha disposto la destinazione dell'intero utile 2017 al fondo di dotazione sicché lo stesso passa da -49 milioni di Euro del 31/12/2017 ai -36 milioni di Euro del 31/12/2018.

-.-.-

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e con la propria 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 richiamandosi ai principi di comportamento del Collegio dei Revisori dei Conti raccomandati dall'O.I.C. e, proprio in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e provinciali, nonché alle deliberazioni della Giunta Provinciale.

Il Collegio dei Revisori ha quindi vigilato sull'osservanza delle leggi, verificato la regolarità della contabilità e la tenuta dei registri contabili nonché sulla rispondenza del bilancio d'esercizio alle scritture contabili e monitorando gli adempimenti fiscali.

Il Collegio ha attuato controlli volti ad individuare rischi e svolgere controlli per le aree della contabilità e del bilancio giudicate più sensibili e rilevanti sotto il profilo della materialità, al fine, anche, di verificare la rispondenza del bilancio con le chiusure contabili, la correttezza dei principi contabili applicati e la ragionevolezza delle stime applicate.

Si sottolinea che il Collegio ai fini della stesura della propria relazione esamina la documentazione in lingua italiana.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio è stata rispettata la normativa vigente e nello specifico la legge Provinciale 14/2001 e successive modificazioni ed integrazioni, le

correlate disposizioni della Giunta Provinciale, nonché le circolari emanate dall'Ufficio Economia Sanitaria per quanto riguarda la struttura dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e degli altri documenti costitutivi e di corredo al bilancio esponendo in modo comparato i dati del bilancio consuntivo dell'esercizio in esame e i dati del bilancio dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile si evidenzia che nella redazione al bilancio d'esercizio non sono state effettuate particolari deroghe alle norme di Legge, ad eccezione di quanto segue.

- Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge *“Come già nel 2016 e nel 2017, anche per l'anno 2018 non si applica la deroga alle disposizioni dell'art. 29, c.1, lettera b) del decreto legislativo n. 118/2011 prevista negli anni precedenti, tanto che le immobilizzazioni acquistate nel corso del 2018 con contributi in conto esercizio, in conformità alle predette disposizioni, possono essere stornate dalla gestione corrente al 100% ed essere iscritte nel corrispondente conto del patrimonio netto”*
- Eventuali deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione *“Con l'entrata in vigore delle disposizioni del decreto legislativo n.139/2015, le partecipazioni a società controllate non vengono più valutate come fino all'anno 2015 in base ai costi effettivamente sostenuti in base alla partecipazione, ma, come già nel 2016 e 2017, con il metodo del patrimonio netto (Equity-Method).*

Per quanto riguarda gli eventuali casi di non comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente si conferma quanto già diffusamente illustrato in nota integrativa.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, 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/perdite realizzati/conseguiti alla data di chiusura dell'esercizio;
- gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento, salvo quanto specificato nel proseguito relativamente all'accantonamento per ferie non godute;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;

- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente, ad eccezione di quanto evidenziato sopra.

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. 2425bis del codice civile salvo per quanto sopra esposto in merito alla Legge 118/2011.

Sul piano formale 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 minimo previsto dall'art. 2427 del codice civile e dalle disposizioni Provinciali LP n. 14/2001. Sono state, inoltre, fornite le informazioni richieste da altre norme del codice civile e quelle che si ritenevano opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'esercizio ed il relativo risultato economico.

Si fanno comunque salve le osservazioni alle singole poste di bilancio riportate nel proseguo della presente relazione.

Oltre al Conto Economico, allo Stato Patrimoniale e alla Nota Integrativa sono stati compilati i seguenti prospetti:

- A. Modelli ministeriali CE e SP anno 2018 ed anno 2017
- B. Allegato C.1 – C2 lista dei terreni e degli immobili della PAB
 - Allegato C. 3 - affitti
 - Allegato C.4 - beni di terzi
- C. Prospetti di dettaglio:
 - 1. Allegato N.I.3.b crediti verso PAB per contributi in conto capitale
 - 2. Allegato N. I. 4.b crediti verso PAB
 - 3. Allegato 51.a contributi in conto esercizio
- D. Fogli di alimentazione degli schemi di bilancio (piano dei conti)

-.-.-

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 di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

I costi iscritti in bilancio per un valore complessivo pari a € 282.682.568,55 sono stati iscritti come segue:

- la voce “costi di ricerca, sviluppo e pubblicità” risulta essere completamente ammortizzata;
- nella voce “immobilizzazioni in corso e acconti” per un importo complessivo di € 116.651.320,05; per tali costi non si è avviata alcuna procedura d'ammortamento trattandosi di costi per progetti non ancora ultimati; il valore di tali immobilizzazioni è stato invece stornato per un importo pari a € 5.336.904,81 a fronte di progetti resi definitivi nell'arco dell'esercizio e incrementato di nuovi acquisti per € 6.530.940,27;
- nella voce “concessioni, licenze ecc.” per € 17.442.359,91 con un incremento nell'esercizio per acquisizioni € 3.357.140,00 e € 509.509,35 per riclassificazioni, ammortizzati per un importo di € 4.425.641,57.
- nella voce “migliorie su beni di terzi” pari a € 148.588.888,59 con nuove acquisizioni per € 4.313.047,70, riclassificazioni per € 1.063.650,36 ed ammortizzati per € 5.917.567,64.

Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nella linea guida e nel D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Sono state applicate maggiori aliquote di ammortamento, solo nei casi in cui le manutenzioni straordinarie siano state effettuate su edifici in affitto oppure nel caso del valore dell'edificio del garage sotterraneo presso l'ospedale di Bolzano acquisito nel bilancio dell'Azienda da Hospital Parking S.p.A, per il quale gli ammortamenti sono stati commisurati alla durata del corrispondente contratto di concessione.

Come in anni passati il Collegio ha provveduto durante l'anno a monitorare i rispettivi conti onde verificare la corretta iscrizione di tali costi. Il Collegio, ove richiesto dalla Legge, esprime il proprio consenso alle rilevazioni effettuate.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Anche in questo caso le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate applicando le aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 decreto legislativo n. 118/2011 s.m.i.. Non ci si è avvalsi

della facoltà di utilizzare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nella linea guida e nel D.lgs.118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate né svalutazioni né rivalutazioni.

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"). È stata attuata la sterilizzazione economica delle quote d'ammortamento mediante iscrizione a conto economico di un importo pari a € 25.402.235,60 nelle voci di ricavo.

Durante l'esercizio il Collegio ha provveduto a verificare a campione l'effettiva esistenza fisica dei beni iscritti nel registro dei beni ammortizzabili. Oltre a controllare la corretta procedura adottata in sede di rilevazione dei singoli beni sono state anche esaminate le procedure applicate per quanto concerne i criteri d'ammortamento nonché quelle adottate in sede di dismissione dei singoli beni non riscontrando alcuna irregolarità.

Si rileva anche quest'anno che la tabella 7 "Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso" in Nota Integrativa non reca alcun dettaglio in quanto "*l'Azienda non è in grado di fornire informazioni*".

Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie, iscritte in bilancio per un importo di € 112.434.700,24.

Si fa presente che i crediti verso la Provincia per assegnazioni in conto capitale in seguito all'introduzione del nuovo modello di bilancio, non sono stati più contabilizzati tra le immobilizzazioni finanziarie ma nell'attivo circolante.

La consistente variazione rispetto all'esercizio precedente deriva dall'applicazione della nuova procedura di rilevazione della gestione del trattamento di fine rapporto così come è stato indicato nel dettaglio nella nota integrativa.

Relativamente a tali crediti a lungo termine non è stato possibile applicare il valore del costo ammortizzato in quanto è impossibile determinare la data di esigibilità dei crediti sorti a partire dal 2016 non essendo prevedibile la data di pensionamento o di dimissioni di un dipendente.

Nella voce "partecipazioni" che assomma a € 305.124,33 sono ricomprese quelle nella società "SAIM – Südtirol Alto Adige Informatica Medica s.r.l. – Südtirol Alto Adige Informatik, Medizin s.r.l." e nella società Wabes s.r.l. Entrambe le partecipazioni sono state valutate con il metodo del "Patrimonio netto" (*Equity-Method*).

