Ente/Collegio: AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE OSPEDALE CIVICO E BENFRATELLI, G. DI CRISTIN

Regione: Sicilia

Sede: PIAZZA N. LEOTTA, 2 - 90127 PALERMO

Verbale n. 32 del COLLEGIO SINDACALE del 31/08/2015

In data 31/08/2015 alle ore 15,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

MARIA LETIZIA DI LIBERTI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

FULVIO COTICCHIO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GIOVANNI GALIZIA

Presente

Partecipa alla riunione

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

1. Esame posta pervenuta;
2. Bilancio 2014;
3. varie ed eventuali.

Il collegio, preso atto della documentazione trasmessa e dei chiarimenti forniti ha concluso le operazioni di verifica al Bilancio d'esercizio al 31.12.2014. Definita l'attività di competenza, il collegio procede a rendere il parere al Bilancio d'esercizio 2014, che forma parte integrante del presente verbale.

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 19,15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

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

In data 29/08/2015 si é riunito presso la sede della AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE OSPEDALE CIVICO E BENFRATELLI, G. DI CRISTINA E M. ASCOLI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2014.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci
MARIA LETIZIA DI LIBERTI Presente

Componente in rappresentanza del Regione
FULVIO COTICCHIO Presente

Componente in rappresentanza del Regione
GIOVANNI GALIZIA Presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 924

del 29/06/2015 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 10/07/2015

con nota prot. n. 10375 del 06/07/2015 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 € 201.568,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 124.413,00 , pari al -38,2 %.

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	€ 172.657.476,00	€ 178.330.235,00	€ 5.672.759,00
Attivo circolante	€ 200.490.941,00	€ 225.790.787,00	€ 25.299.846,00
Ratei e risconti	€ 2.676.435,00	€ 0,00	€ -2.676.435,00
Totale attivo	€ 375.824.852,00	€ 404.121.022,00	€ 28.296.170,00
Patrimonio netto	€ 165.604.264,00	€ 175.760.570,00	€ 10.156.306,00
Fondi	€ 14.606.691,00	€ 27.553.703,00	€ 12.947.012,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 195.147.064,00	€ 200.806.749,00	€ 5.659.685,00
Ratei e risconti	€ 466.832,00	€ 0,00	€ -466.832,00
Totale passivo	€ 375.824.851,00	€ 404.121.022,00	€ 28.296.171,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 333.719.998,00	€ 349.751.131,00	€ 16.031.133,00
Costo della produzione	€ 320.927.246,00	€ 334.246.793,00	€ 13.319.547,00
Differenza	€ 12.792.752,00	€ 15.504.338,00	€ 2.711.586,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -5.439.460,00	€ -5.304.725,00	€ 134.735,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -4.169.310,00	€ 0,00	€ 4.169.310,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 8.063.083,00	€ 696.539,00	€ -7.366.544,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.247.065,00	€ 10.896.152,00	€ -350.913,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.921.084,00	€ 10.694.585,00	€ -226.499,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 325.981,00	€ 201.567,00	€ -124.414,00

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	€ 326.614.000,00	€ 349.751.131,00	€ 23.137.131,00
Costo della produzione	€ 311.047.000,00	€ 334.246.793,00	€ 23.199.793,00
Differenza	€ 15.567.000,00	€ 15.504.338,00	€ -62.662,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.525.000,00	€ -5.304.725,00	€ -779.725,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -106.000,00	€ 696.540,00	€ 802.540,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.936.000,00	€ 10.896.153,00	€ -39.847,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.936.000,00	€ 10.694.585,00	€ -241.415,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 201.568,00	€ 201.568,00

Patrimonio netto	**€ 175.760.571,00**
Fondo di dotazione	€ 25.785.803,00
Finanziamenti per investimenti	€ 150.215.573,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 446.234,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -888.607,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 201.568,00

L'utile di € 201.568,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 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:

Premesso che a seguito dei seguenti atti :
- Nota assessorato della Salute n. 29338 del 03/04/2015 direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2014 delle Aziende Sanitarie pubbliche Regionali;
- deliberazione n. 600 del 28/04/2015 di proroga termine di adozione del bilancio 2014;
- Nota Assessorato della Salute n. 38064 del 06/05/2015 relativa all'assegnazione definitive delle risorse FSR 2014 e ricavi e costi di mobilità attiva e passiva ;

