

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

Regione: Umbria

Sede: Legale provvisoria Via Bramante, 37 - Terni

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 24/05/2013

In data 24/05/2013 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

GOFFREDO MARIA COPPARONI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LEONELLA CAPPELLI

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

CIANO RICCI FELIZIANI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

CRISTINA RENDINA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANTONIO BUCCI

Assente giustificato

Partecipa alla riunione

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

- prosecuzione esame Bilancio di esercizio 2012 ex ASL n. 4;
- 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:

prosecuzione esame Bilancio - gestione sanitaria anno 2012 ex ASL n. 4 di cui ad apposita relazione allegata al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 17,00

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 31/12/2012

In data 24/05/2013 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2 il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2012.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

E' assente giustificato il dr. Bucci Antonio.

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

del _____, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 24/05/2013

con nota prot. n. 605-7313 del 23/05/2013 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 € 1.059.418,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.011.447,00, pari al _____ %.

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	€ 78.777.831,00	€ 70.125.611,00	€ -8.652.220,00
Attivo circolante	€ 94.512.489,00	€ 94.329.755,00	€ -182.734,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 173.290.320,00	€ 164.455.366,00	€ -8.834.954,00
Patrimonio netto	€ 53.280.679,00	€ 48.047.912,00	€ -5.232.767,00
Fondi	€ 32.884.992,00	€ 42.802.709,00	€ 9.917.717,00
T.F.R.	€ 2.225.669,00	€ 2.382.669,00	€ 157.000,00
Debiti	€ 82.371.715,00	€ 67.664.079,00	€ -14.707.636,00
Ratei e risconti	€ 2.527.265,00	€ 3.557.997,00	€ 1.030.732,00
Totale passivo	€ 173.290.320,00	€ 164.455.366,00	€ -8.834.954,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2011)	Bilancio di esercizio 2012	Differenza
Valore della produzione	€ 430.894.685,00	€ 431.169.525,00	€ 274.840,00
Costo della produzione	€ 426.600.175,00	€ 429.080.214,00	€ 2.480.039,00
Differenza	€ 4.294.510,00	€ 2.089.311,00	€ -2.205.199,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 310.431,00	€ 48.739,00	€ -261.692,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.620.559,00	€ 5.104.221,00	€ 3.483.662,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.225.500,00	€ 7.242.271,00	€ 1.016.771,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.177.529,00	€ 6.182.853,00	€ 5.324,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 47.971,00	€ 1.059.418,00	€ 1.011.447,00

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	€ 428.991.149,00	€ 431.169.525,00	€ 2.178.376,00
Costo della produzione	€ 422.593.209,00	€ 429.080.214,00	€ 6.487.005,00
Differenza	€ 6.397.940,00	€ 2.089.311,00	€ -4.308.629,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 39.000,00	€ 48.739,00	€ 9.739,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 5.104.221,00	€ 5.104.221,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.436.940,00	€ 7.242.271,00	€ 805.331,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.436.940,00	€ 6.182.853,00	€ -254.087,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 1.059.418,00	€ 1.059.418,00

Patrimonio netto	€ 48.047.912,00
Fondo di dotazione	€ 51.656.323,00
Finanziamenti per investimenti	€ 7.291.303,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.379.012,00
Contributi per ripiani perdite	€ 33.861.954,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 562.599,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -52.762.697,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 1.059.418,00

di

<input type="radio"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="radio"/> 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:

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, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché 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 è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del 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 nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, 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:

risultano applicate le indicazioni in materia di ammortamenti previste dalle circolari del 28 gennaio e del 25 marzo 2013, trasmesse dal Dipartimento della Programmazione e dell'Ordinamento del S.S.N.

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.

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

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

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.

(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.)

In ottemperanza al D. Lgs. 118/2011 in Nota Integrativa sono analiticamente dettagliati i crediti, per anno di formazione.

Disponibilità liquide

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

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza quindicinale il giro di fondi in Tesoreria Provinciale dello Stato

delle giacenze sui c/c postali, stante l'obbligo in tal senso per gli enti assoggettati alla Tesoreria Unica.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2012.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Come riportato nella Nota Integrativa si avverte una puntuale diversificazione nelle voci, ivi compreso l'accensione del nuovo fondo per manutenzioni cicliche relative a strutture, impianti ed attrezzature biomedicali. Si rileva nella voce "Altri accantonamenti" un importo totale di euro 13.887.769,45 e, un accantonamento di euro 7.700,00 per manutenzioni cicliche relative a strutture, impianti ed attrezzature biomedicali, supportato da una specifica relazione tecnica Dirigenziale.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Dettagliati, come previsto in N.I. e suddivisi per anno di competenza.