Il valore della partecipazione alla società SAIM - Südtirol Alto Adige Informatica Medica S.r.l., dopo una rivalutazione nella misura di 3.226,26 €, risulta essere quindi di 128.845,38 €, mentre quello della società WABES s.r.l., dopo una rivalutazione di 3.276,75 €, ammonta a 176.278,95 €.

Si coglie qui lo spunto per richiamare le disposizioni di cui al d.lgs. 175/2016 ed in particolare la “relazione sul governo societario”. Ai sensi dell’art. 6, co. 2, “Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l’assemblea nell’ambito della relazione di cui al comma 4”; disposizione che fa riferimento alla “relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell’esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio di esercizio”. Sono destinatarie di tale norma le “società in cui una o più amministrazioni pubbliche esercitano poteri di controllo ai sensi della lettera b)”, vale a dire “la situazione descritta nell’articolo 2359 del codice civile. Il controllo può sussistere anche quando, in applicazione di norme di legge o statutarie o di patti parasociali, per le decisioni finanziarie e gestionali strategiche relative all’attività sociale è richiesto il consenso unanime di tutte le parti che condividono il controllo”. Si invita quindi l’Azienda a valutare se tali presupposti sussistano in capo alle partecipate dotandosi in futuro se del caso della necessaria documentazione.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino di prodotti sanitari e non, iscritte a bilancio per un importo di € 42.121.956,28 sono state valutate, come in anni passati, con il metodo del costo d’acquisto medio ponderato.

Si evidenzia che non sono variati i criteri di valutazione, tuttavia il calcolo in base alla media ponderata non è più stato fatto come fino al 2015 per comprensorio, ma correttamente a livello aziendale.

Nel 2018 la rilevazione delle rimanenze è stata effettuata in tutti i servizi e le ripartizioni dell’Azienda Sanitaria. Inoltre, sono stati presi in considerazione tutti gli articoli. Il Collegio esprime la propria soddisfazione per tale importante sviluppo delle rilevazioni inventariali che recepisce finalmente le istanze dei Revisori.

Poiché la merce caricata nei magazzini dell’Azienda viene prelevata già dopo brevissimo tempo dagli stessi per essere utilizzata nei processi produttivi, si presume che il valore di mercato delle rimanenze non sia inferiore del valore rilevato con il metodo sopra descritto. Per il prelevamento di merce scaduta ovvero non più utilizzabile è stato mantenuto il relativo fondo di svalutazione

magazzino per € 205.743,27 pari all'esercizio precedente essendo stato ricostituito in misura pari all'utilizzo.

Nel corso delle proprie verifiche i Revisori hanno potuto constatare la sostanziale correttezza e la cura delle operazioni inventariali pur rilevando possibili profili di miglioramento; in particolare hanno suggerito una migliore formalizzazione delle procedure di inventario così da garantire l'uniformità delle rilevazioni nei vari reparti.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo ed ammontano a € 251.149.719,33. I crediti sono iscritti al netto del fondo svalutazione crediti di € 10.196.572,12.

Nell'esercizio 2018 il fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per € 271.530,87, con riclassificazioni per -€ 107.464,25 mentre l'accantonamento al fondo è pari a € 965.046,87.

Il Collegio ha verificato l'esistenza e l'entità dei crediti attraverso la circolarizzazione constatando una sostanziale correttezza del dato contabile.

Nell'anno 2018, così come nell'anno precedente, sono stati applicati criteri omogenei per tutti i quattro comprensori per la quantificazione dell'accantonamento al fondo per futuri crediti inesigibili in base "all'età" del rispettivo credito, applicando ai crediti dei singoli anni diverse percentuali di recupero. La svalutazione non è stata effettuata sui crediti di certa esigibilità quali, per esempio, quelli nei confronti della Provincia e degli enti Provinciali.

Si ritiene che l'accantonamento effettuato sia congruo rispetto all'attuale efficacia delle procedure di recupero.

| Crediti al 31.12.2018 al netto del fondo svalutazione crediti | | | | | | |
|---|--|-----------------------|--|------|--|-----------------------|
| 2011 e prec. | | 17.469.814,28 | | 100% | | 12.086.227,14 |
| 2012 | | 5.050.378,07 | | 100% | | 3.954.370,42 |
| 2013 | | 8.136.276,39 | | 100% | | 7.048.575,60 |
| 2014 | | 12.486.910,87 | | 50% | | 11.875.798,28 |
| 2015 | | 18.371.898,40 | | 40% | | 17.819.853,36 |
| 2016 | | 7.034.465,80 | | 30% | | 6.376.330,29 |
| 2017 | | 30.196.577,27 | | 20% | | 29.862.402,25 |
| 2018 | | 162.599.970,37 | | 10% | | 162.126.161,99 |
| totale | | 261.346.291,45 | | | | 251.149.719,33 |

L'importo in percentuale non viene calcolato sull'intero ammontare in quanto alcuni crediti non vanno svalutati, ad esempio i crediti per fatt. da emettere, quelli verso PAB e verso erario, per acconti, ecc. quelli che sorgono a cavallo dell'anno e che vengono chiusi immediatamente nell'esercizio successivo,

La tabella sopra riportata esamina i crediti per età di formazione.

Il Collegio ha focalizzato la propria attenzione sui crediti verso privati trattandosi di quelli che presentano il maggior grado di rischiosità e difficoltà nell'incasso.

Si riafferma la necessità di ulteriori miglioramenti sia dell'attività di recupero dei crediti sia una revisione delle procedure di incasso anche alla luce di quanto evidenziato in nota integrativa che espone che “*i crediti verso privati, dal 2017 al 2018, aumentano di circa 1.030.000 €. Ciò è in parte riconducibile al fatto che una considerevole parte delle prestazioni erogate continua a non essere immediatamente pagata*”.

Il Collegio ha posto in essere le consuete procedure di circolarizzazione riscontrando la corrispondenza dei dati contabili esposti in contabilità con le risposte ottenute.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono aumentate da € 39.669.916,93 a € 165.557.740,40 e risultano documentate dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale. Tale elevata consistenza è dovuta al fatto che la Provincia ha già pagato nel mese di dicembre 2018 i contributi relativi alla parte corrente per il mese di gennaio 2019.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti reddituali positivi e negativi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale. Al 31.12.2018 sono stati rilevati soltanto risconti attivi, poiché non sussistono i presupposti per la rilevazione di *ratei attivi*.

Risconti attivi: si tratta di costi anticipati nell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri iscritti in bilancio per € 5.003.429,58.

Al 31.12.2018 sono stati rilevati *risconti passivi* per complessivi € 47.392,04. I *risconti passivi* si riferiscono principalmente ad affitti attivi.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto ha rappresentato in passato una delle aree critiche del bilancio e, ancorché l'Azienda abbia sensibilmente migliorato le procedure di calcolo, il Collegio ha mantenuto un elevato livello di attenzione su questa posta.

I controlli sono stati eseguiti anche avvalendosi, a propria cura e spese, di coadiutori specializzati nella materia giuslavoristica che hanno effettuato puntuali verifiche a campione confermando la completa correttezza della maturazione annuale del TFR, della rivalutazione annuale e dell'indennità equipollente assunta a base dei calcoli per l'accantonamento.

Sono stati quindi verificati i dati relativi al TFR/TFS di 16 dipendenti presi a campione nei 4 comprensori.

In particolare, sono stati verificati:

- la determinazione del TFR in base agli elementi retributivi mensili dei singoli dipendenti;
- il calcolo delle rivalutazioni annuali del TFR di tutte le 16 posizioni;
- il calcolo dell'indennità equipollente – compresa la verifica delle annualità di servizio utili alla determinazione dell'indennità stessa;
- la correttezza dell'importo dell'indennità accantonata a bilancio e dovuta al dipendente in caso di cessazione calcolata al 31/12/2018 (indennità premio fine servizio L.P. 10/95, TFS, TFR – comprese le rivalutazioni).

I prospetti esaminati sono risultati sostanzialmente corretti e non si sono evidenziate differenze rispetto alle verifiche effettuate se non per alcuni centesimi di € nei totali dovuti agli arrotondamenti nei calcoli .