Con delibera n. 924 del 29/06/2015 l'A.O.ARNAS ha adottato il bilancio d'esercizio 2014, secondo le disposizioni del D.lgs 118/2011, recepito nell'ambito del SSR con L.R. n. 5 /2014 art. 47, punto 12, comma 1, applicabile a partire dall'esercizio 2014.
La gestione dell'esercizio 2014 si è conclusa con il conseguimento di un risultato economico positivo (utile) pari ad € 201.568 che evidenzia un decremento rispetto al risultato positivo (€ 325.981) dell'esercizio 2013 di € -124.413.
Rispetto a (quanto negoziato e valorizzato) nel Previsionale 2014 pari a € 157.679 si è ottenuto un risultato positivo pari a € 201.568, riconducibile essenzialmente ad una variazione ad incremento dei contributi complessi assegnati dalla regione nell'anno 2014.
Il Collegio rappresenta le difficoltà nell'esame del bilancio dell'esercizio 2014 dovuto all'applicazione per il 1° anno del D. Lgs 118/11 nella regione siciliana per effetto della Legge Regionale n. 5/2014 art 47.
In particolare l' introduzione del D.Lgs 118/11 ha previsto la sostituzione di alcune regole e principi contabili applicati alle aziende SSR da intendersi quale introduzione di un nuovo corpo di principi contabili applicabili retroattivamente ai sensi del OIC n. 29 (nota Assessorato della Salute prot n 5° Dip./18780del 28.02-2014).
Tale normativa ha comportato alcuni cambiamenti nella rappresentazione dei fatti gestionali nei relativi documenti di bilancio.
In particolare, nel corso del 2014, si è proceduto, con riferimento ad alcune categorie di cespiti a modificare le aliquote di ammortamento applicate fino al 31.12.2013 (ovvero quelle previste dalla Circolare n. 7/2005 emanata dall' Assessorato della Sanità di concerto con l'Assessorato Bilancio e Finanze). E' evidente che tale modifica ha influito sia sul risultato economico, per tutti quei beni acquisiti con fondi propri, in assenza di contributi in conto capitale, che sul patrimonio netto aziendale.
Con riferimento alla diversa rappresentazione dei fatti amministrativi all'interno dei documenti di bilancio ulteriore segnalazione deve essere effettuata con riferimento al trattamento contabile della categoria dei risconti passivi.
All'interno del conto economico si evidenzia la diversa rappresentazione tra l'esercizio 2014 e 2013, di tutti i contributi vincolati, che non vengono più riscontati da un esercizio all'altro, ma devono essere rappresentati nella loro interezza nell'anno di assegnazione e per la quota inutilizzata nell'anno, accantonati in uno specifico fondo per rischi ed oneri, tramite la voce "Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati", per poi essere , negli anni successivi, utilizzati attraverso la voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti".
Ai fini della stesura si è tenuto conto, oltre che della normativa di riferimento anche delle apposite circolari emanate sia dall'assessorato Bilancio e Tesoro, che dall'assessorato alla Salute.
Il bilancio in esame include la gestione contabile del CRT (Centro Regionale Trapianti) la cui "relazione quali-quantitativa CRT 2014" è parte integrante del bilancio d'esercizio al 31/12/2014, allegato alla deliberazione n. 924 del 29/06/2015.

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

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del 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.

Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate secondo le aliquote prescritte dall'All.3 del D.Lgs. 118/11 considerate adeguate a rappresentare l'utilizzo del bene in ragione della competenza di periodo.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
(Si è provveduto alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni acquisiti attraverso finanziamenti esterni e/o specifici. Il calcolo delle quote di sterilizzazione proviene direttamente dalla procedura informatica di gestione dei cespiti mediante la distinzione/ duplicazione delle categorie che riepilogano le varie tipologie di beni immateriali sulla base della fonte di finanziamento utilizzata per l'acquisto (con finanziamento esterno vincolato Stato-Regione-Donazione :Categoria da sterilizzare. In merito al L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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.

Gli scostamenti maggiormente significativi relativi alle spese pluriennali sono dovute all'applicazione del D.Lgs:118/11
Infatti si è proceduto, con riferimento ad alcune categorie di cespiti a modificare le aliquote di ammortamento applicate fino al

31.12.2013 (ovvero quelle previste dalla Circolare n. 7/2005 emanata dall' Assessorato della Sanità di concerto con l'Assessorato Bilancio e Finanze)
Più in dettaglio le aliquote applicate ex D.Lgs. 118/11 sono rappresentate le seguenti:
- Costi di impianto e di ampliamento 20
- Costi di ricerca e sviluppo 20
- Diritti di brevetto e utilizzazione delle opere dell'ingegno durata legale del diritto in assenza 20 Diritti di concessione, licenze marchi e diritti durata legale del diritto in assenza 20
- Migliorie beni di terzi aliquota maggiore tra bene e durata residua contratto Fabbricati adibiti ad attività istituzionale 3
- Fabbricati adibiti ad attività non istituzionale 3
- Costruzioni leggere 10
- Impianti e macchinari adibiti ad attività istituzionale 12,5 Impianti e macchinari adibiti ad uso civile non istituzionale 12,5
- Impianti e macchinari - audiovisivi 20
- Impianti inseriti stabilmente nel fabbricato 3
- Attrezzature sanitarie e scientifiche 20
- mobili e arredi 12,5
- Automezzi 25
- Altri beni materiali 20

Per tutti i cespiti aventi un valore residuo al 01.01.2014 si è provveduto ad effettuare il ricalcolo degli ammortamenti con l'applicazione delle nuove aliquote prima indicate.
La variazione relativa al ricalcolo degli ammortamenti dei cespiti acquistati negli anni 2011 e precedenti e non ancora ammortizzati al 01.01.2014, non è stata imputata a conto economico, ma è stata imputata come variazione del patrimonio netto, come maggiore perdita da imputare agli esercizi precedenti, per l'importo corrispondenti agli ammortamenti riferiti a cespiti acquistati in assenza di contributi in conto capitale dedicati.
Gli effetti del ricalcolo sono di seguito evidenziati

Tipologia di cespite Incremento Fondi ammortamento al 31/12/2013 da iscrivere a "Perdite a nuovo"

