

Ente/Collegio: AZIENDA PER L'ASSISTENZA SANITARIA N. 5 "FRIULI OCCIDENTALE"

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede: Pordenone

---

## Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 23/05/2018

In data 23/05/2018 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**ALBERTO CIMOLAI** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**MARIA DOMENICA DI TOMMASO** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ALESSANDRA MARIA MARCHETTINI** Presente

---

Partecipa alla riunione la dott.ssa Livia Pitton, dirigente della S.C. Economico-finanziario, e la dott.ssa Lorena Basso, Direttore Amministrativo.

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

1. verifiche periodiche di cassa (economale e cassa ticket), degli adempimenti contabili e fiscali e sull'aggiornamento dei libri contabili (Di Tommaso);
2. esame delle delibere e delle determinazioni di periodo (Marchettini);
3. rilascio certificazione per fondi contrattuali (Marchettini);
4. analisi bilancio preventivo 2018 e stesura relazione del collegio (Di Tommaso);
5. analisi bilancio consuntivo 2017 e stesura relazione del collegio (Di Tommaso);
6. verifica su eventuali operazioni straordinarie intervenute nel periodo (Cimolai);
7. verifica su andamento edificazione nuova struttura ospedaliera (Cimolai);
8. varie ed eventuali (fissazione incontro di salute con membri del collegio sindacale precedente).

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

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

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

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- 1) In riferimento al primo punto all'ordine del giorno, si allegano i verbali di verifica di cassa e di verifica di cassa economale di riferimento eseguiti dal membro delegato.
- 2) Per quanto attiene l'esame delle deliberazioni e determinazioni di periodo, viene allegato il verbale relativo al controllo eseguito dal membro delegato come allegato 1.
- 3) Dopo aver eseguito la relativa verifica ai sensi ex art. 40bis comma 1 D.Lgs. 165/2001, il Presidente del Collegio provvede a certificare la compatibilità finanziaria dei fondi contrattuali.
- 4) Si allega al presente verbale la relazione del Collegio Sindacale al bilancio preventivo 2018 unitamente all'allegato a.
- 5) Si allega al presente verbale la relazione del Collegio Sindacale al bilancio consuntivo 2017.
- 6) In ordine alle operazioni straordinarie intervenute nel periodo il direttore amministrativo, intervenuto alla seduta, comunica che dopo l'ultima verifica non si sono verificati eventi di rilievo da segnalare al Collegio.
- 7) In riferimento allo stato di avanzamento dell'edificazione del nuovo ospedale, il R.U.P. Ing. De Col, con l'allegata relazione tecnica, conferma che l'andamento dell'edificazione sta proseguendo nel rispetto del cronoprogramma come all'allegato 2.
- 8) Il Collegio delibera di anticipare, rispetto alla calendarizzazione appena riprogrammata, la prossima verifica al giorno 19/06/2018 p. v. alle ore 9,30 fissando per le ore 12,00 un incontro di saluto con i membri del Collegio Sindacale non confermati.

La seduta viene tolta alle ore 13,00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Allegati:

- 1) verbale esame deliberazioni e determinazioni di periodo (Allegato 1);
- 2) relazione tecnica stato avanzamento lavori nuovo ospedale (Allegato 2);
- 3) allegato alla relazione al Bilancio preventivo 2018 (Allegato a).

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 23/05/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA PER L'ASSISTENZA SANITARIA N. 5 "FRIULI OCCIDENTALE"

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- dott. Cimolai Alberto - presente;
- dott.ssa Marchettini Alessandra Maria - presente;
- dott.ssa Di Tommaso Maria Domenica - presente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 349

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

con nota prot. n. 32033/DG del 30/04/2018 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 € 3.342.166,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 380.176,00 , pari al 779,11 %.

