

Ente/Collegio: AZIENDA USL N.3 DI FOLIGNO

Regione: Umbria

Sede: Piazza Giacomini, 40 - Foligno -

Verbale n. 34 del COLLEGIO SINDACALE del 22/05/2013

In data 22/05/2013 alle ore 08.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIORGIO GISCI

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

MARIA ANTONELLA PROIETTI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

SILVIA CICOGNOLA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

SANDRO GIABBECCUCCI

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CARLO MARIA SQUADRONI

Assente giustificato

Partecipa alla riunione Maria Antonella Proietti, Silvia Cicognola. Giorgio Gisci partecipa alla riunione dalle ore 13,30.

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

- 1) Ultimazione redazione Relazione al Bilancio al 31.12.2012 Settore Sanitario.

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:

La seduta viene tolta alle ore 18,30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 16/05/2013 si è riunito presso la sede della AZIENDA USL N.3 DI FOLIGNO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti: Maria Antonella Proietti, Silvia Cicognola, Sandro Giabbecucci;

La prosecuzione della relazione continua con convocazione nel giorno 17/05/2013 con la presenza dei sigg.: Maria Antonella Proietti, Silvia Cicognola, Giorgio Gisci, nel giorno 20/05/2013, con la presenza dei sigg.: Maria Antonella Proietti, Giorgio Gisci, Silvia Cicognola e viene ultimato nel giorno 22/05/2013 con la presenza dei sigg.: Maria Antonella Proietti e Silvia Cicognola, Giorgio Gisci.

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 15/05/2013

con nota prot. n. 0053375 del 15/05/2013 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 € 1.544.053,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.542.066,00, pari al 99,87 %.

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	€ 102.285.008,00	€ 90.566.923,00	€ -11.718.085,00
Attivo circolante	€ 65.512.233,00	€ 45.089.930,00	€ -20.422.303,00
Ratei e risconti	€ 446.300,00	€ 370.730,00	€ -75.570,00
Totale attivo	€ 168.243.541,00	€ 136.027.583,00	€ -32.215.958,00
Patrimonio netto	€ 63.789.270,00	€ 55.146.701,00	€ -8.642.569,00
Fondi	€ 20.620.574,00	€ 17.364.799,00	€ -3.255.775,00
T.F.R.	€ 1.214.035,00	€ 1.275.981,00	€ 61.946,00
Debiti	€ 78.733.240,00	€ 59.894.160,00	€ -18.839.080,00
Ratei e risconti	€ 3.886.422,00	€ 2.345.942,00	€ -1.540.480,00
Totale passivo	€ 168.243.541,00	€ 136.027.583,00	€ -32.215.958,00
Conti d'ordine	€ 16.200.056,00	€ 16.927.102,00	€ 727.046,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2011)	Bilancio di esercizio 2012	Differenza
Valore della produzione	€ 328.773.988,00	€ 333.524.512,00	€ 4.750.524,00
Costo della produzione	€ 321.640.456,00	€ 326.593.027,00	€ 4.952.571,00
Differenza	€ 7.133.532,00	€ 6.931.485,00	€ -202.047,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -166.510,00	€ -104.518,00	€ 61.992,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.185.796,00	€ 2.705.034,00	€ 1.519.238,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.152.818,00	€ 9.532.001,00	€ 1.379.183,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.150.831,00	€ 7.987.948,00	€ -162.883,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 1.987,00	€ 1.544.053,00	€ 1.542.066,00

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	€ 324.995.686,00	€ 333.524.512,00	€ 8.528.826,00
Costo della produzione	€ 316.882.754,00	€ 326.593.027,00	€ 9.710.273,00
Differenza	€ 8.112.932,00	€ 6.931.485,00	€ -1.181.447,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -144.153,00	€ -104.518,00	€ 39.635,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -200,00	€ 2.705.034,00	€ 2.705.234,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.968.579,00	€ 9.532.001,00	€ 1.563.422,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.968.579,00	€ 7.987.948,00	€ 19.369,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 1.544.053,00	€ 1.544.053,00

Patrimonio netto	€ 55.146.701,00
Fondo di dotazione	€ -10.085.995,00
Finanziamenti per investimenti	€ 67.978.289,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.916.814,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 695.322,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -8.901.782,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 1.544.053,00

L'utile di € 1.544.053,00

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2012
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

In primo luogo lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico del 2011 riportati nella presente Relazione, risultano diversamente riclassificati rispetto allo Stato Patrimoniale ed al Conto Economico del 2011 riportati nella Relazione dello scorso anno, in quanto, per rendere comparabile il Bilancio dell'esercizio 2012 con quello del 2011, quest'ultimo è stato riclassificato secondo le indicazioni riportate nel D.lgs n. 118/2011.

