

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 02/05/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FERRARA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

ROBERTO PICONE - Presidente in rappresentanza della Regione Emilia-Romagna

MICHELINA SCIOLI - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LUCA PADOVANI - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Il Collegio, nella sua attuale composizione, è stato nominato con Delibera di Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 1527/2016 e si è insediato in data 21/10/2016.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 88

del 30/04/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/04/2018

con nota prot. n. 24076 del 26/04/2018 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 59.470,28 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 15.576,22, pari al 20,8 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2016)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2017</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 145.637.291,21	€ 143.157.650,57	€ -2.479.640,64
Attivo circolante	€ 71.929.667,22	€ 76.727.034,03	€ 4.797.366,81
Ratei e risconti	€ 70.717,93	€ 13.191,04	€ -57.526,89
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 217.637.676,36</b>	<b>€ 219.897.875,64</b>	<b>€ 2.260.199,28</b>
Patrimonio netto	€ 33.551.917,84	€ 36.135.778,53	€ 2.583.860,69
Fondi	€ 20.923.341,22	€ 26.666.113,59	€ 5.742.772,37
T.F.R.	€ 3.769.861,15	€ 3.566.014,93	€ -203.846,22
Debiti	€ 159.373.584,81	€ 153.471.993,01	€ -5.901.591,80
Ratei e risconti	€ 18.971,34	€ 57.975,58	€ 39.004,24
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 217.637.676,36</b>	<b>€ 219.897.875,64</b>	<b>€ 2.260.199,28</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 2.542.233,91</b>	<b>€ 2.740.827,76</b>	<b>€ 198.593,85</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2016 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2017</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 703.337.726,65	€ 709.592.896,09	€ 6.255.169,44
Costo della produzione	€ 691.392.002,74	€ 699.206.103,96	€ 7.814.101,22
<b>Differenza</b>	<b>€ 11.945.723,91</b>	<b>€ 10.386.792,13</b>	<b>€ -1.558.931,78</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.455.882,23	€ -1.298.483,25	€ 157.398,98
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 240.563,70	€ 1.626.659,10	€ 1.386.095,40
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.730.405,38	€ 10.714.967,98	€ -15.437,40
Imposte dell'esercizio	€ 10.655.358,88	€ 10.655.497,70	€ 138,82
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 75.046,50</b>	<b>€ 59.470,28</b>	<b>€ -15.576,22</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2017 )	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 703.079.032,00	€ 709.592.896,09	€ 6.513.864,09
Costo della produzione	€ 691.044.093,00	€ 699.206.103,96	€ 8.162.010,96
<b>Differenza</b>	€ 12.034.939,00	€ 10.386.792,13	€ -1.648.146,87
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.420.083,00	€ -1.298.483,25	€ 121.599,75
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.626.659,10	€ 1.626.659,10
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.614.856,00	€ 10.714.967,98	€ 100.111,98
Imposte dell'esercizio	€ 10.609.846,00	€ 10.655.497,70	€ 45.651,70
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 5.010,00	€ 59.470,28	€ 54.460,28

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 36.135.778,53</b>
Fondo di dotazione	€ 726.777,68
Finanziamenti per investimenti	€ 76.877.656,31
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 711.697,39
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 6.000,30
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -42.245.823,43
Utile (perdita) d'esercizio	€ 59.470,28

L'utile di € 59.470,28

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
--	---

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

L'azienda ha raggiunto l'obiettivo di pareggio - civilistico definito dalla Regione

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

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

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

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

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

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

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

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non sono state iscritte immobilizzazioni immateriali che necessitano ai sensi del Codice Civile di specifica approvazione del Collegio e non sussistono costi di impianto, ampliamento, ricerca sviluppo e pubblicità.

Si evidenzia che l'Azienda ha proceduto nell'anno alla sola acquisizione

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

### **Materiali**

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

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

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

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

### **Finanziarie**

#### **Altri titoli**

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

Le altre immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni, tutte iscritte al costo di sottoscrizione o di acquisto

Si tratta, in particolare di partecipazioni in:

Consorzio Med 3 per euro 5.000;

CUP2000 S.C.p.A. per euro 5.000;

Lepida S.p.A. per euro 1.000;

Ervet S.p.A. per euro 377;

Si rimanda alla nota integrativa per ulteriori dettagli (pag. 24-25 e 26)

#### **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.

L'Azienda ha proceduto alla rilevazione al 31/12/2017 nonchè delle scorte di reparto e delle scorte in proprietà ma fisicamente presso terzi.