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	€ 166.252.317,00	€ 172.963.072,00	€ 6.710.755,00
Attivo circolante	€ 177.353.748,00	€ 203.970.018,00	€ 26.616.270,00
Ratei e risconti	€ 109.487,00	€ 120.265,00	€ 10.778,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 343.715.552,00</b>	<b>€ 377.053.355,00</b>	<b>€ 33.337.803,00</b>
Patrimonio netto	€ 229.086.476,00	€ 258.468.125,00	€ 29.381.649,00
Fondi	€ 7.038.920,00	€ 11.138.733,00	€ 4.099.813,00
T.F.R.	€ 2.016.921,00	€ 2.167.436,00	€ 150.515,00
Debiti	€ 105.573.235,00	€ 105.279.061,00	€ -294.174,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 343.715.552,00</b>	<b>€ 377.053.355,00</b>	<b>€ 33.337.803,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 22.932.946,00</b>	<b>€ 22.832.503,00</b>	<b>€ -100.443,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2016 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2017</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 574.622.882,00	€ 592.283.001,00	€ 17.660.119,00
Costo della produzione	€ 564.469.562,00	€ 576.876.633,00	€ 12.407.071,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 10.153.320,00</b>	<b>€ 15.406.368,00</b>	<b>€ 5.253.048,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -17.229,00	€ 31,00	€ 17.260,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.633.031,00	€ 224.949,00	€ -2.408.082,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.769.122,00	€ 15.631.348,00	€ 2.862.226,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.388.946,00	€ 12.289.182,00	€ -99.764,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 380.176,00</b>	<b>€ 3.342.166,00</b>	<b>€ 2.961.990,00</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	€ 572.244.007,00	€ 592.283.001,00	€ 20.038.994,00
Costo della produzione	€ 560.030.023,00	€ 576.876.633,00	€ 16.846.610,00
<b>Differenza</b>	€ 12.213.984,00	€ 15.406.368,00	€ 3.192.384,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 2.360,00	€ 31,00	€ -2.329,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 224.949,00	€ 224.949,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.216.344,00	€ 15.631.348,00	€ 3.415.004,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.216.344,00	€ 12.289.182,00	€ 72.838,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 3.342.166,00	€ 3.342.166,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 258.468.125,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 251.220.994,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.718.502,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 186.463,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 3.342.166,00

L'utile di € 3.342.166,00

<input type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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

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

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del 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:

che per le immobilizzazioni immateriali 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"). Il dettaglio e le movimentazioni di tale voce di bilancio sono riportate nelle tabelle n. 1, 2, 3 e 4 allegate alla nota integrativa.

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.

I crediti finanziari riguardano crediti verso la Regione per le gestioni liquidatorie delle ex UU.SS.LL. per la gestione relativa al periodo 01/01/1995 - 31/12/1997. Risultano, altresì, iscritti altri titoli di euro 516,00 corrispondenti alla partecipazione al Consorzio IRSS Energia di Pordenone come da dettaglio fornito nelle tabelle n. 8, 9, 10, 11, 12, 13 e 14 a. allegate alla nota integrativa

#### **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.

La movimentazione delle rimanenze è riportata nella tabella n. 15 allegata alla nota integrativa.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità. I crediti verso clienti privati al 31/12/2017 ammontano ad euro € 3.675.545. Gli stessi sono stati oggetto di svalutazione in considerazione della rischiosità, degli esiti di ricognizione e dei solleciti di pagamento inviati nella seconda metà dell'anno 2017 con riferimento al decennio precedente. Per il dettaglio sulla movimentazione dei crediti si rimanda alle tabelle n. 16 e 17 allegate alla nota integrativa e alle tabelle n. 20, 21, 22 e 23 per la classificazione in base all'anno di formazione e all'anno di scadenza.

## **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.)*

Il dettaglio dei risconti è riportato nella tabella n. 31 allegata alla nota integrativa.

## **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.

Il Fondo per rischi ed oneri è iscritto in bilancio al 31/12/2017 per l'importo complessivo di euro 11.138.733. Il dettaglio sulla consistenza e movimentazione è riportato alla tabella n. 36 allegata alla nota integrativa.

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I debiti al 31/12/2017 sono contabilizzati per l'importo complessivo di euro 105.279.061. Le tabelle di cui ai numeri 42, 43, 44, 45 e 46 allegate alla nota integrativa riportano il dettaglio sulla consistenza e movimentazione, nonché la distinzione in base all'anno di formazione e alla scadenza. Le tabelle n. 42, 43 e 44 allegate alla nota integrativa contengono il dettaglio sulle movimentazioni e la classificazione degli stessi in funzione dell'anno di formazione e dell'anno di scadenza.