Lo scostamento tra il Bilancio Consuntivo 2012 ed il Preventivo 2012 (dopo le variazioni) è dato da un maggior valore della produzione per euro 8.528.827, da maggiori costi della produzione per euro 9.710.273, maggiori proventi straordinari per euro 2.705.234, minori costi finanziari per euro 39.635 e maggiori imposte per euro 19.369. Relativamente al maggior valore della produzione si evidenziano maggiori "contributi in c/esercizio" per trasferimenti correnti (FSR, contributi extra-fondo per un totale di 4.682.423), maggiori ricavi per mobilità intraregionale per 956.753, in parte riassorbita dalla riduzione dei ricavi per prestazioni intramoenia e per mobilità extraregionale, aumento dei "ricavi per concorsi rimborsi e recuperi" dovuti all'utilizzo di assegnazioni regionali non rientranti nell'elenco dei contributi vincolati dalla normativa nazionale (sia dell'anno in corso che dell'anno precedente), un modesto aumento dei tickets sanitari, una maggior quota di sterilizzazioni dovuta ai maggiori ammortamenti e un modesto incremento degli "altri ricavi e proventi" a seguito di un incremento di sponsorizzazioni e ricavi per corsi di formazione.

Tra i costi della produzione incide in misura significativa l'aumento della spesa sostenuta per la farmaceutica ospedaliera rispetto al preventivo che pesa per euro 8.531.509 in parte riassorbita dai risparmi conseguiti rispetto al Bilancio Preventivo per la spesa farmaceutica territoriale per euro 1.442.166.

Significativo, sempre rispetto al preventivo, è anche l'aumento delle quote di ammortamento per euro 2.224.221 e degli accantonamenti che incidono per euro 3.489.408.

Il Collegio rileva che anche quest'anno il costo della spesa farmaceutica effettivamente sostenuto risulta notevolmente superiore rispetto ai dati riportati nel Bilancio Preventivo, dove il tetto di spesa per la farmaceutica ospedaliera risulta fissato al 3.5% del fabbisogno a livello regionale, senza tenere in alcuna considerazione i dati storici riscontrati negli anni a consuntivo.

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 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:

Gli oneri sostenuti per interventi di manutenzioni su beni di terzi sono stati ammortizzati tenendo conto della durata del contratto per gli immobili in affitto, mentre per gli immobili in comodato d'uso le relative manutenzioni sono state ammortizzate con aliquota al 3%, aliquota applicata ai fabbricati ospedalieri.

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.

Le partecipazioni iscritte in Bilancio per un importo pari ad euro 66.229,00 sono riferite a:

- Partecipazione pari all'8,5% del Capitale Sociale della "Webread Servizi S.c.r.l." per un importo pari ad euro 27.979;
- Partecipazione pari al 100% del Capitale Sociale della "Leonardo S.r.l." per un importo pari ad euro 38.250.

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.)

Sono esposti al presumibile valore di realizzo ed ammontano complessivamente ad euro 40.226.281. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo pari ad euro 974.429 al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità. Tale fondo è stato alimentato per la prima volta nell'esercizio 2007.

Per la determinazione della somma posta a rettifica dei crediti, si è tenuto conto di quanto previsto dal principio contabile n. 5 "Crediti" (DGR n. 1575 del 1/10/2007) che prevede che "l'Azienda deve provvedere per ciascun anno ad accantonare al Fondo Svalutazione Crediti un importo equivalente alla media annuale dei corrispettivi analoghi non riscossi degli ultimi tre esercizi precedenti a quelli della chiusura del bilancio". Inoltre, per la determinazione della media di riferimento, sono stati esclusi i crediti verso le Pubbliche Amministrazioni sui quali non sono intervenute contestazioni, ritenendo che l'esigibilità degli stessi possa considerarsi certa. Tale accantonamento può considerarsi congruo.