Risultano agli atti aziendali i prospetti riepilogativi delle rimanenze al 31/12/2017, sottoscritti dai Servizi competenti. Le quantità fisiche sono state inserite nella specifica procedura informatizzata che calcola l'importo per centro di prelievo e per conto economico.

#### **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.)*

Relativamente alle modalità di valutazione dei crediti e della loro svalutazione specifica attraverso l'iscrizione di appositi fondi si

rimanda a quanto esplicitato in Nota Integrativa (pag. 35 e 36) , nella quale sono dettagliati anche i crediti per anno di formazione .L'importo dei fondi svalutazione crediti, calcolati separatamente per ogni categoria di credito ed illustrati in nota integrativa ,  
si ritengono adeguati

### **Disponibilità liquide**

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

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

### **Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2017.)*

I risconti passivi si riferiscono a fitti attivi, altri proventi legati ad attività immobiliari ed erogazioni liberali. I ratei passivi si riferiscono a canoni di noleggio fatturati in anticipo rispetto alla competenza economica.

I risconti attivi sono costituiti prevalentemente da Canoni di Noleggio pagati in via anticipata rispetto alla competenza economica.

I ratei passivi si riferiscono a costi già maturati, ma non ancora liquidati, quali ad esempio canone di noleggio .

Per le informazioni analitiche si rinvia alle specifiche tabelle di nota integrativa (pag. 54 e pag78)

### **Trattamento di fine rapporto**

#### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

#### Tfr:

Rappresenta 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.

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I debiti verso lo Stato ammontanti al 31.12.2107 ad euro 2.451.881,61 sono relativi alla mobilità internazionale, per la quale è stato erogato dal livello regionale il saldo tra mobilità attiva e passiva fino all'anno 2012.

I debiti verso regione riguardano la mobilità extra regione e sono dettagliati nella sezione di nota integrativa a pag.72 di approfondimento dei debiti verso la regione.

I debiti verso fornitori e verso altri soggetti si riferiscono per oltre il 90% a debiti sorti nel 2017; le posizioni pregresse riguardano sostanzialmente fatture non liquidate per contenziosi non ancora definiti.

Per un'analisi analitica si rimanda alla specifica tabella della Nota integrativa ( pag 72) , che espone i debiti dell'Azienda per anno di formazione.

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

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

Rispetto all'esercizio precedente, i debiti relativi al 31.12.2017 presentano una riduzione complessiva di 5,9 milioni di euro, ed una riduzione pari al -3,7% rispetto al 2016; per quanto attiene i debiti verso fornitori di beni e servizi, l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini è pari a 30,400 milioni di euro come riportato nell'attestazione dei tempi di pagamento ai sensi dell'art.41 del DL. 66/2014 convertito con modifiche dalla L. 89 del 23 giugno 2014, quale parte integrante del bilancio di esercizio 2017.

Il tempo medio di pagamento dell'Azienda per fornitura di beni e servizi aziendali è stato nel 2017 pari a 55,62 giorni. L'Azienda provvede trimestralmente a pubblicare tali informazioni sul sito aziendale alla sezione dedicata dell'Amministrazione trasparente.

Per ulteriori dettagli in merito alla composizione ed alla variazione dei Debiti si rimanda alle tabelle della Nota Integrativa a pag 72.

### Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 2.740.828,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 74.000,00

(Eventuali annotazioni)

### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

IRES e all'IRAP calcolata 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.	€ 10.397.454,10
I.R.E.S.	€ 258.043,60

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 111.139.465,09
Dirigenza	€ 52.237.992,24
Comparto	€ 58.901.472,85
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 693.129,89
Dirigenza	€ 693.129,89
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 20.045.186,38
Dirigenza	€ 341.511,64
Comparto	€ 19.703.674,74
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 9.300.642,03
Dirigenza	€ 1.693.166,30
Comparto	€ 7.607.475,73
<b>Totale generale</b>	€ 141.178.423,39

### 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:

Il Fondo ferie non godute al 31.12.2017 è pari a euro 89.134 , è stato determinato come stabilito dalle Delibere di Giunta Regionale n 2313/2007e 602/2008;