Fabbricati	- 238.752
Impianti e macchinari	- 432.525
Attrezzature	2.053.544
Mobili e Arredi	196.934
Automezzi	120
Concessioni, Licenze, Marchi e Diritti Simili	- 7.260
Altri	69.026
TOTALE	1.641.088

Gli scostamenti maggiormente significativi si registrano nei confronti delle categorie sottosegnate tenuto conto del valore residuo riguardano:

IMPIANTI E MACCHINARI: si rileva una variazione complessiva pari ad - 1.030.150 derivante:
- Impianti e macchinari (+ € 1.803.685) nel valore degli impianti acquisiti per dotare le nuove UU.OO. ed - € 773.356 del corrispondente fondo ammortamento .
ATTREZZATURE SANITARIE: si rileva una variazione complessiva pari ad € 4.671.946 derivante per € 2.346.295 nel valore delle attrezzature acquisite e per € 7.018.206 nel valore del corrispondente fondo ammortamento. L'incremento consistente puo' ricondursi sostanzialmente all'entrata nel ciclo produttivo della Tomotherapy, ed al ricalcolo delle quote di ammortamento secondo le nuove aliquote.
AUTOMEZZI: si rileva una variazione complessiva pari ad - € 11.670 derivante dal corrispondente fondo ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI INCORSO: si rilevano le seguenti variazioni:
Padiglione CEMI in corso di costruzione + € 1.593768 (Finanziamento Regionale) Ospedale Oncologico in corso di costruzione + € 1.628.712 (Finanziamento Regionale) Pad. P.O. Di Cristina + € 4.014.330
Cucina Aziendale € 1.080.488

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

Si rilevano crediti finanziari vs regione per € 182.893 con un incremento pari ad € 9.296 per personale in comando.
Inoltre si segnala il credito di € 15.300 vs la SMS che dovrà essere compensato e/o inserito nella procedura di liquidazione

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

Per le partecipazioni in ISMETT (Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione) il Consiglio di amministrazione nel corso del 2014, nel rispetto del principio di prudenza ed evitare, per effetto delle proiezioni dei bilanci infrannuali 2014, la riduzione del capitale sociale al di sotto del limite legale ex art 2482c.c. ha deliberato la costituzione di un fondo vincolato alla copertura di eventuali perdite per complessivi € 3.300.000 a cui questa Azienda ha partecipato per una quota pari a € 1.815.000 interamente versata.
Il Bilancio dell'ISMETTal 31.12.2014, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 27.05.2015, certificato in data 5 giugno 2015 dalla società Price water house coopers s.p.a. e approvato dal Collegio Sindacale con relazione del 4 giugno 2015, riporta un risultato d'esercizio positivo pari a €. 6.299.474 ed annota nell'ambito del patrimonio netto la quota versata dall'Azienda sopracitata nella riserva condizionata alle copertura perdite.E' rimessa alle determinazioni dell'Assemblea dei soci la decisione sull' utilizzo/ restituzione della riserva costituita (rif. Pag 14 nota integrativa bilancio ISMETT al 31.12.2014).

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.

Tutte le rimanenze sono calcolate al costo medio ponderato, e vengono valorizzate separatamente le giacenze dei magazzini centrali e quelle delle singole UU.OO.
Si rileva un consistente decremento della consistenza in giacenza al 31/12/2014 di € 5.204.067 che ha riguardato prevalentemente:
- Dispositivi impiantabili attivi (J) (- 3.042.869) distribuzione diretta (File "F" e "T")
- Dispositivi d Presidi medico-chirurgici specialistici (B,G, N, Q,R, U) (- 2.893.264)

Crediti
I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

In relazione ai crediti verso regione per quote FSR l'importo iscritto per l'anno 2009 pari a € 529.006,94 è correlato al sottoconto regionale 29/2012 pignorato nella sua interezza che solo recentemente è stato parzialmente svincolato per circa € 200.000,00 di cui , nel corso del 2015, si è disposto il buono di prelevamento.
In relazione ai crediti verso regione per quote FSRl'importo iscritto per l'anno 2011 pari a € 1.486.814,75 è correlato al sottoconto regionale 1150/2011 pignorato nella sua interezza che solo recentemente è stato totalmente svincolato, nel corso del 2015, si è disposto il buono di prelevamento.
Nella voce BA0450 Crediti v/Regione o P.A. per pesa corrente – altro sono iscritti Crediti per rimborso oneri stipendiali per personale comandato .

Si rilevano crediti verso Regione pari a € 190.334.349,80 di cui :

a) - CREDITI VSREGIONE PER FS CORRENTE per un totale di € 188.313.993

€ 165.816.381 Fsr 2014 da incassare al 31.12.2014
- € 10.176.300 Fsr 2013 da incassare al 31.12.2014;
- € 10.287.374 Fsr 2012 da incassare al 31.12.2014;
- € 1.486.815 Fsr 2011 da incassare al 31.12.2014;
- € 547.123 Fsr 2010 da incassare al 31.12.2014