*(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.)*

La quasi totalità dei debiti al 31/12/2017 è costituita da importi formati nel corso degli esercizi 2016 e 2017.

## **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	€ 244.093,00
Depositi cauzionali	€ 22.588.410,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

I dati di dettaglio sui conti d'ordine sono riportati in tabella n. 49 allegata alla nota integrativa.

### **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)*

IRAP per euro 11.957.350 sulle retribuzioni del personale dipendente, collaboratori, assimilati e libero professionisti e ad IRES per euro 331.832 relativamente ai redditi da terreni, fabbricati, di capitale e diversi.

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

I.R.A.P.	€ 2.241.711,22
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 133.944.423,35
Dirigenza	€ 60.739.037,24
Comparto	€ 73.205.386,11
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 504.313,05
Dirigenza	€ 504.313,05
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 26.162.915,50
Dirigenza	€ 321.418,65
Comparto	€ 25.841.496,85
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 11.061.473,06
Dirigenza	€ 1.039.055,55
Comparto	€ 10.022.417,51
<b>Totale generale</b>	€ 171.673.124,96

### 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:*

In merito agli accantonamenti per ferie, contrariamente a quanto indicato dalle Direttive tecnico contabili per la redazione del bilancio che dispongono genericamente che nessuna posta vada accantonata per ferie in quanto sono un diritto irrinunciabile e non monetizzabile, l'Azienda ha, invece, valorizzato e iscritto il costo per ferie maturate e non godute dal personale dipendente. Lo stesso mantiene il diritto alla monetizzazione perché dispensato dal servizio.

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

La Relazione sulla Gestione illustra che i dati sul personale alla data del 31/12/2017 indicano, nel complesso, un incremento di numero 20 unità, da 3.796 al 31/12/2016 a 3.816 al 31/12/2017, come riportato nella tabella di dettaglio di pagina 129 del documento. L'Azienda ha rispettato, altresì, il vincolo della riduzione dell'1% rispetto al valore della spesa delle voci fisse del personale dipendente dell'anno 2012. Per l'evidenza degli elementi di costo e del relativo conteggio si rimanda al punto b) delle pagine 132 e 133 della Relazione sulla Gestione.

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

I rapporti di lavoro somministrato in essere al 31.12.2017, rispetto al dato 2016, sono diminuiti di n. 42 unità. Il costo complessivo per lavoro interinale per l'esercizio 2017 è pari ad euro 2.331.901,72 con una riduzione di € 496.280,59 rispetto al 2016.

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

Non risulta presente la fattispecie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risulta presente la fattispecie.

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

Non risulta presente la fattispecie.

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

Risulta iscritto il costo per rinnovi contrattuali del contratto del comparto, come da stima effettuata dalla Direzione Centrale salute, di pari importo al finanziamento per "sovraziendali".

- *Altre problematiche:*

### **Mobilità passiva**

Importo	€ 117.135.413,00
---------	------------------

L'importo della mobilità passiva è così composto:

- B2 c) - Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale di euro 30.818.347;
- B2 g) - Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera di euro 77.676.364;
- B2 i) - Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci file F di euro 8.640.702.

I dati sulla mobilità attiva sono riportati nella tabella n. 53 allegata alla nota integrativa.

### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 41.895.572,00 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	€ 78.235.608,00
---------	-----------------

L'importo delle convenzioni esterne è così composto:

- B2 a) - Acquisti servizi sanitari - Medicina di base di euro 36.123,73;
- B2 d) - Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa di euro 5.643.757;
- B2 e) - Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa di euro 7.635.974;

- B2 f) - Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica di euro 1.495.447;
- B2 h) - Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale di euro 625.346;
- B2 j) - Acquisto prestazioni termali in convenzione di euro 843.669;
- B2 k) - Acquisto prestazioni di trasporto sanitario di euro 4.440.186;
- B2 l) - Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria di euro 21.427.506.

