

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA

Regione: Sicilia

Sede:

**Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 28/06/2013**

In data 28/06/2013 alle ore 09,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Siggg.:

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:

Bilancio al 31.12.2012

Giova premettere che con assessoriale del 29.04.2013 prot. 37730 era stato autorizzato la proroga del termine per la adozione del bilancio 2012 al 15 maggio 2013.

Il bilancio è stato adottato formalmente con deliberazione del Commissario Straordinario 14.05.2013 n. 414, trasmesso al Collegio con nota n. 17110 del 20.05.2013. Detta nota è stata presa in carico dal Collegio solo al momento dell'insediamento dell'11.06.2013.

Il Bilancio 2012 è stato redatto ai sensi della Direttiva Assessoriale del 26/04/2013 prot. n°37429 sulla base delle indicazioni ivi contenute e specificamente:

- 1) Tabella "A" Consuntivo 2012, relativa alla mobilità attiva e passiva;
- 2) Scheda di assegnazione contributi conto esercizio FSR 2012;
- 3) Prospetto riepilogo delle Perdite portate a nuovo;
- 4) Prospetti di verifica CE Consuntivo;

Il Bilancio 2012 risulta quindi costituito dai seguenti documenti:

- 1) Conto economico del periodo 1/1/2012- 31/12/2012 confrontato con il 2011;
  - 2) Stato Patrimoniale al 31/12/2012 confrontato con il 2011;
  - 3) Nota Integrativa che contiene l'analisi degli andamenti e degli scostamenti tra i due esercizi, nonché i prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico al 31/12/2012.
- Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2012, espressi in migliaia di Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente, opportunamente consolidati:

Stato Patrimoniale 2012 2011 Differenza

Verbale del collegio sindacale



Immobilizzazioni 174.154 175.382 - 1.225

Attivo circolante 262.782 247.419 60.732

Ratei e risconti 1.017 398 619

Totale attivo 437.953 423.200 14.754

Conti d'ordine 0 93 -93

Patrimonio netto 148.162 123.583 24.579

Fondi 20.144 18.056 2.088

T.F.R. 2.725 2.647 78

Debiti 266.923 278.829 -11.906

Ratei e risconti 0 85 - 85

Totale passivo 437.954 423.200 14.754

Conto Economico 2012 2011 Differenza

Valore della Produzione 665.623 653.209 12.414

Costo della Produzione 647.449 640.319 7.130

Differenza 18.174 12.890 5.284

Proventi ed oneri finanziari +/- - 3.178 -3.230 52

Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- 0 0 0

Proventi ed oneri straordinari +/- - 963 0 - 963

Risultato prima delle imposte +/- 14.033 9.660 4.373

Imposte dell'esercizio 13.715 -13.925 - 210

Utile (Perdita) dell'esercizio +/- 318 -4.265 4.583

Nel Patrimonio netto al 31/12/2012, alla voce Utili/(Perdite) a nuovo è riportato il risultato d'esercizio del periodo. Il bilancio evidenzia un utile di 318 €/ml.

Tutto ciò premesso il Collegio redige la relazione al bilancio 2012 che, secondo previsto dal sistema P.I.S.A., si allega sotto la lettera a).

**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:

La seduta viene tolta alle ore 13,05 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 31/12/2012

In data 28/06/2013 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 2012.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

La riunione ha avuto luogo nei giorni 27 e 28 giugno 2013 con la presenza dei componenti 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 31/12/2012 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 414

del 14/05/2013 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 20/05/2013

con nota prot. n. 17110 del 20/05/2013 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 € 318,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.583,00 , pari al 107,45 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2012, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| <b>Stato Patrimoniale</b> | <b>Bilancio di esercizio (2011)</b> | <b>Bilancio d'esercizio 2012</b> | <b>Differenza</b>  |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|--------------------|
| Immobilizzazioni          | € 175.382,00                        | € 174.154,00                     | € -1.228,00        |
| Attivo circolante         | € 247.419,00                        | € 262.782,00                     | € 15.363,00        |
| Ratei e risconti          | € 398,00                            | € 1.017,00                       | € 619,00           |
| <b>Totale attivo</b>      | <b>€ 423.199,00</b>                 | <b>€ 437.953,00</b>              | <b>€ 14.754,00</b> |
| Patrimonio netto          | € 123.583,00                        | € 148.162,00                     | € 24.579,00        |
| Fondi                     | € 18.056,00                         | € 20.144,00                      | € 2.088,00         |
| T.F.R.                    | € 2.647,00                          | € 2.725,00                       | € 78,00            |
| Debiti                    | € 278.829,00                        | € 266.923,00                     | € -11.906,00       |
| Ratei e risconti          | € 85,00                             | € 0,00                           | € -85,00           |
| <b>Totale passivo</b>     | <b>€ 423.200,00</b>                 | <b>€ 437.954,00</b>              | <b>€ 14.754,00</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>     | <b>€ 93,00</b>                      | <b>€ 0,00</b>                    | <b>€ -93,00</b>    |

