Istruzioni per la compilazione e l'invio della relazione-questionario
Enti del Servizio sanitario nazionale - Bilancio di esercizio 2018

1 **Prima di compilare il questionario leggere attentamente le linee guida e queste istruzioni.**

2 **Allegare al questionario i seguenti documenti:**
a) Nota integrativa;
b) Relazione sulla gestione;
c) Parere del collegio sindacale sul bilancio d'esercizio.

3 Utilizzare esclusivamente il *file nel* formato *originale* scaricabile dal sito istituzionale della Corte dei conti, senza apportarvi alcuna modifica al contenuto e al formato (in particolare, non inviare il questionario in formato immagine o *pdf*). Il *file* è predisposto per consentirne il riversamento in un *database,* ed ogni modifica lo renderebbe inutilizzabile a tale fine, costringendo alla richiesta di una nuova e corretta compilazione.
Nell'ipotesi in cui si ritenga che una parte del questionario non sia del tutto idonea a rappresentare situazioni peculiari potranno essere utilizzati i fogli "Annotazioni" per esplicitare tutte le osservazioni ritenute utili.

4 **Il *file* dovrà essere nominato secondo il seguente criterio: 18_regione_nome azienda (esempio: 18_Veneto_azienda ospedaliera Padova)**

5 Il questionario e gli allegati (nota integrativa, parere del collegio sindacale e relazione sulla gestione), **dovranno essere inviati unicamente per posta elettronica** all'indirizzo della Sezione regionale territorialmente competente, e, **contestualmente**, all'indirizzo: **documentazione.serviziosanitario@corteconti.it**

6 Nel questionario la colorazione delle celle indica la loro editabilità o meno:
- le celle in *rosso* indicano la presenza di un menù a tendina dal quale scegliere una risposta tra quelle indicate;
- le celle in *giallo* vanno compilate;
- le celle in *lilla* non sono editabili in quanto contengono formule che restituiscono totali e/o importi comunque calcolati;
- le celle in *azzurro* non sono editabili.

7 Nelle celle di colore *rosso* è stata predisposta una modalità per fornire le risposte. Selezionando la cella rossa apparirà una freccia rivolta verso il basso che permetterà di scegliere la risposta. E' necessario utilizzare il menù a tendina, che diventerà di colore giallo una volta scelta la risposta tra quelle disponibili.

8 Le celle in *lilla* che contengono una formula risultato di operazioni, effettuate su altre celle, prima dell'inserimento dei relativi importi si presentano con un formato di "0". Di conseguenza tali celle presenteranno un valore numerico significativo una volta compilate le celle che contribuiscono alla formulazione del calcolo.

9 Le celle di controllo di colore *azzurro* presentano un commento che indica se vi è corrispondenza tra la cella compilata e il corrispondente importo inserito nel conto economico o nello stato patrimoniale.

10 I dati debbono essere forniti in euro con arrotondamento all'unità. L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

11 Il formato delle celle per gli importi è preimpostato con la separazione delle migliaia. Ad esempio, scrivendo 1000 verrà visualizzato nella forma: 1.000.

12 **Le celle nella pagina 1 sono necessarie per l'identificazione dell'ente e la gestione informatica del questionario. L'omessa compilazione di uno dei campi comporta il permanere dell'avviso "attenzione dati identificativi dell'ente incompleti".**

13 I dati relativi agli organismi partecipati, saranno acquisiti per il tramite dell'applicativo Partecipazioni implementato dal MEF - Dipartimento del Tesoro, riconfigurato anche per sopperire alle esigenze istruttorie della Corte dei conti.
I prospetti che seguono sono, pertanto, semplificati rispetto agli omologhi degli anni precedenti. I revisori degli enti dovranno comunque controllare la coerenza delle informazioni inserite dagli enti nella banca dati del predetto Dipartimento del Tesoro (ai sensi del d.l. n. 90/2014, art. 17, co. 4) con quelle rilevabili dalla documentazione oggetto di verifica da parte dell'Organo di revisione. Nel caso di omessa o incompleta comunicazione dei dati, i revisori dovranno segnalare alla competente struttura dell'Ente la necessità di inserire le informazioni carenti.
Al fine di poter esercitare l'attività di controllo, dovranno accreditarsi sul Portale Tesoro https://portaletesoro.mef.gov.it/ come utenti dell'applicativo Partecipazioni per l'ente di cui sono revisori, seguendo la procedura guidata di registrazione e consultando le istruzioni reperibili sul medesimo sito.

LINEE GUIDA 2019 - RELAZIONE - QUESTIONARIO ENTI SSN BILANCIO DI ESERCIZIO 2018

Indice

	PAG.
Dati generali	***3***
PARTE PRIMA - Domande preliminari	
1. Bilancio d'esercio adottato dal D.G.	***4***
2. Dati del bilancio d'esercizio	***4***
3. Bilancio d'esercizio secondo gli schemi del DM 20/03/2013	***4***
4. Norme redazione bilancio	***4***
5. Rendiconto finanziario	***4***
6. Relazione sulla gestione	***4***
7. Piano dei conti	***4***
8. Direttive contabili emanate dalla Regione	***4***
9. Bilancio preventivo 2018	***4***
10. Bilancio preventivo 2019	***5***
11. Giudizio sul bilancio del Collegio sindacale	***5***
12. Gravi irregolarità	***5***
13. Perdita d'esercizio e piano di rientro aziendale	***6***
14. G.S.A.	***6***
15. Finanziamento attività	***7***
16. Limite indebitamento	***8***
17. Gestione attiva del debito	***8***
18. Anticipazioni di tesoreria	***8***
19. Sistema amministrativo-contabile	***9***
20. Strutture controllo interno	***9***
21. Tutela dati personali (*privacy*)	***9***
22. Sistemi budgetari e contabilità analitica	***9***
23. Gestione non ordinaria	***9***
24. Circolarizzazione rapporti di credito e debito	***9***
PARTE SECONDA - Conto Economico	
I. Componenti positive del bilancio	
1. Contributi in conto esercizio	***10***
2. Finanziamento sanitario	***10***
3. Remunerazione funzioni non tariffate	***10***
4. Prestazioni sanitarie intramoenia	***10***
II. Componenti negative del bilancio	***11***
5. Acquisti di beni e servizi	***11***
6. Contratti di acquisto di beni e servizi	***11***
7. Riduzione spesa per acquisto di prestazione da operatori privati	***11***
8. Tetti programmati per le prestazioni da operatori privati	***11***
9. Contenziosi per prestazioni erogate	***11***
10. Accreditamento operatori privati	***11***
11. Assistenza farmaceutica	***12***
12. Personale - spesa per il personale	***13***
13. Personale - fondi e contrattazione integrativa	***14***
14. Personale - costo delle prestazioni di lavoro	***14***
15. Rispetto normativa sulla spesa del personale	***14***
16. Assunzione di personale	***14***
17. Sistema di controllo dei costi	***15***
PARTE TERZA - Stato Patrimoniale	
1. Concordanza tra SP e NI	***16***
I. Stato patrimoniale attivo	***16***
2. Acquisto immobilizzazioni con contributi in conto capitale	***16***
3. Acquisto immobilizzazioni con mutui	***16***
4. Acquisto immobilizzazioni con utile d'esercizio	***16***
5. Sistema informativo immobilizzazioni	***16***
6. Ammortamento immobilizzazioni	***16***
7. Ammortamento immobilizzazioni acquisite con contributi in conto esercizio	***16***
8. Dismissioni immobilizzazioni	***16***
9. Accertamento dell'esistenza delle immobilizzazioni	***16***
10. Organismi partecipati	***17***
11. Valutazione delle rimanenze	***17***
12. Costo delle rimanenze	***17***
13. Crediti per contributi in conto capitale	***18***
14. Crediti verso Regione/Prov. Aut. (spesa corrente e versamenti a patrimonio netto) e verso altre aziende	***18***
II. Stato patrimoniale passivo	***19***
15. Utile/Perdita iscritto/a in bilancio	***19***
16. Fondo rischi ed oneri	***19***
17. Rappresentazione dei debiti in nota integrativa	***20***
18. Operazioni di transazione dei debiti	***20***
19. Debiti verso Regione/Prov. Aut. e verso altre aziende	***20***
20. Debiti verso fornitori	***21***
21. Interessi passivi per ritardato pagamento	***21***
22. Fondo per interessi moratori	***21***
ATTESTAZIONI FINALI	
ATTESTAZIONI FINALI (solo G.S.A.)	