In particolare:

- Debiti verso Fornitori anno 2008 e precedenti euro 1.254.516,83, anno 2009 euro 128.357,33, anno 2010 euro 311.732,19, anno 2011 euro 229.568,91, anno 2012 euro 20.736.799,63.
- Debiti verso Aziende Sanitarie della Regione anno 2008 e precedenti euro 94.999,00, anno 2009 euro 0,00, anno 2010 euro 510.551,38, anno 2011 euro 699.402,81, anno 2012 euro 23.017.406,83.

(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.)

Conti d'ordine

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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

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 ired)

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.	€ 5.955.853,00
I.R.E.S.	€ 227.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 67.374.986,00
Dirigenza	€ 33.728.168,00
Comparto	€ 33.646.818,00
Personale ruolo professionale	€ 299.679,00
Dirigenza	€ 268.218,00
Comparto	€ 31.461,00
Personale ruolo tecnico	€ 8.002.318,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 8.002.318,00
Personale ruolo amministrativo	€ 5.403.928,00
Dirigenza	€ 550.398,00
Comparto	€ 4.853.530,00
Totale generale	€ 81.080.911,00

Tutti suggerimenti

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

Situazione al 31/12/2011 :

- Tempo indeterminato n. 1512;
- Tempo determinato n. 98;
- Interinali n. 0;
- Co.co.pro. L.P. n. 43.

Situazione al 31/12/2012 :

- Tempo indeterminato n. 1512;
- Tempo determinato n. 37;
- Interinali n. 16;
- Co.co.pro. L.P. n. 44.

I dati relativi al personale in servizio, potrebbero variare in sede di definizione del Conto Annuale, la cui scadenza è prevista il 15/06/2013.

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

Il costo del personale non dipendente, in libera professione e/o somministrato, compreso il personale degli Istituti Penitenziari della provincia di Terni e Orvieto (L. 740/1970), ammonta a complessivi euro 1.205.104,94 (valore C.E. al 31/12/2012).

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

- Corresponsione di 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:

Dall'anno 2009 vi è il blocco dei rinnovi contrattuali.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 158.863.355,09
---------	------------------

Mobilità attiva: intra euro 1.011.746,07 - extra euro 15.560.795,49

Mobilità passiva: intra euro 126.961.486,28 - extra euro 31.901.868,81.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 39.757.077,83 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

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	€ 36.802.982,08
---------	-----------------

L'importo di euro 36.802.982,08 comprende l'assistenza specialistica esterna (euro 2.395.638,97), l'assistenza riabilitativa (euro 19.228.882,79), l'assistenza integrativa in regime di accreditamento (euro 14.207.419,33) e l'assistenza ospedaliera in strutture accreditate (euro 971.040,99).

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 50.189.719,60
---------	-----------------

L'importo di euro 50.189.719,60 comprende i costi per acquisti di beni sanitari (euro 31.968.405,02), di beni non sanitari (euro 800.293,29), di servizi per manutenzione e riparazione (euro 2.222.818,17) e di servizi appaltati (euro 15.198.203,12).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 4.349.893,48
Immateriali (A)	€ 175.139,52
Materiali (B)	€ 4.174.753,96

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 48.739,00
Proventi	€ 57.366,00
Oneri	€ 8.627,00

Eventuali annotazioni

Il decremento dei Proventi finanziari rispetto all'anno 2011, è da rapportare all'art.35 del DL 24/01/2012 n°1, convertito dalla Legge 24/03/2012 n° 27, che ha dettato disposizioni riguardanti la tesoreria unica, stabilendo la sospensione fino al 31/12/2014, del regime di tesoreria unica c. d. mista, e l'applicazione del regime di tesoreria unica tradizionale, di cui all'art. 1 della legge n° 720/1984.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.104.221,00
Proventi	€ 5.105.494,00
Oneri	€ 1.273,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

Contributi in c/esercizio da parte della Regione euro 403.567.274,00.