Va osservato che *“l'applicazione della nuova Procedura per la gestione del TFR – comporta che - il fondo TFR dell'Azienda non viene più iscritto in bilancio, come fino al 2017 al netto degli acconti già versati o delle quote di TFR trasferite al fondo pensione Laborfonds ma il TFR a fine esercizio include anche gli acconti TFR e TFS già concessi negli esercizi precedenti e le quote di TFR trasferite al fondo Laborfonds. In questo modo, l'ammontare del TFR aumenta in maniera significativa rispetto all'esercizio precedente (circa +60.848.000 €) per cui, per contro, i crediti verso i dipendenti per anticipi sul TFR (TFS e TFR) aumentano in maniera significativa e i crediti verso i dipendenti per le quote di TFR trasferite al Laborfonds sono iscritti per la prima volta in bilancio - A).III.d). La crescita del Fondo (accantonamenti 2018), al netto di questa operazione straordinaria ammonta a 8.238.484,01 €. Gli utilizzi del fondo ammontano a circa 3.448.000 €”*.

Fondi per rischi e oneri

Si riporta di seguita la tabella già proposta in nota integrativa da assumere a base dei commenti da parte di codesto Collegio.

| CODICE MOD. SP | FONDO RISCHI E ONERI | Consistenza iniziale | Accantonamenti dell'esercizio | Riclassificazioni dell'esercizio | Utilizzi | Valore finale |
|----------------|--|----------------------|-------------------------------|----------------------------------|---------------------|----------------------|
| PBA000 | FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PBA010 | FONDI PER RISCHI: | 39.849.729,79 | 400.822,15 | 0,00 | 598.823,69 | 39.651.728,25 |
| PBA020 | Fondo rischi per cause civili e oneri processuali | 39.167.037,98 | 22.195,94 | -38.317.121,48 | 366.523,68 | 505.588,76 |
| PBA030 | Fondo rischi per contenzioso personale dipendente | 649.089,92 | 217.352,11 | 0,00 | 212.922,26 | 653.519,77 |
| PBA040 | Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PBA050 | Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | 33.601,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33.601,89 |
| PBA060 | Altri fondi rischi: | 0,00 | 161.274,10 | 38.317.121,48 | 19.377,75 | 38.459.017,83 |
| | ... | | | | 0,00 | 0,00 |
| | ... | | | | 0,00 | 0,00 |
| PBA070 | FONDI DA DISTRIBUIRE: | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| PBA080 | FSR indistinto da distribuire | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PBA090 | FSR vincolato da distribuire | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PBA100 | Fondo per ripiano disavanzi pregressi | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PBA110 | Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PBA120 | Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PBA130 | Fondo finanziamento per ricerca | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PBA140 | Fondo finanziamento per investimenti | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PBA150 | QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI: | 67.008,13 | 78.942,33 | 0,00 | 0,00 | 145.950,46 |
| PBA160 | Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PBA170 | Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PBA180 | Quote inutilizzate contributi per ricerca | 67.008,13 | 78.942,33 | | 0,00 | 145.950,46 |
| PBA190 | Quote inutilizzate contributi vincolati da privati | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PBA200 | ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE: | 4.453.359,81 | 2.557.146,10 | 0,00 | 3.019.649,95 | 3.990.855,96 |
| PBA210 | Fondi integrativi pensione | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PBA230 | Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente | 0,00 | 583.100,84 | | 0,00 | 583.100,84 |
| PBA240 | Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA | 1.063.858,41 | 749.000,00 | | 0,00 | 1.812.858,41 |
| PBA250 | Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| PBA260 | Altri fondi per oneri e spese | 3.389.501,40 | 1.225.045,26 | | 3.019.649,95 | 1.594.896,71 |
| | ... | | | | | 0,00 |
| | ... | | | | | 0,00 |
| | TOTALE FONDI RISCHI E ONERI | 44.370.097,73 | 3.036.910,58 | 0,00 | 3.618.473,64 | 43.788.534,67 |

Come già osservato lo scorso anno, i “Fondi per rischi e oneri” rappresentano nel presente bilancio una voce che presenta elementi di criticità.

Il saldo di tale voce è significativo e si mantiene sostanzialmente costante rispetto all'anno precedente passando dai € 44.370.097 ai € 43.788.534, registrando una minima riduzione.

Preliminarmente si dà ancora atto che, come evidenziato in nota integrativa “*con decreto della direttrice della Ripartizione Salute n. 1103/2018 del 27.01.2018, la Provincia ha emanato il “Regolamento provinciale per la gestione amministrativa e la valutazione dei rischi al fine della verifica periodica dell'adeguatezza della consistenza del fondo rischi dell'Azienda Sanitaria dell'Alto Adige, ai sensi dell'art. 29 d.lgs. n. 118/2011” e che l'Azienda Sanitaria ha poi approvato con delibera del Direttore generale n. 2018-A-000227 del 24.04.2018 apposta “Procedura per la valutazione delle passività potenziali”. Nell'ambito del progetto “PAC”(percorso attuativo di certificabilità), con il sostegno del partner esterno Ernst & Young S.p.A., quanto regolamentato dai*

predetti documenti è stato applicato già nella predisposizione del bilancio 2017, essendo stato poggiato su una base nuova, ai sensi dei principi contabili, l'intero settore della gestione e valutazione dei rischi e della consistenza del fondo rischi”.

La tematica di maggior rilievo è sicuramente quella legata alla vicenda dei c.d. “contrattisti”; senza qui ripetere quanto già ampiamente narrato in nota integrativa, si ripropone qui la sola parte relativa agli accadimenti del 2018.

“Alla data di chiusura del bilancio 2018 (registro degli eventi 2018), all’Azienda Sanitaria risultano complessivamente 56 casi “ricevuti”, di cui 13 hanno determinato solo un'interruzione dei termini. Gli importi effettivamente corrisposti entro il 2018 per i contenziosi dei "contrattisti" ammontano complessivamente a 149.497,50 € di cui, 140.825,25 €, per una causa pendente in terzo grado e, 8.672,25 €, pagati a titolo di transazione. Vista l'impossibilità pratica di determinare con precisione il rischio per il settore dei "contrattisti", i criteri utilizzati per il bilancio 2017 e sopra descritti, vengono mantenuti anche per la determinazione del fondo rischi 2018. Di conseguenza, nel 2018 non vengono effettuati ulteriori accantonamenti o cancellazioni di fondi. A tale riguardo, si precisa espressamente che, in deroga ai principi contabili ma in considerazione del rischio comunque probabile, tale procedura è stata effettuata esclusivamente tenendo conto del principio di prudenza”.

L’estensore del bilancio nell’affermare “, in deroga ai principi contabili ma in considerazione del rischio comunque probabile” recepisce chiaramente le osservazioni di questo Collegio al precedente bilancio, senza peraltro variare la propria posizione.

Osservava infatti il Collegio che la normativa vigente, in accordo con i principi contabili, prevede l'accantonamento ai fondi rischi unicamente nel caso di evento certo o probabile.

In caso di evento certo si dovrà iscrivere in bilancio un debito.

In caso di evento probabile, il fondo per rischi ed oneri deve essere iscritto solo quando si riferisce ad accantonamenti per perdite o debiti:

- di natura determinata;
- di esistenza certa o probabile;
- con data della passività indeterminata (ma stimabile);
- con ammontare indeterminato (ma stimabile).

Il novello regolamento richiamato in nota integrativa fa sostanzialmente propri i principi esposti nell’OIC 31, in particolare distinguono percentualmente le probabilità di accadimento in:

- Certa: 100%

- Altamente Probabile: compresa tra 100% e 50%
- Probabile: 50%
- Possibile o remota: minore 50%

La corretta impostazione regolamentare trova una eccezione nella determinazione dell'accantonamento dell'importo relativo a “*Diversi Contrattisti*”. I criteri di tabella vengono infatti apparentemente applicati scrupolosamente:

- il rischio viene valutato come altamente probabile con una percentuale del 90%;
- il “valore della richiesta / passività potenziale” viene valutato sulla scorta dei calcoli applicati al contenzioso pregresso già sentenziato come il 45,74% dell'imponibile Irpef ;
- il valore della passività potenziale viene pesato con la probabilità di accadimento e quindi il “valore della richiesta / passività potenziale” viene moltiplicato per 90% ottenendo così un valore € 38.317.121,48.

