

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 2 OLBIA

Regione: Sardegna

Sede:

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 26/02/2014

In data 25/02/2014 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

AGOSTINA CHIODINO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANTONIO MELE

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

SIMONA SCANU

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

ALESSANDRO BECCU

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ROSARIO STELLA

Presente

Partecipa alla riunione il dottor R. Stella, a partire dalle ore 17.00 del giorno 25/02/2014

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

Bilancio d'esercizio al 31.12.2012;
Relazione ammanchi cassa Ticket.

il secondo punto viene rinviato in quanto le sedute del 25 e del 26 sono state interamente dedicate alla redazione del parere sul Bilancio.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

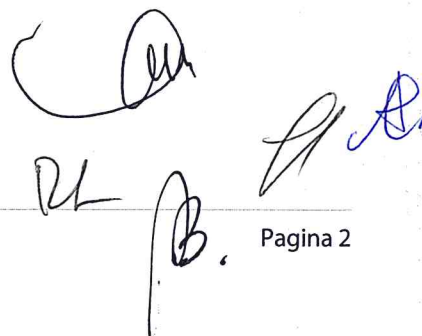
Infine il collegio procede a:

Redigere il parere sul bilancio 2012, nella seduta del 25/02/2014, sospesa alle ore 18.30 e ripresa il giorno 26/02/2014 alle ore 10.00

La seduta viene tolta alle ore 18.20 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si allega il parere sul bilancio 2012.



Handwritten signatures in blue ink, including a large circular mark and several distinct signatures.

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 25/02/2014 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 2 OLBIA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dottor Agostina Chiodino, dottoressa Simona Scanu, il dottor Antonio Mele, il dottor Alessandro Beccu.

il dottor Paolo Sau, dirigente del Servizio Bilancio del'Asl.

Il dottore Rosario Stella partecipa alla seduta a partire dalle ore 17.00.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 177

del 24/02/2014, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/02/2014

con nota prot. n. NP/2014/2038 del 25/02/2014 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 € 3.586.384,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 27.934.257,00, pari al 115 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2011)	Bilancio d'esercizio 2012	Differenza
Immobilizzazioni	€ 119.176.121,00	€ 116.138.733,00	€ -3.037.388,00
Attivo circolante	€ 74.057.327,00	€ 87.650.523,00	€ 13.593.196,00
Ratei e risconti	€ 142.147,00	€ 668.429,00	€ 526.282,00
Totale attivo	€ 193.375.595,00	€ 204.457.685,00	€ 11.082.090,00
Patrimonio netto	€ 64.237.116,00	€ 85.613.325,00	€ 21.376.209,00
Fondi	€ 4.196.598,00	€ 4.858.911,00	€ 662.313,00
T.F.R.	€ 2.790.558,00	€ 2.911.705,00	€ 121.147,00
Debiti	€ 107.830.051,00	€ 96.825.011,00	€ -11.005.040,00
Ratei e risconti	€ 14.321.272,00	€ 14.248.733,00	€ -72.539,00
Totale passivo	€ 193.375.595,00	€ 204.457.685,00	€ 11.082.090,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2011)	Bilancio di esercizio 2012	Differenza
Valore della produzione	€ 220.421.638,00	€ 242.156.098,00	€ 21.734.460,00
Costo della produzione	€ 237.161.782,00	€ 231.706.747,00	€ -5.455.035,00
Differenza	€ -16.740.144,00	€ 10.449.351,00	€ 27.189.495,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -984.755,00	€ -1.112.027,00	€ -127.272,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -399.499,00	€ 160.528,00	€ 560.027,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -18.124.398,00	€ 9.497.852,00	€ 27.622.250,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.223.475,00	€ 5.911.468,00	€ -312.007,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -24.347.873,00	€ 3.586.384,00	€ 27.934.257,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2012)	Bilancio di esercizio 2012	Differenza
Valore della produzione	€ 224.167.000,00	€ 242.156.098,00	€ 17.989.098,00
Costo della produzione	€ 224.686.000,00	€ 231.706.747,00	€ 7.020.747,00
Differenza	€ -519.000,00	€ 10.449.351,00	€ 10.968.351,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -743.000,00	€ -1.112.027,00	€ -369.027,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 160.528,00	€ 160.528,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -1.262.000,00	€ 9.497.852,00	€ 10.759.852,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.171.000,00	€ 5.911.468,00	€ -259.532,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -7.433.000,00	€ 3.586.384,00	€ 11.019.384,00

Patrimonio netto	€ 85.613.325,00
Fondo di dotazione	€ 40.884.464,00
Finanziamenti per investimenti	€ 84.023.278,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 24.047.966,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -66.928.767,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 3.586.384,00

L'utile di € 3.586.384,00

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

3)

Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

- il bilancio non rispetta gli schemi del D. Lgs 118/2011, in quanto non direttamente applicabile agli enti del SSN della Regione Sardegna e ad oggi non recepito, pertanto risulta redatto secondo gli schemi regionali previgenti.
- relativamente al punto 1) di cui sopra, si precisa che la RAS non ha autorizzato la perdita programmata nel bilancio di previsione.

