

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA

Regione: Sicilia

Sede:

**Verbale n. 38 del COLLEGIO SINDACALE del 15/07/2015**

In data 15/07/2015 alle ore 8,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**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 2014.

Esamina delibera n. 515 adottata dal Direttore Generale in data 08/06/2015 relativa a "Rideterminazione dei Fondi Contrattuali per il finanziamento della contrattazione integrativa per gli anni 2014 e 2015 ai sensi dell'art. 9 c. 2 bis del D.L. 31/05/2010 n. 78 convertito nella legge 30/07/2010 n. 122.

<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:

Si continua la disamina del Bilancio d'esercizio 2014 e si procede al completamento della relativa Relazione che, sottoscritta da tutti i presenti, si allega al presente verbale.

Si procede ad esaminare la delibera n. 515, di cui all'ordine del giorno, in merito alla quale il Collegio è chiamato ad esprimere il proprio parere. Dopo aver approfondito la lettura delle Relazioni illustrativa e tecnico- finanziaria sottoscritte dai Responsabili di Settore e dal Direttore Amministrativo dell'ASP, il Collegio ritiene di poter rilasciare l'attestazione richiesta esprimendo parere favorevole con apposito verbale di pari data, che si allega al presente.

In data odierna l'Amministrazione ha trasmesso al Collegio il "Percorso Attuativo di Certificabilità" (PAC) nella versione integrata e modificata con D.A. n. 402 del 10 marzo 2015, chiedendo allo stesso di esprimersi in merito all'esistenza o meno di eventuali criticità e/o punti di miglioramento al PAC.

La seduta viene tolta alle ore 11,50                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2014

In data 15/07/2015 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 2014.

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 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 576

del 25/06/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/06/2015

con nota prot. n. 19036/PG del 29/06/2015 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 € 6.873,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 6.482,00, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2014, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio d'esercizio 2014	Differenza
Immobilizzazioni	€ 169.729,00	€ 162.656,00	€ -7.073,00
Attivo circolante	€ 290.693,00	€ 289.868,00	€ -825,00
Ratei e risconti	€ 1.969,00	€ 580,00	€ -1.389,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 462.391,00</b>	<b>€ 453.104,00</b>	<b>€ -9.287,00</b>
Patrimonio netto	€ 161.713,00	€ 164.290,00	€ 2.577,00
Fondi	€ 22.237,00	€ 31.962,00	€ 9.725,00
T.F.R.	€ 2.807,00	€ 2.777,00	€ -30,00
Debiti	€ 275.623,00	€ 254.064,00	€ -21.559,00
Ratei e risconti	€ 12,00	€ 10,00	€ -2,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 462.392,00</b>	<b>€ 453.103,00</b>	<b>€ -9.289,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2013 )	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 665.789,00	€ 675.313,00	€ 9.524,00
Costo della produzione	€ 649.146,00	€ 649.582,00	€ 436,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 16.643,00</b>	<b>€ 25.731,00</b>	<b>€ 9.088,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.931,00	€ -4.840,00	€ -909,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.695,00	€ -140,00	€ -1.835,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.407,00	€ 20.751,00	€ 6.344,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.698,00	€ 13.878,00	€ 180,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 709,00</b>	<b>€ 6.873,00</b>	<b>€ 6.164,00</b>



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2014 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2014 )	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 667.915,00	€ 675.312,00	€ 7.397,00
Costo della produzione	€ 649.300,00	€ 649.582,00	€ 282,00
<b>Differenza</b>	€ 18.615,00	€ 25.730,00	€ 7.115,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.410,00	€ -4.840,00	€ -430,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 294,00	€ -139,00	€ -433,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.499,00	€ 20.751,00	€ 6.252,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.849,00	€ 13.878,00	€ 29,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 650,00	€ 6.873,00	€ 6.223,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 164.290,21</b>
Fondo di dotazione	€ 19.774,46
Finanziamenti per investimenti	€ 148.082,52
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 94,36
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -10.534,13
<b>Utile (perdita) d'esercizio</b>	<b>€ 6.873,00</b>

L'utile di € 6.873,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014
<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 deliberazioni n.356 e n. 442, rispettivamente del 23/04/15 e del 28/05/15, il Direttore Generale dell'ASP ha adottato il rinvio del termine di approvazione del bilancio d'esercizio 2014 prima alla data del 30 maggio 2015 e successivamente a quella del 30 giugno 2015, in considerazione dei numerosi adempimenti in scadenza posti in essere dall'Assessorato Regionale della Salute.

