

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2014

In data 09/07/2015 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 14 DI CHIOGGIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2014.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Filippo Carlin (Presidente, presente)

dott.ssa Stefania Astolfi (presente)

dott. Gianfranco Gennaro (presente)

dott. Massimo Crosara (presente)

dott. Massimo Zanardo (presente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 354

del 15/06/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/07/2015

con nota prot. n. 549 del 02/07/2015 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 una perdita di € 10.916.878,72 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.924.116,66, pari al 36,58 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2014, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio d'esercizio 2014	Differenza
Immobilizzazioni	€ 26.831.246,18	€ 27.157.770,09	€ 326.523,91
Attivo circolante	€ 42.739.164,68	€ 40.191.671,62	€ -2.547.493,06
Ratei e risconti	€ 67.338,56	€ 67.317,26	€ -21,30
Totale attivo	€ 69.637.749,42	€ 67.416.758,97	€ -2.220.990,45
Patrimonio netto	€ -3.178.869,15	€ 17.633.111,21	€ 20.811.980,36
Fondi	€ 2.264.234,61	€ 3.520.346,84	€ 1.256.112,23
T.F.R.	€ 1.264.849,94	€ 1.368.960,12	€ 104.110,18
Debiti	€ 69.260.413,49	€ 44.867.220,27	€ -24.393.193,22
Ratei e risconti	€ 27.120,53	€ 27.120,53	€ 0,00
Totale passivo	€ 69.637.749,42	€ 67.416.758,97	€ -2.220.990,45
Conti d'ordine	€ 26.130.457,62	€ 20.523.603,13	€ -5.606.854,49

Conto economico	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 131.113.075,69	€ 131.988.088,58	€ 875.012,89
Costo della produzione	€ 139.545.706,02	€ 139.787.410,64	€ 241.704,62
Differenza	€ -8.432.630,33	€ -7.799.322,06	€ 633.308,27
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.177.631,11	€ -570.614,49	€ 607.016,62
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.284.444,44	€ 146.459,70	€ -4.137.984,74
Risultato prima delle imposte +/-	€ -5.325.817,00	€ -8.223.476,85	€ -2.897.659,85
Imposte dell'esercizio	€ 2.666.945,06	€ 2.693.401,87	€ 26.456,81
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -7.992.762,06	€ -10.916.878,72	€ -2.924.116,66

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2014 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2014)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 126.839.359,74	€ 131.988.088,58	€ 5.148.728,84
Costo della produzione	€ 138.764.232,27	€ 139.787.410,64	€ 1.023.178,37
Differenza	€ -11.924.872,53	€ -7.799.322,06	€ 4.125.550,47
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -320.000,00	€ -570.614,49	€ -250.614,49
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.088,64	€ 146.459,70	€ 141.371,06
Risultato prima delle imposte +/-	€ -12.239.783,89	€ -8.223.476,85	€ 4.016.307,04
Imposte dell'esercizio	€ 2.751.147,40	€ 2.693.401,87	€ -57.745,53
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -14.990.931,29	€ -10.916.878,72	€ 4.074.052,57

Patrimonio netto	€ 17.633.111,21
Fondo di dotazione	€ -4.506.303,04
Finanziamenti per investimenti	€ 32.815.066,06
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 241.226,91
Contributi per ripiani perdite	€ 7.992.762,06
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -7.992.762,06
Utile (perdita) d'esercizio	€ -10.916.878,72

La perdita di € 10.916.878,72

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:
Nulla da segnalare.

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 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.

Nulla da segnalare.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
non vi sono state spese capitalizzate nel corso dell'esercizio 2014.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta _____ con il consenso del

Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

Nulla da segnalare.

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

Nulla da segnalare.

Altri titoli

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

Le immobilizzazioni finanziarie dell'azienda sono costituite da due partecipazioni funzionali all'attività dell'ente:

- . Cittadella socio sanitaria di Cavarzere srl;
- . Consorzio Arsenal.

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 Collegio segnala che ha provveduto ad esercitare, al termine dell'esercizio 2014 ed all'inizio di quello 2015, appositi interventi, presso il magazzino economale ed alcuni reparti dell'Ospedale di Chioggia, per verificare le modalità di rilevazione e contabilizzazione delle rimanenze di fine anno.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Nulla da segnalare.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nulla da segnalare.

Disponibilità liquide

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

SI - Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

Ratei e risconti attivi

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Nulla da segnalare.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non 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.

Nel corso del 2014 è stato fatto ricorso al Fondo per rischi ed oneri che è stato movimentato, in diminuzione, al fine di coprire le perdite derivanti dalla soccombenza in una causa legale, giunta al suo compimento.

Il Collegio evidenzia come gli accantonamenti siano stati effettuati in via presuntiva, secondo le indicazioni regionali, tenendo in considerazione solamente i tre casi più gravi; tali accantonamenti si sarebbero potuti calcolare in maniera più precisa e puntuale solamente con una specifica analisi effettuata da un medico legale.

Si invita l'azienda, per il futuro, a monitorare in maniera più analitica tale casistica, in modo tale da effettuare gli accantonamenti per un range più ampio di potenziali situazioni di rischio.

