

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI FERRARA ARCISPEDALE S. ANNA

Regione Emilia-romagna

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

In data 07/05/2014 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI FERRARA ARCISPEDALE S. ANNA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2013.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Dott. Carlo Costa
- Prof. Mauro Zappia
- Dott. Italo Medini

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 79

del 30/04/2014, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/05/2014

con nota prot. n. 34 del 07/05/2014 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 € 3.486,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 659,00, pari al 23,3 %.

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	€ 314.707.289,00	€ 351.514.401,00	€ 36.807.112,00
Attivo circolante	€ 129.950.551,00	€ 111.755.763,00	€ -18.194.788,00
Ratei e risconti	€ 62.163,00	€ 385,00	€ -61.778,00
Totale attivo	€ 444.720.003,00	€ 463.270.549,00	€ 18.550.546,00
Patrimonio netto	€ 124.456.888,00	€ 205.476.364,00	€ 81.019.476,00
Fondi	€ 8.673.300,00	€ 9.827.121,00	€ 1.153.821,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 311.580.549,00	€ 247.965.471,00	€ -63.615.078,00
Ratei e risconti	€ 9.266,00	€ 1.593,00	€ -7.673,00
Totale passivo	€ 444.720.003,00	€ 463.270.549,00	€ 18.550.546,00
Conti d'ordine	€ 11.502.818,00	€ 7.221.163,00	€ -4.281.655,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 307.255.535,00	€ 304.804.346,00	€ -2.451.189,00
Costo della produzione	€ 295.147.058,00	€ 297.155.876,00	€ 2.008.818,00
Differenza	€ 12.108.477,00	€ 7.648.470,00	€ -4.460.007,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.190.962,00	€ -782.845,00	€ 408.117,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 4.082,00	€ 1.087,00	€ -2.995,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -2.052.351,00	€ 1.826.201,00	€ 3.878.552,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.869.246,00	€ 8.692.913,00	€ -176.333,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.866.419,00	€ 8.689.427,00	€ -176.992,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 2.827,00	€ 3.486,00	€ 659,00

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	€ 265.592.391,00	€ 304.804.346,00	€ 39.211.955,00
Costo della produzione	€ 281.882.580,00	€ 297.155.876,00	€ 15.273.296,00
Differenza	€ -16.290.189,00	€ 7.648.470,00	€ 23.938.659,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -510.076,00	€ -782.845,00	€ -272.769,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 1.087,00	€ 1.087,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 471.042,00	€ 1.826.201,00	€ 1.355.159,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -16.329.223,00	€ 8.692.913,00	€ 25.022.136,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.190.882,00	€ 8.689.427,00	€ -501.455,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -25.520.105,00	€ 3.486,00	€ 25.523.591,00

Patrimonio netto	€ 205.476.364,00
Fondo di dotazione	€ 1.951.378,00
Finanziamenti per investimenti	€ 159.844.229,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 44.059.802,00
Contributi per ripiani perdite	€ 27.960,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 82.426,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -492.917,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 3.486,00

L'utile di € 3.486,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2013
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La delibera di Giunta RER n.199/2013 autorizzava una perdita di € 722.000, pari agli ammortamenti ante 2010 non sterilizzati oggetto di successiva copertura regionale. L'Azienda con delibera 115/2103 adottava il bilancio di previsione con perdita pari a € 25.520.105, la Regione con delibera di Giunta 1076/2013 approvava il bilancio assegnando un contributo ulteriore di € 24.798.000 per ricondurre la perdita al valore autorizzato.

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 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nel 2013 sono state capitalizzate le seguenti spese: € 281.743 per costi di trasferimento e riposizionamento cespiti dal vecchio ospedale alla nuova sede di Cona, € 14.925 di migliorie su beni di terzi effettuate con fondi FSEU interventi provvisori post terremoto. Il Collegio rileva, inoltre, che le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte con il proprio consenso e sono ammortizzate in un periodo di 5 esercizi, tranne le migliorie su beni di terzi che vengono ammortizzate in 10 esercizi facendo l'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Si precisa che nel 2013 è stato iscritto fra i Fabbricati Strumentali l'importo corrispondente alla porzione del nuovo ospedale di Cona costruito con oneri a carico del Concessionario per € 45.093.760.

