

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 5 ORISTANO

Regione: Sardegna

Sede: Oristano, via Carducci n. 35

Verbale n. 37 del COLLEGIO SINDACALE del 19/06/2015

In data 19/06/2015 alle ore 10:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIUSEPPE ERMENEGILDO SORO

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

FABIO PAOLO PORCU

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MICHELE BUTTU

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ANDREA PIRODDI

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

ALDO SECCI

Presente

Partecipa alla riunione

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

- Relazione al bilancio consuntivo anno 2014;
- Esame delibere di consolidamento dei fondi contrattuali anno 2014;
- Varie ed eventuali.

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:

- Relazione al bilancio consuntivo anno 2014.
Si conclude la relazione al bilancio consuntivo della ASL n. 5 di Oristano che viene allegata al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale.

- Esame delibere di consolidamento dei fondi contrattuali anno 2014;
Si rinvia il presente punto all'ordine del giorno alla prossima seduta del Collegio.

- Varie ed eventuali.
Nessuna osservazione del Collegio al presente punto all'ordine del giorno.

Ultimati gli accertamenti il Collegio Sindacale è convocato per il giorno 10 luglio 2015 alle ore 10,30 presso la sede legale dell'Azienda Sanitaria Locale n° 5 di Oristano per le seguenti verifiche:

- Verifica di cassa ticket P.O. Oristano;
- Esame mobilità passiva intra ed extraregionale;
- Esame delibere di consolidamento dei fondi contrattuali anno 2014;
- Varie ed eventuali.

I singoli Componenti del Collegio possono esaminare atti e acquisire dati e notizie, presso la sede aziendale, sui vari punti dell'ordine dei lavori di cui sopra e presentare, per iscritto, nella prossima seduta, le proprie osservazioni, deduzioni e proposte da discutere collegialmente.

La seduta viene tolta alle ore 13:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 19/06/2015 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 5 ORISTANO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Giuseppe E. Soro - presente;

Dott. Fabio Porcu - presente;

Dott. Andrea Piroddi - assente

Dott. Michele Buttu - presente;

Dott. Aldo Secchi - presente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 352

del 29/05/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/06/2015

con nota prot. n. _____ del _____ 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 € 143.090,00 con un incremento
rispetto all'esercizio precedente di € 136.486,00, pari al %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio d'esercizio 2014	Differenza
Immobilizzazioni	€ 82.828.108,00	€ 81.077.830,00	€ -1.750.278,00
Attivo circolante	€ 97.470.029,00	€ 105.243.417,00	€ 7.773.388,00
Ratei e risconti	€ 51.405,00	€ 51.373,00	€ -32,00
Totale attivo	€ 180.349.542,00	€ 186.372.620,00	€ 6.023.078,00
Patrimonio netto	€ 48.998.185,00	€ 53.545.431,00	€ 4.547.246,00
Fondi	€ 24.119.169,00	€ 26.886.118,00	€ 2.766.949,00
T.F.R.	€ 2.972.787,00	€ 3.241.946,00	€ 269.159,00
Debiti	€ 66.950.958,00	€ 68.394.893,00	€ 1.443.935,00
Ratei e risconti	€ 37.308.444,00	€ 34.304.232,00	€ -3.004.212,00
Totale passivo	€ 180.349.543,00	€ 186.372.620,00	€ 6.023.077,00
Conti d'ordine	€ 1.071.804,00	€ 1.071.804,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 265.820.914,00	€ 267.708.733,00	€ 1.887.819,00
Costo della produzione	€ 260.489.154,00	€ 266.613.319,00	€ 6.124.165,00
Differenza	€ 5.331.760,00	€ 1.095.414,00	€ -4.236.346,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -458.016,00	€ -240.095,00	€ 217.921,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -2.598.064,00	€ 1.545.821,00	€ 4.143.885,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.275.680,00	€ 2.401.140,00	€ 125.460,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.269.077,00	€ 2.258.049,00	€ -11.028,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 6.603,00	€ 143.091,00	€ 136.488,00

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	€ 262.860.000,00	€ 267.708.733,00	€ 4.848.733,00
Costo della produzione	€ 262.285.000,00	€ 266.613.319,00	€ 4.328.319,00
Differenza	€ 575.000,00	€ 1.095.414,00	€ 520.414,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -275.000,00	€ -240.095,00	€ 34.905,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.545.821,00	€ 1.545.821,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 300.000,00	€ 2.401.140,00	€ 2.101.140,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.158.000,00	€ 2.258.049,00	€ 100.049,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -1.858.000,00	€ 143.091,00	€ 2.001.091,00