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

A causa dei vincoli del vigente piano dei conti non si è potuto adottare l'ammortamento diretto in conto, ma gli ammortamenti vengono gestiti mediante accantonamento al relativo fondo; si ribadisce tuttavia, che non viene applicato il D.Lgs 118/2011, in quanto non recepito dalla RAS. Non sono presenti costi di impianto ed ampliamento e di ricerca e sviluppo all'attivo patrimoniale.

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.

Dalla nota integrativa risultano applicate le aliquote fiscali di cui al D.M. 31/12/88, come da disposizione della L.R. n.10 del 23/03/1997; si ribadisce tuttavia, che non viene applicato il D.Lgs 118/2011, in quanto non recepito dalla RAS.

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

Sono rappresentati da crediti immobilizzati vs Comuni.

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

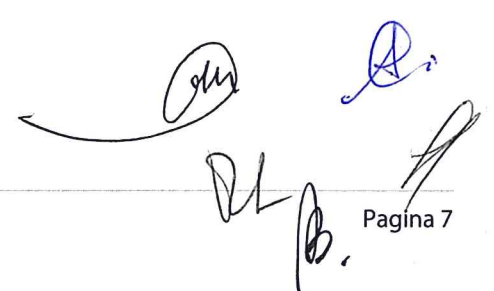
Rimanenze

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.

Si da atto della nota prot. NP/2014/239, del Servizio Provveditorato e Amministrazione Patrimoniale, con la quale si attesta l'effettuazione degli inventari fisici al 31.12.2012.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.



I crediti sono rappresentati da:

- crediti vs Stato e Regione: € 59.315.569; crediti vs Comuni: € 6.307; crediti vs aziende sanitarie pubbliche: € 343.546; crediti vs Erario: € 306.007; crediti vs Altri: € 2.276.550. I suddetti crediti sono stati svalutati per tenere conto del valore di presumibile realizzo degli stessi.

Il Collegio, visti gli allegati, ritiene congrua la svalutazione effettuata pari ad € 1.014.036.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

NO - 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.

L'importo maggiormente significativo è rappresentato da risconti attivi su buoni pasto pari ad € 560.529.

Tale importo è rappresentato dall'importo dei buoni pasto acquistati nel 2012, ma non utilizzati nel corso di tale anno.

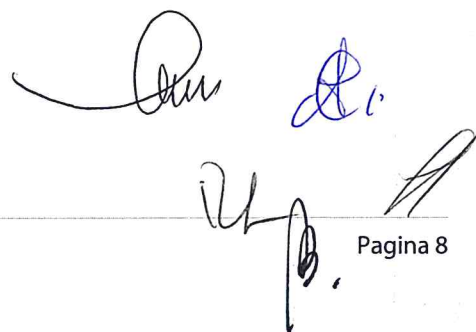
Il Collegio ha richiesto, in verbali precedenti, dettaglio delle movimentazioni dei buoni pasto nel corso del 2012, con esposizione del saldo iniziale, degli acquisti, degli utilizzi e del saldo finale al 31.12.2012. Il Collegio ritiene infatti, che colui che è preposto alla gestione dei buoni pasto sia di fatto un agente contabile e che ne debba essere regolarizzata la posizione. Alla luce, inoltre, del confronto con l'anno 2011, nel quale non risulta effettuato il risconto in oggetto, si invita, per il futuro, a stimare, in modo più accurato e preciso, ove possibile, il fabbisogno annuale di buoni pasto.

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.

Riguardo quanto sopra, si evidenzia che ad oggi la Regione Sardegna non ha adottato gli schemi e le procedure previsti dal D.Lgs 118/2011 e pertanto le attestazioni di cui sopra, previste dall'articolo 29 co. 1, lett.g, non possono essere rese.



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.