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.

Ammontano a € 24.941 e sono iscritti al valore di valutazione alla chiusura dell'esercizio.

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.

Il metodo utilizzato per i beni fungibili è la media ponderata continua.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

I crediti sono dettagliati in nota integrativa per anno di formazione. Il fondo svalutazione crediti verso privati ammonta a € 786.605 (utilizzo 2013 € 233.326, accantonato € 256.380), mentre è stato azzerato quello verso Aziende Sanitarie RER in quanto si è provveduto nel corso del 2013 all'allineamento degli estratti conto con le citate aziende. Il Collegio, ai sensi dell'art. 29 del DLgs.118 esprime parere favorevole in merito a quanto esposto.

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.

Ammontano a € 385

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.

Il Collegio ha verificato il dettaglio dei fondi rappresentato a pag. 36 della nota integrativa.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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:

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.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Nel 2013 è proseguito l'impegno dell'Azienda per assicurare una gestione efficiente e appropriata delle risorse finanziarie

disponibili. In particolare:

- dal giorno 8 Gennaio 2013 l'Azienda è abilitata sulla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, così come previsto dall'art.7 del D.L. 35 dell'8.04.13, e ha processato, nei termini, tutte le istanze di certificazione pervenute;

- in applicazione del D.L. 35/2013, convertito con modificazioni nella Legge 64 del 6/6/2013, l'Azienda ha inoltrato alla Regione l'elenco dei debiti al 31.12.2012 certi, liquidi ed esigibili non ancora pagati alla data dell' 8 aprile 2013. La Regione Emilia Romagna ha predisposto il Piano di pagamento regionale sulla base del quale ha sottoscritto apposito contratto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze per l'accesso all'anticipazione di liquidità (art.3 DL 35/2013). Da detta anticipazione questa Azienda ha ottenuto l'importo di € 29.462.602,69 (Delibera RER 995/2013) con il quale ha provveduto ad effettuare pagamenti ai fornitori entro 30 giorni dall'erogazione, termine fissato dal MEF. Successivamente, come previsto dal DL 102/2013 la Regione ha potuto accedere ad un'ulteriore anticipazione di liquidità rispetto alla quale l'Azienda ha ricevuto ulteriori € 13.174.044,05 (Delibera RER 1532/2013) utilizzati per proseguire nella riduzione dei tempi di pagamento ai fornitori. Sia per la prima che per la seconda anticipazione di liquidità sono stati rispettati i tempi di comunicazione ai fornitori e i tempi di pubblicazione sul sito aziendale.

- entro il 15.09.2013 sono stati inseriti nella piattaforma i debiti certi, liquidi ed esigibili, maturati alla data del 31.12.2012 che non risultavano ancora estinti a quella data.

L'Azienda quindi ha ridotto notevolmente il ritardo nei pagamenti ai fornitori grazie alle rimesse regionali derivanti dall'anticipazione di liquidità erogata in favore delle Regioni in applicazione del Decreto Legge 35 dell'8.04.13 e del Decreto Legge 102/2013.

I tempi di pagamento ai fornitori al 31.12.2013 sono risultati di 135 giorni dalla data di ricevimento delle fatture per tutte le tipologie di fornitura, ad eccezione dei servizi in appalto, disciplinati dal contratto di concessione e gestione del nuovo ospedale di Cona, che avevano tempi di pagamento di 210 giorni dalla data di ricevimento. Al 31.12.2012, invece i tempi di pagamento erano di 345 gg data ricevimento fattura, quindi si rileva un miglioramento di 210 gg..