Patrimonio netto	€ 53.545.430,00
Fondo di dotazione	€ 20.919.327,00
Finanziamenti per investimenti	€ 59.428.103,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 4.332.900,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 13.088.491,00
Utile (perdite) portati a nuovo	€ -44.366.481,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 143.090,00

L'utile di € 143.090,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014
<input checked="" 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:

Per l'esercizio 2014 l'ASL n. 5 di Oristano ha predisposto il bilancio facendo riferimento al contenuto della Delibera della Giunta Regionale della Regione Autonoma della Sardegna n. 50/19 del 11/11/2007 in quanto il D. Lgs. n. 118/2011 è stato recepito dalla normativa regionale a far data dal bilancio d'esercizio dell'anno 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-sistemico", 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 non 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.

Nel calcolo degli ammortamenti l'azienda si è discostata dalle aliquote previste dal D.Lgs. n. 118/2011 applicando le aliquote stabilite dalla Regione Autonoma della Sardegna per le Aziende del Servizio Sanitario Nazionale. Sul punto il Collegio evidenzia che la Regione Sardegna ha recepito il D.Lgs. 118/2011 a far data dal bilancio anno 2015 (sul punto veda, inoltre, la sentenza della Corte Costituzionale del 2/07/2012 n. 178), secondo quanto previsto dall'art. 37 del citato decreto.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non sussistono spese di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo capitalizzate in bilancio.

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.

Veda l'annotazione afferente l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.

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.

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.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Le voci riepilogative di credito, rappresentate in N.I. dalla pag. 39 alla pag. 51, sono state dettagliate suddividendole tra: "entro i 12 mesi e oltre i 12 mesi", riportando per i crediti extra fondo e il conto capitale, la riapertura, gli incrementi dei crediti sorti nel 2013, i decrementi per crediti incassati nel 2013, crediti stralciati e saldo al 31.12.2014. Si evidenzia che nell'esercizio 2014 sono stati determinati i relativi Fondi di svalutazione per Crediti vs soggetti pubblici e vs soggetti privati assumendo, quale criterio di determinazione dell'accantonamento, l'effettivo grado di solvibilità dei crediti. Si rileva la mancata indicazione, in nota Integrativa, delle informazioni afferenti le posizioni creditizie in sofferenza e dei tempi medi di incasso, così come richiesto nello schema di nota Integrativa allegata alla Deliberazione della Giunta Regionale della Regione Autonoma della Sardegna n. 50/19 del 11/12/2007.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

Si - Non è 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.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

Il collegio non attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Si specifica che i fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire potenziali rischi o oneri futuri riconducibili alla natura di alcune controversie e della loro rilevanza economica radicate negli anni passati, allo stato ancora pendenti, e in particolare derivanti da responsabilità sanitaria fuori copertura assicurativa, ove la ASL potrebbe esporsi qualora le stesse si concludessero con sentenze sfavorevoli che, tuttavia, dovrebbero essere confermate nei diversi gradi di giudizio. Per l'esercizio 2014 si è provveduto alla determinazione dell'accantonamento al fondo per controversie per euro 275.000,00 e per euro 5.000.000,00 per costituire un fondo di autoassicurazione, a copertura di eventuali risarcimenti danni sorti nell'esercizio 2014 in assenza di copertura di premialità assicurativa.

Sul punto, il Collegio prende atto delle note protocollo 2015/1799 del 12/02/2015 e 2015/2430 del 02/03/2014, con la quale il Responsabile dell'Ufficio Legale e Contenziosi Avv. Salvatore Miscali ha comunicato al Servizio Bilancio l'accantonamento complessivo al fondo rischi in misura pari ad euro 5.000.000 con riferimento ai rischi potenziali di risarcimento danni, nonché l'importo di euro 275.000,00 quale accantonamento ad altri fondi per rischi derivanti da cause legali.

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.

I debiti sono stati dettagliati in Nota Integrativa dalla pag. 59 alla pag. 64. I debiti vs. sogg. privati sono distinti per natura e anno di provenienza. Il Collegio, nel fare riferimento allo schema di nota integrativa allegato alla Deliberazione della Giunta Regionale della Regione Autonoma della Sardegna n. 50/19 del 11/12/2007, invita l'Amministrazione aziendale a specificare la composizione delle voci "Debito verso Stato e RAS", nonché il contenuto della voce "debiti verso gestione liquidatoria".

Nell'anno 2014 continua a permanere nel bilancio dell'ASL il debito verso la Casa di Cura Madonna del Rimedio per un importo di Euro 17.340.464,00. Il debito è oggetto di un contenzioso in corso tra la ASL e la Casa di Cura. Il relativo costo è stato contabilizzato in bilancio negli anni precedenti, al momento del ricevimento delle fatture da parte dell'ente convenzionato.