Il bilancio è stato adottato formalmente dal Direttore Generale con atto deliberativo n. 576 del 25/06/2015 e trasmesso al Collegio con nota n. 19036/P.G. del 29/06/2015. Il Bilancio 2014 è stato redatto ai sensi delle Direttive Assessoriali prot. n. 29338 del 03/04/2015, n.38064 del 06/05/2015, n.40644 del 13/05/2015, n.42501 del 19/05/2015 e n.43644 del 22/05/2015 sulla base delle indicazioni ivi contenute e specificamente:

- 1) Tabella "A" Consuntivo 2014, relativa alla mobilità attiva e passiva;
- 2) Scheda di assegnazione contributi in conto esercizio da riparto FSR 2014;
- 3) Schema di Rendiconto Finanziario;
- 4) Prospetti di verifica CE consuntivo 2014;
- 5) Assegnazione quota Pay back 2014;
- 6) Riparto delle risorse per farmacie rurali anno 2014.

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 2014 risulta quindi costituito dai seguenti documenti:

- 1) Schema di Bilancio Decreto Interministeriale 20/03/2013;
- 2) Modelli Ministeriali CE ed SP anno 2014;
- 3) Rendiconto Finanziario 2014;
- 4) Prospetto Codici SIOPE;
- 5) Modelli CP anno 2014.

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 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il Valore residuo a saldo delle Immobilizzazioni immateriali nette al 31/12/2014 risulta pari ad € 914,625, 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.

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 Soc. consortile per azioni ed è pari al 2,75% del capitale sociale, ed €/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 comprese anche le giacenze rilevate negli "armadietti di reparto".

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

## **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 premi assicurativi di competenza dell'esercizio 2015.

### **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.

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 31/12/2014 è pari a € 254.064.122 con una variazione in diminuzione pari ad € 21.559.436 rispetto al 2013. In particolare i debiti verso fornitori ammontano ad € 125.484 mgl con un incremento di € 35.793 mgl rispetto al 2013. I debiti verso l'istituto cassiere ammontano ad € 64.985 mgl con un decremento di € 40.098 mgl dell'utilizzo dell'anticipazione di cassa rispetto al 2013. I debiti verso la Regione vengono azzerati.

	2014	2013	DIFFERENZA	%
DEBITI V/REGIONE	0	2	- 2	- 100,00%
DEBITI V/COMUNI	2.409	2.626	- 217	- 9,00%
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE	636	439	+ 197	+ 31,00%
DEBITI V/FORNITORI	125.483	89.691	+ 35.792	+ 29,00%
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	64.985	105.083	- 40.098	- 62,00%
DEBITI TRIBUTARI	11.454	10.819	+ 635	+ 6,00%
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	12.585	13.053	- 468	- 4,00%
ALTRI DEBITI	36.508	53.908	- 17.400	- 48,00%
TOTALI	254.060	275.623	- 21.563	- 8,00%

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

	Debiti 2010 e prec.	2011	2012	2013	2014	Totale
Regione						0
Comuni	2.492	1	0	56	- 140	2.409
Aziende Sanitarie della Regione	0	0	22	55	269	346
Aziende Sanitarie fuori Regione	68	3	125	62	32	290
Fornitori	2.291	788	1.542	5.027	115.835	125.483
Istituto Tesoriere	0	0	0	0	64.985	64.985
Debiti Tributarî	0	0	0	0	11.454	11.454
Istituti Previdenziali	1.031	197	206	161	10.990	12.585
Altri debiti	4.726	1.259	1.139	3.679	25.705	36.508
TOTALI	10.608	2.248	3.034	9.040	229.130	254.060