L'importo di debiti scaduti e non pagati al 31.12.2013 ammonta complessivamente a 34,123 milioni di Euro contro i 77,043 milioni di Euro al 31.12.2012.

I tempi di pagamento dell'Azienda sono, però, ancora superiori a quelli medi regionali. Tuttavia l'Azienda ritiene che le rimesse regionali che verranno incassate a fronte dei contributi in conto esercizio 2013 in attesa di erogazione, consentiranno il raggiungimento di tempi di pagamento in linea con la media regionale. Cio' dovrebbe consentire l'ulteriore riduzione degli addebiti per interessi passivi che, come previsto dal Dlgs 231/2002 e ancor più in considerazione delle condizioni previste dalle modifiche apportate dal Dlgs 192/2012, decorrono automaticamente dopo 60 giorni dal ricevimento della fattura.

Anche i debiti risultano dettagliati per anno di formazione in nota integrativa.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

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.

Ammontano a € 1593

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	€ 492.198,00
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	€ 604.373,00
Altri conti d'ordine	€ 6.124.592,00
TOTALE	€ 7.221.163,00

(Eventuali annotazioni)

La voce altri conti d'ordine contiene esclusivamente contributi in conto capitale per investimenti futuri.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Collegio prende atto dei dettagli di confronto tra Bilancio 2012 e Bilancio 2013 riepilogati nella nota integrativa; e delle osservazioni sulle differenze tra costi e ricavi del Preventivo 2013 e del Bilancio d'Esercizio 2013 contenute nella relazione del Direttore Generale sulla gestione.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 104.152.301,00
Dirigenza	€ 45.650.587,00
Comparto	€ 58.501.714,00
Personale ruolo professionale	€ 751.606,00
Dirigenza	€ 751.606,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 14.819.363,00
Dirigenza	€ 448.496,00
Comparto	€ 14.370.867,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.971.525,00
Dirigenza	€ 887.465,00
Comparto	€ 6.084.060,00
Totale generale	€ 126.694.795,00

- 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'accantonamento per le ferie non godute ammonta nel 2013 a soli € 242. Il calcolo dell'ammontare complessivo del fondo, come da indicazioni regionali, è fatto sulla media delle ferie pagate nel triennio.

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

La variazione quantitativa del personale in servizio è dettagliatamente riportata in nota integrativa, mentre la relazione sulla gestione riporta l'elenco degli incarichi libero professionali, delle collaborazioni coordinate e degli assegni di ricerca.

- 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:

L'ammontare delle ferie monetizzate è pari a € 7.503 e non dipende da inerzia dell'amministrazione, trattandosi di oneri sostenuti per personale deceduto in costanza di servizio.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

I versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali sono stati effettuati nei termini.

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

Non sono state corrisposte ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

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

In assenza di rinnovi contrattuali l'indennità di vacanza contrattuale è stata rilevata nel costo del personale dipendente.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Trattandosi di Azienda Ospedaliera non si rileva mobilità passiva.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

Il Collegio in merito richiama quanto espresso nella Relazione del Direttore Generale sulla gestione allegata al Bilancio d'Esercizio 2013 al capitolo Politica del Farmaco e Governo della spesa farmaceutica.

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	
---------	--

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 131.636.726,00
---------	------------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Il consumo di beni aumenta di 3,5 milioni di Euro rispetto al preventivo. Lo stretto controllo sulla spesa per beni è avvenuto in una condizione di spinta verso la crescita e lo sviluppo delle attività del nuovo ospedale, soprattutto verso utenti provinciali. Il forte presidio sul trend della spesa per beni ha consentito di mantenere una coerente e giustificabile relazione tra quest'ultima e le variabili che si sono aggiunte nel corso dell'anno a caratterizzare l'andamento della produzione. Si è realizzato, quindi, un incremento dei costi dei beni di consumo proporzionalmente inferiore a quello atteso in relazione all'incremento di produzione registrata, e rivolta in particolare alla mobilità provinciale, coperta da contratto di fornitura "blindato". Aumenta rispetto alla previsione 2013 l'acquisto di servizi per effetto del completo avvio del nuovo nosocomio e della definizione dei contratti Atages, nonché per la contemporanea apertura della nuova e della vecchia sede.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.600.883,00
Immateriali (A)	€ 390.282,00
Materiali (B)	€ 13.210.601,00