Con riferimento ai crediti di parte corrente per Fsr - anno 2014 della somma complessivamente assegnata pari a € 326.992.710 (Tab. allegata alla Direttiva per la chiusura del bilancio 2014selle Aziende Sanitarie del SSR ex nota Prot. n. 5/ Dip/38064 del 06.05.2015), € 63.756.000sono stati incassati nell' anno 2015 al 31.05.2015.
Si riporta la quota FSN anni precedenti incassati nel corso del 2015:
- Fsr 2013 € 10.175.950
- Fsr 2012 € 371.804

b)- progetti Obiettivo PSN 2013 € 1.732.946
c) - ALTRI CREDITI VS REGIONE per RICERCA : si rileva un credito residuo pari a € 47.254 cosi costituito: Crediti vs Regione per Progetto formazione Farmacisti area oncologica 42.792

Crediti vs Regione per Progetto Molecular 4.462

d)- CREDITI VS REGIONEPERVERSAMENTI APATRIMONIO NETTO (FINANZIAMENTI PERINVESTIMENTI):si rileva una variazione netta pari a€ -9.710.267.
Si riporta il dettaglio del saldo per anno di formazione per un totale di € 8.399.166:

finanziamenti 2010	1.775.050
finanziamenti 2011	244.537
finanziamenti 2012	333.281
finanziamenti 2013	1.768.314
finanziamenti 2014	4.277.983

e) - CREDITI PER RIPIANO PERDITE: Non si rilevano Crediti per ripiano perdite per ripiano perdite . La perdita residuale ancora da coprire è pari ad € 1.641.088 ed è dovuta all'effetto del ricalcolo degli ammortamenti su tutti i cespiti aventi un valore residuo al 01/01/2014. Infatti in ottemperanza alla direttiva sulla chiusura del bilancio 2014 la variazione relativa al ricalcolo degli ammortamenti dei cespiti acquistati negli anni 2011e precedenti e non ancora ammortizzati al 01.01.2014, non è stata imputata a conto economico, ma ès tata imputata come variazione del patrimonio netto, come maggiore perdita da imputare agli esercizi precedenti, per l'importo corrispondenti agli ammortamenti riferiti a cespiti acquistati in assenza di contributi in conto capitale dedicati.
f) - CREDITI VS COMUNI: presenta un saldo pari a€ 20.081 di cui €15.000 verso il Comune di Palermo per progetto screening mammografico.
g)- CREDITI VS AZIENDE SANITARIE REGIONALI: si rileva il significativo decremento (+ € 1.989.787 vs 2013) ; tuttavia, sia con riferimento a tale voce , sia con riferimento alle voci:
- ABA640 "Crediti verso altre partecipate;
- ABA670 " Crediti verso Clienti Privati";
- ABA710 "Altri crediti diversi" nel corso del 2014 si è proceduto ad una riclassificazione dei codici fornitori/ clienti non correttamente allocati alle corrispondenti voci di stato patrimoniale ; pertanto gli scostamenti nelle voci sopra indicate vanno rilevati nella loro complessiva variazione che non mostra significative evidenze .
Sia i crediti verso Regione per quote FSR sia i Crediti verso Aziende sanitarie della Regione di importo maggiormente significativo sono stati oggetto di circolarizzazione (ASP Palermo, Policlinico Palermo; AO. VillaSofia –Cervello ISMETT) che rappresentano nel loro complessivo circa il 50% dei crediti verso soggetti privati e pubblici diversi da Regione.

h) -CREDITO PER ERARIO C/IRAP: rileva il credito per € 1.548.241 dovuto alle sentenze che hanno visto il riconoscimento e pertanto il rimborso dell'IRAP disabili. Non risultano in merito ricorsi pendenti.
i)- CREDITO PER ERARIO C/RITENUTE: rileva il credito vs l'erario per maggiori ritenute versate erroneamente nel mese di Luglio (€ l) - CREDITI VS PRIVATI: si rileva una variazione in decremento rispetto all'esercizio 2013(- € 3.002.882,35) (Voce ABA670). I crediti per anno di formazione risultano così distinti:

- anno 2010 e prec.	€ 995.927
- anno 2011	€ 128.503
- anno 2012	€ 210.745
- anno 2013	€ 423.180
-anno 2014	€ 1.371.852

Nell'ambito di tale voce trovano collocazione anche i crediti verso case di cura private e ospedali assimilati assimilati per prestazioni sanitarie rese nell'ambito di convenzioni stipulate nel corso del tempo.
m)- Crediti v/altri soggetti pubblici si rileva una variazione in incremento rispetto all'esercizio 2013(+€ 67.759,35). I crediti per anno di formazione risultano così distinti:

- anno 2010 e prec.	€ 60.139
- anno 2011	€ 256
- anno 2012	€ 7.335
- anno 2014	€ 30

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.

Si rileva un decremento di tale voce pari a € 2.676.434 laddove di registravano i risconti attivi relativi acosti a manifestazione finanziaria rispetto al sostemimento relativamenteacontratti di leasing scaduti nel corso del 2014e premi di assicurazione che con l passaggio al regime di autoassicurazione non sono più rilevati.

Fondi per rischi e oneri

La Regione 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.

Si evidenzia:
- € -1.450.899,46 a fondo rischi per cause civili ed oneri processuali relativi all'anno 2014
- € 1.044.100a fondo rischi a copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) come da direttiva regionale.

Dall'elenco delle cause pendenti al 31/12/2014 sono state escluse, ai fini dell'accantonamento al fondo rischi, le cause per le quali l'Azienda è manlevato da ogni responsabilità per effetto della sottoscrizione di apposite polizze assicurative. Per un maggiore dettaglio si rimanda alla relazione fornita dalla U.O. Affari Legali e Contenzioso allegata alla presente (nota Prot. 202 del 15.05.2015).