DATI GENERALI

QUESTIONARIO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, co. 170, Legge 266/2005)

del Collegio sindacale o del Terzo certificatore dell'Azienda **ASL VCO**

sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2018

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione: **Presidente del Collegio sindacale**

Nel caso di Terzo certificatore specificare le modalità organizzative adottate dalla Regione (*componente o collegio dei revisori dei conti regionale, struttura amministrativa interna indicando quale, incarico esterno, altro)* :

Nome: GIUSEPPE

Cognome: GRIECO

Recapiti:

Indirizzo: VIA MAZZINI 117 - OMEGNA

Telefono: 0323/868390

Fax: 0323/643020

Posta elettronica: delibere@aslvco.it

Posta elettronica certificata: protocollo@pecaslvco.it

Dati identificativi dell'Azienda

Tipologia di Ente **Azienda sanitaria locale**

Anno di competenza **2018**

Posta elettronica certificata: protocollo@pecaslvco.it

Popolazione al 31/12/2018: 168.946

Regione/Prov. Autonoma: **PIEMONTE**

Codice fiscale dell'Ente: **00634880033**

se Azienda Sanitaria:

L'azienda ha presidi ospedalieri? **SI**

Se SI, quanti e con quanti posti letto?

Numero Presidi: 2

Numero totale posti letto dell'azienda 291 (valore medio 2018)

se Azienda Ospedaliera:

Numero Presidi:

Numero totale posti letto dell'azienda (valore medio 2018)

L'Azienda costituisce Azienda ospedaliera – universitaria? **NO**

Nota*: Nella tipologia di ente inserire ospedale classificato nell'ipotesi in cui vi sia piena equiparazione agli enti del servizio sanitario regionale.

PARTE PRIMA - DOMANDE PRELIMINARI

1. Per il bilancio d'esercizio 2018 adottato dal D.G. indicare n. e data della determinazione:	**350**	**30/4/19**
2. I dati del bilancio d'esercizio 2018 approvato dal D.G.:		
a) concordano con i dati del quinto modello C.E. inviato al Ministero della salute?	**SI**	
b) concordano con i dati riportati nel modello C.E. allegato alla N.I. cosi come previsto dal d.lgs. n. 118/2011?	**SI**	
3. Il bilancio di esercizio (Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa) è redatto secondo lo schema definito con DM 20/3/2013?	**SI**	
3.1. La nota integrativa al bilancio è stata redatta integralmente?	**SI**	
4. Il bilancio è stato redatto in ossequio agli articoli da 2423 a 2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto dal d. lgs. n. 118/2011 e dai relativi provvedimenti attuativi?	**SI**	
5. Il rendiconto finanziario è stato redatto secondo lo schema definito dal d. lgs. n. 118/2011?	**SI**	
5.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:		
6. La relazione sulla gestione è stata redatta secondo lo schema definito dal d. lgs. n. 118/2011?	**SI**	
6.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:		
6.2. La relazione sulla gestione contiene, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, il modello di rilevazione L.A. completo dell'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza ?	**SI**	
7. Ciascuna voce del piano dei conti dell'azienda è univocamente riconducibile ad una sola voce dei modelli di rilevazione SP o CE?	**SI**	
8. La Regione/Prov. Aut. ha emanato direttive contabili nei confronti delle aziende?	**SI**	
8.1. Tali direttive sono coerenti con il d. lgs. n. 118/2011 e i relativi provvedimenti attuativi?	**SI**	
9. Il bilancio preventivo economico 2018 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25, d.lgs. n. 118/2011?	**SI**	
9.1. In caso di risposta negativa, indicare i disallineamenti e le relative cause:		

10. Il bilancio preventivo economico 2019 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25, d.lgs. n. 118/2011? **SI**

10.1. In caso di risposta negativa, indicare i disallineamenti e le relative cause:

11. Il Collegio si è espresso favorevolmente sul bilancio di esercizio? **SI**

11.1. In caso di risposta negativa, indicare le motivazioni:

12. Gravi irregolarità

12.1. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità e sull'equilibrio del bilancio di esercizio e suggerito misure correttive non adottate dall'azienda? **NO**

##

12.2. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nella tenuta delle scritture contabili o dei libri contabili? **NO**

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente le irregolarità rilevate nonchè le eventuali misure correttive adottate)

12.3. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nell'ambito del controllo amministrativo degli atti? **NO**

(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente le irregolarità rilevate nonchè le eventuali misure correttive adottate)

12.4. Nell'esame del bilancio il Collegio sindacale ha tenuto conto delle eventuali osservazioni contenute nelle delibere della Sezione Regionale di controllo? **SI**

13. L'Azienda ha presentato il bilancio d'esercizio in perdita? NO

13.1. Nel caso di perdite dell'esercizio, il Direttore generale ha rappresentato nella relazione sulla gestione le cause e indicato i provvedimenti adottati per il loro contenimento o per ricondurre in equilibrio la gestione aziendale?