| <b>Conto economico</b>                           | <b>Bilancio di esercizio ( 2011 )</b> | <b>Bilancio di esercizio 2012</b> | <b>Differenza</b> |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Valore della produzione                          | € 653.209,00                          | € 665.623,00                      | € 12.414,00       |
| Costo della produzione                           | € 640.319,00                          | € 647.449,00                      | € 7.130,00        |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 12.890,00</b>                    | <b>€ 18.174,00</b>                | <b>€ 5.284,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -3.230,00                           | € -3.178,00                       | € 52,00           |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                                | € 0,00                            | € 0,00            |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 0,00                                | € -963,00                         | € -963,00         |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 9.660,00                            | € 14.033,00                       | € 4.373,00        |
| Imposte dell'esercizio                           | € 13.925,00                           | € 13.715,00                       | € -210,00         |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ -4.265,00</b>                    | <b>€ 318,00</b>                   | <b>€ 4.583,00</b> |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2012 e relativo bilancio d'esercizio:

| <b>Conto economico</b>                           | <b>Bilancio di previsione ( 2012 )</b> | <b>Bilancio di esercizio 2012</b> | <b>Differenza</b> |
|--|--|-----------------------------------|-------------------|
| Valore della produzione                          | € 652.026,00                           | € 665.624,00                      | € 13.598,00       |
| Costo della produzione                           | € 637.593,00                           | € 647.449,00                      | € 9.856,00        |
| <b>Differenza</b>                                | € 14.433,00                            | € 18.175,00                       | € 3.742,00        |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -4.094,00                            | € -3.179,00                       | € 915,00          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                                 | € 0,00                            | € 0,00            |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € -408,00                              | € -963,00                         | € -555,00         |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 9.931,00                             | € 14.033,00                       | € 4.102,00        |
| Imposte dell'esercizio                           | € 13.964,00                            | € 13.715,00                       | € -249,00         |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € -4.033,00                            | € 318,00                          | € 4.351,00        |

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 148.161,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 19.774,00         |
| Finanziamenti per investimenti                | € 153.958,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 154,00            |
| Contributi per ripiani perdite                | € 21.886,00         |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00              |
| Altre riserve                                 | € 0,00              |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € -47.929,00        |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 318,00            |

L'utile di € 318,00

|    |   |
|----|---|
| ①) | Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno |
|    | ②) in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;  |
|    |   |

C 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Giova premettere che con assessoriale del 29.04.2013 prot. 37730 era stato autorizzato la proroga del termine per la adozione del bilancio 2012 al 15 maggio 2013.

Il bilancio è stato adottato formalmente con deliberazione del Commissario Straordinario 14.05.2013 n. 414, trasmesso al Collegio con nota n. 17110 del 20.05.2012. Il Bilancio 2012 è stato redatto ai sensi della Direttiva Assessoriale del 26/04/2013 prot. n°37429 sulla base delle indicazioni ivi contenute e specificamente:

- 1) Tabella "A" Consuntivo 2012, relativa alla mobilità attiva e passiva;
- 2) Scheda di assegnazione contributi conto esercizio FSR 2012;
- 3) Prospetto riepilogo delle Perdite portate a nuovo nette;
- 4) Prospetti di verifica CE Consuntivo 2012.

In conformità alla suddetta Direttiva Assessoriale del 29/04/2013 prot. n°37730, devesi evidenziare che:

- i crediti vantati verso la Regione al 31.12.2011 per ripiano perdite sono stati inseriti in bilancio in complessivi € 22.690.552 e che il ripianamento della perdita dell'esercizio 2010 di € 4.874.670,00 è avvenuto mediante accreditamento, acquisito con ordinativo d'incasso 18.6.2012 n.4275;
- la quota indistinta 2012 dei contributi del FSR è stata iscritta in bilancio nella misura di € 611.221.000,00, ivi compresa un ulteriore contributo di € 4.300.000,00 rispetto al valore negoziato.