Con particolare riferimento alla gestione dei rischi aziendali tali accantonamenti hanno incrementato i fondi rischi (voce Ce PBA010) complessivamente per un importo di € 4.949, somma ritenuta congrua a fronte del rischio di soccombenza nelle cause in corso e quindi della possibilità che l'Amministrazione venga in futuro chiamata a sostenere degli oneri, qualora l'esito della vertenza, giudiziale o stragiudiziale, risulti ad essa sfavorevole.

Con particolare riferimento alla polizza di responsabilità civile RCT/O, con il passaggio al regime in autoassicurazione con gestione diretta dei sinistri connessi a tale ipotesi di responsabilità, si è provveduto ad incrementare l' apposito fondo per il risarcimento dei danni verificatisi nel corso del 2014 nonché per i danni ricadenti in franchigia per un importo pari a € 3.400.000

Con riguardo alla voce PBA260 "Altri fondi per oneri e spese" , pari a€ 3.480.376 a titolo prudenziale sono sosti effettuati seguenti accantonamenti:

- €€ 400.000 accantonamento per interessi di mora maturati nel corso dell'esercizio calcolate alle fatture scadute al 31.12.2014e non ancora pagate;
- €€ 1.380.000 Accantonamento a seguito della composizione bonaria della vertenza A.R.N.S. / Civico (deliberazione n. 693 del 19.12/2014) in assenza di accantonamento;
- €€ 536.769 accantonamento esecuzione sentenza di condanna al pagamento di somme dovute per prestazioni di perfusioni a favore dell'A.R.N.A.S.;
- €€ 226.566 Accantonamento Fondo A.L.P.I.
- €€ 128.983 Accantonamento quote contributo per Fibrosi Cistica 2010-2011assegnata ed incassata 2014 e da corrispondere a centri HUB Policlinici Messina e Catania su base di rendiconti ancora da acquisire
- €€ 736.058 acc.to per rischio insussistenza credito vs Istituto Tesoriere correlato a mancati storni somme pignorate anni 2009e ante (mancanza totale di documentazione su cui potere fare una eventuale svalutazione crediti)

Risultano accantonate quali quote di contributi regionali non utilizzati le seguenti somme: Dettaglio contributi FSN 2014 pari a € 17.412.874

Quote inutilizzatè contributi da Regione per FS"finalizzato"	€ 10.215.382
Fondo accantonamento attività banca della cute 2009	€ 75.000
Fondo accantonamento attività espianto 2010	€ 50.108
Fondo accantonamento progetto malattie rare 2010	€ 33.542
Fondo accantonamento progetto Stroke unit 2010	€ 331.611
Fondo psn Linea Prog "Accred. punti Unicef 2011	€ 24.748
Fondo accantonamento PSN Linea Prog "Razionalizzare la Pediatria per la sicurezza dei bambini in ospedale"	€ 47.425
Fondo acc. to PSN Linea Prog "Riabilitazione psicologica nei reparti critici" 2011	€ 81.250
Fondo acc. to PSN Linea Prog "L'Ospedale va dal	

Paziente 2011	€	326.001
Fondo acc. to PSN 2012 linea prog. 7.1		
Accreditamento punti unicef	€	19.499
Fondo acc. to PSN 2012 linea prog. 7.2		
la medicina fetale nella gravidanza gemellare monocoriale.	€	30.000
Fondo acc. to PSN 2012 linea prog. 7.3		
Prevenzione e studio della Sids e monit. cardiorespiratorio	€	30.000
Fondo acc. to PSN 2012 linea prog. 7.4		
parole in grembo la vita ti ascolta	€	26.733
Fondo acc. to PSN 2012 linea prog. 7.5		
Prevenzione della morte intrauterina del feto	€	10.000
Fondo acc. to PSN 2012 linea prog. 8.1		
Consolidamento ed estensione sorveglianza malattie rare	€	14.318
Fondo acc. to PSN 2012 linea prog.. 8.2		
Attivazione dei nuovi Centri afferenti alla Rete Regionale		
per le Malattie Rare	€	72.640
Fondo acc. to PSN 2012 linea prog. 10.1		
Riabilitazione psicologica nei reparti critici	€	34.136
Fondo acc. to PSN 2012 linea prog. 10.2		
Avvio e implementazione rete regionale		
Stroke Unit e (SHIFT)	€	96.347
Fondo acc. to PSN 2012 Linea prog. 10.3		
Esperienza della domiciliarizzazione in oncologia	€	100.000
Fondo acc. to PSN 2012 Linea prog. 12.3		
Screening uditivo neonatale	€	13.304
Fondo acc. to PSN 2012 linea prog.3 bis 14		
Offerta attiva del test HIV nelle strutture regionali	€	48.164
Fondo acc. toPSN 2012 linea prog. 1 bis 3		
Spazio I.D.A. - Itinerari di ascolto	€	150.000
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.1.6 3.	€	206.000
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.2.4	€	45.000
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.2.6	€	150.000
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.3.3	€	250.000
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.4.1	€	344.500
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.7.4	€	200.000
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.8.1	€	20.000
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.8.3	€	40.000
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.8.4	€	8.820
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.8.7	€	130.000
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.9.6	€	57.845
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.10.6	€	21.000
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.12.4	€	209.000
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.16.2	€	100.000
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.17.1	€	230.500
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.18.17	€	350.000
Fondo P.O.PSN.2013.L.P.18.18	€	220.000

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.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.
Si rileva che, in base alla vigente normativa le somme relative al TFR sono versate mensilmente all'Inps ex Gestione INPDAP e, all'atto della cessazione del servizio del lavoratore, vengono liquidate direttamente dall'Ente previdenziale

Debiti
I debiti sono esposti al loro valore nominale.