Eventuali annotazioni

Visto che nel 2013 è stato iscritto fra i Fabbricati Strumentali l'importo corrispondente alla porzione del nuovo ospedale di Cona costruito con oneri a carico del Concessionario per € 45.093.760, si è proceduto all'ammortamento di detto importo con relativa sterilizzazione.

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 16.579,00
Oneri	€ 799.424,00
TOTALE	€ -782.845,00

Eventuali annotazioni

Calano significativamente gli interessi pagati sui mutui in essere per effetto dell'andamento del parametro Euribor. Calano anche gli interessi sull'anticipazione di Tesoreria, sia per l'andamento in calo del tasso, che per le rimesse ricevute ai sensi del DL 35/2013 che hanno ridotto il ricorso all'indebitamento.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 1.087,00
Svalutazioni	
TOTALE	€ 1.087,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 5.052.840,00
Oneri	€ 3.226.689,00
TOTALE	€ 1.826.151,00

Eventuali annotazioni

Incremento dei proventi straordinari rispetto alla previsione di 2,795 milioni di €. Incrementano di 2,691 milioni di Euro le "insussistenze attive verso terzi" per le note di credito emesse dal concessionario Prog. Este. su fatture relative all'anno 2012 a seguito di verifica delle prestazioni eseguite e degli accordi contrattuali. In particolare il fenomeno si riferisce al servizio di logistica (€ 1.040.905), al servizio di sterilizzazione (€ 739.994), a quello di pulizia degli spazi interni (€ 578.071) e ad altri servizi per € 291.203.

Le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo incrementano rispetto alla previsione sia per gli addebiti per interessi passivi (in conseguenza dei pagamenti effettuati in applicazione del DL 35/2013. Molti fornitori, infatti, addebitano gli interessi solo dopo l'incasso della quota capitale) sia perchè aumentano le sopravvenienze passive per acquisto servizi (sanitari e non per 1 milione di €) per gli addebiti relativi alla logistica 2012 (per problematiche in contenzioso con Prog.Este) e per la fatturazione da parte del concessionario di prestazioni eseguite nel 2012.

Imposte sul reddito

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

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

IRAP e IRES

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

I.R.A.P.	€ 1.153.408,00
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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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 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
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.225.326,00

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

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

la predetta somma costituisce il fondo rischi vertenze legali in corso al 31.12.2013.

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

Il Collegio prende atto che, dopo l'approvazione del bilancio d'esercizio 2012 da parte della Giunta, l'Azienda ha destinato l'utile 2012 a parziale copertura della parte della perdita d'esercizio 2009 non ripianabile dalla Regione in quanto eccedente gli ammortamenti non sterilizzati. Anche l'utile 2013, ad avvenuta approvazione da parte della Giunta del Bilancio d'esercizio, sarà utilizzato nel rispetto dell'art.30 del D.Lgs.118/2011.

Il Collegio vista la verifica del piano delle azioni 2013 contenuta nella Relazione del Direttore Generale allegata al Bilancio d'Esercizio 2013 e considerato che il Bilancio presenta un utile dovuto all'adozione delle delibere regionali sopra richiamate per ricondurre la perdita al valore autorizzato, raccomanda l'adozione di ulteriori e più incisive azioni e di interventi concertati di carattere strutturale tesi a conseguire un risultato del prossimo esercizio 2014 che preveda un significativo minor ricorso a interventi straordinari di copertura da parte della Regione.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

Carlo Costa _____

MAURO ZAPPIA _____

Italo Medini _____