Questo criterio assunto di massima a base del calcolo del f.do è sintetizzato nella seguente tabella.

| | | |
|---|---|----------------|
| a | Imponibile IRPEF relativo ai contrattisti | 303.645.930,12 |
| b | Percentuale di indeiizzo in ragione dei casi definiti | 45,74% |
| c | Worst Case | 138.887.648,44 |
| d | Arrotondato | 139.000.000,00 |
| e | Stima delle possibili cause | 30% |
| f | | 41.700.000,00 |
| g | Probabilità del verificarsi dell'evento | 90% |
| h | F.do accantonato | 37.530.000,00 |
| i | Percentuale probabilità complessiva (g*e) | 27% |

Ciò che appare evidente è che la percentuale di probabilità di verificarsi dell'evento individuata nella misura del 90% viene applicata ad un importo già decurtato in ragione di una stima delle probabili richieste sul totale delle potenziali richieste del 30%.

In pratica si sostiene che la possibilità che si realizzi il *worst case* è pari al $30\% * 90\% = 27\%$ valore che fa rientrare il caso di specie fra gli eventi “poco probabili”.

In tal senso questo Collegio sosteneva già lo scorso anno che questa ulteriore preventiva riduzione al 30% non pare trovare sostegno nelle indicazioni della procedura: infatti o il rischio viene considerato unitariamente per tutte le posizioni e calcolato con una probabilità del $30\% * 90\%$ per arrivare comunque all'importo definito, il che però, trattandosi di una percentuale inferiore al 50% implicherebbe che non vada accantonata alcuna somma trattandosi, con tale percentuale di un rischio possibile e non probabile; se invece si intendessero riassunte le singole posizioni dei contrattisti, nel presupposto mai contraddetto di una loro equipollenza sul piano giuridico, non si giungerebbe a diversa conclusione, dovendo le stesse essere falcidiate per non più del 50% per poter

generare un rischio oggetto di accantonamento e non di semplice menzione in nota integrativa, dovendosi in alternativa accantonare un importo maggiore (almeno il 50% di 138.884.406 = ~ 70.000.000 di €).

Il Collegio conferma quindi l'apprezzamento per la prudenza dell'Azienda dimostrata con un simile accantonamento a fronte di una vicenda che ancora non ha incontrato un giudicato definitivo e trae origine da una contrattistica elaborata sulla base delle specifiche previsioni di legge provinciali (Legge Provinciale n. 18/1983) in tema di contratti d'opera e di specifiche esigenze operative legate alla necessità di garantire il servizio nel più ampio e peculiare contesto normativo provinciale.

Tuttavia, i Revisori non possono che constatare ancora la non aderenza ai principi contabili ed al regolamento dei criteri adottati dall'Azienda per gli accantonamenti ai fondi rischi quanto alla posizione in esame.

Con riferimento alla posta "Fondi imposte anche differite" questo non risulta attivato in quanto, come rilevato per il precedente esercizio, a seguito delle modifiche del piano dei conti le imposte (IRAP) relative alle ferie non godute e alle competenze arretrate pagate al personale, non sono più iscritte alla voce B) 1) "Fondi per imposte anche differite", ma alla voce D) 9) "Debiti tributari".

Il fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato, non è stato attivato.

Fondo per copertura diretta dei rischi comprende l'importo residuale della franchigia dell'assicurazione per la responsabilità civile del Comprensorio sanitario di Brunico relativa all'anno 2007 che, applicando i sopra descritti criteri di valutazione, in base ad una probabilità quantificata al 50%, già nell'anno 2017 è stato ridotto a 33.601,89 euro. Questo fondo viene mantenuto nell'esercizio 2018.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale ed ammontano ad € 256.653.455,97.

Rimangono invariati rispetto all'anno precedente i criteri di valutazione, criteri che fanno riferimento al valore nominale del debito, così come risulta dalle fatture o da documenti analoghi ricevuti o da ricevere, valore che può essere eventualmente modificato a seguito di resi o rettifiche di fatturazione.

Il Collegio ha verificato l'esistenza e l'entità dei debiti attraverso la circolarizzazione a campione degli stessi constatando nei casi esaminati la sostanziale corrispondenza dei saldi.

Il dettaglio dei debiti per anno di formazione è evidenziato nella seguente tabella ricavata dalla Nota Integrativa ed analizzata dai Revisori. Si osserva ancora la presenza di debiti rilevanti verso fornitori risalenti ancora al 2014 e anni precedenti. Come già evidenziato in anni passati si tratta di debiti in fase di contestazione da parte dell'Azienda suggerendo pertanto di operare una adeguata verifica e conseguente valutazione sulla effettiva debenza.

Di seguito viene riportata una tabella estratta dalla nota integrativa recante i debiti distinti per anno di formazione.

| CODICE MOD. SP | DEBITI | DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE | | | | |
|----------------|--|-------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| | | 2014 e precedenti | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
| PDA000 | MUTUI PASSIVI | | | | | |
| | DEBITI V/STATO | | | | | |
| PDA020 | Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale | | | | | - |
| PDA030 | Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale | | | | | - |
| PDA040 | Acconto quota FSR v/Stato | | | | | - |
| PDA050 | Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca: | | | | | - |
| PDA060 | Altri debiti v/Stato | 47.432,25 | - | - | - | 628,51 |
| PDA010 | TOTALE DEBITI V/STATO | 47.432,25 | - | - | - | 628,51 |
| | DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | | | | | |
| PDA080 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti | 19.970.904,37 | 6.454.137,94 | 6.959.112,10 | - | 1.821,59 |
| PDA090 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale | | | | | - |
| PDA100 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale | | | | | - |
| PDA110 | Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma | | | | | - |
| PDA120 | Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma | | | | | - |
| PDA070 | TOTALE DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | 19.970.904,37 | 6.454.137,94 | 6.959.112,10 | - | 1.821,59 |
| PDA130 | DEBITI V/COMUNI: | | | | | 1.325.250,58 |
| | DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE | | | | | |
| PDA160 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR | | | | | - |
| PDA170 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | | | | - |
| PDA180 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | | | | - |
| PDA190 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione | | | | | - |
| PDA200 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione | | | | | - |
| PDA210 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni | | | | | - |
| PDA220 | Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione | 215,68 | 393,78 | 212,50 | 229,54 | 1.239.144,30 |
| PDA230 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti v/quadrimio netto | | | | | - |
| PDA140 | TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 215,68 | 393,78 | 212,50 | 229,54 | 1.239.144,30 |
| | DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI | | | | | |
| PDA250 | Debiti v/enti regionali: | | | | | - |
| PDA260 | Debiti v/sperimentazioni gestionali: | | | | | - |
| PDA270 | Debiti v/altre partecipate: | | | | | 965.963,41 |
| PDA240 | TOTALE DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI | - | - | - | - | 965.963,41 |
| | DEBITI V/FORNITORI | | | | | |
| PDA290 | Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie | - | 760,70 | - | 7.395,90 | 7.150.834,24 |
| PDA300 | Debiti verso altri fornitori | 617.481,84 | 165.021,50 | 197.894,44 | 451.247,81 | 65.430.261,98 |
| PDA280 | TOTALE DEBITI V/FORNITORI | 617.481,84 | 165.782,20 | 197.894,44 | 458.643,71 | 72.581.096,22 |
| PDA310 | DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE | - | - | - | - | 80.000,02 |
| PDA320 | DEBITI TRIBUTARI: | - | - | - | - | 36.549.439,24 |
| PDA330 | DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE: | 62.121,71 | - | - | - | 34.356.599,00 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| PDA340 | DEBITI V/ALTRI | | | | | |
| PDA350 | Debiti v/altri finanziatori | | | | | 179,00 |
| PDA360 | Debiti v/dipendenti | 232.840,00 | - | - | 14.211.842,69 | 30.278.344,89 |
| PDA370 | Debiti v/gestioni liquidatorie | | | | | - |
| PDA380 | Altri debiti diversi: | | | | | 29.895.744,46 |
| PDA340 | TOTALE DEBITI V/ALTRI | 232.840,00 | - | - | 14.211.842,69 | 60.174.268,35 |
| PDA999 | TOTALE DEBITI | 20.930.995,85 | 6.620.313,92 | 7.157.219,04 | 14.670.715,94 | 207.274.211,22 |

La Direttiva tecnico contabile per la redazione del bilancio di esercizio 2018 pone a carico dell'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile la verifica delle attestazioni che l'azienda deve rilasciare in merito ai tempi medi di pagamento.

Il Collegio ha quindi verificato, anche con verifica dei dati esposti sul sito dell'Azienda, che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 corrisponde a -2 mentre indicatore dei tempi medi di pagamento sempre per l'anno 2018 è pari a 51,76 giorni.

