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

Regione: Sardegna

Sede:

Verbale n. 13 del COLLEGIO SINDACALE del 22/05/2014

In data 22/05/2014 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 Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ALDO SECCI Assente giustificato

Partecipa alla riunione Si specifica che il dott. Michele Buttu si è presentato alla riunione del Collegio Sindacale alle ore 13:15.

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

1. Esame del progetto di bilancio consuntivo anno 2013 e predisposizione relazione al bilancio del Collegio Sindacale;
2. 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:

PUNTO UNO: Esame del progetto di bilancio consuntivo anno 2013 e predisposizione relazione al bilancio del Collegio Sindacale.

Il Collegio conclude l'esame del progetto di bilancio e la relazione al bilancio anno 2013, che si allega quale parte integrante del presente verbale.

PUNTO DUE: Varie ed eventuali.

Nessuna osservazione al presente punto all'ordine del giorno.

Ultimati gli accertamenti il Collegio Sindacale è convocato per il giorno 06 giugno 2014 alle ore 10,30 presso la sede legale dell'Azienda Sanitaria Locale n° 5 di Oristano per le seguenti verifiche:

1. Verifica cassa trimestrale ente tesoriere al 31/03/2014;
2. Verifiche delibere e determinazioni;
3. Analisi relazione sul costo del personale del Direttore del Servizio di Amministrazione del personale;
4. 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 14:15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2013

In data 22/05/2014 si é 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 2013.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Giuseppe E. Soro - presente
Dott. Fabio Porcu - presente
Dott. Andrea Piroddi - presente
Dott. Michele Buttu - presente
Dott. Aldo Secci - assente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 384

del 24/04/2014 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/05/2014

con nota prot. n. PG/2014/31056 del 05/05/2014 e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

☒ stato patrimoniale

☒ conto economico

☒ rendiconto finanziario

☒ nota integrativa

☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 6.604,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 7.300.639,00 , pari al 99,9 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio d'esercizio 2013	Differenza
Immobilizzazioni	€ 83.844.676,00	€ 82.828.108,35	€ -1.016.567,65
Attivo circolante	€ 96.170.877,00	€ 97.470.029,21	€ 1.299.152,21
Ratei e risconti	€ 24.180,00	€ 51.405,00	€ 27.225,00
Totale attivo	€ 180.039.733,00	€ 180.349.542,56	€ 309.809,56
Patrimonio netto	€ 48.791.581,00	€ 48.998.184,78	€ 206.603,78
Fondi	€ 21.054.128,00	€ 24.119.168,55	€ 3.065.040,55
T.F.R.	€ 2.975.689,00	€ 2.972.787,18	€ -2.901,82
Debiti	€ 67.137.427,00	€ 66.950.957,73	€ -186.469,27
Ratei e risconti	€ 40.080.908,00	€ 37.308.444,32	€ -2.772.463,68
Totale passivo	€ 180.039.733,00	€ 180.349.542,56	€ 309.809,56
Conti d'ordine	€ 1.071.804,00	€ 1.071.804,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 268.375.045,00	€ 265.820.914,01	€ -2.554.130,99
Costo della produzione	€ 251.409.116,00	€ 260.489.153,71	€ 9.080.037,71
Differenza	€ 16.965.929,00	€ 5.331.760,30	€ -11.634.168,70
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -610.621,00	€ -458.015,96	€ 152.605,04
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -2.080.319,00	€ -2.598.063,94	€ -517.744,94
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.274.989,00	€ 2.275.680,40	€ -11.999.308,60
Imposte dell'esercizio	€ 6.967.746,00	€ 2.269.076,68	€ -4.698.669,32
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 7.307.243,00	€ 6.603,72	€ -7.300.639,28

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2013)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 256.128.000,00	€ 265.820.914,01	€ 9.692.914,01
Costo della produzione	€ 252.816.000,00	€ 260.489.153,71	€ 7.673.153,71
Differenza	€ 3.312.000,00	€ 5.331.760,30	€ 2.019.760,30
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -369.000,00	€ -458.015,96	€ -89.015,96
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -2.598.063,94	€ -2.598.063,94
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.943.000,00	€ 2.275.680,40	€ -667.319,60
Imposte dell'esercizio	€ 7.150.000,00	€ 2.269.076,68	€ -4.880.923,32
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -4.207.000,00	€ 6.603,72	€ 4.213.603,72

Patrimonio netto	**€ 48.998.184,00**
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	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 13.017.235,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -44.373.085,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 6.604,00

L'utile di € 6.603,72

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2013
☒ 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:

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 non 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.

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 non ha ancora recepito il D.Lgs. 118/2011 (sul punto vedasi, 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.

Vedasi 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.

Per i beni fungibili il costo è stato calcolato con il metodo del Prezzo Medio Ponderato.

Crediti
I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Le voci riepiologative di credito, rappresentate in N.I. dalla pag. 39 alla pag. 49, 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 31.12.2013. Si richiede l'inserimento in nota integrativa di apposito prospetto con la descrizione dei crediti oltre i cinque anni o, analogamente a quanto fatto con riguardo ai debiti, con l'indicazione dei medesimi per anno di formazione.
Si evidenzia che nell'esercizio 2013 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 suggerisce l'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 2013 si è provveduto alla determinazione del fondo per controversie per euro 222.295,25 e per euro 5.000.000,00 per costituire un fondo di autoassicurazione, a copertura di eventuali risarcimenti danni sorti nell'esercizio 2013 in assenza di copertura di premialità assicurativa.
In nota integrativa, dalla pag. 51 alla pag. 54, si fornisce ampio dettaglio dei fondi rischi dell'ASL, con suddivisione delle macrovoci come da dettaglio previsto nel piano dei conti regionale.
Sul punto, il Collegio prende atto della nota protocollo 2014/2576 del 05/03/2014, 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 222.295,25 quale accantonamento ad altri fondi per rischi derivanti da cause legali. Si ritiene opportuno, con riferimento all'accantonamento di euro 5.000.000, esplicitare in nota integrativa i criteri di determinazione del predetto importo.