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

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

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

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

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

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

La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

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

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le spese si riferiscono a ristrutturazioni di locali non di proprietà delle sedi di SR Corso Gelone 17, nella postazione del 118 sita in Viale Tica del LSP di Via Bufardecì e dei locali ex CERICA di Priolo Gargallo. L'ammortamento è stato fatto sulla base della maggiore aliquota tra quelle relative alla tipologia dei lavori eseguiti (3%) e quella relativa alla residua durata del contratto di affitto (6,67% ossia i 15 anni residui (6+9) il valore netto al 31.12.2012 è di euro migl 225.

### **Materiali**

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

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

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

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

### **Finanziarie**

#### **Altri titoli**

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

Detti titoli sono rappresentati da euro migl 3 quali quote di partecipazione al Consorzio aziende sanitarie siciliane srl ed è pari al 8,55% del capitale sociale; da euro migl 176 quale quota di partecipazione al SEUS Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria Soc. consoritile per azioni ed è pari al 2,57% del capitale sociale, ed €/mgl 2 per la sottoscrizione di n.400 quote della Soc. Consoritile per Azioni "Servizi Ausiliari Sicilia".

### **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.

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

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

I crediti sono esposti al valore nominale. Si evidenzia che i crediti verso la Regione passano da 219.931 euro mgl a 233.669 euro mgl con un aumento di 13.738 euro mgl.

Il fondo svalutazione crediti è stato incrementato a seguito di un contenzioso inerente il mancato pagamento per l'utilizzo di locali aziendali. L'Azienda ritiene che lo stesso sia congruo rispetto ai crediti iscritti in Bilancio.

## Disponibilità liquide

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

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza quindicinale il giro di fondi in Tesoreria Provinciale dello Stato delle giacenze sui c/c postali, stante l'obbligo in tal senso per gli enti assoggettati alla Tesoreria Unica.

## Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2012.)

L'azienda non ha provveduto a valorizzare il costo delle degenze in corso alla data del 31 dicembre 2012, i dati della mobilità vengono comunicati dalla regione alla fine di ogni esercizio con la Tabella A.

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

### Tfr:

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

### **Fondi per rischi e oneri**

Il fondo al 31.12.2012 ammonta ad euro mgl 10.590 e segna un incremento del 13,26% al netto degli utilizzi avvenuti nel corso dell'esercizio. L'accantonamento per il cui dettaglio si rinvia alla nota integrativa appare congruo rispetto agli oneri cui far fronte

## 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.

Si rileva un decremento di €/mgl 19.771 rispetto all'esercizio precedente, determinato da una maggiore regolarità nei trasferimenti delle quote del FSR di parte corrente. I debiti sono passati da euro 278.829 mgl ad euro mgl 266.923. In particolare

i debiti verso fornitori ammontano ad euro mgl 105.977 con un decremento di euro mgl 19.771 rispetto al 2011; al riguardo si osserva che i crediti per note di credito da ricevere sono stati portati in diminuzione dei debiti cui si riferiscono, come specificato nella nota integrativa. I debiti verso l'istituto cassiere ammontano ad euro mgl 69.407 con un incremento di euro mgl 3.533 dell'utilizzo dell'anticipazione di cassa rispetto al 2011; i debiti verso la Regione rimangono invariati al 2011 in euro mgl 2. I giorni di ritardo medio nei pagamenti passano da 108 giorni del 2011 a 117 del 2012.