L'accantonamento del fondo svalutazione crediti per l'esercizio 2012 è stato determinato secondo la media crediti non riscossi nell'anno 2009-2011 pari ad euro 281.276 (ossia un terzo del totale crediti non riscossi nel medesimo triennio pari al euro 843.828). I crediti nei confronti della Regione passano da euro 48.064.153 ad euro 26.135.722, mentre quelli delle aziende pubbliche regionali passano da euro 6.119.110 ad euro 7.484.918. I crediti v/altri (non comprensivi delle note di credito da ricevere che vengono poste a rettifica dei debiti verso i fornitori) passano da euro 4.895.981 ad euro 5.162.258.

Nella tabella 7.5 e 7.6 della Nota Integrativa vengono evidenziati i crediti distinti per anno di formazione. Il ricorso all'anticipazione di Tesoreria che alla fine dell'esercizio 2011 ammontava ad euro 14.400.410, risulta sensibilmente diminuita tanto che al 31.12.2012 ammontava ad euro 5.160.378, mentre gli interessi passivi passano da euro 140.218 ad euro 101.247. Continua l'attività di recupero crediti nei confronti dei privati. Si raccomanda di monitorare attentamente la situazione finanziaria per evitare tensioni di liquidità.

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.)

I risconti indicati in Bilancio non hanno durata superiore ai 12 mesi. Nella tabella 9.2 della Nota Integrativa è evidenziato il dettaglio a livello di costo dei risconti attivi.

L'azienda non rileva il costo delle degenze 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:

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

Vedi nota allegata

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti, riclassificati secondo il D.lgs. n.118/2011, passano da euro 78.733.240 dello scorso anno ad euro 59.894.160 al 31.12.2012 e risultano tutti esigibili entro 12 mesi.

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

Nella Tabella 13.2 e 13.3 della Nota Integrativa sono evidenziati i debiti per anno di formazione.

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

Alla data del 31.12.2012 non sono presenti debiti nei confronti dei fornitori non onorati alle scadenze contrattualmente previste, fatta eccezione per quelli contestati.

Euro 50.950.054 sono i debiti sorti nell'esercizio 2012.

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	€ 4.615.122,00
Beni in comodato	€ 10.385.900,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.926.080,00

(Eventuali annotazioni)

Per i "beni in comodato" sono evidenziati i beni di terzi utilizzati dall'azienda in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso o in base al valore indicato nella polizza assicurativa.

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 ed IRES.

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

I.R.A.P.	€ 7.727.602,00
I.R.E.S.	€ 260.346,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 93.094.828,00
Dirigenza	€ 45.977.041,00
Comparto	€ 47.117.787,00
Personale ruolo professionale	€ 260.563,00
Dirigenza	€ 260.563,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 9.693.631,00
Dirigenza	€ 85.886,00
Comparto	€ 9.607.745,00
Personale ruolo amministrativo	€ 5.564.013,00
Dirigenza	€ 914.418,00
Comparto	€ 4.649.595,00
Totale generale	€ 108.613.035,00

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:

Al 31.12.2012 non sono stati effettuati accantonamenti a tale fine, in quanto sono state introdotte misure correttive per il contenimento delle giornate di ferie non godute, stabilendo (anche come obiettivo di budget) che i dirigenti di tutte le articolazioni aziendali provvedessero a programmare un piano di smaltimento delle proprie ferie maturate e di quelle del personale loro assegnate, compatibile con lo svolgimento delle attività delle strutture. In Bilancio risulta comunque presente un fondo ferie non godute tra i "Fondi per rischi" pari alle somme accantonate gli scorsi esercizi al netto degli utilizzi.

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

Al 31.12.2012 risultano n. 2004 dipendenti a tempo indeterminato in servizio con un decremento rispetto all'esercizio 2011 di n.12 unità. Tale dato è riportato nella tabella n.3 della nota integrativa (redatta secondo i criteri di cui al conto annuale). In relazione al personale a tempo determinato risultano al 31 dicembre n.47 unità calcolate con i medesimi criteri con un incremento di n.11 unità rispetto al 2011. Il numero del personale in servizio rientra nel limite della dotazione organica aziendale approvata con DGR n. 709 del 18 giugno 2012 che fissa un numero massimo di unità di personale in servizio pari a 2267.