13.1.1. In caso di risposta affermativa, rappresentarne sinteticamente il contenuto e la valutazione del Collegio sindacale sulle modalità di copertura della perdita di esercizio e sulla loro attendibilità:

13.2. L'Azienda è stata inserita dalla Regione nell'elenco degli enti soggetti a piano di rientro aziendale ai sensi dell'art. 1, co. 524, l. n. 208/2015? NO

##

13.3. E' stata preventivamente autorizzata da parte della Regione o Provincia autonoma la perdita d'esercizio? NO

13.3.1. In caso di risposta affermativa, indicare con quale provvedimento o modalità:

13.3.2. per quale importo *(valori in euro):*

13.3.3. indicare lo scostamento della perdita in caso di risultato peggiore rispetto alla perdita autorizzata *(valori in euro):*

Quesiti da 14 a 14.4: da compilarsi solo per la GSA (o Azienda Zero)

14. Nel caso in cui la Regione abbia istituito la GSA, il terzo certificatore:

14.1. ha verificato la regolare tenuta del libri contabili e della contabilità della GSA?

14.2. ha verificato la riconciliazione dei dati della GSA con le risultanze del bilancio finanziario della Regione?

14.3. ha effettuato le verifiche di cassa con l'istituto tesoriere?

14.4. ha verificato la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità generale?

15. Nell'esercizio si è fatto ricorso a nuovo debito per il finanziamento degli investimenti? **NO**

15.1. E' stato rispettato il divieto di cui all'articolo 119, co. 6, della Costituzione? **SI**

15.2. L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato come definite dal d.lgs. n. 50/2016? **NO**

Descrizione operazione	*Strumento utilizzato*	*Operazioni qualificabili come PPP ai sensi del codice dei contratti (d.lgs. n. 50/2016) ENTITA' FINANZIARIA COMPLESSIVA*	*Note: SPECIFICARE FINALITA', DURATA E ONERE ANNUO*
Finanza di progetto			
Concessione di costruzione e gestione			
Concessione di servizi			
Locazione finanziaria di opere pubbliche			
Contratto di disponibilità			
Altro			

15.3 L'azienda ha in essere operazioni qualificabili come indebitamento ai sensi dell'art. 3, co. 17, l. 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni (cfr. Delibera Sezione delle autonomie n.15/2017)? **NO**

Descrizione operazione	*Strumento utilizzato*	*Operazioni qualificabili come indebitamento ENTITA' FINANZIARIA COMPLESSIVA*	*Note: SPECIFICARE FINALITA', DURATA E ONERE ANNUO*
Leasing immobiliare in costruendo			
Lease-back			
Finanza di progetto			
Contratto di disponibilità			
Concessione di costruzione e gestione			
Altro			

##	SI
17. Sono state fatte operazione di gestione attiva del debito? (es. rinegoziazione mutui, operazioni in derivati)	NO

17.1. In caso di risposta affermativa, indicare quali:

18. Nel caso in cui l'Azienda abbia fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, è stato rispettato il limite dell'ammontare annuo?	SI

18.1 Con riferimento alle anticipazioni di tesoreria, compilare la tabella:

Anno	Ammontare massimo anticipazione utilizzata	Limite ammontare annuo	Anticipazione non restituita a fine esercizio	Tasso applicato	Giorni di utilizzo
2018	*26.639.098*	*29.453.203*	0	1,25%	88
2017	*28.529.672*	*29.430.301*	2.648.107	1,25%	365

18.2. Il Tesoriere ha presentato il rendiconto all'Azienda?	SI
18.2.1. In caso di risposta negativa, l'Azienda ha proceduto a richiederne la compilazione?	

19. Il Collegio sindacale ha accertato che il sistema amministrativo-contabile (inventari dei cespiti, inventari di magazzino, riconciliazioni crediti e debiti ecc.) fornisca la ragionevole sicurezza che il bilancio o parte di esso non sia inficiato da errori significativi?	**SI**
19.1. In caso siano stati accertati errori significativi si indichino le lacune evidenziate:	
20. Il collegio sindacale ritiene che le strutture di controllo interno presenti in azienda siano adeguate agli obiettivi ed ai principi posti dal d.lgs. n. 286/1999, come modificati ed integrati dal d.lgs. n. 150/2009?	**SI**
20.1. Precisare la struttura organizzativa del sistema dei controlli interni:	
CONTROLLO DI GESTIONE - GOVERNO CLINICO-QUALITA'-APPROPRIATEZZA-RISCHIO CLINICO (Incarico di alta specializzazione in staff al Direttore Sanitario aziendale) - NUCLEO CONTROLLI INTERNI - SERVIZIO ISPETTIVO - (vedi nota in annotazioni)	
21. L'Ente si è adeguato alle prescrizioni della normativa vigente in materia di tutela dei dati personali (con particolare riferimento al Regolamento 27/04/2016 n. 2016/679/UE)?	**SI**
22. Sono operativi presso l'Ente:	
22.a. sistemi budgetari?	**SI**
22.b. sistemi di contabilità analitica?	**SI**
22.1. Il sistema di contabilità analitica è affidabile e consente le valutazioni cui esso è finalizzato?	**SI**
22.1.1. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:	
23. Nel caso di gestioni contabili diverse da quella ordinaria (es. liquidatoria, stralcio, ecc.), le relative componenti sono state rilevate nel bilancio dell'azienda?	**SI**
24. Il Collegio sindacale ha provveduto a circolarizzare i principali rapporti di credito e debito:	
24.a. con la Regione e le altre Aziende del Servizio Sanitario Nazionale?	**SI**
24.b. verso i fornitori?	**SI**
24.c. con l'eventuale centrale di acquisto, azienda *capofila* e/o strutture similari?	**NO**

PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO

I. COMPONENTI POSITIVE DEL BILANCIO

1. I contributi in conto esercizio da Regione, a destinazione indistinta e vincolata iscritti nel valore della produzione, corrispondono agli atti di finanziamento della Regione? **SI**

1.1 In caso di risposta negativa indicare i motivi:

2. Indicare il valore del finanziamento sanitario di competenza dell'esercizio 2018 attribuito all'ente con delibera regionale e la quota trasferita per cassa dalla Regione entro il 31 dicembre del medesimo anno:

(importi in euro)