DEBITI VS AZIENDE SANITARIE:
- ANNO 2011 € 18.153
- ANNO 2012 € 740.471
- ANNO 2013 € 1.030.027
- ANNO 2014 € 3.781.307

DEBITI VS FORNITORI:
- ANNO 2010 E PRECEDENTI € 2.142.235
- ANNO 2011 € 364.057
- ANNO 2012 € 1.064.937
- ANNO 2013 € 2.115.406
- ANNO 2014 € 91.971.723

Totale € 97.390.279
DEBITI VS ISTITUTO CASSIERE: Si rileva un decremento del debito nei confronti dell'Istituto cassiere (€ -2.518.033).
DEBITI TRIBUTARI: non si rilevano significative variazioni rispetto all'esercizio precedente (- € 549.401)
DEBITI VS ALTRI: La voce riepiloga prevalentemente i debiti vs personale dipendente ancora non estinti al 31/12/2014 distinguendoli per anno di formazione:
-- anno 2013 € 2.082.6670
-- anno 2014 € 6.069.397

Con riferimento a tale voce si osserva una consistente variazione in decremento rispetto all'esercizio precedente (€ -5.162.500) dovuta essenzialmente alla combinazione di due elementi; il primo connesso alla rideterminazione dei fondi contrattuali per l'anno 2014 in applicazione dell'art.9, comma 2 bis del D.L. 78/2010 convertito in legge 122/2010, recepito con deliberazione n. 18 del 03.01.2015; il secondo è dovuto al pagamento dell'acconto sull'indennità di risultato per l'anno 2014 effettuato nel corso dello stesso esercizio; tale secondo elemento ha ulteriormente ridotto il debito residuo al 31.12.2014 verso il personale dipendente, ampliando così lo scostamento nei confronti dell'anno precedente

Nell'ambito dei debiti verso fornitori di formazione 2010 e precedenti sono iscritti debiti verso i quali esiste un contenzioso per forniture di beni e servizi in contenzioso, a tutt'oggi non liquidabili

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.

La voce risconti passivi presenta un valore pari a € 0 . Ciò è dovuto alle variazioni intervenute nell'esercizio 2014 nell'ambito di alcuni criteri valutativi applicati rispetto a quelli precedentemente adottati. Tali modifiche può essere ricondotto ad un

cambiamento di principio contabile.
Tali variazioni sono intervenute esclusivamente in applicazione a norme di legge a seguito dell'applicazione del D. Lgs 118/11 e della conseguente Direttiva per la chiusura dei bilanci delle d'esercizio 2014 delle Aziende SSR.

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.

Canoni leasing ancora da pagare
Depositi Cauzionali
Beni comodato
Altri conti d'ordine
TOTALE € 0,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Con la Direttiva Regionale prot. n. 38064 del 06.05.2015 avente ad oggetto "Trasmissione dati relativi all'assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2014 e ai ricavi e costi di mobilità attiva/passiva anno 2014" ed allegata scheda di assegnazione. è stato attribuito all'A.O. ARNAS il contributo regionale, distinto nelle varie tipologie, per un importo comprensivo del saldo di mobilità pari ad € 326.992.710.
La variazione ad incremento dei contributi complessi assegnati dalla regione nell'anno 2014(€ 173.001.710) rispetto a quelli assegnati nel 2013(146.799.336) pari a 26.202.374 è calcolata sulla base di elementi e voci di assegnazione non omogenee, in quanto in entrambi gli anni sono state assegnate risorse in conto anticipazione costi sorgenti nell'esercizio successivo ed in particolare nell'anno 2014 sono stati assegnati contributi per investimenti da effettuarsi e per copertura spese legali per transazioni da definirsi. Inoltre la variazione contempla il maggior valore assegnato in negoziazione risorse dalla Regione quale accesso al fondo di sostegno e il contributo per finanziamenti investimenti 2014 per gli effetti del D.Lgs.118/11

Il valore della Produzione risulta così composto:

	previsione 2014	2014	2013	Differenza 2014 vs 2013	Differenza vs prev 2014
contributi in conto esercizio	157.759.000	173.392.848	148.061.621	25.331.227	15.633.848
rett. contr. c/eserc per invest.	-5.846.000	- 5.237.814		-5.237.814	608.186
utilizzo f.di quote inutilizzate contr.Vinc anni prec	8.099.000	8.620.402	11.875.158	-3.254.756	521.402
prestaz sanitarie e sociosanit. a rilevanza sanitaria	156.323.000	160.615.449	161.493.066	-877.617	4.292.449
concorsi e recuperi	1.335.000	1.452.924	1.943.611	-490.687	117.924
ticket	2.077.000	1.889.924	2.083.766	-193.842	-187.076
quota contr c/capitale imputata all'esercizio	6.467.000	8.291.105	7.739.491	551.614	1.824.105
altri ricavi	400.000	726.293	523.444	202.849	326.293
Totali	326.614.000	349.751.131	333.720.157	16.030.974	23.137.131