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

Nell'anno 2012 il ricorso a consulenze di natura convenzionale con le aziende del sistema sanitario regionale e' avvenuto per due motivi: il primo per garantire attività non presenti in azienda, il secondo per qualificare con apporto di alta specializzazione professionale alcune tipologie di assistenza.

Sempre nell'anno 2012 sono stati posti in essere contratti di natura libero professionale per gestire alcune attività veterinarie poi passate a regime convenzionale, per mantenere in essere alcune delle attività ereditate per la sanità penitenziaria, per gestire le attività connesse con lo svolgimento di progetti ministeriali e regionali (fondi finalizzati) e solo poche unità sono state attivate per attività progettuali connesse ad attività cliniche. Per quanto riguarda le esternalizzazioni queste rispondono a scelte strategiche di natura organizzativa e non per necessità legate alla mancanza di personale in servizio. Nel 2012 non sono stati esternalizzati ulteriori servizi.

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

Sono state monetizzate ferie non godute a coloro che sono cessati per inabilità dopo periodi di assenza per malattia oppure a coloro che sono cessati per quiescenza solo a fronte di una relazione del Rispettivo responsabile di servizio di appartenenza attestante l'impossibilità di far usufruire delle ferie maturate per motivi di servizio. L'importo complessivo delle ferie monetizzate è pari ad € 205.074,69.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risultano tardivi versamenti relativamente al versamento di contributi assistenziali e previdenziali.

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

Nel corso del 2012 non è emersa corresponsione di ore di lavoro straordinario in quantità superiore ai limiti imposti da leggi e/o contratti.

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

Non sono state inseriti oneri contrattuali relativi al rinnovo della dirigenza e del comparto a causa del blocco della contrattazione collettiva nazionale previsto dalle norme relative al contenimento della spesa pubblica.

- *Altre problematiche:*

Il costo complessivo del personale dipendente è di € 108.613.035 e presenta un modesto aumento rispetto a quello dell'esercizio precedente pari ad € 108.198.634 (dato riclassificato secondo le linee guida predisposte dal Ministero della salute in applicazione del D.Lgs. 118/2011). Risulta rispettato il vincolo di spesa, imposto dalle disposizioni nazionali, che prevedono la riduzione del costo in misura pari all'1,40% rispetto a quello sostenuto nell'anno 2004, al netto delle deroghe regionali (costi per medici del servizio 118, servizio psichiatrico, diagnosi e cura, servizio PET-TC, carcere, categorie protette).

Mobilità passiva

Importo	€ 37.564.052,00
---------	-----------------

Vedi nota allegata

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 46.322.387,00 che risulta essere non 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	€ 4.055.668,00
---------	----------------

I rapporti convenzionali con le Case di Cura intraregionali sono dettati dalle linee guida regionali che fissano criteri e parametri per la stipula dei contratti ed indicano il tetto di spesa complessivo. Il global budget regionale viene suddiviso tra le cinque Case di Cura private convenzionate nell'accordo che annualmente viene sottoscritto con ciascuna struttura. Il global budget regionale invariato da diversi anni, è stato ridotto nel 2012 dello 0,5% rispetto al 2011 (art.15 comma 14 del D.L. 6 luglio 2012 n.95 convertito in L. 135/2012); di conseguenza sono state ridotte anche le quote attribuite alle singole Case di Cura. Oltre al global budget viene riconosciuta contrattualmente alle Case di Cura la cosiddetta "tariffa regressiva" il cui valore massimo è pari all'importo corrispondente al 10% di attività oltre il global budget abbattuta dell'85%. Nella nota integrativa al punto 19-4 è riportata apposita tabella con il dettaglio delle strutture convenzionate e relativi importi.

Valori superiori rispetto ai tetti fissati possono essere oggetto di specifici accordi; l'unico accordo stipulato in tal senso riguarda la Casa di Cura Villa Aurora per l'erogazione di prestazioni sanitarie ortopediche a favore dei residenti della ASL3. Tale maggior fatturato può essere riconosciuto soltanto dopo il raggiungimento degli importi previsti dal global budget ed è finalizzato al recupero della mobilità passiva extraregionale; la valorizzazione delle prestazioni (oggetto dell'ulteriore accordo) è pari al 50% dell'importo previsto dal vigente tariffario regionale, ad eccezione delle protesi la cui valorizzazione, per l'anno 2012 è stata fissata in un importo pari al 90% del tariffario regionale.

