a.u.s.l rieti

REGIONE LAZIO

AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE RIETI
Via del Terminillo, 42 – 02100 RIETI – Tel. 0746 2781
Codice Fiscale e Partita IVA 00821180577

UOC ECONOMICO FINANZIARIA
DIRETTORE Luciano Quattrini
Tel. 0746279624 – FAX 0746279649 – email: l.quattrini@asl.rieti.it

Prot. 21706

Rieti, 27 GIU. 2013

Spett.le
Regione Lazio
Dip. Progr.ne Economica e Sociale
Dir. Salute Integr. Sociosanitaria
Area Risorse Finanziarie
Via Rosa Raimondi Garibaldi, 7

00145 R O M A

OGGETTO: Bilancio di esercizio anno 2012 - Trasmissione relazione del Collegio Sindacale.

Ad integrazione della documentazione trasmessa con nota prot. n. 21050 del 21 giugno scorso, si trasmette, allegata alla presente, in triplice copia, la relazione del Collegio Sindacale al bilancio di esercizio 2012, redatta in data 25 giugno 2013.

A disposizione per qualsiasi eventuale ulteriore notizia e/o documentazione si rendesse necessario acquisire al riguardo, si porgono i migliori saluti.

Il Direttore Generale
Dr. Rodolfo Gianani

REGIONE LAZIO

AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE RIETI
Via del Terminillo, 42 – 02100 RIETI – Tel. 0746 2781
Codice Fiscale e Partita IVA 00821180577
fax: 0746/278770 – e-mail:col.sindacale@asl.rieti.it

COLLEGIO SINDACALE

Prot. 17

Rieti, 26 GIU. 2013

Al Direttore U.O.C. Economico Finanziaria
Dott. Luciano Quattrini

Sede

Oggetto: relazione al bilancio di esercizio anno 2012.

Per quanto di competenza si trasmette copia della relazione al bilancio di esercizio anno 2012 redatta dal Collegio Sindacale in data 25/06/2013.

Distinti saluti.

AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE RIETI - Il Collegio Sindacale

Il Presidente del Collegio Sindacale
Dott.ssa Loretana Grossi

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 25/06/2013 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI RIETI

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Loretana Grossi	Presidente -	Presente
Nilda Ancora	Componente -	Presente
Massimo Caramante	Componente -	Presente
Francesco Mammoli	Componente -	Presente
Mario Guido	Componente -	Assente giustificato

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 661

del 21/06/2013 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 24/06/2013

con nota prot. n. 21225 del 24/06/2013 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 una perdita di € 15.359.293,63 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.421.704,59 , pari al 19 %.

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	€ 141.873.031,92	€ 139.358.303,01	€ -2.514.728,91
Attivo circolante	€ 10.781.796,56	€ 28.930.021,67	€ 18.148.225,11
Ratei e risconti	€ 5.361.848,97	€ 4.351.953,85	€ -1.009.895,12
Totale attivo	€ 158.016.677,45	€ 172.640.278,53	€ 14.623.601,08
Patrimonio netto	€ -68.545.421,77	€ -57.032.039,92	€ 11.513.381,85
Fondi	€ 4.994.045,86	€ 5.707.506,47	€ 713.460,61
T.F.R.	€ 884.123,78	€ 1.020.350,24	€ 136.226,46
Debiti	€ 220.591.840,27	€ 222.942.290,90	€ 2.350.450,63
Ratei e risconti	€ 92.089,31	€ 2.170,84	€ -89.918,47
Totale passivo	€ 158.016.677,45	€ 172.640.278,53	€ 14.623.601,08
Conti d'ordine	€ 61.474.026,00	€ 59.059.100,00	€ -2.414.926,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2011)	Bilancio di esercizio 2012	Differenza
Valore della produzione	€ 327.228.604,90	€ 321.373.087,42	€ -5.855.517,48
Costo della produzione	€ 331.258.053,56	€ 328.126.043,27	€ -3.132.010,29
Differenza	€ -4.029.448,66	€ -6.752.955,85	€ -2.723.507,19
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.105.770,25	€ -2.128.848,20	€ -23.077,95
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 243.232,86	€ 441.177,85	€ 197.944,99
Risultato prima delle imposte +/-	€ -5.891.986,05	€ -8.440.626,20	€ -2.548.640,15
Imposte dell'esercizio	€ 7.045.602,99	€ 6.918.667,43	€ -126.935,56
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -12.937.589,04	€ -15.359.293,63	€ -2.421.704,59