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

#### VARIAZIONE UOMO

Si rimanda a quanto espressamente indicato nel Paragrafo contenuto nella Relazione sulla Gestione 2017

Tipologia di personale Personale al 31/12/16 Personale al 31/12/17 var

RUOLO SANITARIO	1.919	1.931	+12
Dirigenza	490	494	+ 4
- Medico - veterinaria	435	440	+5
- Sanitaria	55	54	-1
Comparto	1.429	1.437	+8
RUOLO PROFESSIONALE	7	7	0
Dirigenza	7	7	0
Livello dirigenziale	7	7	0
RUOLO TECNICO	589	602	+13
Dirigenza	4	4	0
Comparto	585	598	13

-			
RUOLO AMMINISTRATIVO	224	225	+1
Dirigenza	19	18	- 1
Comparto	205	207	+ 2

Facendo propri gli obiettivi di cui alla nota regionale Prot. n. 192790 del 22.03.2017 e nel rispetto dei vincoli di BILANCIO l'Azienda USL di Ferrara ha predisposto il PIANO ASSUNZIONI 2017 per complessive n. 71 unità a fronte di altrettante cessazioni programmate (di cui n. 43 afferenti all' Area del Comparto e n. 28 all' Area della Dirigenza, in parte previste per la stabilizzazione di personale precario).

Oltre al processo di analisi sul fabbisogno connesso alle CESSAZIONI programmate nel 2017 l'Azienda ha effettuato una accurata verifica di tutte le posizioni di precariato presenti in Azienda, avviate in particolare nel corso del 2016 per le motivazioni di seguito riportate:

- dare il necessario impulso all' azione di riorganizzazione dell' assistenza ospedaliera in una logica di RETE INTEGRATA PROVINCIALE;

- rispondere ad una più complessiva esigenza di garantire adeguati percorsi assistenziali, anche con riferimento alle indicazioni fornite dalla RER con Delibera di Giunta n. 1056/2015 in materia di riduzione delle liste di attesa e di miglioramento dei percorsi di accesso alle prestazioni specialistiche ambulatoriali;

- far fronte alle difficoltà originate dall' applicazione della Legge 161/2014 in materia di articolazione dell' orario di lavoro;

- garantire la copertura di posti di TURN-OVER ritenuti indispensabili per il rispetto dei LEA.

L' impegno dell' Azienda nel 2017 è stato pertanto proiettato al mantenimento e consolidamento dei risultati qualitativi raggiunti sia con riguardo al processo di riorganizzazione dell' assistenza ospedaliera che con l' attenzione necessaria ai livelli raggiunti di erogazione delle prestazioni specialistiche ambulatoriali.

Analogamente si è proceduto in merito alla valutazione del FABBISOGNO per rispondere alle previsioni di cui all' art. 14, comma 1 della Legge n. 161/2014, secondo le specifiche indicazioni della Legge di Stabilità 2016; al riguardo, le stringenti disposizioni che la legislazione vigente comportano limitazioni alle disponibilità finanziarie pongono l' ulteriore esigenza di assicurare, anche in relazione all' applicazione della Legge 161/2014 richiamata, lo sviluppo di NUOVI modelli organizzativi così come riportati nella relazione tecnica trasmessa alla Direzione Generale Sanità e Politiche Sociali in data. 19/2/2016

La proposta di PIANO ASSUNZIONI 2017 è stata predisposta, dopo una complessiva analisi del fabbisogno aziendale e delle progettualità strategiche con l'Azienda Ospedaliera Universitaria di Ferrara, nel rispetto dei criteri già previsti così come da note della Direzione Generale Sanità e Politiche Sociali PG. n. 81308/2013, 168758/2013, 49256/2014, 94770/2014, n. 19555 del 15/01/2015 n. 584065 /2015 e più specificatamente n. 192790 del 22.03.2017.

