

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA

Regione: Sicilia

Sede:

Verbale n. 18 del COLLEGIO SINDACALE del 30/06/2014

In data 30/06/2014 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 2013.

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:

Il Collegio prende atto che sono pervenute in data odierna le informazioni richieste ai settori competenti per l'ultimazione della redazione al Bilancio d'esercizio 2013.

Quindi passa al completamento della suddetta relazione che si allega al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 11,05 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 31/12/2013

In data 18/06/2014 si é 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 2013.

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 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 478

del 16/05/2014, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 03/06/2014

con nota prot. n. 3161 del 30/05/2014 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 € 709,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 391,00, pari al 122,7 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2013, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio d'esercizio 2013	Differenza
Immobilizzazioni	€ 174.154,00	€ 169.729,00	€ -4.425,00
Attivo circolante	€ 262.782,00	€ 290.693,00	€ 27.911,00
Ratei e risconti	€ 1.017,00	€ 1.969,00	€ 952,00
Totale attivo	€ 437.953,00	€ 462.391,00	€ 24.438,00
Patrimonio netto	€ 148.162,00	€ 161.713,00	€ 13.551,00
Fondi	€ 20.144,00	€ 22.237,00	€ 2.093,00
T.F.R.	€ 2.725,00	€ 2.807,00	€ 82,00
Debiti	€ 266.923,00	€ 275.623,00	€ 8.700,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 12,00	€ 12,00
Totale passivo	€ 437.954,00	€ 462.392,00	€ 24.438,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 665.623,00	€ 665.789,00	€ 166,00
Costo della produzione	€ 647.449,00	€ 649.146,00	€ 1.697,00
Differenza	€ 18.174,00	€ 16.643,00	€ -1.531,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.178,00	€ -3.931,00	€ -753,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -963,00	€ 1.695,00	€ 2.658,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.033,00	€ 14.407,00	€ 374,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.715,00	€ 13.698,00	€ -17,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 318,00	€ 709,00	€ 391,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2013 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2013)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 646.517,00	€ 665.789,00	€ 19.272,00
Costo della produzione	€ 635.039,00	€ 649.146,00	€ 14.107,00
Differenza	€ 11.478,00	€ 16.643,00	€ 5.165,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.802,00	€ -3.931,00	€ -1.129,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.151,00	€ 1.695,00	€ -1.456,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.827,00	€ 14.407,00	€ 2.580,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.791,00	€ 13.698,00	€ -93,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -1.964,00	€ 709,00	€ 2.673,00

Patrimonio netto	€ 161.713,00
Fondo di dotazione	€ 19.774,00
Finanziamenti per investimenti	€ 150.082,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 167,00
Contributi per ripiani perdite	€ 17.748,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -26.767,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 709,00

L'utile di € 709,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2013
<input type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☐ 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Giova premettere che con assessoriale del 23/04/2014 prot. 34231 era stato autorizzata la proroga del termine per l'adozione del bilancio 2013 al 16 maggio 2014.

Il bilancio è stato adottato formalmente con deliberazione del Commissario Straordinario 16/05/2014 n. 478 e trasmesso al Collegio con nota n. 3161 del 30/05/2014. Il Bilancio 2013 è stato redatto ai sensi della Direttiva Assessoriale del 30/04/2014 prot. n. 35690 sulla base delle indicazioni ivi contenute e specificamente:

- 1) Tabella "A" Consuntivo 2013, relativa alla mobilità attiva e passiva;
- 2) Scheda di assegnazione contributi in conto esercizio da riparto FSR 2013;
- 3) Schema di Rendiconto Finanziario;
- 4) Prospetti di verifica CE consuntivo 2013.

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.

Il Bilancio 2013 risulta quindi costituito dai seguenti documenti:

- 1) Schema di Bilancio Decreto Interministeriale 20/03/2013;
- 2) Modelli Ministeriali CE ed SP anno 2013;
- 3) Rendiconto finanziario 2013;
- 4) Prospetto Codici SIOPE;
- 5) Prospetto ricalcolo Fondi ammortamento 2011 e precedenti;
- 6) Prospetto ricalcolo Fondi ammortamento 2012;
- 7) Prospetto ricalcolo Fondi ammortamento 2013;
- 8) Modelli CP anno 2013;
- 9) Modello LA anno 2013.

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
Non sono state effettuate capitalizzazioni di costi.

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 ed è pari al 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 2,57% 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.

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 233.669 euro mgl a 259.757 euro mgl con un aumento di 26.088 euro mgl.

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 2014.

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 31/12/2013 è pari a € 275.622.840 con una variazione in aumento pari ad € 8.700.243 rispetto al 2012. In particolare i debiti verso fornitori ammontano ad € 89.691 mgl con un decremento di € 16.286 mgl rispetto al 2012. I debiti verso l'istituto cassiere ammontano ad € 105.083 mgl con un incremento di € 35.676 mgl dell'utilizzo dell'anticipazione di cassa rispetto al 2012. I debiti verso la Regione rimangono invariati al 2012 in € 2 mgl.