Finanziamento sanitario complessivo (indistinto, vincolato ed extra fondo) di competenza attribuito all'ente con delibera regionale:	**302.940.862**
- di cui trasferito per cassa all'ente entro il 31/12	**275.222.797**
% pagato sul finanziamento sanitario complessivo	**90,85%**

3. Il valore complessivo della remunerazione delle funzioni non tariffate ha rispettato il tetto del 30% del limite di remunerazione assegnato, ai sensi dell'art. 8-*sexies*, d.lgs. n. 502/1992, inserito dall'art. 15, co. 13, lett. g), del d.l. n. 95/2012? **SI**

3.1 In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

4. Prestazioni sanitarie intramoenia

4.1. In riferimento alle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia, il Collegio sindacale ha effettuato nel corso del 2018 puntuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione aziendale e sulla sua corretta applicazione? **SI**

4.1.1. Quali criticità ha riscontrato?

4.2. La differenza tra i ricavi per le prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia e il costo per la compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia garantisce la copertura di tutti i costi (diretti e indiretti sostenuti dalle aziende, ivi compresi quelli connessi alle attività di prenotazione e di riscossione degli **SI**

4.2.1. I costi della gestione intramoenia, con particolare riferimento ai costi indiretti (Indennità di esclusività medica, per la quota imputabile all'attività di libera professione, IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia), costi diretti aziendali, costi generali aziendali e fondo di perequazione), sono correttamente ed integralmente riportati nella tabella 54, punto 18, della nota integrativa? **SI**

4.2.2. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

4.3. I sistemi contabili dell'Ente permettono di individuare i costi imputabili all'attività intramoenia? **SI**

4.4. Esiste una contabilità separata per l'attività intramoenia? **SI**

4.5. Negli altri costi per l'attività intramoenia, è stata considerata l'ulteriore quota, oltre quella già prevista dalla vigente disciplina contrattuale, pari al 5 per cento del compenso del libero professionista per essere vincolata ad interventi di prevenzione ovvero volti alla riduzione delle liste d'attesa (art. 1, co. 4, lett. c), l. n. 120/2007, come modificato dall'art. 2, co.1, lett. e), d.l. n. 158/2012)? **SI**

4.6. Precisare i criteri utilizzati per la determinazione dei costi imputati alla libera professione:

PER OGNI CATEGORIA DI PRESTAZIONE VIENE EFFETTUATA UN'ANALISI CON INDIVIDUAZIONE DI UNA PERCENTUALE AZIENDALE ATTA ALLA COPERTURA DI TUTTI I COSTI. LA QUOTA DELL'AMMINISTRAZIONE E' COMPRENSIVA DI AMMORTAMENTI, MANUTENZIONE, MATERIALI DI CONSUMO E COSTI GENERALI.

II. COMPONENTI NEGATIVE DEL BILANCIO

A) ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

5. L'acquisizione di beni e servizi appartenenti alle categorie merceologiche individuate dal DPCM 24/12/2015 (G.U. n. 32 del 9/2/2016) è avvenuta esclusivamente attraverso la Consip o le Centrali regionali di committenza ai sensi dei commi 548 e 549, l. n. 208/2015? NO

5.1. Si sono verificati casi di proroghe di contratti relativi alle categorie merceologiche individuate dal DPCM 24/12/2015 oltre la data di attivazione di quelli aggiudicati dalla centrale di committenza (co. 550, l. n. 208/2015)? NO

5.2 Indicare per ciascuna proroga di contratto la categoria merceologica, l'ammontare e la data di avvio della proroga:

NO

6.1 Specificare gli affidamenti o rinnovi dei contratti per i quali sono emerse, nel 2018, significativi scostamenti di prezzo:

B) ACQUISTI DI PRESTAZIONI DA OPERATORI PRIVATI

SI

7.1. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

8. Le prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati nel 2018 hanno rispettato i tetti programmati? SI

8.1 In caso di risposta negativa, elencare sinteticamente le criticità e i motivi ostativi che non hanno permesso il rispetto dei tetti programmati:

9. Vi sono in corso contenziosi per prestazioni erogate? NO

9.1. Indicare l'entità complessiva presunta dei contenziosi in essere al 31 dicembre 2018 (valore in euro):

10. Le strutture private accreditate che operano nel territorio di competenza degli Enti del SSR erogano prestazioni sanitarie per conto del SSN sulla base di accordi contrattuali preventivamente sottoscritti? NO

10.1. In caso di risposta negativa, è stata disposta la sospensione dell'accreditamento istituzionale, come previsto dall'art. 8-*quinquies*, co. 2-*quinquies*, del d.lgs. n. 502/1992, come introdotto dall'art. 79, co. 1-*quinquies*, del d.l. n. 112/2008? NO

C) ASSISTENZA FARMACEUTICA

11. Per l'assistenza farmaceutica sono stati attribuiti all'azienda obiettivi da parte della Regione? **SI**

11.1. In caso di risposta positiva, sono stati raggiunti? **SI**

11.2. **n caso di risposta negativa, elencare sinteticamente le criticità e i motivi ostativi che non hanno permesso il raggiungimento degli obiettivi:**

11.2. L'azienda ha attivato forme di distribuzione dei farmaci diretta e/o per conto? **SI**

11.2.1. **Indicare il costo delle seguenti voci, se il dato è disponibile:**

(valori in euro)

	Anno 2018	*Anno 2017*	*Anno 2016*
a) Spesa farmaceutica ospedaliera	5.636.543	5.817.034	6.801.775
b) Spesa per la distribuzione diretta	13.417.087	15.005.078	15.502.148
c) Spesa per la distribuzione per conto	2.781.752	2.585.691	2.336.298
d) Spesa farmaceutica convenzionata	20.498.465	21.420.097	21.561.969

11.2.2. **Se il dato non è disponibile indicare i motivi:**

11.3. Per l'acquisto di dispositivi medici (art. 15, co. 13, lett.*f)*, d.l. n. 95/2012 e art. 9-*ter*, co. 1, lett. *b)*, d.l. n. 78/2015) sono stati assegnati all'azienda obiettivi da parte della Regione? **SI**

11.3.1. In caso di risposta positiva, gli obiettivi assegnati sono stati raggiunti? **SI**

11.3.2. **n caso di risposta negativa, elencare sinteticamente le criticità e i motivi ostativi che non hanno permesso il raggiungimento degli obiettivi:**

Solo per l'obiettivo 5.2.1 DGR 26-6421_2018 "Miglioramento della qualitàdel flusso informativo dei DM" l'obiettivo non è stato pienamente raggiunto ma con minimo scarto rispetto al valore atteso:
% valore atteso : 95%-105%
%valore raggiunto 94,32%
Il valore è stato in costante miglioramento durante tutto l'anno

D) PERSONALE

12. Spesa per il personale

12.1 La spesa per il personale (da intendersi come costo di competenza dell'anno) nell'esercizio 2018 ha rispettato il limite previsto dall'art. 2, co. 71, della legge n. 191 del 2009, la cui vigenza è stata prorogata dall'art. 17, co. 3, d.l. n. 98/2011? **SI**

N.B.: la tabella va compilata con i dati richiesti anche se la Regione ha dettato disposizioni difformi. In questa ipotesi fornire le precisazioni del caso rispondendo anche alla domanda successiva (12.2).

		Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2004 *		94.860.938
Al netto di:	Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	4.601.604
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto spesa 2004		***90.259.334***
1,4% della Spesa		***1.263.631***
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo	(A)	***88.995.703***

		Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2018 *		98.424.567
Al netto di:	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	16.662.637
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	3.041.962
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto Spesa 2018	(B)	***78.719.968***

Differenza tra la spesa 2018 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo	(B)-(A)	**-10.275.735**	***Ha rispettato il limite***

* Il dato relativo alla Spesa del personale deve essere considerato al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, nonché delle spese per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione

12.2 In caso di mancato rispetto del limite specificare i motivi:

12.3 L'ente, nell'ambito degli indirizzi fissati dalla Regione, ha dato attuazione all'art. 2, co. 72, della legge n. 191 del 2009:

Lettera a) **SI**

Lettera b) **SI**

12.3.1 In caso di risposta negativa ad almeno uno dei punti precedenti, specificare i motivi:

13. Nel costo del personale sono compresi i fondi per la retribuzione accessoria, maturata già nel diritto nel corso del 2018, ma non ancora corrisposta? **SI**

**SI**

13.1.1. In particolare:

a) gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti nel 2018 per complessivi (euro): **69.703**

b) Il Collegio ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2018 e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi di quanto previsto dall'art. 40-*bis*, co. 1, del d.lgs. n. 165/2001? **SI**

14. Indicare al 31/12/2018 il costo delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP), anche ai fini del rispetto dell'art 9, co. 28, d.l. n. 78/2010:

(valori in euro)

TIPOLOGIA	Anno 2009	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Incidenza 2018 su 2009	Incidenza 2018 su 2017	Incidenza 2018 su 2016
Personale dipendente a tempo indeterminato	104.804.140	94.391.548	93.573.319	93.983.256	89,68%	99,57%	100,44%
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa	941.132	1.667.188	2.049.491	1.768.308	187,89%	106,07%	86,28%
Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio							
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico B.2.B.2.4 E B.2.A.15.4 - A.5.B.1, A.5.C.1, A.5.D.1)	-3.913.010	-3.363.248	-3.341.590	-3.041.962			
Altre prestazioni di lavoro	589.241	1.351.449	1.757.145	2.673.003	453,63%	197,79%	152,12%
Totale costo prestazioni di lavoro	**102.421.503**	**94.046.937**	**94.038.365**	**95.382.605**			

15. Il collegio verifica che i contratti di servizi non vengano utilizzati per eludere le norme relative al contenimento della spesa di personale? **SI**

15.1. Evidenziare le criticità rilevate:

LA NECESSITA' DI FRONTEGGIARE LA GRAVE CARENZA DI PERSONALE MEDICO CHE SI REGISTRA SU TUTTO IL TERRITORIO NAZIONALE E CHE SI MANIFESTA IN PARTICOLAR MISURA NEGLI OSPEDALI PERIFERICI QUALI QUELLI DELLA ASL VCO, IN PARTICOLARE IN STRUTTURE COMPLESSE COME DEA, OSTETRICIA ,PEDIATRIA, ORTOPEDIA HA COMPORTATO LA NECESSITA' DI RICORRERE SEMPRE PIU' FREQUENTEMENTE SIA A CONVENZIONI CON ALTRE AZIENDE SANITARIE , ALL'AFFIDAMENTO DI INCARICHI E DA ULTIMO ANCHE A CONTRATTI DI SERVIZIO PER POTER ASSICURARE LA CONTINUITA' DELLE ATTIVITA' OSPEDALIERE E AMBULATORIALI.

**SI**

16.1. Le procedure concorsuali straordinarie per l'assunzione di personale sono state indette entro il 31 dicembre 2017 e concluse entro il 31 dicembre 2018? **NO**

16.2. In caso di risposta positiva, indicare la tipologia e il numero di personale assunto, la tipologia contrattuale utilizzata e le motivazioni; in caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

PER LE DISCIPLINE DI ANESTESIA E RIANIMAZIONE,PEDIATRIA,MEDICINA E CHIRURGIA DI ACCETTAZIONE E D'URGENZA E PSICHIATRIA SONO STATI INDETTI PIU' VOLTE BANDI DI CONCORSO NON STRAORDINARI E DI INCARICO CHE SONO SEMPRE ANDATI DESERTI PER CARENZA DI DOMANDE O PER NON ACCETTAZIONE DELL'ASSUNZIONE DA PARTE DEI CANDIDATI VINCITORI. PERTANTO SI E' PROVVEDUTO, PER LE DISCIPLINE DI CHE TRATTASI,AL CONFERIMENTO DI INCARICHI AI SENSI ART.7 COMMA 6 D.LGS 165/2001. GLI INCARICHI AFFIDATI SONO: ANESTESIA E RIANIMAZIONE EURO 2.420; PEDIATRIA EURO 43.638, PSICHIATRIA EURO 5.456 MENTRE L'AVVISO PER INCARICO MEDICI DEA E' ANDATO DESERTO.