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.

Nella Nota Integrativa risultano dettagliati i Risconti Passivi.

Non sono stati accantonati Ratei Passivi sul costo delle degenze presso altre strutture sanitarie, in quanto la RAS finanzia al netto della mobilità attiva e passiva.

Conti d'ordine SI

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	€ 1.071.804,00
Altri conti d'ordine	
TOTALE	€ 1.071.804,00

La nota integrativa non riporta la descrizione della natura degli importi indicati nei conti d'ordine, secondo quanto previsto dallo

schema di nota Integrativa allegato alla Deliberazione della Giunta Regionale della Regione Autonoma della Sardegna n. 50/19 del 11/12/2007.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Le assegnazioni del Fondo sanitario regionale (F.S.R.) sono state definite con la D.G.R. 19/21 del 28.4.2015. Il valore della produzione ha subito un incremento pari ad Euro 1.887.819,00 rispetto all'anno 2013, risultando pari ad Euro 267.708.733,00.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 79.603.806,00
Dirigenza	€ 44.407.231,00
Comparto	€ 35.196.575,00
Personale ruolo professionale	€ 402.524,00
Dirigenza	€ 401.014,00
Comparto	€ 1.510,00
Personale ruolo tecnico	€ 9.259.972,00
Dirigenza	€ 9.132.687,00
Comparto	€ 127.285,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.374.987,00
Dirigenza	€ 984.235,00
Comparto	€ 5.390.752,00
Totale generale	€ 95.641.289,00

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

Le ferie maturate non godute hanno dato luogo ad un accantonamento in bilancio nella misura di € 3.898.764,27. La Direzione Generale, al fine di apporre correttivi per ridurre il fenomeno, ha emanato specifiche direttive per la programmazione delle ferie da parte del personale nel corso dell'anno, in maniera da evitare il rischio di dover procedere alla liquidazione e pagamento delle ferie non godute dal personale.

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

posti coperti al 31.12.2013 tot. n°1706
posti coperti al 31.12.2014 tot. n° 1715

- 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:

Non sono state effettuate monetizzazioni di ferie non godute non conformi alle disposizioni di legge in materia.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nessuno.

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

Non sono state corrisposte ore di straordinario in eccedenza rispetto ai limiti di contratto o di legge, secondo quanto evidenziato dalla documentazione prodotta dal servizio di amministrazione del personale.

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

Non sono stati inseriti nella contabilità oneri per rinnovi afferenti il contratto di comparto ed il contratto per la dirigenza ASL relativi all'anno 2014.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 37.444.124,67
---------	-----------------

Il numero delle prestazioni acquisite extra ASL sono progressivamente diminuite nel corso degli anni dal 2007 e 2013, ultimo anno per il quale sono disponibili dati ufficiali sulla mobilità attiva e passiva.

In media, il numero di prestazioni effettuate in mobilità passiva si attesta sul 40% delle prestazioni totali per l'anno 2013.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 33.300.099,00 che risulta essere in linea

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

Si rileva un aumento della spesa farmaceutica relativa all'anno 2014 rispetto alla spesa dell'anno precedente, pari a euro 30.699.657,11, con uno scostamento pari a euro 2.600.441,89.

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	€ 50.315,62
---------	-------------

Il dato dell'anno 2014 registra un decremento pari ad Euro 14.750,36 rispetto al dato relativo all'anno 2013, afferente le convenzioni attivate dal Servizio Personale stipulate con personale sanitario di altre ASL della Regione.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 122.211.360,00
---------	------------------

Si rileva un incremento dei costi relativi agli altri beni e servizi pari a euro 1.654.909.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.477.540,00
Immateriali (A)	€ 83.092,00
Materiali (B)	€ 5.394.448,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 447,00
Oneri	€ 240.541,00
TOTALE	€ -240.094,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 2.675.116,00
Oneri	€ 1.129.295,00
TOTALE	€ 1.545.821,00

Eventuali annotazioni

Imposte sul reddito

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

IRAP: 2.128.678

IRES: 129.371

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

I.R.A.P.	€ 285.200,00
I.R.E.S.	

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 amministrativa 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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 17.340.464,00
Accreditate	
Altro contenzioso	

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:

Non sono state ricevute denunce indirizzate al Collegio Sindacale nel corso dell'anno 2014.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente del 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

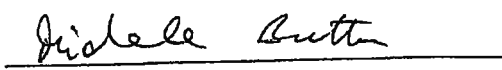
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE ERMENEGILDO SORO 

FABIO PAOLO PORCU 

MICHELE BUTTU 

ALDO SECCI 