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

Importo	€ 138.943.227,00
---------	------------------

L'importo degli altri acquisti di beni e servizi è così composto:

- B1 - Acquisti di beni di euro 86.453.060;
- B2 0) - Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di euro 2.343.158;
- B2 p) - Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria di euro 5.404.797;
- B3 - Acquisti di servizi non sanitari di euro 28.215.179;
- B4 - Manutenzione e riparazione di euro 10.344.873;
- B5 - Godimento di beni di terzi di euro 6.182.160.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.249.899,00
Immateriali (A)	€ 428.235,00
Materiali (B)	€ 11.821.664,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 31,00
Proventi	€ 5.587,00
Oneri	€ 5.556,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 224.949,00
Proventi	€ 2.552.843,00
Oneri	€ 2.327.894,00

Eventuali annotazioni

## Ricavi

I contributi in c/esercizio per quota Fondo Sanitario Regionale ammontano ad euro 495.843.942 e i contributi in c/esercizio extra fondo sono pari ad euro 12.842.502. Le tabelle di cui al punto 17 del documento allegato alla nota integrativa contengono le informazioni di dettaglio di questa voce di bilancio

## 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:	

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 2.160.460,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 293.647,03

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

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

che gli importi accantonati derivano dalla stima del verosimile esito dei contenziosi come risulta dal parere rilasciato dal servizio legale 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

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 23/05/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA PER L'ASSISTENZA SANITARIA N. 5 "FRIULI OCCIDENTALE" il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- dott. Cimolai Alberto - presente;
- dott.ssa Marchettini Alessandra Maria - presente;
- dott.ssa Di Tommaso Maria Domenica - presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 276 del 29/03/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/04/2018 , con nota prot. n.

del e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2018, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 574.622.882,00	€ 572.244.007,00	€ 585.087.877,00	€ 10.464.995,00
Costi della produzione	€ 564.469.562,00	€ 560.030.023,00	€ 572.638.927,00	€ 8.169.365,00
Differenza + -	€ 10.153.320,00	€ 12.213.984,00	€ 12.448.950,00	€ 2.295.630,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -17.229,00	€ 2.360,00	€ -326,00	€ 16.903,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.633.031,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.633.031,00
Risultato prima delle Imposte	€ 12.769.122,00	€ 12.216.344,00	€ 12.448.624,00	€ -320.498,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.388.946,00	€ 12.216.344,00	€ 12.448.624,00	€ 59.678,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 380.176,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -380.176,00



**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 10.464.995,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi di esercizio	€ 11.040.432,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -60.665,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.372.305,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.772.923,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 17.130,00
	Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 46.228,00
	Altri ricavi e proventi	€ -177.512,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 8.169.365,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -1.561.650,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 3.714.682,00
	Acquisti di servizi sanitari non sanitari	€ 1.680.920,00
	Manutenzioni e riparazioni	€ -180.787,00
	Godimento di beni di terzi	€ 919.477,00
	Costi del personale	€ 2.676.191,00
	Oneri diversi di gestione	€ 108.404,00
	Ammortamenti	€ 321.036,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 0,00
	Variazione delle rimanenze	€ -967.273,00
	Accantonamenti	€ 1.458.365,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 16.903,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ 17.807,00
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ -34.710,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
		€ 0,00
		€ 0,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -2.633.031,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -3.712.061,00
	Oneri straordinari	€ 1.079.030,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

I dati e gli scostamenti sopra evidenziati evidenziano, in linea generale, una sostanziale conferma per l'esercizio 2018 delle risorse e dei costi di produzione, tenuto conto di quanto definito dalle Linee guida per la gestione del servizio sanitario regionale per l'anno 2018.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Le Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2018 hanno stabilito il termine del 31 marzo 2018 per l'adozione del Piano Attuativo Locale e del bilancio di previsione 2018.