Il Collegio ha quindi provveduto a verificare la pubblicazione di tali indici sul sito dell'azienda sanitaria.

<http://www.sabes.it/it/amministrazione-trasparente/4053.asp>

Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

- [Indicatore annuale dei pagamenti - anno 2018](#)
- [Indicatore annuale dei pagamenti - anno 2017](#)
- [Indicatore annuale dei pagamenti - anno 2016](#)

Pubblicazione annuale dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

- Anno 2018: **51,76 giorni**
- Anno 2017: **57,94 giorni**
- Anno 2016: **59,00 giorni**
- Anno 2015: **59,13 giorni**
- Anno 2014: **57,43 giorni**
- Anno 2013: **59,57 giorni**
- Anno 2012: **60,54 giorni**

(Ultimo aggiornamento: 18/04/2019)

| | |
|---|------------------|
| INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2018 | -2,00 |
| NR GIORNI TOT (data mandato - data scadenza): | - 333.451,00 |
| IMPORTO TOTALE DOCUMENTI: | 422.438.252,40 |
| NR GIORNI * IMPORTO TOTALE: | - 848.206.849,70 |
| AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI | 76.963.239,30 |
| NUMERO DELLE IMPRESE CREDITRICI | 5.131 |

Debiti per ferie maturate e non godute

Come già evidenziato in anni passati non si effettuano nuovi accantonamenti per ferie non godute. Pertanto, il saldo alla fine dell'esercizio 2018 pari a € 232.840,00, diminuito di € 150.657,00 rispetto all'esercizio precedente, corrisponde all'importo delle ferie non godute relative all'anno 2013 ed anni precedenti del solo Comprensorio sanitario di Bolzano mentre negli altri tre comprensori le predette ferie sono state tutte usufruite.

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate e i beni di terzi. Si evidenzia quanto riportato in nota integrativa ovvero che *“l'iscrizione nei conti d'ordine dei valori dei terreni e dei fabbricati della Provincia, prevista dalle linee guida al bilancio consuntivo 2015 (lettera del 30.03.2016 prot. n. 55.04.03/132956), è conforme all'elenco inventari pervenuto. I valori sono stati esaminati dalla ripartizione tecnica dell'Azienda sanitaria, sono stati adattati alla*

situazione al 31.12.2018 e sono stati in seguito adeguati ai conti d'ordine. I valori (28.385.000 €) di quei beni della Provincia messi a disposizione dell'Azienda, parzialmente utilizzati da altri enti, sono stati contabilizzati alla voce "nostri beni presso terzi".

| CONTI D 'ORDINE | Bilancio 2017 | Bilancio 2018 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 3) Beni in comodato | 1.031.122.667,59 | 1.042.416.561,73 |
| 4) Altri conti d'ordine | 28.384.625,42 | 28.384.625,42 |
| Totale conti d'ordine | 1.059.507.293,01 | 1.070.801.187,15 |

Si osserva che nella nota integrativa nelle "altre informazioni relative a conti d'ordine" con riferimento al punto CO01 in risposta al check se siano "state attivate operazioni di project finance?" il redattore risponde negativamente.

Osserva invece la Corte dei Conti in Sezione di controllo per la Regione Trentino-Alto Adige/Südtirol - Sede di Bolzano - nella camera di consiglio in data 27 novembre 2017 che "con delibera del Direttore generale n. 74 dell'11 aprile 2016 è stata approvata la costituzione della società controllata WABES S.r.l., iscritta nel Registro delle imprese a far data dal 22 aprile 2016, per la durata trentennale ed avente come oggetto sociale prevalente la gestione di una lavanderia industriale realizzata nel comune di Vadena mediante lo strumento del project financing con formula BOT (Build, Operate and Transfer) e qualificata nello statuto come "attività di pubblica utilità". Trattasi di un'operazione classificabile di partenariato pubblico-privato istituzionalizzato con finalità rientrante nei limiti di cui all'art. 4 del d. lgs. n. 175/2016, come modificato dal d. lgs. n. 100/2017 e con scelta del socio realizzatore mediante gara pubblica aggiudicata in data 17 maggio 2010."

Atteso che i principi contabili nazionali non disciplinano in modo esaustivo la fattispecie in esame e per individuare il trattamento contabile applicabile al project financing occorre, quindi, fare riferimento, in larga parte, alle indicazioni, peraltro non copiose, fornite dalla dottrina, non rientrando peraltro negli scopi di questa relazione individuare il corretto trattamento contabile, i Revisori si limitano ad evidenziare la incongruenza del punto esaminato e colgono l'occasione per sollecitare un approfondimento circa la corretta rappresentazione della fattispecie e per richiamare quanto indicato dalla Corte Dei Conti nella citata deliberazione quanto alla necessità di "promuovere un percorso di risk-assessment delle società controllate e introdurre criteri di benchmarking per ottimizzare la trasparenza e l'efficienza organizzativa" atteso che il regime di

attuale sostanziale monopsonio, in cui opera la controllata, rende evidente il coinvolgimento della Azienda Sanitaria nel mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario della società.

CONTO ECONOMICO

Il Collegio dei Revisori verifica l'iscrizione a Conto Economico dei contributi e dei ricavi di competenza dell'esercizio nonché dei relativi costi di competenza.

Valore della produzione

| VALORE DELLA PRODUZIONE | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | DELTA in valore assoluto | DELTA in % |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------|
| 1) Contributi in c/esercizio | 1.197.309.589,24 | 1.168.431.630,08 | 28.877.959,16 | + 2,47% |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -1.628,07 | -118.883,43 | 117.255,36 | - 98,63% |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 0,00 | 15.674,80 | -15.674,80 | - 100,00% |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 62.686.886,73 | 59.363.718,58 | 3.323.168,15 | + 5,60% |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 22.147.624,57 | 20.130.820,76 | 2.016.803,81 | + 10,02% |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 20.554.351,31 | 19.521.475,67 | 1.032.875,64 | + 5,29% |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 25.402.235,60 | 22.660.231,78 | 2.742.003,82 | + 12,10% |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 27.185,11 | 14.602,27 | 12.582,84 | + 86,17% |
| 9) Altri ricavi e proventi | 4.631.908,52 | 4.362.532,24 | 269.376,28 | + 6,17% |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.332.758.153,01 | 1.294.381.802,75 | 38.376.350,26 | + 2,96% |

Tale voce aumenta di 38.376.000 € (+2,96 %) rispetto all'esercizio precedente, essenzialmente per effetto dell'incremento di 28.878.000 € delle assegnazioni provinciali.

I Revisori hanno provveduto ad effettuare una riconciliazione fra le voci di ricavo esposte in bilancio e l'allegato 2 alla direttiva contabile constatandone la relativa quadratura come evidenziato nella seguente tabella.