E) SISTEMI DI CONTROLLO DEI COSTI

17.1. L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito ospedaliero? **SI**

17.1.1. In caso di risposta affermativa, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate? **SI**

17.1.2. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:

17.2 L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito territoriale? **SI**

17.2.1. In caso di risposta affermativa, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate? **SI**

17.2.2. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:

17.3. L'azienda sanitaria ha svolto un'attività sistematica al fine di monitorare, prevenire e gestire il rischio sanitario ("risk management"), ai sensi del co. 539, l. n. 208/2015? **SI**

17.3.1 In caso di risposta positiva, illustrare brevemente gli esiti e le criticità riscontrate; in caso di risposta negativa, specificare i motivi:

SI ALLEGA RELAZIONE RESPONSABILE GOVERNO CLINICO QUALITA' APPROPRIATEZZA RISCHIO CLINICO

17.4. Con riguardo al monitoraggio delle prestazioni ospedaliere, ed in particolare di quelle ad alto rischio di non appropriatezza indicate negli allegati 6A e 6B del D.P.C.M. 12 gennaio 2017, indicare:

Percentuale-obiettivo minimo, indicato dalla Regione, di cartelle cliniche da monitorare sul totale delle prestazioni ospedaliere erogate	Percentuale di cartelle cliniche effettivamente controllate	Percentuale, indicata dalla Regione, delle cartelle cliniche da controllare inerenti alle prestazioni ad alto rischio di non appropriatezza (DPCM 12.01.17, ALL. 6A e 6B)	Percentuale delle cartelle cliniche ad alto rischio di non appropriatezza (DPCM 12.01.17, ALL. 6A e 6B) effettivamente controllate dall'azienda sanitaria sul totale delle prestazioni erogate	Percentuale prestazioni di ricovero ospedaliero risultate non appropriate sul totale delle cartelle controllate
10,00%		2,50%		

17.5. È stato attivato da parte dell'ente un sistema di monitoraggi delle attività assistenziali e della loro qualità come previsto dal co. 522, l. n. 208/2015 e s.m.i.? **SI**

17.5.1. In caso di risposta positiva, indicare gli esiti del monitoraggio; in caso di risposta negativa, specificare i motivi:

SI ALLEGA RELAZIONE RESPONSABILE GOVERNO CLINICO QUALITA' APPROPRIATEZZA RISCHIO CLINICO

17.5.2 Il sistema di monitoraggi delle attività assistenziali e della loro qualità è in raccordo con il sistema di monitoraggio regionale e in coerenza con il programma nazionale valutazione esiti? **SI**

17.5.3. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:

SI ALLEGA RELAZIONE RESPONSABILE GOVERNO CLINICO QUALITA' APPROPRIATEZZA RISCHIO CLINICO

1. I dati di bilancio, indicati nel prospetto di stato patrimoniale, concordano con il modello S.P. allegato alla N.I. cosi come previsto dal d.lgs. n. 118/2011?	**SI**
I. STATO PATRIMONIALE ATTIVO	
A) IMMOBILIZZAZIONI	
2. L'Azienda ha acquisito beni con contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dal d.lgs. n. 118/2011 (contributi in conto capitale dallo Stato e da altri enti pubblici; lasciti e donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni; conferimenti, lasciti e donazioni di immobilizzazioni da parte dello Stato, della Regione, di altri soggetti pubblici o privati)?	**SI**
2.1 L'ammortamento di beni acquisiti con contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dal d.lgs. n. 118/2011 è stato sterilizzato tramite lo storno a conto economico di quote di tali contributi, commisurate all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono?	**SI**
2.2 Nel caso di cessione di beni acquisiti tramite contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate:	
2.2.1. Laddove si sia prodotta una minusvalenza, la minusvalenza è stata sterilizzata stornando a provento una quota di contributo commisurata alla minusvalenza stessa?	**SI**
2.2.2. Laddove si sia prodotta una plusvalenza, la plusvalenza è stata direttamente iscritta in una riserva del patrimonio netto, senza influenzare il risultato economico dell'esercizio?	**SI**
2.2.3. I proventi della dismissione sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti?	**SI**
2.2.4. E' stata rispettata la regola per la quale il nuovo acquisto può essere effettuato solo successivamente all'incasso dei proventi della dismissione (DM 17 settembre 2012, I bilanci delle aziende, Documento n. 1, Sterilizzazione degli ammortamenti, cap. 5, pag. 9)?	**SI**
3. L'Azienda ha acquisito beni tramite stipulazione di mutuo?	**NO**
3.1 Il Collegio ha verificato che non siano stati sterilizzati gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite con mutuo?	**SI**
4. Per i beni la cui acquisizione sia stata finanziata con l'utile d'esercizio, il Collegio ha verificato che gli ammortamenti non siano stati sterilizzati?	**SI**
5. Il sistema informativo aziendale associa a ciascun cespite la relativa fonte di finanziamento, quale base per l'identificazione degli ammortamenti da sterilizzare?	**SI**
6. Le immobilizzazioni, eccezion fatta per quelle acquistate nell'esercizio 2018 utilizzando contributi in conto esercizio, sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011?	**SI**
6.1. In caso di risposta negativa, motivare, distinguendo tra (I) utilizzo di aliquote più elevate a seguito di autorizzazione regionale e (II) altre motivazioni:	
7. Le immobilizzazioni acquistate nell'esercizio 2018 utilizzando contributi in conto esercizio:	
a. sono state ammortizzate per il 100% del loro valore (art. 29, co. 1, lett. *b)*, d.lgs. n. 118/2011);	**NO**
b. sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011, provvedendo nel contempo a stornare dal conto esercizio al conto capitale la quota del contributo utilizzato;	**SI**
c. altro;	**NO**
Se altro, specificare di seguito:	

8. Nel 2018 sono stati dichiarati fuori uso ed eliminati dalle immobilizzazioni beni per il seguente importo - indicare l'importo al netto del fondo ammortamento - (euro):

	2018
Beni dichiarati fuori uso ed eliminati	20.404

9. Il collegio sindacale ha verificato che l'azienda proceda alla regolare tenuta degli inventari dei beni mobili, nonché al loro costante aggiornamento?	**SI**

Indicare la data dell'ultimo aggiornamento	31/12/2018

9.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti, indicando anche la data dell'ultimo aggiornamento:

9.2. Il collegio sindacale ha accertato, almeno a campione, l'esistenza fisica dei principali beni materiali:	**SI**

10. Organismi partecipati.

A seguito delle intese intercorse tra Corte dei conti e MEF – Dipartimento del Tesoro, per l'esame dei dati relativi agli organismi partecipati dagli enti sanitari sarà adoperato l'applicativo Partecipazioni (implementato dal MEF - Dipartimento del Tesoro) ai fini dell'esame dei dati relativi agli organismi partecipati dagli enti sanitari.
I revisori dovranno perciò controllare la coerenza delle informazioni inserite dagli enti nella banca dati del Dipartimento del Tesoro (ai sensi del d.l. n. 90/2014, art. 17, co. 4) con quelle rilevabili dalla documentazione oggetto di verifica da parte dell'Organo di revisione. Nel caso di omessa o incompleta comunicazione dei dati, i revisori dovranno segnalare alla competente struttura dell'Ente la necessità di inserire le informazioni carenti.
Al fine di poter esercitare l'attività di controllo, essi dovranno accreditarsi sul Portale Tesoro https://portaletesoro.mef.gov.it/ come utenti dell'applicativo Partecipazioni (per l'ente di cui sono revisori), seguendo la procedura guidata di registrazione e consultando le istruzioni reperibili sul medesimo sito.
Per una prima verifica sulla completezza delle informazioni sugli organismi partecipati dichiarati dall'ente nella banca dati sopra indicata, si richiede al collegio sindacale di riportare alcune informazioni essenziali su detti organismi.