Il bilancio preventivo è stato predisposto sulla base delle "Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2018" approvate in via preliminare con DGR n. 2667/2017 e in via definitiva con DGR n. 185/2018 a cui ha fatto seguito la DGR n. 725/2018 con modifiche e integrazioni, nonché del documento contenente "Indicazioni per la redazione dei documenti contabili preventivi 2018, trasmesso dalla Direzione Centrale Salute, Integrazione Socio Sanitaria, Politiche Sociali e Famiglia della Regione FVG con nota prot. n. 6405/P del 23/03/2018. Le "Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2018" definiscono i criteri di finanziamento, l'ammontare delle risorse disponibili nonché gli obiettivi e le azioni da inserire nel programma annuale delle Aziende.

Il Collegio ha proceduto ad esaminare le voci che compongono il bilancio anche in considerazione degli scostamenti evidenziati nel confronto con i dati del Preconsuntivo 2017 il cui prospetto di dettaglio si allega al presente verbale sotto la lettera a).

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi, il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti rispetto alla documentazione regionale di riferimento.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, la spesa farmaceutica risulta stimata per un valore corrispondente al finanziamento pro-capite 2018 mentre per i costi relativi all'acquisto di beni sanitari, per effetto dei vincoli operativi applicati, risultano ridotti del 2% e del 3%, rispetto al costo dell'anno 2017, rispettivamente per la farmaceutica ospedaliera e per i dispositivi medici.

Rispetto ai dati 2017 si rileva, altresì, uno scostamento nella spesa di personale dipendente che, malgrado non più soggetta al vincolo operativo commisurato all'abbattimento dell'1% rispetto al costo consuntivo 2012, risulta coerente con la manovra di assunzioni prevista per l'esercizio 2018 come da piano di assunzioni/cessazioni previsto dall'Azineda. Una consistente contrazione è prevista per il lavoro interinale sanitario e non sanitario rispetto al 2017 in corrispondenza di una prevista manovra di assunzioni. Risulta effettuato l'accantonamento per rinnovi contrattuali del personale dipendente a cui corrisponde un'apposita linea di finanziamento sulle spese sovraziendali 2018. In merito alla riduzione degli importi per passaggi di funzioni tra enti del SSR ed EGAS previsti dalle linee di gestione, sono stati richiesti dei chiarimenti forniti con mail del 17/05/2018 alla quale è allegato il prospetto di dettaglio delle quote fondi da trasferire ad EGAS.

La variazione dell'importo degli accantonamenti rispetto al preconsuntivo 2017 si riferisce alla diversa contabilizzazione nei due esercizi, della quota per l'applicazione degli accordi regionali della Medicina generale e va considerata in relazione all'aumento della voce acquisti di servizi sanitari - Medicina di base.

Il collegio opererà periodici controlli finalizzati a verificare il raggiungimento degli obiettivi programmati.

## VERIFICA DI CASSA

### VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2018

In data 23/05/2018 alle ore 9,30 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- dott. Cimolai Alberto - presente;
- dott.ssa Marchettini Alessandra Maria - presente;
- dott.ssa Di Tommaso Maria Domenica - presente.

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2018, con le seguenti risultanze:

<b>SITUAZIONE Azienda al</b>	<b>31/03/2018</b>				
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 84.882.299,25	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2018	al	31/03/2018	€ 118.981.197,62
MANDATI	dal	01/01/2018	al	31/03/2018	€ 114.366.016,74
SALDO AZIENDA					€ 89.497.480,13

<b>SITUAZIONE istituto cassiere al</b>	<b>31/03/2018</b>				
FONDO DI CASSA AL 01.01					€ 84.882.299,25
RISCOSSIONI					€ 118.981.197,62
PAGAMENTI					€ 114.366.016,74
SALDO CASSIERE	al	31/03/2018			€ 89.497.480,13
SALDO AZIENDA	al	31/03/2018			€ 89.497.480,13
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE					€ 0,00

#### **Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:**

REVERSALI DA RISCUOTERE					€ 0,00
REVERSALI DA EMETTERE					
MANDATI DA PAGARE					
MANDATI DA EMETTERE					
TOTALE					€ 0,00