Il PIANO ASSUNZIONI 2017 derivante dalla ORDINARIA programmazione annuale del personale, autorizzato dalla RER con nota Prot. n. 511225 del 07/07/2017, è stato complessivamente rappresentato nel prospetto che segue:

#### SCHEMA RIEPILOGATIVO PIANO ASSUNZIONI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO ANNO 2017

##### COMPARTO SANITARIO E TECNICO ADDETTO ALL' ASSISTENZA

N. 17 Collaboratori Professionali Sanitari - Personale Infermieristico Cat. D

N. 5 Collaboratori Professionali Sanitari - Personale della Riabilitazione Cat. D

N. 2 Collaboratori Professionali Sanitari - Tecnici della Prevenzione degli Ambienti e Luoghi di Lavoro Cat. D

N. 12 Operatori Socio Sanitari - Cat. B liv. Ec. Bs

Totale n. 36

##### COMPARTO TECNICO NON ADDETTO ALL' ASSISTENZA E AMMINISTRATIVO

N. 6 unità di area tecnico-amministrativa di cui n. 3 da destinare allo Sportello Unico Aziendale

Totale n. 6

##### DIRIGENZA SANITARIA E INFERMIERISTICA

N. 1 Direttore UO Assistenza Farmaceutica Ospedaliera e Territoriale

N. 1 Dirigente Medico di Urologia

N. 1 Dirigente Medico di Radiodiagnostica

N. 3 Dirigenti Medici di Psichiatria

N. 3 Dirigenti Medici di Medicina e Chirurgia d' Accettazione e d' Urgenza

N. 1 Dirigente Medico di Chirurgia Generale

N. 5 Dirigenti Medici di Area Medica

N. 3 Dirigenti Medici di Cardiologia  
N. 1 Dirigente Medico di Ortopedia e Traumatologia  
N. 2 Dirigenti Medici di Anestesia e Rianimazione  
N. 1 Dirigente Medico di Igiene Epidemiologia e Sanità Pubblica  
N. 4 Dirigenti Psicologi  
N. 1 Dirigente Farmacista

Totale n. 27

**DIRIGENZA TAP**

N. 1 Dirigente Ingegnere - Direttore ICT  
N. 1 Dirigente Amministrativo

Totale n. 2

Di tali assunzioni n. 24 erano previste a stabilizzazione di altrettanti contratti di lavoro a tempo determinato.

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

Per quanto riguarda i CONTRATTI di LAVORO ATIPICO l' AUSL di Ferrara ha sostenuto nel corso del 2017 una spesa complessiva pari ad € 39.133,84.

Il PIANO ASSUNZIONI presentato prevedeva la proposta di assunzione di personale nelle aree interessate per le quali l'Azienda è dovuta ricorrere all'esterno per il pressochè totale superamento dei contratti a fine 2017, come infatti avvenuto.

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

Non sussistono pagamenti a tale titolo

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nel corso del 2017 non vi sono stati ritardati pagamenti di contributi assistenziali e previdenziali

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

Nel corso del 2017 non c'è stata corresponsione di ore per lavoro straordinario oltre ai limite di legge o contratto

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

Secondo le indicazioni regionali, nota prot. 220206 del 30.6.2017 , che recepisce il DPCM 27 febbraio 2017 e la nota regionale 35230 del 19.1.2018 , l'Azienda ha provveduto ad effettuare accantonamenti in relazione agli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto per complessivi euro 1.559.000 (vedasi Nota integrativa a pag. 65)

*- Altre problematiche:*

**Mobilità passiva**

Importo	€ 234.883.118,22
---------	------------------

I dati di mobilità attiva e passiva sono stati contabilizzati seguendo le indicazioni regionali , ossia: per la mobilità entro regione i dati ufficialmente trasmessi e fissati dalla Regione al 2014 per degenza e specialistica ambulatoriale, ed effettivi per il 2017 relativamente agli altri flussi , mentre per quanto attiene la mobilità extraregionale il valore è quello inserito nel CE IV trim 2017. La Mobilità passiva infra regionale presenta un incremento rispetto all'esercizio precedente del 2,4% , mentre la mobilità attiva registra una riduzione dello 0,7% e per quanto attiene la mobilità passiva extraregionale si registra un incremento dello 0,8%

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 46.831.641,75 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

## Convenzioni esterne

Importo	€ 26.323.355,46
---------	-----------------

L'importo considera, in continuità con i criteri adottati negli anni passati, i costi evidenziati nel modello CE ministeriale corrispondenti alle voci B.2. A.7.4 Servizi di assistenza Ospedaliera da privato e B.2. A.3.5 Servizi di assistenza specialistica ambulatoriale da privato. Il valore complessivo è in decremento rispetto all'esercizio precedente per circa 153 mila €, determinato dall'attività svolta dalle strutture private fuori provincia sia per la degenza che per l'attività ambulatoriale. Per quanto attiene, invece, il Privato Accreditato entro provincia, nel 2017 è stata richiesta dall'Azienda committenza aggiuntiva per prestazioni di specialistica al fine di consolidare l'obiettivo regionale di mantenimento dei tempi d'attesa per le prestazioni oggetto di monitoraggio, così come registrato nei mesi di novembre e dicembre 2017 per il picco influenzale è stata richiesta una maggiore committenza per degenza.