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	€ 316.755.913,00	€ 321.373.087,42		€ 4.617.174,42
Costo della produzione	€ 324.778.623,00	€ 328.126.043,27		€ 3.347.420,27
Differenza	€ -8.022.710,00	€ -6.752.955,85		€ 1.269.754,15
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.000.000,00	€ -2.128.848,20		€ 871.151,80
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-				€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 441.177,85		€ 441.177,85
Risultato prima delle imposte +/-	€ -11.022.710,00	€ -8.440.626,20		€ 2.582.083,80
Imposte dell'esercizio	€ 8.045.250,00	€ 6.918.667,43		€ -1.126.582,57
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -19.067.960,00	€ -15.359.293,63		€ 3.708.666,37

Patrimonio netto	**€ -57.032.039,92**
Fondo di dotazione	€ -23.456.803,23
Finanziamenti per investimenti	€ 82.878.485,42
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.040.220,85
Contributi per ripiani perdite	€ 227.054.788,84
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -329.189.438,17
Utile (perdita) d'esercizio	€ -15.359.293,63

La perdita di € 15.359.293,63

(•) 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2012
( ) 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. 17 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:
Le capitalizzazioni sono state effettuate in base agli acquisti effettuati e collaudati.

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.)

I crediti, esposti al valore nominale, ammontano a complessivamente € 9.530.244 e sono dovuti essenzialmente a crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione per € 4.422.868 e altri crediti per € 5.107.376.
Di tali ultimi crediti è stata prodotta tabella riportante gli anni di formazione degli stessi. Da tale tabella è possibile desumere quanto segue:

- CREDITI V/ALTRI ANNO 2012	€ 3.276.456
- CREDITI V/ALTRI ANNO 2011	€ 491.586
- CREDITI V/ALTRI ANNO 2010 E PRECEDENTI	€ 1.339.200

Disponibilità liquide

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

Non è 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.)

Il Collegio ha verificato l'istruttoria aziendale effettuata i cui esiti hanno evidenziato che l'importo si riferisce a due partite per complessivi € 9.574 di cui € 8.992 relative a Contributi vincolati ed € 582 relative a una rata pagata in anticipo per locazione immobili.

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 da dettaglio presente in nota integrativa

Debiti

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

I dettagli sono riportati nella nota integrativa al bilancio. Per quanto concerne l'esposizione debitoria nei confronti dei fornitori il cui importo complessivo è di € 123.071.004 l'Azienda ha fornito una tabella in cui gli stessi sono suddivisi per anno di formazione. In particolare il Collegio evidenza che gli stessi si sono così formati:

- DEBITI DI FARMAZIONE ANNO 2012 € 88.704.301
- DEBITI DI FORMAZIONE ANNO 2011 € 9.835.213
- DEBITI DI FORMAZIONE ANNO 2010 E PRECEDENTI € 10.380.105

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

Eventuali ritardi nei pagamenti sono conseguenza delle insufficienti rimesse ragionali dei pagamenti effettuati centralmente dalla Regione; in relazione a tale ultima attività l'Azienda ha proceduto alla cancellazione dei debiti pagati centralmente dalla Regione.