Si sottolinea, infine, come gravi sull'Ente una franchigia assicurativa di Euro350.000 che viene coperta dalla consistenza del Fondo per rischi ed oneri.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

TFR personale dipendente:

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

Nulla da segnalare.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Nulla da segnalare.

Nulla da segnalare.

Nulla da segnalare.

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.

Nulla da segnalare.

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	€ 271.446,23
Depositi cauzionali	€ 0,00
Beni in comodato	€ 184.795,08
Altri conti d'ordine	€ 20.067.361,82
TOTALE	€ 20.523.603,13

Nulla da segnalare.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Nulla da segnalare.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 29.645.713,90
Dirigenza	€ 14.217.700,96
Comparto	€ 15.428.012,94
Personale ruolo professionale	€ 143.628,20
Dirigenza	€ 110.131,69
Comparto	€ 33.496,51
Personale ruolo tecnico	€ 3.610.150,26
Dirigenza	€ 97.899,48
Comparto	€ 3.512.250,78
Personale ruolo amministrativo	€ 3.154.603,21
Dirigenza	€ 284.230,29
Comparto	€ 2.870.372,92
Totale generale	€ 36.554.095,57

Nulla da segnalare.

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

Il Collegio evidenzia come tra gli obiettivi di budget via sia anche quello relativo all'obbligo di esaurire le ferie maturate: non sono, pertanto, stati iscritti in bilancio i relativi accantonamenti.

- 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 in diminuzione del personale è stata pari allo 0.68%.

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

I costi relativi evidenziano principalmente il ricorso all'assistenza di professionisti esterni all'azienda, con diverse professionalità comunque non presenti interno all'ente, stante la carenza della pianta organica; la maggior parte delle figure professionali ricercate riguardano la pediatria.

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

Nulla da segnalare.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Nulla da segnalare.

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

Nulla da segnalare.

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

Nulla da segnalare.

- Altre problematiche:

Nulla da segnalare.

Mobilità passiva

Importo	€ 27.309.537,73
---------	-----------------

La mobilità passiva, in linea con i dati medi regionali, nel corso del 2014 è diminuita dello 0,24% rispetto all'esercizio 2013.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 9.227.524,41 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

La spesa farmaceutica ha segnato una riduzione per l'anno 2014 di Euro 418.113,29 rispetto all'esercizio 2013. In relazione all'istituzione del Ticket regionale si segnala come la Regione del Veneto non abbia istituito tale ticket. Il controllo sulla distribuzione dei farmaci avviene su base mensile e in maniera regolare.

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	€ 8.104.089,53
---------	----------------

Il ricorso alle convenzioni esterne palesa dati in linea con quelli relativi all'esercizio 2013.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 48.215.772,67
---------	-----------------

Tali costi sono in linea con quelli sostenuti nel corso dell'esercizio precedente.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 3.561.004,03
Immateriali (A)	€ 272.398,42
Materiali (B)	€ 3.288.605,61

Eventuali annotazioni

Nulla da segnalare.

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 48,38
Oneri	€ 570.662,87
TOTALE	€ -570.614,49

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono diminuiti, rispetto all'esercizio 2013, nell'ordine del 50%, in virtù dei bassi tassi d'interesse correnti nel 2014.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

Eventuali annotazioni

Nulla da segnalare.

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 1.087.991,99
Oneri	€ 941.532,29
TOTALE	€ 146.459,70

Eventuali annotazioni

Riguardo la gestione straordinaria delle partite contabili, si evidenzia una importante diminuzione rispetto al pari dato dell'esercizio precedent.

Imposte sul reddito

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

Nulla da segnalare.

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

I.R.A.P.	€ 2.642.677,31
I.R.E.S.	€ 49.569,56

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.

Il Collegio constata come l'azienda abbia provveduto, come ogni fine esercizio, ad emanare una specifica circolare con apposite disposizioni in merito alla rilevazioni delle poste di bilancio sulla base della competenza economica.

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 è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativa contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Questioni contrattuali	Tardiva adozione dell'atto
<p>In merito alle proroghe dei contratti per la fornitura di beni e servizi, il Collegio annota come l'Ente, in numerosi casi, abbia provveduto a deliberare la proroga ben oltre la scadenza del contratto originario; tale irregolarità è stata più volte segnalata nei verbali delle riunioni periodiche, ottenendone una risposta giustificativa dagli uffici, senza che comunque l'anomalia sia stata eliminata in sequenti provvedimenti.</p>	
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 13.084,73

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

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

il contenzioso legale che vede impegnata l'azienda è in materia sanitaria (a tale proposito, vedasi Deliberazione del Commissario n. 497/2014).

In particolare il Collegio vuole evidenziare i Fondi rischi appostati in bilancio in materia legale:

- . Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privati per Euro 186.000,00;
- . Fondo rischi per copertura diretta da "auto-assicurazione" per Euro 450.000,00;
- . altri fondi rischi (SIRAN) per Euro 900.000,00.

Il Collegio

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

Nulla da segnalare.

- 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

In merito al servizio di Tesoreria si osserva che l'attuale gestore opera in regime di proroga, con scadenza 30 giugno 2015, in quanto entrambe le gare indette per l'affidamento del servizio sono andate deserte.