

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA

Regione: Sicilia

Sede:

Verbale n. 64 del COLLEGIO SINDACALE del 21/07/2016

In data 21/07/2016 alle ore 16,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

CORRADO CAMPISI

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

DANIELE UCCELLO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARCO BELLUARDO

Presente

Partecipa alla riunione

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

Definizione redazione Relazione al Bilancio d'Esercizio 2015.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Si continua la disamina del Bilancio d'esercizio 2015 e si procede al completamento della relativa Relazione che, sottoscritta da tutti i presenti, si allega al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 18,45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA
Regione Sicilia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 21/07/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- 1) Dott. Corrado Campisi in rappresentanza della Regione Sicilia - Assessorato alla Sanità;
- 2) Dott. Marco Belluardo in rappresentanza della Regione Sicilia - Assessorato al Bilancio
- 3) Dott. Daniele Uccello in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 581

del 28/06/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/07/2016

con nota prot. n. 4025 del 04/07/2016 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 € 242,00 con un decreimento

rispetto all'esercizio precedente di € 6.631,00 pari al -96,5 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 162.656,00	€ 166.070,00	€ 3.414,00
Attivo circolante	€ 289.868,00	€ 195.962,00	€ -93.906,00
Ratei e risconti	€ 580,00	€ 765,00	€ 185,00
Totale attivo	€ 453.104,00	€ 362.797,00	€ -90.307,00
Patrimonio netto	€ 164.290,00	€ 172.258,00	€ 7.968,00
Fondi	€ 31.962,00	€ 29.719,00	€ -2.243,00
T.F.R.	€ 2.777,00	€ 3.108,00	€ 331,00
Debiti	€ 254.064,00	€ 157.684,00	€ -96.380,00
Ratei e risconti	€ 10,00	€ 28,00	€ 18,00
Totale passivo	€ 453.103,00	€ 362.797,00	€ -90.306,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 675.313,00	€ 688.506,00	€ 13.193,00
Costo della produzione	€ 649.582,00	€ 674.013,00	€ 24.431,00
Differenza	€ 25.731,00	€ 14.493,00	€ -11.238,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.840,00	€ -2.727,00	€ 2.113,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -140,00	€ 2.384,00	€ 2.524,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 20.751,00	€ 14.150,00	€ -6.601,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.878,00	€ 13.908,00	€ 30,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 6.873,00	€ 242,00	€ -6.631,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2015)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 671.382,00	€ 688.506,00	€ 17.124,00
Costo della produzione	€ 654.780,00	€ 674.013,00	€ 19.233,00
Differenza	€ 16.602,00	€ 14.493,00	€ -2.109,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.243,00	€ -2.727,00	€ 516,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 495,00	€ 2.384,00	€ 1.889,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.854,00	€ 14.150,00	€ 296,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.854,00	€ 13.908,00	€ 54,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 242,00	€ 242,00

Patrimonio netto	€ 172.258,00
Fondo di dotazione	€ 19.774,00
Finanziamenti per investimenti	€ 155.811,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 92,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -3.661,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 242,00

L'utile di € 242,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Occorre premettere che con deliberazione n.346 del 22/04/16, il Direttore Generale dell'ASP ha adottato il rinvio del termine di approvazione del bilancio d'esercizio 2015 alla data del 30 giugno 2016, in considerazione del ritardato invio da parte dell'Assessorato della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica - Servizio 5° - economico Finanziario - delle Direttive per la chiusura dei Bilanci d'Esercizio 2015 delle Aziende Sanitarie pubbliche regionali, della scheda di assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2015 nonché della scheda di dettaglio dei ricavi/costi di mobilità attiva/passiva intra ed extraregionale, funzionali alla predisposizione della documentazione contabile nei termini di legge previsti.

I bilancio è stato adottato formalmente dal Direttore Generale con atto deliberativo n. 581 del 28/06/2016 e trasmesso al Collegio con nota n. 4025 del 04/07/2016. Il Bilancio 2015 è stato redatto ai sensi delle Direttive Assessoriali prot. n. 37706 del 27/04/2016, n.38484 del 29/04/2016 e n.42451 dell'11/05/2016 sulla base delle indicazioni ivi contenute e dei seguenti allegati:

- 1) Tabella "A" Consuntivo 2015, relativa alla mobilità attiva e passiva;
- 2) Scheda di assegnazione contributi in conto esercizio da riparto FSR 2015;
- 3) Schema di Rendiconto Finanziario;
- 4) Prospetti di verifica CE consuntivo2015;
- 5) Assegnazione indennità di residenza farmacie rurali anno 2015.