La voce non considera i costi legati alle prestazioni erogate dal privato per i cittadini residenti fuori regione, per i quali sussiste un pari importo a rimborso per complessivi euro 1.536.394.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 223.378.879,53
---------	------------------

Il dato considera i costi complessivi per beni e servizi come segue: il confronto rispetto all'analogo valore dell'esercizio precedente, presenta una sostanziale stabilità tra i due esercizi. Nel dettaglio si registra un incremento nel consumo di beni di circa 3,2 milioni di euro collegato in particolare all'incremento della distribuzione diretta ed alla distribuzione per conto dei farmaci, nonché ai farmaci oncologici acquistati dalla centrale antitumorale dell'Azienda ospedaliera ferrarese. Sui servizi sanitari si registra una riduzione per quanto attiene ai costi per la spesa farmaceutica pari ad euro 1,096 milioni, mentre si registra un incremento nelle prestazioni relative alla distribuzione dei farmaci di circa 4,4 milioni di euro. Per quanto riguarda i costi per l'assistenza protesica ed integrativa, si ha una riduzione di circa 495 mila euro per l'assistenza protesica e 420 mila euro per integrativa e protesica. Nell'acquisto di servizi socio sanitari (-419 mila euro circa) non legati al FRNA, la riduzione è collegata soprattutto alla riconversione dell'attività della Psichiatria (-274 mila € circa), in un percorso che vuole favorire la domiciliarità e ridurre i ricoveri in struttura. Proprio per tale motivo si assiste ad un contestuale incremento dei costi per tirocini formativi di circa 30 mila euro. In riduzione di circa 1,272 milioni euro gli indennizzi per emotrasfusi rispetto al 2016 che aveva visto la corresponsione di arretrati. Il rimborso oneri per personale in comando da aziende si riduce di 182 mila euro. Per quanto attiene il personale con lavoro flessibile, si ha un decremento di circa 235 mila euro. In incremento, parallelamente ai ricavi, anche l'attività libero professionale, la mobilità internazionale, per complessivi euro 505 mila euro circa. Tra gli altri servizi sanitari, tra i quali è contabilizzato il costo sostenuto dall'Azienda per l'emergenza aviaria che nel 2017 ha visto un sensibile incremento, coperto da specifico finanziamento per 4,973 milioni di euro. Per quanto attiene i servizi non sanitari si evidenzia una complessiva contrazione di circa 3,513 milioni di euro, in particolare la contrazione è correlata alle utenze e nello specifico al consumo di energia elettrica, che ha visto nel corso del 2017 una forte contrazione (circa -436 mila euro) per l'andamento climatico più favorevole rispetto alle previsioni che ha portato ad un minor consumo in tutte le strutture, oltre all'attivazione del cogeneratore dell'Ospedale di Cento (dal 1.7.2017) e un incremento della produzione del cogeneratore dell'Ospedale di

Argenta nonchè nella telefonia (-182 mila euro) in seguito a razionalizzazioni applicate sulle linee e nei servizi di pulizia (circa 1.966 milioni di euro) in seguito della gara di Intercent er che ha visto una revisione dei mq , e nei servizi assicurativi (-2,078 milioni in seguito all'adesione dal 2017 al programma regionale per la gestione diretta dei sinistri), oltre ad una riduzione nei servizi alberghieri di circa 108 mila euro .

Adeguata illustrazione esplicativa delle variazioni intervenute rispetto all'anno precedente è contenuta nella Relazione sulla gestione 2017 alla quale si rimanda alla pag. 44 e 45.

Infine, i costi per manutenzioni e godimento beni di terzi mostrano un decremento sul 2016 per circa 940 mila €.

In relazione alla Farmaceutica Convenzionata, il cui importo è pari ad euro 46.831.641,75 , si rileva una riduzione dei costi aziendali rispetto all'anno precedente del -2,29 % (pari a circa 1,096milioni di €) .