## 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.

## VALORE DELLA PRODUZIONE

	2014	2013	differenza	%
Contributi in c/esercizio	629.726.792	615.944.669	13.782.123	2,2%
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 5.783.162	0	- 5.783.162	-
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.447.043	2.219.594	227.449	10,2%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	29.838.469	29.653.459	185.011	0,6%
Concorsi, recuperi e rimborsi	6.140.468	5.962.569	177.899	3,0%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.892.061	3.124.954	- 232.893	- 7,5%
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	9.494.455	8.293.360	1.201.094	14,5%
Altri ricavi e proventi	557.259	590.519	- 33.259	- 5,6%
TOTALE VALORE PRODUZIONE	675.313.385	665.789.123	9.524.261	1,4%

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 156.731,00
Dirigenza	€ 86.796,00
Comparto	€ 69.935,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 454,00
Dirigenza	€ 380,00
Comparto	€ 74,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 13.068,00
Dirigenza	€ 407,00
Comparto	€ 12.661,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 16.761,00
Dirigenza	€ 1.712,00
Comparto	€ 15.049,00
<b>Totale generale</b>	€ 187.014,00

La riduzione dei costi rispetto al 2013 è dipesa dal personale andato in quiescenza, dalla riduzione dei Fondi Contrattuali nonché dall'opzione di un certo numero di Dirigenti Medici allo svolgimento delle attività libero professionale in extramoenia.

- 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 stabilizzato (137), le unità in servizio al 31/12/2014 sono 3.054 (di cui 2.757 dipendenti di ruolo e n. 297 non di ruolo) con una diminuzione di n. 29 unità di ruolo rispetto all'anno precedente. La spesa complessiva per il personale nell'anno 2014 (comprensivo degli ex LSU stabilizzati) ammonta ad €. mgl. 187.014 con una riduzione di € mgl. 608 rispetto all'anno precedente (187.622).

Il costo complessivo del personale (€. 187.014) rappresenta quindi il 34,73% del Costo della Produzione (€. 649.582) ed è ripartito come segue:

RUOLO	CONSUNTIVO 2014	UNITA'	COSTO MEDIO
Sanitario	156.731	2.344	66,86
Professionale	454	4	113,50
Tecnico	13.068	374	34,94
Amministrativo	12.957	332	39,02
ex LSU stabilizzati.	3.804	137	27,76
TOTALI	187.014	3.191	58,60



- *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 €. 311.361 e consulenze e collaborazioni di lavoro non sanitarie, non finanziati con fondi vincolati di P.S.N., per €. 132.897. 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:*

Non risultano ritardi nei versamenti dei contributi previdenziali ed assistenziali.

- *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	€ 95.372,00
---------	-------------

Il valore della mobilità passiva ha subito un decremento rispetto all'anno precedente il cui valore era pari a € 97.377,00 mgl, anche in considerazione di una diminuzione dei costi della mobilità passiva internazionale che nel 2014 ha assunto un valore di €. 1.680 mgl. Nel 2014 i costi della mobilità sanitaria infra-regionale sono stati € 75.757 mgl, quelli della mobilità extra regionale sono stati € 17.935. Per quanto riguarda quelli della mobilità attiva, i ricavi di quella infra- regionale è stata €. 20.496 quella extra regionale è stata di €. 1.744.

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 60.540,00 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	€ 31.503,00
---------	-------------

Il costo ha subito una leggera riduzione rispetto rispetto all'anno precedente pari a € 15 mgl

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 251.809,00
---------	--------------

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.992,00
Immateriali (A)	€ 280,00
Materiali (B)	€ 10.712,00

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri finanziari

Proventi	
Oneri	€ -4.840,00
TOTALE	€ 4.840,00

Eventuali annotazioni

#### Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 3.174,00
Oneri	€ 3.313,00
TOTALE	€ -139,00

Eventuali annotazioni

#### Imposte sul reddito

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

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.	€ 13.437,00
I.R.E.S.	€ 441,00

#### 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.



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	€ 360,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 7.640,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 2.067,00

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 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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

## Osservazioni