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	892	16/01/2018	Pagamento servizio trasporti novembre 2017	€ 3.961,00	No
	1934	07/02/2018	Pagamento pubblicazione bando di gara	€ 2.583,04	No
	4602	28/03/2018	Pagamento consulenze odontostomatologia gen-feb 201	€ 1.234,06	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	E1278	30/01/2018	Saldo fatt. 2018-A1/00/15 ricovero dozzinante	€ 227,26	No
	E1651	06/02/2018	Saldo fatt. 2018-A1/00/21 retta di degenza in RSA	€ 6.121,34	No
	E3585	19/03/2018	Saldo fatt. 2018-A1/00/562 esami di laboratorio in ALP	€ 123,00	No

Note:

Situazione Tesoreria unica:

	Data	Numero conto	Fruttifero/Infruttifero	Disponibilità
	31/03/2018	319287	Fruttifero	€ 41.561,65
	31/03/2018	319287	Infruttifero	€ 95.029.267,79

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato
			€ 0,00

Il collegio prende in esame gli originali dei seguenti versamenti effettuati per versamenti fiscali e previdenziali lavoratori dipendenti ed autonomi.

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	DICEMBRE 2017	15/01/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 507.255,59

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	DICEMBRE 2017	15/01/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 25.577,92
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 3.913.463,18
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 52.202,52
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 3.165.609,59
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 15.919,73
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.504,45
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.511,30
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 5.819,07
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 794,79
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.735,57
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.020,43
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.242,19
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 6.498,11
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 2.679,67
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 3.230,38
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 2.647,68
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 528.931,67
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 336,50
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 28.130,86
	GENNAIO 2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 83,17
	ANNO 2017/2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.339.011,93
	ANNO 2017/2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 55.908,18
	ANNO 2017/2018	15/02/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 47.552,98
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 3.826.208,14
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 52.160,65
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 3.134.201,57
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 16.408,58
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 3.261,36
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.392,96
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 4.231,96
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 2.911,77
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 2.523,19
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.041,36
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.219,04
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 6.636,14
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 2.399,08
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 3.216,67
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.816,39

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 404.136,20
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 67.549,51
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 111,48
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 29.316,40
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 70,72
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.290.156,37
	FEBBRAIO 2018	16/03/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 20.337,15
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 52.714,03
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 3.844.253,25
	MARZO 2018	13/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 28.587,85
	MARZO 2018	13/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 231,08
	MARZO 2018	13/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 39,45
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 2.969.150,83
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 139.691,68
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 2.756,81
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.520,98
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 4.735,23
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 2.869,45
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 651,19
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.857,41
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.164,54
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 5.830,69
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.932,37
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 4.700,31
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 944,96
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 2.036,44
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.714,50
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 646,53
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 2.719,52
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.558,43
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.000,73
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 528,61
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 704,67
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 3.735,87
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.388,87
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.762,28
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 927,04
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 524.996,82

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	MARZO 2018	16/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 2.229,74
	MARZO 2018	13/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 1.860.666,66
	MARZO 2018	13/04/2018	Azienda per l'Assistenza Sanitaria N.5 Friuli Occidentale	€ 60.541,08
	Totale :			€ 28.110.764,05

Versamenti IRPEF: € 8.369.346,47

Versamenti IVA: € 5.068.952,87

Eventuali ulteriori osservazioni:

Il servizio di tesoreria è affidato all'Istituto Bancario Unicredit S.p.A. con decreto del Direttore Generale n. 32 del 26/01/2016 con data inizio convenzione 01/02/2016 e data fine convenzione 31/12/2020. C/C Azienda per l'Assistenza Sanitaria N. 5 "Friuli Occidentale" n. 000104095551 e C/C Azienda per l'Assistenza Sanitaria N. 5 "Friuli Occidentale" - Gestione servizi in delega n. 000104096183. Alla data a cui si riferisce la presente verifica non risultano somme indisponibili per pignoramenti e/o altri impegni.

L'importo complessivo di euro 28.110.764,05 per versamenti fiscali e previdenziali effettuati alla data del 16/04/2018, per i periodi di competenza gennaio, febbraio e marzo 2018, è documentato dalle quietanze F24 trasmesse nei termini. Si fornisce di seguito la specifica dei versamenti effettuati:

- MESE di riferimento Dicembre 2017:

1) IVA € 532.833,71.