Per l'anno 2011 la spesa relativa a quest'ultimo accordo è stata pari ad € 46.954,00, mentre per il 2012 è stata di € 46.719,23 in adesione alla normativa sulla già citata "spending review".

L'Asl n.3 intrattiene rapporti convenzionali, oltre che con le case di cura, con strutture radiologiche intraregionali (Chiriofisiogen e Protos) sostenendo costi pari ad euro 368.143 per acquistare prestazioni di alta tecnologia ed ecografie al fine di sostenere la domanda assistenziale, contenere i tempi di attesa e ridurre i fenomeni di mobilità passiva extraregionale.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 195.756.400,00
---------	------------------

Nell'ambito dei costi della produzione pari a complessivi euro 326.593.027, gli acquisti di beni e servizi ammontano ad euro 195.756.400 e sono costituiti da 42.282.175 per acquisti di beni e da 110.394.828 per acquisti di servizi sanitari e da 43.079.397 per acquisti di servizi non sanitari. A riguardo si rileva che tutte tre le tipologie di costi sopra indicati risultano diminuiti rispetto all'anno precedente. Gli acquisti di beni e servizi registrano un decremento di euro 811.642,00 (-1,88%), determinato prevalentemente dalla diminuzione dei costi relativi all'acquisto dei beni sanitari. Gli acquisti di servizi sanitari registrano un decremento di euro 1.083.672 (pari a -0,97%), dovuto prevalentemente alla diminuzione dei costi relativi all'acquisto di prestazione sanitarie da privato (farmaceutica convenzionata). La voce acquisti di servizi non sanitari registra un decremento di euro 451.097 (pari a -1,04%) determinato prevalentemente dalla diminuzione dei costi relativi a servizi appaltati, avvenuta a seguito dell'applicazione delle misure previste dalla regione Umbria in attuazione dei provvedimenti disposti dal D.L. 95/2012 cosiddetta Spending Review. In merito ai servizi derivanti dalle acquisizioni di prestazioni nelle forme di lavoro con modalità flessibili, l'azienda ha sostenuto costi per incarichi di collaborazione esterna per prestazioni di natura sanitaria, la cui spesa è

stata ricondotta nell'unica voce "consulenze, collaborazioni interinali ed altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie che presenta una riduzione pari ad euro 398.966, passando da euro 1.116.131 ad euro 717.165. In merito si specifica che tale decremento deriva dalla politica di razionalizzazione intrapresa e continuata dall'azienda che porta alla risoluzione degli incarichi di collaborazione esterna in maniera progressiva, politica, volta alla riconfigurazione ed alla riorganizzazione anche in termini economici dei servizi erogati alla collettività. Il sussistere di tali incarichi di collaborazione anche nel 2012, è determinato, comunque, dalla necessità di: a) garantire le campagne vaccinali veterinarie (erano 5 e si sono concluse in corso d'anno); b) garantire l'assistenza all'interno del carcere di Spoleto (incarichi passati a 3); c) di supportare le attività cliniche in maniera residuale per diverse specialità ma parcellizzate; d) attivazione di progettualità specifiche che sono conseguenti a determinati finanziamenti regionali, ministeriali o di terzi.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.476.718,00
Immateriali (A)	€ 394.577,00
Materiali (B)	€ 9.082.141,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -104.518,00
Proventi	€ 17.706,00
Oneri	€ 122.224,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono riferiti per € 101.247 ad interessi maturati sull'anticipazione ordinaria utilizzata nell'anno 2012, per € 14.328 alla quota interessi su mutui e per € 6.649 per altri oneri finanziari.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.705.034,00
Proventi	€ 3.347.514,00
Oneri	€ 642.480,00

Eventuali annotazioni

La gestione straordinaria ha conseguito un risultato positivo di euro 2.705.034, notevolmente aumentato rispetto a quello dello scorso esercizio (1.185.796). In merito occorre precisare che il dato dello scorso anno risulta riclassificato secondo il d.lgs 138/2011 che prevede che alcune voci siano allocate in modo diverso: nello specifico la voce "concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche" pari ad euro 131.410 presente tra i proventi straordinari nel 2011 transitata nel valore della produzione

tra "altri ricavi e proventi" nel 2012. Nell'ambito della gestione straordinaria risultano contabilizzate tra i proventi straordinari (pari ad euro 3.347.514) le seguenti voci più significative:

