

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2012

In data 27/12/2013 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 4 LANUSEI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2012.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Casti rag. Francesco
Murru dott. Giuseppe
Pisu dott. Maurizio
Atzei dott. Marco
Loddo dott.ssa Maria Carmela

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 482

del 05/12/2013, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 17/12/2013

con nota prot. n. pg/2013/00311 del 05/12/2013 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 € 636.638,10 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.882.144,00, pari al 724 %.

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



Bilancio di esercizio



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2011)	Bilancio d'esercizio 2012	Differenza
Immobilizzazioni	€ 37.396.651,00	€ 41.425.371,00	€ 4.028.720,00
Attivo circolante	€ 19.611.433,00	€ 26.471.525,00	€ 6.860.092,00
Ratei e risconti	€ 45.069,00	€ 42.265,00	€ -2.804,00
Totale attivo	€ 57.053.153,00	€ 67.939.161,00	€ 10.886.008,00
Patrimonio netto	€ 34.122.677,00	€ 39.375.524,00	€ 5.252.847,00
Fondi	€ 1.005.266,00	€ 1.005.266,00	€ 0,00
T.F.R.	€ 735.344,00	€ 834.017,00	€ 98.673,00
Debiti	€ 13.219.277,00	€ 13.165.516,00	€ -53.761,00
Ratei e risconti	€ 7.970.589,00	€ 13.558.838,00	€ 5.588.249,00
Totale passivo	€ 57.053.153,00	€ 67.939.161,00	€ 10.886.008,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2011)	Bilancio di esercizio 2012	Differenza
Valore della produzione	€ 91.496.561,00	€ 99.497.438,00	€ 8.000.877,00
Costo della produzione	€ 93.081.900,00	€ 95.385.360,00	€ 2.303.460,00
Differenza	€ -1.585.339,00	€ 4.112.078,00	€ 5.697.417,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -339.312,00	€ -1.187.583,00	€ -848.271,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -755.424,00	€ 324.262,00	€ 1.079.686,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -2.680.075,00	€ 3.248.757,00	€ 5.928.832,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.565.431,00	€ 2.612.119,00	€ 46.688,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -5.245.506,00	€ 636.638,00	€ 5.882.144,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2012)	Bilancio di esercizio 2012	Differenza
Valore della produzione	€ 91.943.000,00	€ 99.497.438,00	€ 7.554.438,00
Costo della produzione	€ 96.096.000,00	€ 95.385.360,00	€ -710.640,00
Differenza	€ -4.153.000,00	€ 4.112.078,00	€ 8.265.078,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 126.000,00	€ -1.187.583,00	€ -1.313.583,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 324.262,00	€ 324.262,00
Proventi ed oneri straordinari +/-			€ 0,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -4.027.000,00	€ 3.248.757,00	€ 7.275.757,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.566.000,00	€ 2.612.119,00	€ 46.119,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -6.593.000,00	€ 636.638,00	€ 7.229.638,00

Patrimonio netto	€ 39.375.525,00
Fondo di dotazione	€ 27.299.292,00
Finanziamenti per investimenti	€ 23.081.573,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 1.322.554,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -12.964.532,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 636.638,00

L'utile di € 636.638,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2012
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

Bilancio di esercizio

3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio Sindacale nell'ambito dell'esame di bilancio chiuso al 31/12/2012 ha preso visione della seguente documentazione:

- 1) documentazione della costituzione fondi personale dirigente e comparto anno 2012 e relativi allegati , così come richiesto con nota del Collegio Sindacale del 18/12/2013;
- 2) convenzione e contratti di prestazioni esterne;
- 3) dettaglio partitari debiti e crediti.

In relazione alla documentazione di costituzione dei fondi di cui al punto uno di cui sopra il Collegio da atto della corretta predisposizione della documentazione disposta dall'Azienda. L'erogazione dei citati fondi non può allo stato attuale avvenire, in quanto è mancante del documento di contrattazione con le organizzazioni Sindacali, atto fondamentale e propedeutico per l'assunzione di detta determinazione.

Per quanto riguarda i contratti e le convenzioni di consulenze esterne, gli atti assunti dalla Direzione Generale sono stati effettuati nel rispetto delle norme in vigore. I contratti hanno interessato prevalentemente la stipula di accordi con altre Asl della Regione Sardegna e professionisti, volti a sopperire alla mancanza di particolari specialistiche.

I contratti hanno interessato prevalentemente la stipula di accordi con altre Asl della Regione Sardegna e professionisti, volti a sopperire alla mancanza di particolari specialistiche.

L'attuale Collegio Sindacale è stato costituito con determinazione della Direzione Generale dell'Azienda in data 15/11/2013, si è insediato il giorno 21/11/2013.

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 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:

Sono state capitalizzate spese per € 148.032,65.

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

nulla da riferire

Altri titoli

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

Le immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 4.406.453,20, di cui € 4.397.415,20 per crediti oltre 12 mesi verso RAS, ed € 9.038,00 per partecipazioni al Consorzio METIS.

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.

L'importo delle rimanenze anno 2012 è pari € 1.892.985,00, di cui € 1.796.925,00 per rimanenze materiale sanitario e € 96.060,00 per materiale non sanitario.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

L'ammontare dei crediti è pari a €14.249.830,82 di cui: € 13.798.055,50 V/ RAS, € 102.051,12 V/ASL, € 182.406,71 V/Erario, € 167.317,49 V/altri.