Come indicato dall'Assessorato Regionale per la Salute, in ottemperanza a quanto previsto dal DDG n.109 del 7 febbraio 2014 sono stati adottati in via sperimentale per il 2013, i nuovi schemi di Bilancio dello Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa , di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20/3/2013 "Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale " pubblicato in G.U. n.88 del 15/4/2013. Tali schemi modificano quelli contenuti agli art. 26, comma 2 e 32 comma 6 del Titolo II del D.Lgs 118/2011, entrato in vigore per la Regione Siciliana a partire dal 1° gennaio 2014.

In riferimento all'art.26 del D.Lgs 118/2011 il rendiconto finanziario è stato predisposto sulla base dello schema di rendiconto a sezioni comparate di cui al DDG n. 554 del 02/04/2015.

Il Bilancio 2015 risulta quindi costituito dai seguenti documenti:

- 1) Schema di Bilancio Decreto Interministeriale 20/03/2013;
- 2) Modelli Ministeriali CE ed SP anno 2015;
- 3) Rendiconto Finanziario 2015;
- 4) Prospetto Codici SIOPE;
- 5) Modelli CP anno 2015.

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

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

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

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

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il Valore residuo a saldo delle Immobilizzazioni immateriali nette al 31/12/2015 risulta pari ad Euro 898.040, derivante dall'acquisto di nuovi software finanziati con i fondi aziendali.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del

Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

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

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

Crediti finanziari

Altri titoli

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

Detti titoli sono rappresentati da euro mgl 3, quali quote di partecipazione al Consorzio aziende sanitarie siciliane srl in liquidazione, ed è pari all' 8,55% del capitale sociale; da euro mgl 176, quale quota di partecipazione al SEUS Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria S.p.A., ed è pari al 2,75% del capitale sociale e da €/mgl 2 per la sottoscrizione di n.400 quote della Soc. Consortile per Azioni "Servizi Ausiliari Sicilia".

ATTIVO CIRCOLANTE

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.

Sono state valutate con il metodo del costo medio ponderato. Le rimanenze sono state rilevate nei singoli presidi ospedalieri, nei distretti e nei magazzini centrali, attraverso un sistema informatizzato integrato con la gestione ordini ed il sistema contabile aziendale. Sono state rilevate anche le giacenze di materiale sanitario dei reparti ospedalieri.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i particolari, 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.)

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti attivi

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

La voce risconti attivi si riferisce prevalentemente ad acconti trimestrali anticipati alle strutture di riabilitazione ex art. 26, sulla base delle convenzioni vigenti, nonché a costi per mensa dipendenti ed utenze telefoniche

Fondi per rischi e oneri

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

Il collegio attesta

l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al

relativo utilizzo.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

TFR personale dipendente:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La nota integrativa espone il dettaglio per anno di formazione dei debiti come previsto dal D.Lgs. n.118/2011.

Il valore complessivo dei debiti al 31/12/2015 è pari a € 157.684.839 con una variazione in diminuzione pari ad € 96.379.283 rispetto al 2014. In particolare i debiti verso fornitori ammontano ad € 97.392 mgl con un decremento di € 28.092 mgl rispetto al 2014. I debiti verso l'istituto cassiere ammontano ad € 30.420 mgl con un decremento di € 34.565 mgl dell'utilizzo dell'anticipazione di cassa rispetto al 2014. I debiti verso la Regione vengono azzerati.

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

	2015	2014	DIFFERENZA	%
DEBITI V/REGIONE	0	0	0	0
DEBITI V/COMUNI	2.361	2.409	- 48	- 2,00
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE	667	636	+ 31	+ 4,00
DEBITI V/FORNITORI	97.392	125.483	- 28.091	- 28,00
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	30	64.985	- 64.955	- 216,50
DEBITI TRIBUTARI	17.829	11.454	+ 6.375	+ 35,00
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	12.036	12.585	- 549	- 4,00
ALTRI DEBITI	27.369	36.508	- 9.139	- 33,00
TOTALI	157.684	254.060	- 96.376	- 61,00

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

In particolare l'indebitamento deriva anche da esercizi pregressi come segue:

	Debiti 2011 e prec.	2012	2013	2014	2015	Totale
Regione	0	0	0	0	0	0
Comuni	2.494	0	4	- 144	7	2.361
Aziende Sanitarie della Regione	0	22	55	66	220	363
Aziende Sanitarie fuori Regione	60	125	62	6	51	304
Fornitori	1.473	944	1.429	7.708	85.838	97.392
Istituto Tesoriere	0	0	0	0	30	30
Debiti Tributari	0	0	0	0	17.829	17.829
Istituti Previdenziali	1.031	198	246	122	10.439	12.036
Altri debiti	5.213	711	2.143	1.685	17.617	27.369
TOTALI	10.271	2.000	3.939	9.443	132.031	157.684

