

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 10/05/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA PER L'ASSISTENZA SANITARIA N. 5 "FRIULI OCCIDENTALE"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Cimolai Alberto, presidente del collegio sindacale, presente

dott. Cinelli Renato, sindaco, presente

dott. Di Bernardo Celeste, sindaco, presente

dott.ssa Marchettini Alessandramaria, sindaco, presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 250

del 29/04/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2016

con nota prot. n. 30838/DG del 29/04/2016 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 € 2.964.474,82 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 793.483,18, pari al 36,55 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2014)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2015</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 165.513.649,00	€ 165.380.020,00	€ -133.629,00
Attivo circolante	€ 123.571.714,00	€ 124.265.394,00	€ 693.680,00
Ratei e risconti	€ 196.791,00	€ 81.993,00	€ -114.798,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 289.282.154,00</b>	<b>€ 289.727.407,00</b>	<b>€ 445.253,00</b>
Patrimonio netto	€ 184.071.632,00	€ 177.291.835,00	€ -6.779.797,00
Fondi	€ 8.701.357,00	€ 8.774.985,00	€ 73.628,00
T.F.R.	€ 1.759.123,00	€ 1.891.447,00	€ 132.324,00
Debiti	€ 94.750.042,00	€ 101.769.140,00	€ 7.019.098,00
Ratei e risconti			€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 289.282.154,00</b>	<b>€ 289.727.407,00</b>	<b>€ 445.253,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 14.369.410,00</b>	<b>€ 12.743.450,00</b>	<b>€ -1.625.960,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2014 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2015</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 685.603.266,00	€ 563.348.741,00	€ -122.254.525,00
Costo della produzione	€ 675.586.554,00	€ 545.633.950,00	€ -129.952.604,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 10.016.712,00</b>	<b>€ 17.714.791,00</b>	<b>€ 7.698.079,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -41,00	€ -12.632,00	€ -12.591,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.514.747,00	€ -2.313.738,00	€ -6.828.485,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.531.418,00	€ 15.388.421,00	€ 857.003,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.360.426,00	€ 12.423.946,00	€ 63.520,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 2.170.992,00</b>	<b>€ 2.964.475,00</b>	<b>€ 793.483,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2015 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2015</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 544.244.195,00	€ 563.348.741,00	€ 19.104.546,00
Costo della produzione	€ 532.188.210,00	€ 545.633.950,00	€ 13.445.740,00
<b>Differenza</b>	€ 12.055.985,00	€ 17.714.791,00	€ 5.658.806,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 5.800,00	€ -12.632,00	€ -18.432,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -2.313.738,00	€ -2.313.738,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.061.785,00	€ 15.388.421,00	€ 3.326.636,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.061.785,00	€ 12.423.946,00	€ 362.161,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 2.964.475,00	€ 2.964.475,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 177.291.835,00</b>
Fondo di dotazione	€ -14.027.109,00
Finanziamenti per investimenti	€ 185.421.511,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.793.430,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 245.434,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -105.906,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 2.964.475,00

L'utile di € 2.964.474,82

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
--	---

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, 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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 valore pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione /c.d. metodo della sterilizzazione).

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.

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*

Riguardano crediti verso la Regione per le gestioni liquidatorie delle ex UU.SS.LL. e per la gestione relativa al periodo 01.01.1995 - 31.12.1997.

### *Altri titoli*

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

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Ad eccezione dei crediti verso la Regione, che non sono oggetto di svalutazione, i crediti verso clienti privati, pari a complessivi € 3.743.951,93, sono stati oggetto di svalutazione e precisamente: i crediti verso soggetti esteri per il 60%, e i crediti verso cittadini privati paganti per il 20%.

### **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.

Per il dettaglio si rinvia alla tabella della Nota Integrativa.

#### **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.

L'Azienda ha contabilizzato € 8.774.985 alla voce Fondi per rischi e oneri dello Stato Passivo; il dettaglio delle singole voci è contenuto nelle tabelle della Nota Integrativa.

#### **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.

Non rilevato perché versato direttamente periodicamente all'INPDAP.

#### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I debiti sono contabilizzati per un valore di € 101.769.140. Il dettaglio è riportato nella tabella della Nota Integrativa. Per la quasi totalità sono maturati nel corso dell'esercizio 2015.

**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.

**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	
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	€ 489.410,00
Altri conti d'ordine	€ 12.254.040,00
TOTALE	€ 12.743.450,00

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 134.428.676,00
Dirigenza	€ 60.805.462,00
Comparto	€ 73.623.214,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 510.524,00
Dirigenza	€ 510.524,00
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 25.477.720,00
Dirigenza	€ 402.061,00
Comparto	€ 25.075.659,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 11.421.624,00
Dirigenza	€ 1.055.409,00
Comparto	€ 10.366.215,00
<b>Totale generale</b>	€ 171.838.544,00

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

In merito agli accantonamenti per ferie, si è applicato un criterio diverso da quello indicato dalle Direttive tecnico contabili per la redazione del bilancio, che dispongono genericamente che nessuna posta vada accantonata per ferie in quanto sono un diritto irrinunciabile e non monetizzabile. L'Azienda ha, invece, mantenuto l'iscrizione del costo per le ferie non godute dal personale dipendente, che mantiene il diritto alla monetizzazione delle stesse perchè dispensato dal servizio.

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

Si rileva un aumento del personale, compreso l'interinale, di n. 16 unità (da 3.757 a 3.773 unità) e una diminuzione del personale del servizio sociale in delega dai Comuni di n. 8 unità (da 81 a 73 unità), come indicato in dettaglio nella Relazione sulla Gestione. L'Azienda è riuscita a rispettare il vincolo della riduzione dell'1% rispetto al valore della spesa delle voci fisse del personale dipendente, come dettagliatamente illustrato nella Relazione sulla gestione (pagg.115-116).

- 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 interinale è stato pari a € 2.285.475,92.

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

Non risulta presente la fattispecie.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non risulta presente la fattispecie.

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

Non risulta presente la fattispecie.

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

Non risulta presente la fattispecie.

- Altre problematiche:

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 104.087.066,00
---------	------------------

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 44.248.237,09 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

Per l'analisi di dettaglio si rimanda al Conto economico.

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	€ 73.564.136,00
---------	-----------------

Per l'analisi di dettaglio si rimanda al Conto economico.

**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 128.441.214,00
---------	------------------

Per l'analisi di dettaglio si rimanda al Conto economico.

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 11.935.514,00
Immateriali (A)	€ 152.372,00
Materiali (B)	€ 11.783.142,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Proventi	€ 3.107,00
Oneri	€ 15.739,00
TOTALE	€ -12.632,00

Eventuali annotazioni

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

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

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 2.128.147,00
Oneri	€ 4.441.885,00
TOTALE	€ -2.313.738,00

Eventuali annotazioni

Per l'analisi di dettaglio si rimanda al Conto economico.

### **Imposte sul reddito**

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

IRAP sulle retribuzioni del personale dipendente, collaboratori, assimilati e libero professionisti e IRES relativa ai redditi da terreni, da fabbricati, di capitale e diversi.

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

I.R.A.P.	€ 12.028.567,00
I.R.E.S.	€ 395.379,00

### **Principio di competenza**

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

### **Attività amministrativo contabile**

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la 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	€ 1.829.129,99
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 269.259,41

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

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

che quanto accantonato deriva dalla stima del verosimile esito dei contenziosi come risulta dal parere rilasciato dal servizio legale 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 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**

p. il collegio sindacale  
il presidente