SOPRAVVIVENZE ATTIVE:

- Mobilità extraregionale dell'anno 2011 pari ad euro 246.683 (come da nota regionale n. 0140351 del 24/09/2011);
- Rimborso di un importo da parte della ditta "SOGESI" (pari ad euro 89.965) relativo ad un pagamento non dovuto;
- Stralcio debiti pregressi anni 2011 e precedenti euro 214.056,00;

INSUSSISTENZE ATTIVE:

- Minori costi per adeguamento mobilità extraregionale 2011 per euro 49.846, come nota regionale n. 0140351 del 24 settembre 2011;
- Adeguamento fondo rinnovo contrattuale personale dipendente anno 2009 per euro 1.357.715;
- Adeguamento fondo risorse aggiuntive regionali a favore del personale dipendente anno 2009 per euro 486.287;
- Insussistenze di debiti verso Enti pubblici previdenziali diversi per euro 124.550;
- Insussistenze di costi nei confronti dei fornitori per euro 345.656;
- Riduzione Fondo rischi per risoluzione contenzioso TIA, per euro 140.000.

Nell'ambito delle "SOPRAVVIVENZE PASSIVE", si evidenziano le partite più significative:

- Adeguamento ISTAT ed altri Costi per Acquisti di Beni e Servizi nei confronti di Fornitori anni precedenti per euro 114.944;
- Prestazioni verso la Regione Umbria a fronte di sanzioni riguardo alle prevenzioni nei luoghi di lavoro per euro 145.773;

Tra le "INSUSSISTENZE PASSIVE" si riscontrano:

- Rettifiche di crediti verso Pubbliche Amministrazioni per euro 266.989.

Il Collegio, considerando la rilevanza delle somme in oggetto esaminate, invita l'Azienda a continuare a monitorare con attenzione tali poste contabili, e ad adottare opportune modalità organizzative in modo che il risultato d'esercizio sia sempre meno influenzato dalla gestione straordinaria e dipenda dalla gestione aziendale tipica, unica garanzia del conseguimento di un equilibrio economico consolidato.

Ricavi

Le assegnazioni di contributi in conto esercizio per l'anno 2012 da parte della Regione ammontano ad euro 280.609.736 suddivisi:

- 277.796.909 quale quota del fondo sanitario indistinta assegnata con DGR 980/2012 e DGR 331/2013;
- 2.812.827 quale contributo extra fondo vincolato così distinto:
 - *274.659 quali ulteriori finanziamenti relativi ad assistenza Extra LEA, assegnata con DDR 2041/2013;
 - *2.413.032 quale contributo per la non autosufficienza;
 - *125.136 quale contributi provenienti da altri soggetti pubblici.

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.

Le note di credito da ricevere, sono state portate in diminuzione dello specifico debito v/fornitori di beni e servizi, e fanno riferimento ad alcune fatture il cui importo è stato contestato dai servizi. Qualora l'esito della contestazione è stato considerato incerto, i servizi hanno provveduto a comunicare la necessità di effettuare accantonamenti per fronteggiare tale rischio. L'importo totale accantonato a tal fine è pari a 1.116.875,86.

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

Questioni contrattuali	Tardiva adozione dell'atto
Oss:	Determina del Direttore Generale n. 484 del 16/12/2011 "Convenzione tra l'ASL Umbria 3 di Foligno e l'Associazione Centro Orientamento Ausili Tecnologici". Il Collegio rileva che la convenzione di durata biennale è stata rinnovata con ritardo solo al termine del primo anno di vigenza. Determina Direttore Generale n. 413 del 27/11/2012 "Affidamento servizio di pulizia e sanificazione ambientale Asl 3 Umbria". Il Collegio chiede chiarimenti rilevando che il conferimento del mandato per l'espletamento della gara e' avvenuto in data successiva alla scadenza del contratto.