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

2012 2011 Differenza %

DEBITI V/REGIONE 2 2 0 0,00%

DEBITI V/COMUNI 2.499 2.580 -81 - 3,13 %

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE 340 410 -70 - 17,07 %

DEBITI V/FORNITORI 105.977 125.747 -19.770 - 15,73 %

DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE 69.407 65.874 3.533 5,36 %

DEBITI TRIBUTARI 11.525 11.008 517 4,79 %

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI 13.724 14.556 -832 - 5,72 %

ALTRI DEBITI 63.447 58.650 4.797 8,18 %

TOTALI 266.923 278.829 -11.906 - 4,27 %

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

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

Debiti 2007 e precedenti 2008 2009 2010 2011 2012 Totale

Regione 2 2

Comuni 1.649 839 4 0 3 4 2.499

Aziende Sanitarie della Regione 0 0 0 0 0 95 95

Aziende Sanitarie fuori Regione 108 245

Fornitori 514 623 899 1.431 7.192 56.642 67.301

Professionisti 435 0 11 0 24 309 779

Specialisti e Convenzionati 75.119 66.515

Istituto Tesoriere 65.874 69.407

Debiti Tributari 11.008 11.525

Istituti Previdenziali 14.556 13.724

Altri Debiti 58.650 63.447

Totali 2.297 459 1.606 1.143 6.288 267.043 295.911 574.747

#### Conti d'ordine

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

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| Canoni leasing ancora da pagare |  |
| Beni in comodato                |  |
| Depositi cauzionali             |  |
| Garanzie prestate               |  |
| Garanzie ricevute               |  |
| Beni in contenzioso             |  |
| Altri impegni assunti           |  |
| Altri conti d'ordine            |  |

(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)

solamente ad 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. | € 3.212,00 |
| I.R.E.S. | € 196,00   |

## **Costo del personale**

|                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 154.332,00 |
| Dirigenza                             | € 86.660,00  |
| Comparto                              | € 67.672,00  |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 475,00     |
| Dirigenza                             | € 402,00     |
| Comparto                              | € 73,00      |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 14.261,00  |
| Dirigenza                             | € 422,00     |
| Comparto                              | € 13.839,00  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 18.750,00  |
| Dirigenza                             | € 1.739,00   |
| Comparto                              | € 17.011,00  |
| <b>Totale generale</b>                | € 187.818,00 |

## **Tutti suggerimenti**

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

Il bilancio non considera alcun accantonamento per ferie non godute perché, secondo quanto riferito dai responsabili dell'Azienda, non sono state impartite direttive in tal senso dalla Regione Siciliana.

- 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 (n. 187) le unità in servizio al 31.12.2012 sono n.3.057 (di cui 2.812 dipendenti di ruolo e n. 245 non di ruolo) con un aumento di n. 22 unità di ruolo rispetto all'anno precedente. La spesa complessiva per il personale anno 2012 (comprensivo degli ex LSU stabilizzati) ammonta ad € mgl. 187.818 con una riduzione di € mgl. 2.376 rispetto all'anno precedente (€ mgl. 190.194)

Il costo complessivo di personale (€ 187.818) rappresenta quindi il 29 % del Costo della produzione (€ 647.449) ed è ripartito come segue.

Personale Consuntivo 2012 Unità Costo medio

|                                  |              |       |        |
|----------------------------------|--------------|-------|--------|
| ruolo sanitario                  | 154.331      | 2.340 | 66.    |
| ruolo professionale              | 475          | 5     | 95     |
| ruolo tecnico                    | 14.261       | 386   | 37     |
| ruolo amministrativo             | 13.438       | 326   | 41     |
| altri costi per il personale     | 1.593,00     |       |        |
| personale ex I.S.U. stabilizzato | 5.311.000,00 | 187   | 28.348 |
| Totali                           | 187.818      | 3.244 | 58.    |

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

L'azienda ha dovuto adottare iniziative di reperimento di risorse umane per fare fronte all'attivazione delle strutture residenziali e semiresidenziali (n. 85 posti letto RSA-n. 10 posti letto SUAP- Centro Diurno Alzheimer e Centro di Psicogeratria), previste negli obiettivi assegnati alla Direzione Aziendale, ed inserite nel Programma Operativo 2010-2012.

Per le suddette strutture non essendo previste le unità necessarie nella dotazione organica, si è proceduto in parte con la ricollocazione di personale sanitario interno, in parte con assunzioni a tempo determinato ed in parte attraverso la esternalizzazione dei servizi di supporto, finanziati con fondi vincolati e finalizzati.

Le ulteriori unità di personale assunto con contratto di Co.Co.Co. si riferiscono prevalentemente a figure professionali (non presenti e/o non disponibili nella Dotazione Organica Aziendale), indispensabili nell'ambito dei progetti dei Screening e dei Progetti Obiettivo PSN 2010 e PSN 2011, per i quali si è ricevuto apposito finanziamento vincolato.