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 8.858.884,65
Immateriali (A)	€ 700.976,35
Materiali (B)	€ 8.157.908,30

Eventuali annotazioni

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

Gli ammortamenti evidenziano un decremento di circa 100 mila euro

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -1.298.483,25
Proventi	€ 8.373,55
Oneri	€ 1.306.856,80

Eventuali annotazioni

La migliore situazione finanziaria aziendale e l'abbattimento dei debiti pregressi già negli ultimi anni ha consentito all'Azienda sia di migliorare i propri tempi di pagamento sia di ridurre il ricorso all'anticipazione di Tesoreria(circa - 100 mila euro rispetto al 2016).

L'importo maggiormente significativo degli oneri è rappresentato dagli interessi sui Mutui pari a circa 1.245 milioni di euro , mentre gli interessi di Tesoreria risultano pari a circa 22 mila euro registrando una contrazione sul 2016 del 81,6%

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 1.626.859,10
Proventi	€ 2.484.814,88
Oneri	€ 857.955,78

Eventuali annotazioni

Si rimanda alle pagine 127 - 130 della Nota Integrativa per la descrizione analitica delle voci

#### **Ricavi**

Le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione per l'esercizio 2017 sono state le seguenti:

A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto euro 653.673.295 di cui:

AA0030 Quota capitaria euro 585.696.020

AA0030 Salute mentale (es OOPP) euro 4.330.585

AA0030 Emergenza 118 euro 227.920  
AA0030 Diplomi universitari euro 108.435  
AA0030 Integrazione alla quota capitaria. Fondo di riequilibrio euro 21.542.450  
AA0030 Fattori della coagulazione euro 2.588.860  
AA0030 Ammortamenti netti ante 2010 euro 2.462.000  
AA0030 Finanz. Esiti monitoraggio euro 1.300.000  
AA0030 Finanz. GRU e GACC euro 154.895  
AA0030 Finanziamento emergenza aviaria euro 4.973.000  
AA0030 Sanità penitenziaria (Integrazione FSR) euro 527.920  
AA0030 Finanz. FRNA da FSR (disabili) euro 27.980.505  
AA0030 Finanz. Progetto Piano programma 2017 euro 92.212  
AA0030 Interventi di strada euro 124.027  
AA0030 Zanzara tigre euro 115.726  
AA0030 Promozione corretta stili di vita - euro 15.000  
AA0030 Utilizzo temporaneo personale Azienda presso la regione euro 113.632  
AA0030 Finanz. Rinnovi contrattuali - euro 1.320.108

A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato euro 1.487.349, di cui:

AA0040 Finanz. farmaci innovativi oncologici euro 516.000  
AA0040 Sanità penitenziaria (Fondo nazionale vincolato) euro 919.725  
AA0040 Sanità penitenziaria Oneri Personale euro 51.624

A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) euro 11.069.300, di cui

AA0070 FRNA integrazione euro 1.746.154  
AA0070 FRNA - euro 9.323.146

per un totale complessivo 666.229.944

#### **Principio di competenza**

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

#### **Attività amministrativo contabile**

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

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

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

#### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 857.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 700.000,00
Accreditate	€ 1.291.290,96
Altro contenzioso	€ 5.139.330,15

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

le stime inerenti agli accantonamenti per il contenzioso in essere sono state effettuate dalle UU.OO. competenti e sono state esaminate dal Collegio nella seduta del 20/4/2018 (la documentazione è agli atti dell'azienda)

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.

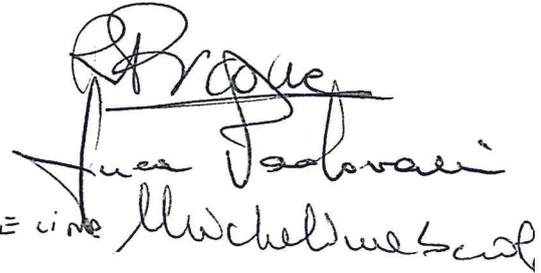
**Osservazioni**

IL COLLEGIO SINDACALE

PRESIDENTE - DZ. PICONE ROBERTO

COMPONENTE - DZ. LUCA PADORANI

COMPONENTE - DZ. SCA SCIÒLI MICHELE



Three handwritten signatures are present on the right side of the page. The top signature is 'R. Picone', the middle one is 'Luca Padorani', and the bottom one is 'Michele Sciòli'.