- MESE di riferimento Gennaio 2018:

1) INPS € 10.493,97; 2) INPDAP € 3.955.171,73; 3) IRPEF € 2.821.108,74; 4) IRAP € 946.586,42; 5) IVA € 1.310.493,52;

- MESE di riferimento Febbraio 2018:

1) INPS € 10.842,25; 2) INPDAP 3.867.526,54; 3) IRPEF € 2.762.383,18; 4) IRAP € 920.060,70; 5) IVA € 1.304.417,90;

- MESE di riferimento Marzo 2018:

1) INPS € 10.094,33; 2) INPDAP 3.886.872,95; 3) IRPEF € 2.785.854,55; 4) IRAP € 926.760,33; 5) IVA € 1.921.207,74.

Gli importi di imposta Iva versati sono comprensivi del debito dovuto per applicazione del regime dello Split payment di cui all'art. 17 ter DPR 633/1972 modificato dall'art. 1 comma 629 lettera b) della legge 23/12/2014 n.190.

Tra la documentazione è presente la quietanza F24 del 16/02/2018 per il versamento dell'importo Inail di euro 1.442.473,00. La ricevuta per l'invio della dichiarazione salari è stata prodotta in data 12/02/2018 con numero progressivo invio 60001-2018-02-12-15000864266.

I modelli di dichiarazione Certificazione Unica 2018 sono stati trasmessi in data 06/03/2018 con invio protocollo n.

18030611483251216, in data 07/03/2018 con invio protocollo n. 18030717004037747 e in data 08/03/2018 con invio protocollo n. 18030810204727257.

Il modello di comunicazione liquidazione periodica Iva del quarto trimestre 2017 è stata acquisito in data 21/02/2018 con codice identificativo n. 120970013 pervenuto all'interno dell'archivio come file IT01772890933\_LI\_18Z05.ZIP.

I saldi risultanti alla data del 31/12/2017 dai conti correnti postali intestati all'azienda sanitaria sono i seguenti:

- C/C n. 12679593 euro 6.348,20;
- C/C n. 10058592 euro 19.012,76;
- C/C n. 90428137 euro 35.482,19;
- C/C n. 21513379 euro 114.321,81;
- C/C n. 60281094 euro 4.825,23.

I saldi risultanti alla data del 31/03/2018 dai conti correnti postali intestati all'azienda sanitaria sono i seguenti:

- C/C n. 12679593 euro 13.398,83;
- C/C n. 10058592 euro 7.674,25;
- C/C n. 90428137 euro 41.971,10;
- C/C n. 21513379 euro 109.914,89;
- C/C n. 60281094 euro 6.407,35.





## VERIFICA DI CASSA ECONOMALE

### Verifica di cassa Economale

In data 23/05/2017 alle ore 9,30 il Collegio Sindacale nelle persone di:

- dott. Cimolai Alberto,
- dott.ssa Marchettini Alessandra Maria,
- dott.ssa Di Tommaso Maria Domenica,

provvede ad effettuare la verifica alla Cassa Economale della sede di Ospedale "Santa Maria degli Angeli"

presso la direzione sanitaria di Via della Vecchia Ceramica .

È presente al momento della verifica il Sig. Furlan Ezio in qualità di economo responsabile .

Nella cassaforte nella stanza del responsabile sono risultati custoditi i seguenti valori:

contanti (banconote e monete)	€ 100,36
sospeso di cassa	€ 1.800,00
Totale	€ 1.900,36

Il registro di cassa è aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2018 .

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- La gestione dell'anno si è chiusa con il versamento presso il tesoriere della somma residua di

in data .

- Il rendiconto dell'ultimo periodo – dal al 31 dicembre – per

è stato reso in data .

- La gestione dell'anno in corso si è aperta con un incasso in contanti di dal tesoriere in data

a seguito di lettera-ordine dell'Azienda prot. n° del .

- Il sospeso di cassa si riferisce a somme date in anticipazione come specificato di seguito.

- Di detta somma di € 13.644,90 è stata riscontrata la sussistenza di € 3.895,65

in contanti, risultando giustificata la spesa differenziale di € 9.411,82 .