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

Il costo sostenuto nel 2012 per ferie non godute anno 2012 e precedenti ammonta ad € 64.783 e si riferisce al 50% circa a personale dispensato dal servizio per inabilità assoluta e permanente o venuto meno per decesso, e per il restante 50% circa al pagamento all'ex Direttore Amministrativo della soppressa Azienda Ospedaliera "Umberto I", già dipendente della stessa.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risultano ritardi nei versamenti dei contributi assistenziali e previdenziali.

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

L'onere per ricorso a prestazioni di lavoro straordinario in eccedenza alle n. 250 ore (n. 6.653 ore), prevalentemente effettuato in regime di pronta disponibilità, ammonta ad un costo complessivo di €. 98.398,00.

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

L'ultimo rinnovo del CCNL riguarda il biennio 2008/2009 ed è stato applicato nell'esercizio 2010. La nota integrativa contiene il "Prospetto di riepilogo dei costi del personale", suddiviso per ruolo, con indicazione dei costi e dell'organico presente alla data del 31 dicembre 2012. Contiene inoltre la tabella riepilogativa del costo del lavoro 2012 riferita ai lavoratori di ruolo e non di ruolo, e la tabella di movimentazione del personale distinto per qualifica.

- *Altre problematiche:*

### Mobilità passiva

|         |             |
|---------|-------------|
| Importo | € 93.805,00 |
|---------|-------------|

Da dati forniti dalla competente UOC risulta che il fenomeno della mobilità passiva ha subito un progressivo calo dal 2009 al 2012 mentre per la mobilità attiva si registra un notevole incremento da ascrivere allo sviluppo di vere eccellenze (vedasi Ortopedia nel distretto della zona sud della provincia, Chirurgia ed Ortopedia di Lentini, Cardiologia di Augusta).

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 69.513,00 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 | € 32.252,00 |
|---------|-------------|

Il costo è all'interno dell'aggregato di spesa 2012.

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

|         |              |
|---------|--------------|
| Importo | € 399.723,00 |
|---------|--------------|

**Ammortamento immobilizzazioni**

|                 |             |
|-----------------|-------------|
| Importo (A+B)   | € 10.044,00 |
| Immateriali (A) | € 207,00    |
| Materiali (B)   | € 9.837,00  |

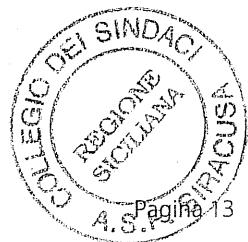
Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

|          |             |
|----------|-------------|
| Importo  | € 3.179,00  |
| Proventi |             |
| Oneri    | € -3.179,00 |

Eventuali annotazioni

Bilancio di esercizio



**Proventi e oneri straordinari**

|          |           |
|----------|-----------|
| Importo  | € 963,00  |
| Proventi |           |
| Oneri    | € -963,00 |

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

Valore della Produzione 2012 2011 differenza %

contributi in c/esercizio 621.760.017 613.655.961 8.104.056 +1,32%

proventi e ricavi diversi 27.135.749 25.528.815 1.606.934 +6,30%

concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche 7.051.217 5.937.677 1.113.540 +18,75%

compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie 3.246.356 2.831.893 414.463 14,63%

costi capitalizzati 6.429.786 5.254.465 1.175.321 22,36%

Totale 665.623.124 653.208.811 12.414.314 1,90%

**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 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  |
|-----------|--|
| Personale | Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute  |
| Oss:      | L'azienda ha chiarito che il pagamento delle ferie non godute si riferisce a n. 2 fattispecie : 1) n. 1 dipendente dispensato dal servizio per inabilità assoluta e permanente; e n. 1 deceduto. |

#### Contenzioso legale

|   |            |
|---|------------|
| Contenzioso concernente al personale                          | € 400,00   |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 7.669,00 |
| Accreditate   | € 0,00     |
| Altro contenzioso   | € 3.058,00 |

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non 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 è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

#### Osservazioni

Per le considerazione su espresse, il Collegio ritiene di poter esprimere un parere positivo, anche alla luce del rispetto da parte

Bilancio di esercizio



dell'Azienda del budget assegnato e del risultato d'esercizio negoziato per il 2012.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

CORRADO CAMPISI

DANIELE UCCELLO

MARCO BELLUARDO



Pagina 17