	2013	2012	DIFFERENZA	%
DEBITI V/REGIONE	2	2	0	0,00%
DEBITI V/COMUNI	2.626	2.499	127	5,01%
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE	439	340	99	29,10%
DEBITI V/FORNITORI	89.691	105.977	- 16.286	- 15,40%
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	105.083	69.407	35.676	51,40%
DEBITI TRIBUTARI	10.819	11.525	- 707	- 6,10%
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	13.053	13.723	- 671	- 4,90%
ALTRI DEBITI	53.908	63.447	- 9.539	-15,00%
TOTALI	275.623	266.923	+ 8.700	+ 3,30%

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

	Debiti 2009 e prec.	2010	2011	2012	2013	Totale
Regione		2				2
Comuni	2.493				133	2.626
Aziende Sanitarie della Regione				22	134	156
Aziende Sanitarie fuori Regione	66	4	3	125	86	284
Fornitori	24.910	1.028	1.487	5.230	57.036	89.691
Istituto Tesoriere					105.083	105.083
Debiti Tributarî					10.819	10.819

Istituti Previdenziali	1.634	1.951	547	168	8.753	13.053
Altri debiti	7.350	990	2.793	4.207	38.568	53.908
TOTALI	36.453	3.975	4.830	9.752	220.612	275.622

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

	2013	2012	differenza	%
Contributi in c/esercizio	615.944.669	618.466.986	-2.522.317	-0,4%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate				
contributi vincolati di esercizi precedenti	2.219.594	3.293.031	-1.073.437	-32,6%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	29.653.459	26.545.757	3.107.702	11,7%
Concorsi, recuperi e rimborsi	5.962.569	7.051.217	-1.088.648	-15,4%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.124.954	3.246.356	- 121.402	- 3,7%
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	8.293.360	6.429.786	1.863.574	29,0%
Altri ricavi e proventi	590.519	589.992	527	0,1%
TOTALE VALORE PRODUZIONE	665.789.123	665.623.125	165.998	0.0%

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 155.542,00
Dirigenza	€ 86.562,00
Comparto	€ 68.980,00
Personale ruolo professionale	€ 502,00
Dirigenza	€ 384,00
Comparto	€ 118,00
Personale ruolo tecnico	€ 13.248,00
Dirigenza	€ 412,00
Comparto	€ 12.836,00
Personale ruolo amministrativo	€ 18.330,00
Dirigenza	€ 1.577,00
Comparto	€ 16.753,00
Totale generale	€ 187.622,00

La riduzione dei costi rispetto al 2012 è dipesa dalla mancata sostituzione del personale andato in quiescenza.

- 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 (n. 185) le unità in servizio al 31/12/2013 sono 3031 (di cui 2786 dipendenti di ruolo e n.245 non di ruolo) con una diminuzione di n. 26 unità di ruolo rispetto all'anno precedente. La spesa complessiva per il personale anno 2013 (comprensivo degli ex LSU stabilizzati) ammonta ad € mgl. 187.622 con una riduzione di € mgl. 196 rispetto all'anno precedente (€ mgl. 187.818).

Il costo complessivo del personale (€ 187.622) rappresenta quindi il 34,60 % del Costo della Produzione (€ 649.146) ed è ripartito come segue:

RUOLO	CONSUNTIVO 2013	UNITA'	COSTO MEDIO
Sanitario	155.542	2.366	66
Professionale	502	5	100
Tecnico	13.248	349	38
Amministrativo	12.988	311	42
ex LSU stabilizzati.	5.342	185	29
TOTALI	187.622	3216	58

- 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 €. 342.231 e consulenze e collaborazioni di lavoro non sanitarie, non finanziati con fondi vincolati di P.S.N., per €. 80.287. Nella 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	€ 97.377,00
---------	-------------

Il valore della mobilità passiva ha subito un incremento rispetto all'anno precedente il cui valore era pari a € 93.805,00 mgl, anche in considerazione di una lievitazione dei costi della mobilità passiva internazionale che nel 2013 ha assunto un valore di € 2.351 mgl. Nel 2013 i costi della mobilità sanitaria intra regionale sono stati € 75.576 mgl, quelli della mobilità extra regionale sono stati € 19.450. Per quanto riguarda quelli della mobilità attiva, i ricavi di quella intra regionale è stata €. 22.480 quella extra di €. 1.519. Esiste una mobilità attiva correlata soprattutto ai DRG Ortopedici. Tale fenomeno è soprattutto correlato alle UU.OO. di Ortopedia dell'Ospedale di Siracusa e Lentini e all'importante attività delle Case di Cura Villa Salus e Santa Lucia.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 64.949,00 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	€ 31.518,00
---------	-------------

Il costo ha subito una leggera riduzione rispetto all'anno precedente pari a € 734 mgl.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 336.697,00
---------	--------------

I costi hanno subito una aumento rispetto all'anno 2012 pari a 6.309 mgl, dovuto principalmente ad un incremento della spesa per beni sanitari.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.190,00
Immateriali (A)	€ 225,00
Materiali (B)	€ 10.965,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	
Oneri	€ -3.933,00
TOTALE	€ 3.933,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	
Oneri	€ 1.695,00
TOTALE	€ -1.695,00

Eventuali annotazioni

Imposte sul reddito

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

IRAP E IRES.

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

I.R.A.P.	€ 13.498,00
I.R.E.S.	€ 200,00

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'Eriario, 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	€ 519,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 7.640,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 1.246,00

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.

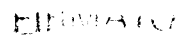
Osservazioni

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CORRADO CAMPISI



DANIELE UCCELLO



MARCO BELLUARDO