Si evidenzia un incremento rispetto al 2013 per € 25.331.227 per maggiori assegnazioni al netto di € 5.237.814 quale contributo per lo sviluppo.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 140.788.098,00
Dirigenza	€ 72.529.862,00
Comparto	€ 68.258.236,00
Personale ruolo professionale	€ 1.222.233,00
Dirigenza	€ 1.121.952,00
Comparto	€ 100.281,00
Personale ruolo tecnico	€ 12.119.845,00
Dirigenza	€ 104.330,00
Comparto	€ 12.015.515,00
Personale ruolo amministrativo	€ 7.349.750,00
Dirigenza	€ 1.316.002,00
Comparto	€ 6.033.748,00
Totale generale	€ 161.479.926,00

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

non si rilevanio accantonamenti per ferie non godute. Le ferie di norma vengono fruite entro il 30 giugno dell'anno successione (art. 19CCNL del comparto 1995ed art 21CCNL dirigenza 1996

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

I costi del personale hanno registrato un decremento complessivo pari a € 3.200.570 dovuto all'applicazione dell'art. 9, comma 2 bis D.L. 78. La pianta organica in essere al 2014 è quella approvata con deliberazione 131 del 31/01/2011.
Il personale in servizio al 31.12.2014 in FTE è cosi distribuito:

Ruolo sanitario 2.260
Ruolo professionale 12
Ruolo tecnico 334
Ruolo amministrativo 182

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

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

Si rilevano solamente modesti pagamenti per ferie non godute per lo più a personale a T.D. o che hanno concluso il periodo di servizio senza avere la possibilità di poter godere del congedo.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Tutti i contributi sono stati versati nei termini di legge

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

Per il personale dirigente medico vengono remunerate le prestazioni connesse al servizio di prontà disponibilità, per il rimanente personale viene rispettato il monte ore individuale stabilito dai CCNL n. 180 annuali

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

Non si rilevano accantonamenti per rinnovi contrattuali, l'ultimo rinnovo risale al 2010 per il biennio 2008/2009

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad che risulta essere

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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	

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 87.018.589,00

Con riferimento all'area dei beni sanitari si rileva un incremento complessivo rispetto all'esercizio precedente (da 73.643.710 a 76.282.589) ma un decremento rispetto al bilancio di previsione (da 77.012000a 76.282.589) l' incremento è da riferire per € 2.578.568 ai farmaci inclusi nel File F e € 3.043.936 per farmaci ricompresi nel File T con contestuale decremento nei farmaci relativi all'attività ordinaria; tale andamento è influenzato dalla riclassifica dei costi relativi al rimborso alle associazioni di volontariato per la donazione del sangue che, nel corso del 2013 erano state allocate erroneamente nell'ambito dei beni sanitari ora correttamente allocati nell'area dei servizi nella voce BA1290 contributi ad associazioni di volontariato.
Dall'analisi delle giacenze si rileva un decremento delle stesse pari a complessivi € pari a € 6.635.389 per beni sanitari dovuta all'allineamento delle rimanenze inserite a sistema e le giacenze fisiche. L'andamento dei servizi complessivamente considerati pari a € 48.465.911 presenta un incremento rispetto sia al bilancio d'esercizio 2013 (47.646.828) con un incremento di € 818.082 sia al bilancio di previsione 2014 (€ 44.828.000) con un incremento di € 3.637.911; Con riferimento ai servizi sanitari, nell'ambito degli Altri servizi sanitari da privato" Cod.Ce BA1530 si assiste ad un incremento rispetto all'esercizio 2014 pari a € 3.764.087 dovuto quasi esclusivamente per € 1.041.022 alla convenzione relativa alla lavorazione plasma e la distribuzione dello stesso quale centro di riferimento e per € 2.442.278 per effetto di una riclassificazione dei costi relativi alle diverse tipologie di convenzioni stipulate con lasocietà consortile Sicilia Emergenza – Urgenza Sanitaria SEUSS.C.p.A , inoltre sempre nell'ambito della stessa voce sono stati riclassificati costi relativi a rimborsi associazioni di volontariato non ricompresi nel bilancio di previsione che erroneamente nell'esercizio 2013 e precedenti erano registrati nell'ambito dei costi per sangue ed emocomponenti per circa € 1.800.000;
Con riferimento ai servizi non sanitari si registra un decremento pari a€ 641.291 pari al 4,24% .
Il decremento che maggiormente si registra riguarda il costo per il servizio di pulizia aggiudicato con deliberazione n. 1323 del 13.08.2013 in conformità a quanto stabilito nel c.s.a, che prevede l'adattamento del servizio alle effettive esigenze dell'A.R.N.A.S. Tale nuova aggiudicazione ha comportato un decremento del costo del 30,23%.
Un decremento di circa il 2% si registra nel servizio di mensa degenti e mensa dipendenti già affidato alla ditta COT Ristorazione, alla scadenza del contratto nel corso del 2013, con deliberazione n. 1985 del 31/12/2013 (nelle more dell'indizione ed espletamento delle procedure di gara) è stato autorizzato il mantenimento in capo alla ditta COT Ristorazione per tutto l'anno 2014.
Il decremento dei costi per assicurazione e da ricondurre al passaggio, a partire dal secondo semestre 2014 al regime di autoassicurazione con gestione diretta dei sinistri connessi a tale ipotesi di responsabilità., in ottemperanza alla nota circolare dell'Assessorato della salute Dipartimento Pianificazione Strategica Servizio 3 Prot. n. 35668del 30.04.2014.
Pertanto a decorrere dal 01.07.2014 si è provveduto a costituire un accantonamento ad apposito fondo (voce Ce BA2740) per il risarcimento dei danni verificatisi nel secondo semestre 2014 nonché per i danni ricadenti in franchigia per un importo pari a € 2.804.297.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.852.288,00
Immateriali (A)	€ 35.779,00
Materiali (B)	€ 10.816.509,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 387,00
Oneri	€ 5.305.111,45
TOTALE	€ -5.304.724,45