Dall'analisi delle poste contabili non risultano crediti in sofferenza, pertanto il fondo svalutazione crediti non è stato costituito.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

nulla da riferire

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.

I risconti attivi sono pari a 42.264,78, sono relativi a: per spese di pubblicità € 18.150,00, per abbonamenti € 427,13, per canoni di manutenzione € 17.397,59, per contributi ad associazioni € 275,00 e per canoni di noleggio € 6.015,06.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

Bilancio di esercizio

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.

L'importo complessivo dei debiti entro ed oltre i dodici mesi è pari a 13.165.515,59. Così' suddiviso:

debiti verso Stato e Ras euro 34.801,39;

debiti verso i Comuni euro 9.261,74;

debiti verso aziende sanitarie pubbliche euro 524.039,41;

debiti verso i fornitori euro 7.797.633,48;

debiti tributari euro 419.160,09;

debiti verso istituti previdenziali euro 895.907,01;

altri debiti euro 3.484.712,47.

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.

I risconti passivi ammontano a euro 13.558.837,79 e sono rappresentati da contributi RAS finalizzati alla realizzazione di obiettivi specifici e da contributi in c/capitale assegnati e non ancora utilizzati per euro 13.509.346,11; per investimenti realizzati le quote di ammortamento di competenza degli esercizi futuri euro 15.653,76, euro 15.121,65 risconto beni Casa Circondariale ed euro 10.000,00 contributo Banco di Sardegna, ed euro 8.716,27 finanziati dal Ministero della salute.

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

€ 97.133.878,70, di cui € 94.644.293,99 contributi indistinti c/esercizio RAS, ed € 2.489.584,71 ricavi per prestazioni.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 26.992.749,00
Dirigenza	€ 15.722.148,53
Comparto	€ 11.270.600,47
Personale ruolo professionale	€ 119.231,68
Dirigenza	€ 119.231,68
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 3.612.567,79
Dirigenza	€ 106.565,31
Comparto	€ 3.506.002,48
Personale ruolo amministrativo	€ 2.500.541,47
Dirigenza	€ 554.332,47
Comparto	€ 1.946.209,00
Totale generale	€ 33.225.089,94

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

Non è stato effettuato nessun accantonamento poiché le ferie sono state regolarmente godute.

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

La pianta organica è stata variata a parità di costo.

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

nulla da riferire.

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

Non si è verificata alcuna inerzia da parte dell'Amministrazione in relazione ad eventuali pagamenti di ferie non godute in favore dei dipendenti dell'azienda.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

L'Azienda ha provveduto con puntualità e regolarità al pagamento dei contributi in favore dei propri dipendenti.

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

L'Azienda in relazione agli straordinari dei dipendenti ha operato nei limiti consentiti dalla legge.

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

In relazione agli oneri contrattuali di cui al contratto della Dirigenza e del comparto, l'azienda ha operato nel rispetto della norma in vigore.

- *Altre problematiche:*

nulla da riferire.

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Alla data di redazione del bilancio di esercizio i dati inerenti la mobilità sanitaria attiva e passiva, intra ed extra Regionale del 2012, non sono disponibili in quanto non ancora comunicati dall'assessorato competente, come da nota trasmessa (Prot.PG \2013\33024) dall'Azienda al Collegio Sindacale.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 11.346.534,15 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.

Bilancio di esercizio

Convenzioni esterne

Importo	€ 10.782.055,61
---------	-----------------

Il totale spese per convenzioni esterne è rappresentato da € 1.501.416,42 per servizi sanitari e assistenza specialistica da privati, € 3.824.504,69 per assistenza riabilitativa ed € 5.456.134,50 per assistenza ospedaliera da strutture accreditate.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 36.678.045,78
---------	-----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 1.823.773,70
Immateriali (A)	€ 46.888,28
Materiali (B)	€ 1.776.885,42

Eventuali annotazioni
nulla da riferire.

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 16.690,27
Oneri	€ 1.204.273,10
TOTALE	€ -1.187.582,83

Eventuali annotazioni
nulla da riferire.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

nulla da riferire.

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 2.053.307,57
Oneri	€ 1.729.045,90
TOTALE	€ 324.261,67

Eventuali annotazioni

nulla da riferire

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.	€ 2.586.724,53
I.R.E.S.	€ 25.394,00

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 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.

Bilancio di esercizio

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	€ 189.400,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 280.000,00

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:

l'attuale collegio non ha ricevuto alcuna denuncia, pertanto non ha nulla da dichiarare.

- 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. 178/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Bilancio di esercizio

Osservazioni

Come da precedente verbale de 17/12/2013 l'esame del Bilancio ha avuto inizio in tale data, ed ha avuto la sua prosecuzione il giorno 27/12/2013 ed in data odierna (30/12/2013). Hanno partecipato alla predette riunioni l'intero Collegio Sindacale, fatta eccezione la Dott.ssa Maria Carmela Loddo, la quale per impegni precedentemente assunti risulta assente giustificata nella riunione del giorno 27/12/2013 dalle ore 14,00 e assente all'odierna riunione. Non essendoci null'altro da discutere o esaminare la riunione è chiusa alle ore 13,47.