| Bilancio | COGE | PROVINCIA Correnti | ALTRI |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Valore della produzione | | | |
| 1) Contributi in c/esercizio | 1.197.309.589,24 | 1.197.301.489,24 | 8.100,00 |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | 1.628,07 | - | 1.628,07 |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | - | - | - |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 62.686.886,73 | - | 62.686.886,73 |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 22.147.624,57 | - | 22.147.624,57 |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 20.554.351,31 | - | 20.554.351,31 |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 25.402.235,60 | - | 25.402.235,60 |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 27.185,11 | - | 27.185,11 |
| 9) Altri ricavi e proventi | 4.631.908,52 | - | 4.631.908,52 |
| | 1.332.758.153,01 | 1.197.301.489,24 | 135.456.663,77 |
| Stanziamiento sul cap. U13011.0000 | | 1.185.546.723,17 | |
| Diritto di accesso alla Ripartizione 24 Famiglia e Politiche Sociali per il finanziamento dei pedagogisti sociali nella Neuropsichiatria infantile | | 627.500,00 | |
| TOTALE Disponibilità sul capitolo 13011.0000 | | 1.184.919.223,17 | |
| 1) "QUOTA VINCOLATA" | | | |
| SOGGETTA a rendicontazione | | 2.870.000,00 | |
| 2) "QUOTA PER RINNOVI CONTRATTUALI" | | 16.017.704,88 | |
| 3) "SALDO MOBILITÀ" | | 10.123.000,00 | |
| 4) "QUOTA INDISTINTA" | | 1.155.908.518,29 | |
| Quota a destinazione indistinta che comprende anche il finanziamento dei seguenti costi: | | 1.155.908.518,29 | |
| TOTALE da contabilizzare sul conto 700.100.10 | | 1.155.908.518,29 | |
| Finanziamento dell'Azienda sanitaria per progetti vincolati del Dipartimento di prevenzione | | 300.000,00 | |
| Consultori familiari: aumento e aggiornamento delle tariffe (Del.G.P. n.776 del 31.07.2018) | | 100.000,00 | |
| Progetto pilota voli effimeridi (Del.G.P. n.1120 del 30.10.2018) | | 470.000,00 | |
| Finanziamento di maggiori costi per vaccini | | 2.000.000,00 | |
| TOTALE da contabilizzare sul conto 700.200.10 | | 2.870.000,00 | |
| Progressione professionale previsti dai contratti collettivi intercompartmentali (scatti-classi) | | 2.400.000,00 | |
| Contratto collettivo intercompartmentale per il personale dirigenziale con la determinazione dell'indennità di posizione (autorizzazione c) | | 748.049,44 | |
| Costi aggiuntivi contratto collettivo dirigenti sanitari del 30/07/2018 (delibera GP n. 724 del 24/07/2018) | | 9.669.017,74 | |
| Costi aggiuntivi per modifica Contratto collettivo di comparto d. 22.10.09 per il personale della dirigenza sanitaria (Del. G.P. 444/2016) | | 20.000,00 | |
| Costi aggiuntivi contratto collettivo intercompartmentale 2016-2018 (autorizzazione con del. G.P. n.1169 del 25.10.2016) | | 1.726.137,70 | |
| Costi aggiuntivi contratto collettivo compartimentale Medici (autorizzazione con del. G.P. 1364/2016) | | 248.000,00 | |
| Fondo sanitario integrativo - CCI (Del. G.P. n. 1100 del 10.10.2017) | | 1.206.500,00 | |
| Costi aggiuntivi 2018 derivanti dall' applicazione di contratti del personale dipendente | | 16.017.704,88 | |
| TOTALE da contabilizzare sul conto 700.300.10 | | 16.017.704,88 | |
| Interregionale attiva di ricovero | | 18.108.000,00 | |
| Interregionale attiva non di ricovero | | 12.283.000,00 | |
| Internazionale attiva di ricovero | | 8.302.000,00 | |
| Internazionale attiva non di ricovero | | 4.812.000,00 | |
| Mobilità sanitaria a t t i v a (dati aggiornati 2017) | | 43.505.000,00 | |
| Interregionale passiva di ricovero | | 19.506.000,00 | |
| Interregionale passiva non di ricovero | | 6.793.000,00 | |
| Internazionale passiva di ricovero | | 4.580.000,00 | |
| Internazionale passiva non di ricovero | | 2.503.000,00 | |
| Mobilità sanitaria p a s s i v a (dati aggiornati 2017) | | 33.382.000,00 | |
| Saldo mobilità sanitaria (dati aggiornati 2017) | | 10.123.000,00 | |
| TOTALE CAP. 13011.0000 (LP 7/2001, art.28) | | 1.184.919.223,17 | |
| Rimborso da aziende farmaceutiche per pay back | | 5.612.531,34 | |
| Somme dovute all'azienda sanitaria (LP 7/2001, art.28) | | 5.612.531,34 | |
| Assegnazione all'A.S. per prestazioni di ricovero a favore di stranieri temporaneamente presenti sul territorio (STP) | | 69.614,40 | |
| Assegnazione all'A.S. per prestazioni non di ricovero a favore di stranieri temporaneamente presenti sul territorio (STP) | | 132.328,71 | |
| Assegnazione all'A.S. per stranieri temporaneamente presenti sul territorio (STP) (DLGS 286/1998, DL 50/2017, LP 7/2001, art.28) | | 201.943,11 | |
| Assegnazione all'A.S.: x progetti triennali (LP 7/2001, art.28, c.6) | | 1.000.000,00 | |
| Assegnazioni all'azienda sanitaria per l'effettuazione di corsi di formazione, il materiale didattico relativo e per l'erogazione di contributi (L | | 582.138,43 | |
| Contributi con finanziamento della Provincia all'Azienda sanitaria per il finanziamento della ricerca (LP 14/2006,art.9) | | 37.783,59 | |
| Contributi con finanziamento dello Stato all'Azienda sanitaria per il finanziamento della ricerca (DLGS 502/1992, artt.12,12/bis) | | 47.301,30 | |
| Somma "vincolate" x iniziative specifiche | | 667.223,32 | |
| Contributi per la fornitura di materiale di medicazione e di presidi terapeutici (LP 16/2012, art.12) | | 16.880.000,00 | |
| Contributi per la fornitura di prodotti galenici magistrali (LP 16/2012, art.12) | | 820.000,00 | |
| Contributi per la fornitura straordinaria di protesi non comprese nel nomenclatore tariffario (LP 30/1992, art.15, c.1) | | 850.000,00 | |
| Contributi per l'assistenza odontoiatrica (LP 16/1988) | | 3.600.000,00 | |
| Rimborso di spese per il parto a domicilio (LP 33/1988,art.21,c.3) | | 15.000,00 | |
| Assistenza sanitaria alle popolazioni non appartenenti all'ambito comunitario (LP 10/1994,art.5) | | 10.000,00 | |
| Ass. all'A.S. per l'erogazione del premio mensile di operosità a pazienti psichiatrici (LP 22/1995,art.7) | | 90.000,00 | |
| Ass. All'A.S. per provvedimenti a favore di dipendenti con prole (LP 5/1998,art.18) | | 599.999,96 | |
| Somma aggiuntiva | | 5.164.999,96 | |
| TOTALE ASSEGNAZIONI ALL'AZIENDA SANITARIA PER SPESE CORRENTI | | 1.215.265.920,90 | |
| Importi decurtati per costi non sostenuti | | | |
| Quota finanziamento dell'Azienda sanitaria per progetti vincolati del Dipartimento di prevenzione | | - 63.527,93 | |
| Finanziamento di maggiori costi per vaccini | | - 856.025,00 | |
| Assegnazione all'A.S. per stranieri temporaneamente presenti sul territorio (STP) (DLGS 286/1998, DL 50/2017, LP 7/2001, art.28) | | - 55.519,75 | |
| Assegnazioni all'azienda sanitaria per l'effettuazione di corsi di formazione, il materiale didattico relativo e per l'erogazione di contributi (LP 14/2002,art.1,4) | | - 34.499,97 | |
| Contributi per la fornitura di prodotti galenici magistrali (LP 16/2012, art.12) | | - 54.928,46 | |
| Contributi per l'assistenza odontoiatrica (LP 16/1988) | | - 730.015,18 | |
| Protesi | | - 237.428,54 | |
| Assistenza sanitaria alle popolazioni non appartenenti all'ambito comunitario (LP 10/1994,art.5) | | - 9.822,00 | |
| Ass. all'A.S. per l'erogazione del premio mensile di operosità a pazienti psichiatrici (LP 22/1995,art.7) | | - 40.710,13 | |
| | | - 2.082.476,96 | |
| Importi non contabilizzati quali contributi al netto delle riduzioni | | | |
| Assegnazione all'A.S. per stranieri temporaneamente presenti sul territorio (STP) (DLGS 286/1998, DL 50/2017, LP 7/2001, art.28) | | - 146.423,36 | |
| Somme dovute all'azienda sanitaria (LP 7/2001, art.28) | | - 5.612.531,34 | |
| Saldo mobilità sanitaria (dati aggiornati 2017) | | - 10.123.000,00 | |
| | | - 15.881.954,70 | |
| Totale tabella raddoppiato | | 1.197.301.489,24 | |