Questioni contrattuali	
Oss:	Determina del Direttore Generale n. 513 del 29/12/2011 "Rinnovo convenzione tra ASL 3 Foligno e Casa Serena Capodacqua della Confraternita di Foligno" - Determina del Direttore Generale n. 20 del 20/01/2012 "Azioni Giudiziarie per recupero crediti aziendali". Il Collegio ha richiesto, per entrambi le determine, elementi conoscitivi e informativi riguardo all'attuazione delle attività connesse alla convenzione nel primo caso, riguardo all'attribuzione dell'incarico nel secondo caso.

Personale	Mancato rispetto di disposizioni di contenimento della spesa pubblica
Oss:	Determina del Direttore Generale n. 128 del 12/06/2012 "Assunzione a tempo indeterminato di n. 2 dirigenti medici - disciplina Anestesia e Rianimazione". Il Collegio rileva come le due assunzioni in sostituzione di un collocamento in quiescenza e di un trasferimento siano avvenute senza ricorrere all'istituto della mobilità di compensazione interaziendale e come mai nel caso del medico trasferito la sostituzione avvenga solo alcuni mesi dopo dal suo trasferimento.

Personale	
Oss:	Determina del Direttore Generale n. 116 del 30/03/2012 "Incarichi Dirigenziali 2011-2014-Provvedimenti". Il Collegio ha espresso perplessità sulla delineazione di un nuovo organigramma delle articolazioni strutturali ed organizzative avvenuta contestualmente al rinnovo degli incarichi dirigenziali scaduti.

Personale	
Oss:	Determina del Direttore Generale n. 234 del 29/06/2012 "Rinnovo contratto incarico ex art. 15 septies D. Lgs. n. 502/92". Il Collegio chiede di conoscere le motivazioni che sono state alla base del rinnovo del contratto triennale.

Questioni contabili	Ritardo nell'adozione del bilancio preventivo
Oss:	In data 6 marzo 2012, con verbale n. 4, il Collegio Sindacale prende atto del ritardo della redazione del Bilancio Preventivo economico 2012 - Settore Sociale, avvenuta in data successiva rispetto ai termini previsti dall'art. 6, commi 2 e 3, della L.R. 51/95 per le motivazioni espresse nel documento istruttorio allegato alla determina del D.G. n. 77 del 6 marzo 2012 che approva il progetto di Bilancio.

Questioni contrattuali	
Oss:	Determine del D.G. n. 100 del 20/03/2012, n. 126 del 05/04/2012, n. 169 del 11/05/2012 sulle quali il Collegio ha formulato richieste di acquisizione di informazioni o di materiale da esaminare.

Questioni contabili	Tardiva adozione dell'atto
Oss:	Il Collegio ha rilevato in data 21/12/2012 (verbale n. 26) che non e' stato ancora predisposto il Bilancio Preventivo economico 2013 del Settore Sociale e chiede spiegazioni in merito al responsabile del servizio.

Questioni contabili	Tardiva adozione dell'atto
Oss:	Il Collegio, nel verbale n. 15 del 06/07/2012 di approvazione al Bilancio 2011 - Gestione Sociale, ha raccomandato un piu' puntuale rispetto dei tempi previsti dall'art. 22 della Legge 51/95.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 803.058,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.490.443,00

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

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

Tra i fondi rischi risultano accantonate tutte le somme che l'Ufficio legale ritiene probabile possano essere dovute in caso di soccombenza dell'azienda.

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 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. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Si allega nota per spesa farmaceutica.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/ALLEGATO%20FONDI%202012_216347.docx

File allegato n° 2

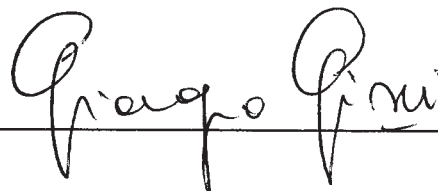
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/FARMACEUTICA%202012_216347.docx

File allegato n° 3

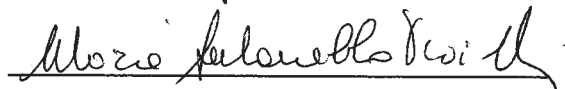
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/MOBILITA'%20202012_216347.doc

FIRME DEI PRESENTI

GIORGIO GISCI



MARIA ANTONELLA PROIETTI



SILVIA CICOGNOLA