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. 55 alla pag 60. I debiti vs. sogg. privati sono distinti per natura e anno di provenienza. Il Collegio, anche in considerazione della Determinazione della RAS n. 403 del 27/11/2013 e dello 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", nonchè del contenuto della voce "debiti verso gestione liquidatoria".

Nell'anno 2013 continua a permanere nel bilancio dell'ASL il debito verso la Casa di Cura Madonna del Rimedio per un importo di Euro 17.376.126,20. 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.

Il Collegio invita l'amministrazione aziendale a dettagliare (e meglio specificare) nella Nota Integrativa, l'origine e la natura dei debiti indicati nel prospetto per anno di provenienza.
Si suggerisce l'indicazione, in nota integrativa, delle informazioni afferenti i tempi medi di pagamento dei debiti aziendali.

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	€ 10.092,00
Beni in comodato	€ 1.071.804,00
Altri conti d'ordine	
TOTALE	€ 1.081.896,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Le assegnazioni del Fondo sanitario regionale (F.S.R.) sono state definite con la D.G.R. 9/10 del 3.05.2014.
Il valore della produzione ha subito un decremento pari ad Euro 2.554.131,00 rispetto all'anno 2012, risultando pari ad Euro 265.820.914,00.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 80.407.354,31
Dirigenza	€ 44.565.787,40
Comparto	€ 35.841.566,91
Personale ruolo professionale	€ 386.381,96
Dirigenza	€ 384.990,08
Comparto	€ 1.391,88
Personale ruolo tecnico	€ 8.358.949,56
Dirigenza	€ 43.179,99
Comparto	€ 8.315.769,57
Personale ruolo amministrativo	€ 6.537.623,44
Dirigenza	€ 1.036.517,29
Comparto	€ 5.501.106,15
Totale generale	€ 95.690.309,27

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

Il costo del personale complessivo è determinato dal "Residuo Fondi" per euro 4.443.985,54, oltre che dalle "Ferie non Godute" per euro 3.573.026,00, dal "Personale a Progetto", per euro 662.965,13 e dai "Rinnovi Contrattuali" per euro 16.688.069,48.

- 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 31.12.2012 tot. n°1670
posti coperti al 31.12.2013 tot. n°1706

- 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 2013.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 31.070.714,24

Il numero delle prestazioni acquisite extra ASL sono progressivamente diminuite nel corso degli anni dal 2007 e 2012, 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 2012.
L'indice di attrazione, in termini di mobilità attiva dei ricoveri ospedalieri, è rimasto pressochè invariato nel periodo suddetto, attestandosi su una percentuale pari al 15% circa del totale delle prestazioni.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 30.699.657,11 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

Si rileva una incidenza positiva sui risultati d'esercizio rispetto alla spesa dell'anno precedente, pari a euro 32.575.29,14, con uno scostamento pari a euro 1.875.572,00.

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	€ 65.065,98

Il dato si riferisce esclusivamente alle convenzioni attivate dal Servizio Personale per un importo pari a euro 65.056, che rappresentano convenzioni stipulate con personale sanitario di altre ASL della Regione nell'anno 2013. Si rileva un decremento della spesa afferente le predette convenzioni rispetto all'anno 2012 di importo pari ad Euro 21.655,39.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 151.659.714,00

Si rileva il decremento del costo relativo all'acquisto di beni e servizi rispetto all'anno 2012 di importo pari ad Euro 3.707.891,00.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 4.664.785,00
Immateriali (A)	€ 66.817,00
Materiali (B)	€ 4.597.968,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 714,00
Oneri	€ 458.730,00
TOTALE	€ -458.016,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 1.948.396,00
Oneri	€ 4.546.460,00
TOTALE	€ -2.598.064,00

Eventuali annotazioni

La valorizzazione degli Oneri straordinari conteggia al suo interno le ferie non godute e maturate in esercizi precedenti per euro 1.346.752 e sopravvenienze passive per acquisti di beni e servizi per euro 1.049.275,70.

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

Il Collegio, in particolare, evidenzia l'aggiornamento dell'aliquota IRAP che con la legge finanziaria della RAS n°12 del 23/5/13 all'art. 2 c.1 p. b definisce la nuova aliquota passando dal 8.50% (2012) al 2.55% (2013). Sul punto viene acquisita la nota PG 2014/0020856 del 24/03/2014.

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

I.R.A.P.	€ 2.155.470,80
I.R.E.S.	€ 113.605,88

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.) scadenze rispettate entro il mese successivo al trimestre di riferimento, caricate sul portale NSIS.

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 13.423.644,00
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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 dal Collegio Sindacale nel corso dell'anno 2013.

- 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

GIUSEPPE ERMENEGILDO SORO _____

FABIO PAOLO PORCU _____

MICHELE BUTTU _____

ANDREA PIRODDI _____