10.1. Informazioni sugli organismi partecipati al 31/12/2018

Codice Fiscale dell'organismo partecipato	Denominazione	Quota di partecipazione %
01875380030	**CENTRO ORTOPEDICO DI QUADRANTE SPA**	51,00%

10.2 Le informazioni sugli organismi partecipati allegate al bilancio d'esercizio 2018 sono congruenti con quelle inserite dagli enti nella banca dati del dipartimento del tesoro? **SI**

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

B) RIMANENZE

11. Nella valutazione delle rimanenze si è tenuto conto anche di eventuali scorte di reparto e di scorte di proprietà dell'azienda ma fisicamente ubicate presso terzi (per esempio nell'ambito della distribuzione per nome e per conto)? **SI**

12. Il costo delle rimanenze di beni fungibili è calcolato con il metodo della media ponderata (art. 29, co. 1, lett. *a)*, d.lgs. n. 118/2011)? **SI**

12.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

12.2. Il Collegio sindacale ha verificato nel corso del 2018 che l'azienda proceda al costante monitoraggio dei farmaci scaduti e/o prodotti soggetti a scadenza? **NO**

12.2.1 In caso di risposta positiva, illustrare la procedura e gli esiti del monitoraggio; in caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

I MONITORAGGI PRESSO LE FARMACIE OSPEDALIERE SI SONO SVOLTI NELLE SEGUENTI DATE: 24/04/2017-24/10/2017 E 05/07/2019

C) CREDITI

13. I crediti per contributi in conto capitale dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti pubblici sono supportati da apposito provvedimento di assegnazione? **SI**

14. **Indicare le voci che compongono i crediti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso Aziende sanitarie pubbliche al 31/12/2018:**

14.1. Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente

Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione
totale al 31.12.2018	**59.546.096**	**0**
di cui relativi all'anno:		
- 2014 e precedenti	28.127.000	
-2015	9.480.885	
-2016	5.564.742	
-2017	2.806.256	
-2018	13.567.213	

14.2. Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto

Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione
totale al 31.12.2018	**7.302.308**	**0**
di cui relativi all'anno:		
- 2014 e precedenti	4.592.128	
-2015	346.917	
-2016	845.390	
-2017	1.414.304	
-2018	103.569	

14.3. Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche

	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione
totale al 31.12.2018	**294.373**	**0**
di cui relativi all'anno:		
- 2014 e precedenti	1.483	
-2015		
-2016		
-2017	1.509	
-2018	291.381	

14.4. Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato sulla base del seguente criterio:

II. STATO PATRIMONIALE PASSIVO

D) UTILE/PERDITA

15. Indicare per le perdite iscritte in bilancio, i dati di seguito richiesti in riferimento ai relativi anni:

Anno	PERDITA DI ESERCIZIO	eventuali somme assegnate per ripiano perdite	quota incassata delle somme assegnate per ripiano perdite	modalità di copertura *(in caso di intervento della Regione, indicare anche gli estremi del provvedimento)*	utile o perdita corrispondente al ricalcolo degli ammortamenti	utili portati a nuovo o perdita non ancora coperta al 31/12/2018
2018						
2017						
2016						
2015	-297.240	297.240	124.216	DGR 21-4796/2017		
2014 e prec.	-3.178.007	3.178.007	3.178.007	DGR 44-1273/2015		
Totale perdite non ancora coperte al 31/12/2018 (l'importo deve corrispondere alla somma delle voci A.V), A.VI) e A.VII) dello Stato Patrimoniale)						**0**

15.1. Il Collegio ha accertato che i contributi per ripiano perdite corrispondono alle deliberazioni regionali? **SI**

15.1.1. In caso di mancato accertamento o accertamento negativo indicare i motivi:

15.2 L'eventuale utile d'esercizio 2018 è stato (inserire ammontare in euro):

- (I) portato a compensazione delle perdite portate a nuovo

- (II) accantonato a riserva al fine di finanziare nuovi investimenti

- (III) accantonato a riserva senza una esplicita finalizzazione

- (IV) altro

specificare:

E) FONDO RISCHI ED ONERI

16. Sono state correttamente compilate le tabelle da 37 a 40 del punto 12 della nota integrativa (DM 20 marzo 2013)? **SI**

16.1. Osservazioni:

**SI**

Osservazioni:

16.3. Le passività potenziali definite possibili (in relazione al loro grado di realizzazione e di avveramento; cfr. OIC 31 Fondi e TFR) sono state indicate in nota integrativa? **SI**

16.4. Le quote inutilizzate di contributi vincolati di parte corrente, nelle fattispecie indicate dal modello CE (voce B.16.C e relative sottovoci), sono state accantonate negli appositi fondi spese? **SI**

16.5. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati? **NO**

16.5.1. Indicare l'ammontare delle possibili perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati:

16.6. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili? **NO**

16.6.1. In caso di risposta positiva, illustrare quali sono i rischi probabili e le valutazioni formulate:

F) DEBITI

17. Nel punto 14 della nota integrativa (DM 20 marzo 2013) è puntualmente rappresentata la situazione debitoria dell'ente? **SI**

17.1. Osservazioni:

18. Nel corso del 2018 sono state effettuate operazioni di transazione dei debiti? **NO**

18.1. In caso di risposta affermativa, illustrare le operazioni effettuate

19. **Indicare le voci che compongono i debiti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso Aziende sanitarie pubbliche al 31/12/2018:**

19.1. Debiti v/Regione o Provincia autonoma - D.III)

Anno	Importo (euro)
totale al 31.12.2018	**13.688.471**
di cui relativi all'anno:	
- 2014 e precedenti	3.509.858
-2015	9.797.108
-2016	162.509
-2017	124.026
-2018	94.970

19.2. DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE - D.V)

Anno	Importo (euro)
totale al 31.12.2018	**820.079**
di cui relativi all'anno:	
- 2014 e precedenti	55.949
-2015	71.661
-2016	13.171
-2017	36.184
-2018	643.114