Eventuali annotazioni

Si registra un incremento degli oneri finanziari per effetto di un maggire ricorso all'anticipazione di tesoreria ed un leggero decremento di addebito da parte dei fornitori di interessi moratori.

	2014	2013	Differenza
Interessi attivi su c/tesoreria unica	-40	-7.370	7.331
Altri interessi attivi	-347	-811	464
Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria	1.878.825	1.668.018	210.807
altri interessi ed altri oneri finanziari v/ fornitori	3.426.286	3.779.623	-353.337
	5.304.725	5.439.460	-134.735

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 4.265.194,00
Oneri	€ 3.568.655,00
TOTALE	€ 696.539,00

Eventuali annotazioni

Imposte sul reddito

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

Il saldo negativo della gestione finanziaria è imputabile alla carenza di liquidità che da un lato comporta un utilizzo maggiora all'anticipazione di liquidità, che peraltro risulta maggiormente vantaggiosa rispetto ai tassi applicati per il calcolo degli interessi moratori pari a circa 8,50%.

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

I.R.A.P.	€ 10.664.585,00
I.R.E.S.	€ 30.000,00

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.

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	Altro
Oss:	CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO – Permane il superamento del limite del 50% del costo del personale a tempo determinato rispetto a quello sostenuto per il tempo indeterminato, di cui al D.L n. 78/2010, considerata l'impossibilità ad assumere a tempo indeterminato (L. N. 158/2012 Balduzzil) e la necessità di assicurare i LEA. Permane. inoltre, personale comandato in uscita presso altri enti pubblici.

Questioni contabili	Altro

Oss: GESTIONE BUONI CARBURANTI.-
Mancata predisposizione regolamento per la gestione dei buoni carburante; mancato controllo incrociato delle ricevute "madre e figlia" dei buoni carburante.

Questioni contabili	Altro

Oss: VERIFICA FARMACIA. –

- Mancato inventario fisico del magazzino farmacia alla data del 31/12/2013;
- sistema informatico inadeguato.

Questioni contabili	Altro

Oss: FONDI ECONOMAL I- : ripetuti acquisti di farmaci con fondi economali presso farmacie.
Il collegio, pur nella consapevolezza che il regolamento economale consente tali acquisti, ha invitato l'azienda a verificare l'opportunità di procedere con appositi contratti per gli acquisti ricorrenti degli stessi farmaci, al fine di beneficiare degli abbattimenti di prezzo.

Questioni contabili	Altro

Oss: RITARDO NEI PAGAMENTI - presenza di decreti ingiuntivi per contenziosi scaturenti da ritardo nei pagamenti relativi a forniture pregresse (anni dal 2009 al 2013) che hanno causato interessi e spese legali con un aggravio di costi per l'azienda.

Personale	Altro

Oss: Direttiva Assessoriale n. 6499 del 23.01.2014: conferimento incarichi a t.d. di varie discipline mediche, affidamento di funzioni di coordinamento e di posizione organizzative, interim ed art. 18 di uoc, in assenza della preventiva espressa formale autorizzazione di cui alla predetta direttiva.
Per le mancate autorizzazioni, l'Assessorato ha preso atto in sanatoria; per l'art. 18 di uoc di lungodegenza, l'azienda sta verificando il rispetto delle disposizioni di legge e contrattuali, con eventuale recupero delle risorse già liquidate.

Personale	Altro

Oss: Contratti di collaborazione ed a progetto: in merito alla presenza dei contratti in argomento, è stato più volte raccomandato di attenzionare i contenuti di tali forme contrattuali, al fine di evitare contenziosi con soccombenza dell'azienda Civico e del CRT con trasformazione dei rapporti di lavoro a tempo indeterminato da parte dei giudice adito.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.015.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 9.684.800,00

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

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

che è stato incrementato il fondo rischi per contenzioso stimando l'entità dell'accantonamento sulla base della maggiore ponderazione del grado di possibile realizzazione e di avveramento delle possibilità di soccombenza, per un importo pari a € 1.700.000,00.
Inoltre a titolo prudenziale sono stati effettuati ulteriori accantonamenti per rischi pari ad € 2.653.000,00, con un incremento complessivo del fondo pari ad € 4.949.000,00

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

MARIA LETIZIA DI LIBERTI

FULVIO COTICCHIO

GIOVANNI GALIZIA