Ratei e risconti passivi

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Conti d'ordine NO

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

(Eventuali annotazioni)

VALORE DELLA PRODUZIONE

	2015	2014	DIFFERENZA	%
Contributi in c/esercizio	637.700.957	629.726.792	7.974.165	1,3
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 9.001.160	- 5.783.162	- 3.217.998	55,6
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	5.754.318	2.447.043	3.307.275	135,2
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	31.708.072	29.838.469	1.869.603	6,3
Concorsi, recuperi e rimborsi	8.592.924	6.140.468	2.452.456	39,9
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.741.967	2.892.061	- 150.094	- 5,2
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	10.580.492	9.494.455	1.086.037	11,4
Altri ricavi e proventi	426.965	557.259	- 130.294	- 23,4
TOTALE VALORE PRODUZIONE	688.504.536	675.313.385	13.191.151	2,0

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 156.671,00
Dirigenza	€ 87.107,00
Comparto	€ 69.564,00
Personale ruolo professionale	€ 864,00
Dirigenza	€ 469,00
Comparto	€ 395,00
Personale ruolo tecnico	€ 13.155,00
Dirigenza	€ 398,00
Comparto	€ 12.757,00
Personale ruolo amministrativo	€ 15.977,00
Dirigenza	€ 1.616,00
Comparto	€ 14.361,00
Totale generale	€ 186.667,00

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

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

Senza tener conto del personale ex LSU contrattualizzato (103), le unità in servizio al 31/12/2015 sono 3.088 (di cui 2690 dipendenti di ruolo e 398 non di ruolo) con una diminuzione di n. 67 unità di ruolo rispetto all'anno precedente. La spesa complessiva per il personale nell'anno 2015 (comprensivo degli ex LSU contrattualizzati) ammonta ad €. mgl 186.272 con una riduzione di €. mgl 742 rispetto all'anno precedente (187.014).

Il costo complessivo del personale (€.186.272)rappresenta quindi il 27,63% del Costo della produzione (€. 674.013) ed è ripartito come segue:

RUOLO	CONSUNTIVO 2015	UNITA'	COSTO MEDIO
Sanitario	156.671	2.389	65,58
Professionale	469	8	58,62
Tecnico	13.155	373	35,26
Amministrativo	15.977	421	37,95
TOTALI	186.272	3.191	58,37

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

Sono stati rilevati costi per consulenze e collaborazioni di lavoro sanitario e socio sanitario, non finanziati da fondi P.S.N., per €. 36.935 e consulenze e collaborazioni di lavoro non sanitarie, non finanziati con fondi vincolati di P.S.N., per €. 69.986.

Nella stessa nota integrativa è possibile evincere anche i costi per consulenze e collaborazioni di lavoro sanitario e non, finanziati con fondi P.S.N.-

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

La corresponsione delle ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto è avvenuta previa autorizzazione dei Responsabili delle Unità Operative che hanno motivato l'esigenza a carenza di personale ed alla urgenza ed inderogabilità del servizio.

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

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 101.204,00
---------	--------------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Il valore della mobilità passiva ha subito un incremento rispetto all'anno precedente il cui valore era pari a € 95.372 mgl, dovuta alla mobilità da File F per l'epatite C. Nel 2015 i costi della mobilità sanitaria infra-regionale sono stati € 101.204 mgl, mentre quelli della mobilità extra regionale sono stati pari a € 0. Per quanto riguarda quelli della mobilità attiva, i ricavi di quella infra-regionale sono stati €. 22.193 e per quella extra regionale sono stati di €. 1.462.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 60.577,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale (esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	€ 32.066,00
---------	-------------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Il costo ha subito un aumento rispetto all'anno precedente pari a € 563 mgl.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 273.862,00
---------	--------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.600,00
Immateriali (A)	€ 281,00
Materiali (B)	€ 11.319,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	
Oneri	€ -2.727,00
TOTALE	€ 2.727,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 4.213,00
Oneri	€ 1.829,00
TOTALE	€ 2.384,00

Eventuali annotazioni

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

IRAP ed IRES.

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

I.R.A.P.	€ 13.378,00
I.R.E.S.	€ 530,00

Principio di competenza

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

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 143,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 7.640,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 2.206,00

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

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

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni poste, 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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CORRADO CAMPISI _____

DANIELE UCCELLO _____

MARCO BELLUARDO _____