(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	€ 51.105.676,98
Beni in comodato	€ 7.953.422,60
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(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 ires)

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

I.R.A.P.	€ 6.918.112,43
I.R.E.S.	€ 555,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 78.802.441,79
Dirigenza	€ 42.006.605,03
Comparto	€ 36.795.836,76
Personale ruolo professionale	€ 328.249,49
Dirigenza	€ 328.249,49
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 8.784.317,92
Dirigenza	€ 315.139,85
Comparto	€ 8.469.178,07
Personale ruolo amministrativo	€ 6.790.924,43
Dirigenza	€ 745.565,35
Comparto	€ 6.045.359,08
Totale generale	€ 94.705.933,63

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:

Non sono stati effettuati accantonamenti per ferie non godute in ottemperanza alle direttive regionali che ne escludono il pagamento.

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

Relativamente al personale si rileva che, a seguito dell'applicazione del turn-over risulta diminuito il numero dei dipendenti

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

Il costo aggiuntivo sostenuto a seguito della carenza di personale è rappresentato dal ricorso a rapporti di lavoro assimilati, interinali e libero professionali rappresenta il 13% del costo complessivo del personale dipendente.

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

non risulta

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

non risulta

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

non risulta

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

ove previsto sono stati inseriti per competenza nei costi del personale-

- Altre problematiche:

niente

Mobilità passiva

Importo	€ 72.145.622,23

di cui € 47.442.466,90 relativi a mobilità intraregionale e € 24.703.155,33 relativi a mobilità interregionale

Farmceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 31.525.813,47 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	€ 4.985.689,00

Le convenzioni esterne rappresentate sono costituite da attività svolta da enti privati convenzionati per riabilitativa ex art. 26, laboratori e RSA accreditate.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 212.725.475,00

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.249.021,71
Immateriali (A)	€ 549.237,62
Materiali (B)	€ 7.699.784,09

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -2.128.888,31
Proventi	€ 2.496,87
Oneri	€ 2.131.385,18

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 441.177,85
Proventi	€ 1.566.271,44
Oneri	€ 1.125.093,59

Eventuali annotazioni

Ricavi

La quota regionale 2012 del Fondo sanitario regionale assegnato all'Azienda come contributo in c/esercizio è pari € 293.116.231.95 di cui:
- € 279.996.807 a titolo di quota indistinta
- € 13.120.024,95 a titolo di quota vincolata per gli obiettivi di piano.

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 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		€ 1.582.450,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate		
Accreditate		
Altro contenzioso		€ 3.401.813,00

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

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

che gli accantonamenti sono fatti sulla base dell'analitica verifica delle cause in corso, della stima temporale prevista per la

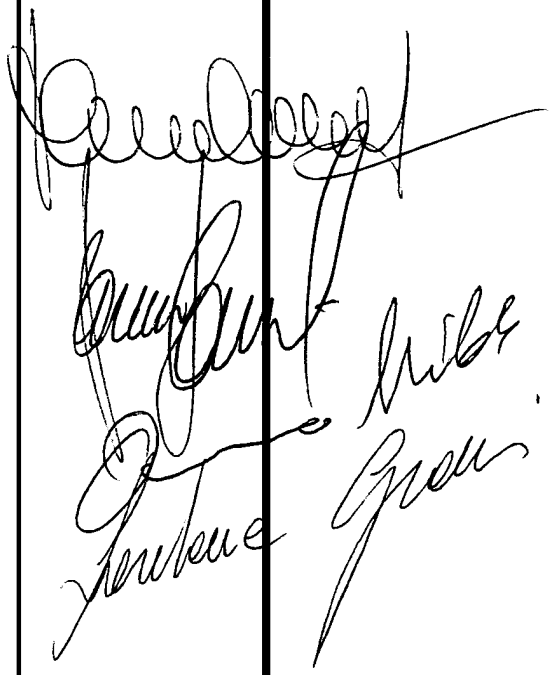
conclusione delle stesse e delle possibili spese connesse (oneri legali, processuali, franchigia assicurativa)

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. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio rileva il persistere della problematica inerente il mancato riversamento delle disponibilità presenti su conto corrente postale, a causa di alcune azioni esecutive promosse da creditori dell'azienda.