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

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

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

corretto

e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la

corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti

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
Questioni contabili	Ritardo nella presentazione del Modello 770
Oss: Il Modello 770/2012 è stato inviato tardivamente il 07/12/2012.	

Questioni contrattuali

Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale

Oss:

E' stata evidenziata la necessità di avviare le procedure di gara in tempo utile ad evitare il ricorso alla proroga che, configurandosi quale affidamento del contratto in via diretta senza il rispetto delle procedure di evidenza pubblica, dovrebbe avvenire con estrema cautela. Nei casi in cui le proroghe tecniche di contratti scaduti, più volte reiterate, sono state disposte nelle more dell'espletamento delle gare centralizzate da parte dell'AUS - Agenzia Umbria Sanità, pur non potendosi chiamare in causa la responsabilità della ASL di Terni, è stato sottolineato che la proroga, quale strumento del tutto eccezionale, dovrebbe comunque essere contenuta entro termini stretti.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
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:

gli importi iscritti nel "Fondo rischi per cause civili e oneri processuali" e del "Fondo rischi per contenzioso personale dipendente" nonché i relativi accantonamenti dell'anno 2012, sono stati contabilizzati, come si evince dalla N.I., nel rispetto dei principi nazionali e regionali a seguito di stima dei contenziosi aperti da parte del servizio Affari Generali e Contenzioso. Dall'elenco fornito dal predetto servizio, risultano aperti al 31/12/2012, n. 230 contenziosi, di cui n. 40 riguardanti il personale dipendente.

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 espresse, 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. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

- Il Collegio fa presente che il Modello Unico Enc 2012 e il Modello Irap 2012 sono stati inviati tardivamente il 28/12/2012.
 - Riguardo gli adempimenti fiscali, il saldo IRES 2011 non è stato versato.
- Il Collegio ha potuto appurare come quanto previsto da:
- D.M. 20/03/2013 in materia di "Modifica schemi di S.P. -C.E. - N.I.";
 - Circolare n. 8036 del 25/03/2013 della Ragioneria Generale dello Stato e Dipartimento della Programmazione e dell'Ordinamento del S.S.N., relativamente agli ammortamenti;

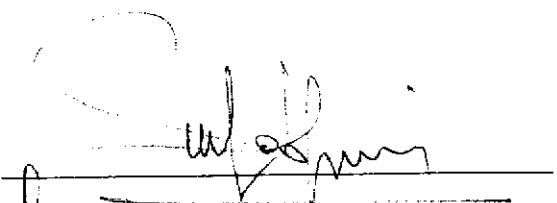
- D.G.R. Umbria n. 331 del 15/04/2013 in materia di programmazione 2012 relativa alla parte corrente, mobilità intraregionale e riparto risorse della Sanitaria Penitenziaria; è stato regolarmente recepito ed attuato.
- La Farmaceutica convenzionata esterna ha registrato un andamento in diminuzione nel corso degli ultimi anni, per effetto tra l'altro, dell'accordo a livello Aziendale 2010/2012, concluso con i M.M.G., strutturato su parametri di appropriatezza prescrittiva, che ha portato un avvicinamento alla spesa pro-capite regionale.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

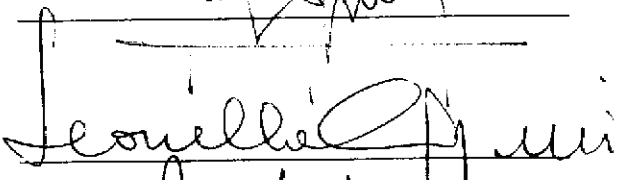
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

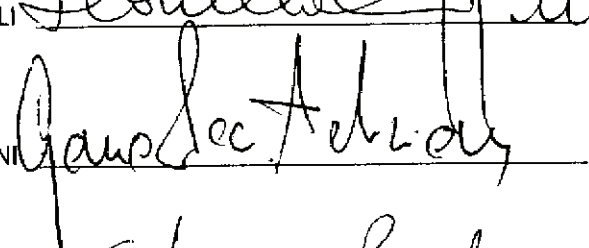
GOFFREDO MARIA COPPARONI



LEONELLA CAPPELLI



CIANO RICCI FELIZIANI



CRISTINA RENDINA