20. **Debiti v/fornitori.**
Il Collegio ha accertato

Debito al 31/12	Debiti verso fornitori (totale) (c=a+b)	Debiti verso fornitori non ancora scaduti (debiti non ancora soggetti a pagamento in quanto il termine di dilazione previsto in fattura non è spirato) (a)	Debiti verso fornitori scaduti (debiti soggetti a pagamento) (b)	Indicatore di tempestività dei pagamenti
2018	47.794.209	46.242.132	1.552.077	7
2017	49.437.851	41.358.879	8.078.972	30
2016	67.700.387	44.269.706	23.430.681	36

20.1. Per l'esercizio 2018, l'indicatore di tempestività dei pagamenti, prescritto dall'art. 41 del d.l. n. 66/2014, è stato determinato come indicato nel d.p.c.m. 22/09/2014? **SI**

In caso di risposta negativa, precisare la metodologia utilizzata per il calcolo dei giorni medi di pagame

20.2 L'ente ha allegato al bilancio di esercizio il prospetto attestante i pagamenti, relativi a transazioni commerciali, effettuati oltre il termine previsto dal d.lgs. n. 231/2002 (60 giorni)? **SI**

20.2.1 In caso di superamento dei predetti termini, illustrare brevemente le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti:

NEL CORSO DELL'ANNO 2018 L'INDICATORE E' ANDATO PROGRESSIVAMENTE MIGLIORANDO ANCHE GRAZIE ALLA PIU' PUNTUALE EROGAZIONE DELLE QUOTE DA PARTE DELLA REGIONE PIEMONTE OLTRE ALL'EROGAZIONE DI QUOTE A SALDO ANNI PREGRESSI CHE HANNO PORTATO L'INDICATORE A 7 GIORNI DI RITARDO CONTRO I 30 DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. SI PRECISA CHE L'OBIETTIVO DEL RISPETTO DEI TEMPI DI PAGAMENTO E' STATO RAGGIUNTO NEL CORSO DELL'ANNO 2018 CON UN INDICATORE DEL 2° TRIMESTRE 2019 A -20 GIORNI.

20.2.2 Il Collegio dei revisori, nel caso di pagamenti oltre i termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, ha verificato le attestazioni allegate al bilancio di esercizio (art. 41, co. 1, d.l. n. 66/2014)? **SI**

20.2.3 Indicare i pagamenti effettuati nel corso del 2018: *(importi in euro)*

Pagamenti (ammontare) effettuati durante il 2018 per anno di emissione fattura						Importo dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal DPCM 22/09/2014
Ante 2015	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**Totale pagamenti 2018**	
43.633	511	229.491	28.772.528	112.102.433	141.148.596	65.577.819

20.2.4 Indicare i debiti verso fornitori al 31/12/2018 per anno di formazione: *(importi in euro)*

Debiti verso fornitori al 31/12/2018 per anno di emissione fattura							
Descrizione	**Ante 2015**	**2015**	**2016**	**2017**	**2018**	**Totale debiti verso fornitori al 31/12/2018**	Cella controllo con domanda 20
Debiti verso fornitori	436.996	316.971	3.052.455	478.820	43.508.967	47.794.209	
- di cui in contenzioso giudiziale o stragiudiziale	274.164	28.834	5.342	81.074	456.576	845.990	

21. Gli interessi passivi per ritardato pagamento ai fornitori hanno subito la seguente evoluzione: (specificare se gli interessi passivi derivano da pagamenti diretti o da *"factoring"* regionale)

Importo iscritto nel conto economico a qualsiasi titolo (interessi passivi, accantonamenti per interessi di mora, sopravvenienze ecc.)		
Esercizio	**da *factoring* regionale**	**diretti**
2018		68.185
2017		281.675
2016		122.216

22. Alla chiusura dell'esercizio è stato iscritto nello stato patrimoniale un fondo per interessi moratori e per oneri di ritardato pagamento di (euro):

consistenza iniziale	accantonamenti dell'esercizio	utilizzi	fondo al 31/12
805.033	0	0	805.033

sulla base dei seguenti criteri:

Pagina	Punto
9	20.1
10	2

ANNOTAZIONI

ASL VCO - QUESTIONARIO ENTI SSN SU BILANCIO DI ESERCIZIO 2(

Annotazione

Con riferimento alle strutture aziendali che si occupano di controlli interni si dettagliano le principali attività previste nell'Atto Aziendale:

SOS Controllo di Gestione : Elaborazione contabilità analitica dei costi, ricavi, Produzione, Acquisti di prestazioni, Mobilità attiova e passiva, produzione e pubblicazione reportistica periodica; supporto Direzione strategica aziendale mediante predisposizione budget annuale e monitoraggi correlati nell'ambito del Sistema di Gestione degli Obiettivi; predisposizione dei flussi informativi utili per elaborare la reportistica periodica ed analisi degli scostamenti tra budget e dati consuntivi; supporto attività oiv.
Governo clinico-Qualità-Appropriatezza- rischio clinico (incarico di alta specializzazione in staff al Direttore Sanitario aziendale): sviluppo gestione sistema qualità aziendale; coordinamento attività per acquisizione/mantenimento requisiti accreditamento; catalogazione e diffusione norme interne che definiscono il sistema qualità; sviluppo organizzativo e gestione per processi aziendale; coordinamento delle attività di definizione/sviluppo monitoraggio PDTA; coordinamento/attuazione/sviluppo risk management in azienda; supporto alla definizione del fabbisogno quali-quantitativo di prestazioni sanitarie.
Servizio ispettivo: nel corso dell'anno 2017 si è provveduto alla revisione del regolamento aziendale per garantire un corretto aggiornamento e per individuare modalità più consone per le verifiche da attuare (il nuovo regolamento è stato adottato con deliberazione n.338 del 10/04/2018).
Nucleo controllo interni (NCI) : svolge attività di controllo delle cartelle cliniche e relative SDO nei Presidi a gestione diretta aziendale.

Si fornisce dettaglio del finanziamento sanitario per l'esercizio 2018 assegnato con DGR23-8257 del 27 dicembre 2018 integrate da DGR 43-8607 del 22 marzo 2019.

indistinto (comprensivo STP)	292.500.193
quota FSR finalizzato	2.288.614
vincolato	6.008.512
finanziamento mutuo disavanzo 2001 L.R. 17/2002 (extra fondo)	591.244
PayBack	447.652
finanziamento L.210/92	76.750
finanziamento personale ESACRI	106.183

)18 - ANNOTAZION

ATTESTAZIONI FINALI

La presente relazione è stata approvata all'unanimità? **SI**

In caso di dissenso, si indichino le principali ragioni

Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili

Omegna **lì,** **19/9/19**

Il Collegio sindacale

ATTESTAZIONI FINALI

Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili della Gestione Sanitaria Accentrata

lì,

Il Terzo Certificatore