- La spesa di € 337,42 pari alla differenza fra la dotazione iniziale e la consistenza alla data odierna, non è risultata giustificata per i seguenti motivi:

- differenza di euro 337,43 da riconciliare fornendo idonea documentazione giustificativa a supporto entro la prossima riunione programmata per il giorno 19 giugno 2018.

Nella cassaforte dell'economista è risultata inoltre custodita la somma di € 100,36 in contanti, relativa a:

- n. 2 banconote da € 20,00 per un totale di € 40,00;
- n. 1 banconota da € 10,00 per un totale di € 10,00;
- n. 5 banconote da € 5,00 per un totale di € 25,00;
- n. 2 monete da € 2,00 per un totale di € 4,00;
- n. 1 moneta da € 0,50 per un totale di € 0,50;
- n. 43 monete da € 0,02 per un totale di € 0,86.

Il Sig. Furlan Ezio dichiara sotto la propria responsabilità che non sussistono altre gestioni contabili o patrimoniali. Dichiara altresì di non custodire altri valori oltre a quelli già descritti.

Dall'esame della documentazione di spesa, si evidenzia quanto segue:

- l'importo del bonifico di complessivi € 3.900,00 disposto in data 26/04/2018 per la pratica Sistri è riferito ai seguenti giustificativi di spesa: n. 1/50 del 14/05/2018 di € 900,00 (Protocollo n. 2018/18716), n. 1/51 del 14/05/2018 di € 900,00 (Protocollo n. 2018/18719), n. 1/52 del 14/05/2018 di € 900,00 (Protocollo n. 2018/18720), n. 1/53 del 14/05/2018 di € 900,00 (Protocollo n. 2018/18722) e n. 1/54 del 14/05/2018 di € 300,00 (Protocollo n. 2018/18723).

In relazione a quanto sopra, si rappresentano le seguenti raccomandazioni:

di far ricorso all'utilizzo del servizio di cassa economale per effettuare pagamenti di minute spese per le quali non è possibile esperire le ordinarie procedure attraverso i servizi competenti e nei casi in cui si ha necessità di provvedere con immediatezza e urgenza.

Eventuali ulteriori osservazioni:

Il Collegio richiede chiarimenti in merito alla mancata effettuazione, alla chiusura dell'esercizio 2017, del rendiconto finale e, conseguentemente, del mancato versamento nella cassa aziendale del saldo tra il fondo anticipato e l'ultimo rendiconto presentato. Il Collegio resta, altresì, in attesa di ricevere la seguente documentazione entro la prossima riunione programmata per il giorno 19 giugno 2018:

- provvedimento di nomina degli agenti e/o sub agenti;
- ricevute di consegna in anticipazione, per l'importo complessivo di € 1.800,00, da cui si evincano le generalità dei soggetti detentori delle somme come di seguito specificato:
  - C. O 118 PN € 300,00;
  - Pronto Soccorso S. Vito € 100,00;
  - Punto di Primo Intervento Maniago € 100,00;
  - Pronto Soccorso Spilimbergo € 100,00;
  - Sede Legale PN € 200,00;
  - Ufficio Cassa Sacile € 100,00;
  - Ufficio Cassa S. Vito € 200,00;
  - Ufficio Cassa Spilimbergo € 100,00;
  - Cambiamonete Portineria PN € 600,00.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%201%20Verbale23mag2018%20Esame%20decreti\\_determine\\_840396\\_1.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%201%20Verbale23mag2018%20Esame%20decreti_determine_840396_1.pdf)

### File allegato n° 2

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%202%20Verbale23mag2018%20Avanzamento%20NO%20e%20CDS\\_840396\\_2.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%202%20Verbale23mag2018%20Avanzamento%20NO%20e%20CDS_840396_2.pdf)

### File allegato n° 3

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%20a%20Verbale23mag2018%20AllegatoPreconsuntivo%202018\\_840396\\_3.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%20a%20Verbale23mag2018%20AllegatoPreconsuntivo%202018_840396_3.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

ALBERTO CIMOLAI \_\_\_\_\_

MARIA DOMENICA DI TOMMASO \_\_\_\_\_

ALESSANDRA MARIA MARCHETTINI \_\_\_\_\_