Costi della Produzione

I costi della produzione dell'esercizio ammontano a € 1.281.919.575,70 rispetto a € 1.253.340.425,94 dell'anno precedente:

| | COSTI DELLA PRODUZIONE | 2018 | 2017 | differenza | % |
|-----|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|--------------|
| 1) | Acquisti di beni | 189.893.103,14 | 181.513.214,50 | 8.379.888,64 | 4,62% |
| 2) | Acquisti di servizi sanitari | 336.772.440,71 | 324.455.851,26 | 12.316.589,45 | 3,80% |
| 3) | Acquisti di servizi non sanitari | 64.452.956,67 | 60.810.245,63 | 3.642.711,04 | 5,99% |
| 4) | Manutenzione e riparazione | 22.081.182,43 | 22.686.503,81 | -605.321,38 | -2,67% |
| 5) | Godimento di beni di terzi | 9.338.326,16 | 8.788.599,18 | 549.726,98 | 6,26% |
| 6) | Costi del personale | 627.749.888,58 | 599.396.720,31 | 28.353.168,27 | 4,73% |
| 7) | Oneri diversi di gestione | 3.413.737,72 | 2.955.468,91 | 458.268,81 | 15,51% |
| 8) | Ammortamenti | 26.062.872,00 | 23.349.765,93 | 2.713.106,07 | 11,62% |
| 9) | Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 965.046,87 | 1.049.952,97 | -84.906,10 | -8,09% |
| 10) | Variazione delle rimanenze | -1.871.889,16 | -1.060.294,60 | -811.594,56 | 76,54% |
| 11) | Accantonamenti | 3.061.910,58 | 29.394.398,04 | -26.332.487,46 | -89,58% |
| | Totale B) | 1.281.919.575,70 | 1.253.340.425,94 | 28.579.149,76 | 2,28% |

Considerando le poste diverse da ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni si registra un aumento complessivo delle voci da 1) a 7) del 4,39% , laddove la voce di maggior rilievo è, come di consueto, quella relativa al personale che aumenta del 4,73%.

Acquisti di beni e Farmaceutica

Mancando la relazione sulla gestione è impossibile analizzare e commentare i dati relativi alla spesa farmaceutica essendo i relativi dati desumibili dalla relazione.

Si riporta comunque una tabella con l'andamento della spesa negli ultimi esercizi laddove il dato per il 2018 è stato autonomamente comunicato:

| Descrizione | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| totale spesa farmaceutica | 115.516.771,52 | 119.065.754,11 | 131.401.334,32 | 135.192.078,19 | 136.973.503,96 | 140.951.599,38 |
| Incremento rispetto anno precedente | | 3.548.982,59 | 12.335.580,21 | 3.790.743,87 | 1.781.425,77 | 3.978.095,42 |
| Incremento percentuale | | 3,07% | 10,36% | 2,88% | 1,32% | 2,90% |

Il dato relativo ai medicinali si riflette sul più ampio dato di bilancio relativo all'acquisto di beni che, nel 2018, aumenta di € 8.379.888,64 rispetto al 2017, arrivando ad € 189.893.103,14.

Costi per acquisti di servizi e godimento beni di terzi ed oneri diversi di gestione

Si rimanda alla tabella riassuntiva sopra riportata.

Costo del personale

| | | 2018 | 2017 | Diff. | % |
|----|--|----------------|----------------|---------------|-------|
| a) | Personale dirigente medico | 216.153.315,77 | 204.496.187,44 | 11.657.128,33 | 5,39% |
| b) | Personale dirigente ruolo sanitario non medico | 29.770.372,94 | 28.076.702,86 | 1.693.670,08 | 5,69% |
| c) | Personale comparto ruolo sanitario | 242.962.886,91 | 232.143.983,56 | 10.818.903,35 | 4,45% |
| d) | Personale dirigente altri ruoli | 9.052.580,93 | 8.341.142,57 | 711.438,36 | 7,86% |

Si rileva un incremento per € 28.353.168,27 rispetto al consuntivo 2017.

Dalla nota integrativa si evince che tale risultato, “è dovuto, da un lato, agli incrementi dei costi per le nuove assunzioni, per gli aumenti stipendiali automatici (scatti e classi stipendiali) e per l’applicazione dei nuovi contratti di lavoro collettivo, per quanto gli importi (stimati) di seguito elencati, siano da considerare approssimativi:

- Nuove assunzioni per il mantenimento di tutti i servizi sanitari, del servizio di emergenza, dei diversi turni di servizio e, in modo particolare, per rispettare gli standard normativi previsti per il personale nei punti nascita e la regolamentazione europea sugli orari di lavoro nonché assunzione di personale dipendente in sostituzione del personale contrattista - €19.545.000 €
- Applicazione del contratto collettivo di lavoro per il personale medico dipendente e per i dirigenti sanitari non medici € 9.670.000 €
- Applicazione del contratto collettivo di lavoro per i dirigenti amministrativi € 748.000 €
- Maggiori costi rispetto al 2017 per accantonamento TFR € 7.095.000 €
- Maggiori costi per Sanifonds/fondo sanitario € 1.206.000 €
- Progressioni stipendiali automatiche per circa € 2.400.000 €

D’altro canto, ai sopraccitati aumenti di costi si contrappongono i seguenti decrementi:

- Riduzione del personale incaricato con contratto d’opera -12.313.000 €
- Ulteriori riduzioni di costi a seguito di pensionamenti o dimissioni del personale.”

Si osserva con favore la riduzione marcata dei contratti d’opera che mantengono comunque una rilevanza sul costo del personale pari a circa l’1% del totale.

| CONTRATTI D'OPERA | Valore al | Valore al | DELTA in valore assoluto | DELTA in % |
|--|---------------------|----------------------|--------------------------|----------------|
| | 31/12/2018 | 31/12/2017 | | |
| PERSONALE ESTERNO SANITARIO MEDICO - TEMPO DETERMINATO | 6.943.284,15 | 15.343.259,80 | -8.399.975,65 | -54,75% |
| PERSONALE ESTERNO SANITARIO DIRIGENTE NON MEDICO - TEMPO DETERMINATO | 70.340,03 | 355.830,79 | -285.490,76 | -80,23% |
| ALTRO PERSONALE ESTERNO SANITARIO COMPARTO- TEMPO DETERMINATO | 49.979,91 | 3.695.684,83 | -3.645.704,92 | -98,65% |
| PERSONALE ESTERNO TECNICO - TEMPO DETERMINATO | 187.359,38 | 168.879,15 | +18.480,23 | +10,94% |
| Totale contratti d'opera | 7.250.963,47 | 19.563.654,57 | -12.312.691,10 | -62,94% |

Ammortamento immobilizzazioni (B8)

| Importo | 2018 | 2017 |
|-------------|---------------|---------------|
| Immateriali | 10.343.209,21 | 9.834.797,42 |
| Materiali | 15.719.662,79 | 13.514.968,51 |

Mobilità

Mancando la relazione sulla gestione è impossibile analizzare e commentare i dati relativi alla mobilità.

Proventi e oneri finanziari

| Importo | 2018 | 2017 |
|----------|-------------|-------------|
| Proventi | 19.419,93 | 38.880,94 |
| Oneri | 87.171,75 | 3.258,00 |

Si da evidenza del notevole incremento degli oneri finanziari da ricondurre ad “interessi di mora” contabilizzati per € 84.071,94 e non altrimenti illustrati in nota integrativa.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

| Importo | 2018 | 2017 |
|----------|-------------|-------------|
| Proventi | 6.503,01 | 22.457,85 |

Si tratta della rivalutazione delle partecipazioni delle due società controllate e valutate con il metodo del patrimonio netto.

Proventi e oneri straordinari

| Importo | 2018 | 2017 |
|----------|---------------|---------------|
| Proventi | 11.097.671,70 | 10.590.688,20 |
| Oneri | 4.731.051,82 | 1.824.275,81 |

Come già descritto in Nota Integrativa i proventi straordinari sono da ricondurre a sopravvenienze attive per:

- *eliminazione di debiti verso il personale – 5.000.000 euro – principalmente accantonamenti per ore di plus-orario e ore straordinarie non pagate ai dipendenti perché conguagliate;*
- *eliminazione di accantonamenti per i medici di base – 925.000 euro – per indennità per progetti obiettivo e per spese d'affitto per ambulatori non pagati nella misura prevista;*
- *contabilizzazione di note di accredito, in particolare nel settore dei farmaci, a seguito dei cosiddetti pagamenti pay-back da parte di società farmaceutiche e, in generale, nel settore dell'acquisto di beni e di servizi (1.605.000 euro);*
- *rimborsi da parte della Provincia – 1.436.000 euro – per profilassi nel settore veterinario che, per la mancanza di una comunicazione da parte della Provincia, sono stati iscritti in bilancio negli anni precedenti;*
- *eliminazione di accantonamenti per fatture da ricevere (156.000 euro, per importo sovrastimato);*
- *eliminazione di fondi rischi per cause – 188.000 euro – in quanto le cause sono state vinte dall'Azienda;*
- *contabilizzazione di altre sopravvenienze attive (ca. 735.000 euro).*

ed a insussistenze del passivo per:

- *cancellazione di debiti verso il personale per ferie non godute 2013 – 180.000 euro, poiché le ferie sono state godute nell'anno 2018;*
- *cancellazione di diversi debiti non esistenti (per fatture da ricevere) –conto 780.200.17 – 670.000 euro;*
- *riduzione del fondo svalutazione crediti – 107.000 euro.*

Si da evidenza della cancellazione di diversi debiti non esistenti (per fatture da ricevere) –conto 780.200.17 – 670.000 euro che implica la necessità di un miglioramento nella procedura di rilevazione di tale posta.