Al 31.12.2012, l'accantonamento al TFR è pari a zero, in quanto il debito vs dipendenti relativo al trattamento di fine rapporto è liquidato dall' INPDAP.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I debiti sono esposti in nota integrativa per tipologia di soggetto creditore e precisamente: vs Stato e RAS € 29.889; vs Comuni: € 297.773; vs Aziende Sanitarie Pubbliche: € 1.459.496; vs fornitori: € 65.533.183; vs Erario: € 3.903.753; vs Ist. Previd. : € 3.826.488; vs Altri (prevalentemente vs personale dipendente): € 21.774.429, importo riferito ai residui dei fondi di contrattazione integrativa aa.pp. e ad altri debiti vs personale per ferie maturate e non godute.

Con riferimento ai debiti vs fornitori si rileva che il tempo medio dichiarato dall'Azienda per provvedere ai pagamenti è di 180 giorni, calcolato mediante media aritmetica dei tempi di pagamento di un campione rappresentativo degli stessi debiti.

La rappresentazione per anno di formazione del debito è dettagliata in nota integrativa per i debiti di maggiore rilevanza.

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.

L'importo iscritto in bilancio a titolo di risconti passivi è pari ad euro 14.230.372, con una variazione in diminuzione di euro 79.104, rispetto all'esercizio 2011. L'importo rappresenta il risultato della procedura c.d. di sterilizzazione di finanziamenti in conto capitale deliberati dopo il 01/01/2008.

L'importo dei Ratei Passivi ammonta ad euro 18.361, con una variazione positiva di euro 6.565, rispetto all'esercizio 2011 e rappresentano costi per utenze e canoni di competenza dell'esercizio.

Conti d'ordine NO

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

Sono rappresentati dal contributo dal Fondo Sanitario Regionale e da ricavi propri da prestazioni.

Si nota nei ricavi da prestazioni un lieve incremento, pari ad euro 46.981, mentre il contributo dal FSR evidenzia un consistente incremento, pari ad euro 22.636.084, dovuto a maggiori assegnazioni regionali giusta delibera Ras 15/30 del 29/03/2013. Le maggiori assegnazioni di cui sopra hanno determinato il positivo risultato d'esercizio dell'Azienda e lo scostamento rispetto ai dati riportati nel Bilancio di previsione.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 72.813.309,00
Dirigenza	€ 43.692.380,00
Comparto	€ 29.120.929,00
Personale ruolo professionale	€ 280.240,00
Dirigenza	€ 184.366,00
Comparto	€ 95.874,00
Personale ruolo tecnico	€ 5.891.932,00
Dirigenza	€ 72.865,00
Comparto	€ 5.819.067,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.588.667,00
Dirigenza	€ 837.370,00
Comparto	€ 5.751.297,00
Totale generale	€ 85.574.148,00

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

L'importo delle ferie maturate e non godute nell'anno 2012 ammonta a euro 510.306; tale importo subisce l'influenza delle disposizioni normative intervenute in materia (DL95/2012) e delle difficoltà interpretative sorte in sede di prima applicazione. Il Collegio ha costantemente verificato la corretta applicazione delle normative vigenti, sollecitando l'azienda ad adottare comportamenti organizzativi idonei al contenimento del fenomeno.

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

Ruolo sanitario: tempo determinato ed indeterminato differenza +127.82 unità;
Ruolo amministrativo: tempo determinato ed indeterminato differenza -24.25;
Ruolo tecnico: tempo determinato ed indeterminato differenza -62.18;
Ruolo professionale: tempo determinato ed indeterminato differenza 0;
Nel complesso la variazione quantitativa totale del personale è di + 41.39 unità.

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

Con riguardo alle spese per il personale dipendente ed alle spese per lavoro interinale, si evidenzia quanto segue. Nel novembre del 2011 l'azienda ha rideterminato la dotazione organica e conseguentemente proceduto alla riorganizzazione e razionalizzazione di tutto il personale aziendale. Quanto sopra ha portato come conseguenza un considerevole ridimensionamento del ricorso a lavoro interinale, in particolare per il reperimento di personale del ruolo sanitario ed al sostenimento di minori costi per il personale complessivamente impiegato dall'Azienda.

In particolare tale attività di riorganizzazione e razionalizzazione dell'impiego di personale ha prodotto i maggiori effetti di

riduzione della spesa nell'area tecnica e amministrativa, come richiesto in numerose occasioni dal Collegio.