Le sopravvenienze passive, ammontanti complessivamente a 2.445.199,34 €, riguardano principalmente i pagamenti per risarcimento danni (708.000 euro), che sono però coperti da rispettivi rimborsi da parte dell'assicurazione. Pesano inoltre gli arretrati in base all'accordo integrativo provinciale ai medici di medicina di base per il periodo 2015-2017, ammontanti a 1.015.000 euro circa.

Le insussistenze passive nella misura complessiva di € 2.234.083,45, sono state iscritte per cancellazioni di finanziamenti provinciali non spettanti (2.033.000 euro), cancellazioni di crediti verso il Commissariato di Governo per importi non spettanti (172.000 euro) e derivano dalla contabilizzazione di note di accredito relative a fatture attive anni precedenti (29.000 euro).

Imposte dell'esercizio

Le imposte dell'esercizio iscritte in bilancio per € 39.522.914,77 sono contabilizzate per competenza e sono principalmente relative all'IRAP, calcolato con il metodo istituzionale mediante l'applicazione dell'aliquota del 8,5% sul costo del personale dipendente e assimilati.

Si osserva come tale voce rappresenti di fatto una componente del costo del personale.

Per quanto attiene la componente IRES, nella Nota Integrativa si sostiene che l'attività commerciale dell'Azienda "in base all'esperienza" non produce utili.

Il Collegio, pur concordando su tale valutazione empirica, constata ancora che la determinazione del reddito – negativo – d'impresa avviene anche sulla base di rilevazione extracontabili e sempre di più raccomanda una revisione del sistema contabile maggiormente aderente al dettato della normativa tributaria.

Rendiconto finanziario

Il Collegio constata la quadratura del rendiconto finanziario che evidenzia un aumento della liquidità nella misura di 125.887.823,47 €.

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 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.

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 tanto all'attività amministrativo contabile dell'Azienda quanto al bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale, con i limiti esposti in premessa e ribaditi nelle conclusioni.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate delle osservazioni i cui contenuti più significativi sono riportati nei singoli verbali redatti durante l'anno, ai quali si rimanda per un eventuale approfondimento.

-.-.-.-

Conclusioni

Preliminarmente osserva il Collegio che, al momento della stesura della presente relazione non era ancora disponibile la versione definitiva della Relazione del Direttore Generale.

Atteso che:

- le funzioni del Collegio sono definite dall'art.15 della Legge provinciale 21 aprile 2017, n.3 che in particolare impone di esaminare “i bilanci di previsione annuali e pluriennali, i bilanci di esercizio” e redigere apposita relazione;
- la direttiva tecnico contabile per la redazione del bilancio d'esercizio 2018 al punto 2 definisce il bilancio come “costituito da” stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa e “corredato da” la Relazione del Direttore Generale;
- che stante la specificità del loro ruolo non si ritiene che ai Revisori sia direttamente applicabile la disciplina dei revisori contabili ed in particolare l'art. 14, co. 2, lett. e) del d.lgs. 39/2010, come modificato dal con il D. Lgs. 139/2015, che richiede che il revisore debba esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio,

codesto Collegio ritiene di poter assolvere al proprio compito di controllo sul bilancio anche in assenza della citata relazione, in virtù della conoscenza dei fatti aziendali derivante dalle riunioni, dagli incontri con i vari ruoli dell'Azienda durante l'anno.

Non intendendo tuttavia svalutare l'importanza, specie sul piano strategico della relazione, ne auspica la tempestiva disponibilità in futuro evidenziando, in sua assenza, l'impossibilità di esprimere un parere sulle fra l'altro misure di razionalizzazione, sullo stato dei progetti finanziati con contributi con destinazione vincolata. L'assenza della relazione impedisce anche di poter esprimere un giudizio sulla sua coerenza con il bilancio nonché circa la sua conformità alle norme di Legge così come di valutare gli indicatori di performance.

Resta chiaramente fin d'ora disponibile il Collegio, con le tempistiche a ciò necessarie, ad integrare la propria relazione con un commento alla Relazione del Direttore laddove ciò gli sia richiesto e una volta che tale relazione sarà disponibile in forma definitiva.

Passando al bilancio il Collegio constata preliminarmente che un significativo ulteriore miglioramento dell'apparato amministrativo e delle procedure. Pur tuttavia, anche con un miglioramento nella tempistica di formazione e nella qualità dell'elaborato di bilancio, anche quest'anno i documenti sottoposti all'esame del Collegio, oltre a mancare della relazione del

Direttore, come già osservato all'inizio di questa relazione, presentavano alcune parti ancora da revisionare/completare.

La procedura per il calcolo del TFR così come la rilevazione delle rimanenze appaiono ulteriormente migliorate.

Si evidenzia poi la collaborazione fattiva e trasparente del Direttore della Ripartizione economica e dei suoi collaboratori con il Collegio.

In questo quadro di generale miglioramento permangono tuttavia aspetti suscettibili di miglioramento.

L'attività di *budgeting*, sebbene si comprendano le variabili esogene all'Azienda la cui presenza rende difficoltoso elaborare con precisione alcune previsioni, appare ancora carente come dimostrano i decisi scostamenti fra bilanci preventivi, preconsuntivi ed il bilancio consuntivo specie con riferimento alla parte straordinaria che riveste ancora una incidenza significativa sul risultato d'esercizio.

Il bilancio testimonia altresì la necessità di una migliore gestione delle procedure di incasso al momento di erogazione della prestazione e del successivo recupero dei crediti verso privati, la cui entità è ulteriormente cresciuta nonostante le misure recentemente adottate, misure la cui efficacia andrà valutata con attenzione.

La chiusura agli ultimi esercizi con una serie di utili rilevanti, pur soddisfacente sul piano contabile, va comunque posta in relazione alle maggiori erogazioni provinciali in presenza di costi costantemente in crescita, ancorché tale crescita appaia ben giustificata dalle argomentazioni esposte in nota integrativa. Il dato contabile andrebbe tuttavia posto in relazione a *benchmarking* di efficienza del servizio che documentino l'efficacia della spesa sostenuta.

Contabilmente si evidenzia inoltre che, nonostante la destinazione dell'utile dello scorso anno, il fondo di dotazione resta ancora segnatamente negativo.

Anche per quest'anno, tuttavia, l'elemento critico del bilancio per l'esercizio 2018 è costituito dall'entità del fondo rischi in relazione alla c.d. vicenda dei "contrattisti".

Si rimanda allo specifico capitolo di questa relazione per le osservazioni a riguardo ed in questa sede ci si limita a richiamare l'incongruenza rispetto alla procedura aziendale e all'OIC 31 dell'iter logico contabile che ha determinato l'apprezzamento del fondo anche di questo esercizio.

Per questo motivo ci si trova quindi ancora nell'impossibilità di esprimere un giudizio rispetto alla congruità contabile di tale voce ancorché, sul piano pratico, si ribadisca il favore del Collegio per la prudenza dimostrata. Alla luce delle informazioni disponibili, quindi, il mantenimento del fondo,

coerente con le valutazioni assunte a base della sua formazione, appare rappresentare un sicuro elemento di salvaguardia per l'Azienda a fronte di una vicenda giudiziaria dagli esiti tutt'ora incerti. Il Collegio, pertanto, visti i risultati delle verifiche eseguite, tenuto conto delle considerazioni esposte, ritiene di esprimere parere favorevole al documento contabile esaminato **ad eccezione del rilievo contabile sopra indicato.**

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Presidente.....

Il Componente.....

Il Componente.....

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal dotted line. The first signature is the most prominent and appears to be the President's. The second and third signatures are smaller and less distinct, representing the two other members of the audit committee.