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

Si prende atto della nota pervenuta al Collegio da parte dell'Azienda dalla quale emerge che non si è verificata ingiustificata monetizzazione di ferie non godute a causa dell'inerzia dell'Azienda.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

Il Collegio ha verificato l'esistenza di situazioni relative a particolari tipologie di dipendenti per le quali vengono corrisposti compensi per ore di straordinario in eccedenza. Si tratta di autisti di autoambulanze, infermieri di pronto soccorso e del blocco operatorio ed altri dipendenti operanti in condizioni di emergenza e reperibilità. A riguardo il Collegio raccomanda di limitare la corresponsione di straordinari in eccedenza ai casi di effettiva necessità, escludendo tassativamente le figure le cui prestazioni non sono finalizzate a garantire i livelli minimi di assistenza.

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

Non ci sono stati maggiori oneri per rinnovi contrattuali nell'anno 2012.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

La Ras non ha fornito a tutt'oggi, i dati relativi alla mobilità interna ed extra-regionale. Si precisa che l'Assessorato Regionale della Salute gestisce direttamente la compensazione tra mobilità attiva e passiva, pertanto non vi è impatto sul costo d'esercizio.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 38.278.518,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

la valutazione della spesa farmaceutica regionale presa a riferimento è determinata sulla base del dato regionale 2012, vedi Allegato 2 della Delibera G.R. n. 17/13 del 24.4.2012. Peraltro si evidenzia che il dato aggregato della RAS non è in linea con i parametri di cui al DL 95/2012.

Nella predetta delibera sono esplicitati i correttivi e le azioni da porre in essere su base regionale per il contenimento della spesa in oggetto.

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	€ 26.413.852,00
---------	-----------------

L'importo complessivo della spesa farmaceutica, pari ad euro 38.278.518, è così composto:

- Convenzioni esterne:	€ 26.413.852,00
- Acquisto prodotti farmaceutici:	€ 10.505.006,00
- Acquisto prodotti farmaceutici dpc:	€ 1.177.582,00
- Var.Rim. prodotti farmaceutici:	€ 182.078,00

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 89.397.804,00
---------	-----------------

L'importo degli altri costi per acquisti di beni e servizi pari a 89.397.804 euro non comprende quelli relativi alla spesa farmaceutica in precedenza esaminati.

Tra i costi che hanno subito incrementi significativi si evidenzia:

- servizio di ristorazione e mensa degenti (+1.096.330 eur), dovuto all'esternalizzazione a fine 2011 del servizio;
- spese per pulizia (+526.426 eur), dovuto all'incremento dei mq di riferimento del servizio;
- spese per energia elettrica (+660.561 eur), determinato dall'apertura, nel mese di maggio 2011, del nuovo P.O. Giovanni Paolo II di Olbia, le cui spese pesano nel 2011 per 8/12, mentre gravano per intero nel 2012.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.548.756,00
Immateriali (A)	€ 60.585,00
Materiali (B)	€ 6.488.171,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 54.695,00
Oneri	€ 1.166.722,00
TOTALE	€ -1.112.027,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 3.125.380,00
Oneri	€ 2.964.852,00
TOTALE	€ 160.528,00

Eventuali annotazioni

Con riferimento alla posta in oggetto il Collegio ribadisce la necessità di implementare procedure idonee a garantire il puntuale rispetto del principio di competenza e ridurre progressivamente l'iscrizione in bilancio di componenti straordinari.

Imposte sul reddito

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

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

I.R.A.P.	€ 999.458,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la non 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
Questioni contabili	Irregolarità nelle procedure di incasso dei tickets
Oss: Il Collegio ha rilevato l'irregolarità delle procedure adottate presso le casse ticket del P.O. Giovanni Paolo II di Olbia.	
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	
Personale	Altro
Oss: Rinnovo incarico dirigenziale ex art. 15-septies, co.2 D. Lgs. 502/1992, in vigore dell'art.15 co.13 lett.c del DL95/2012: l'Azienda a seguito del rilievo ha revocato l'atto.	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 337.788,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 771.887,00

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

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

In altro contenzioso sono ricompresi gli accantonamenti per cause civili, amministrative e decreti ingiuntivi.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

Nel corso del 2012 il Collegio non ha ricevuto alcuna denuncia.

- 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

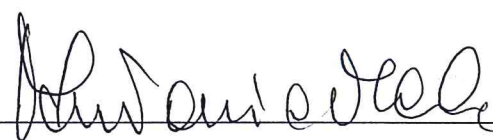


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

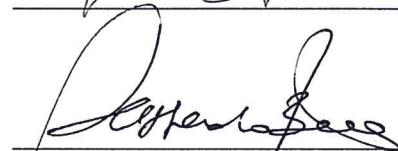
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

AGOSTINA CHIODINO 

ANTONIO MELE 

SIMONA SCANU 

ALESSANDRO BECCU 

ROSARIO STELLA 