

REGIONE LAZIO



AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE RIETI
Via del Terminillo, 42 -02100 RIETI - Tel. 07462781 - PEC: asl.rieti@pec.it
C.F. e P.I. 00821180577

Collegio Sindacale

Segreteria: Dott.ssa Annamaria Di Rico - e-mail: a.dirico@asl.rieti.it

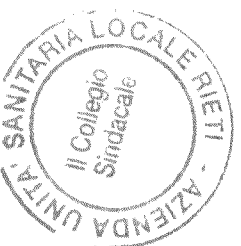
Prot. 22380

Rieti il 19.06.2014

Al Direttore U.O.C. Economico Finanziaria
Dott. Luciano Quatrini
Sede

Oggetto: relazione al bilancio di esercizio anno 2013.

Per quanto di competenza si trasmette copia della relazione al bilancio di esercizio anno 2013 redatta dal Collegio Sindacale in data 19/06/2014.
Distinti saluti.



Il Presidente del Collegio Sindacale
Dott.ssa Loreta Grossi

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2013

In data 19/06/2014 si è 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 2013. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

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

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 256

del 30/05/2014, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 10/06/2014

con nota prot. n. 21901

del 10/06/2014

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 € 4.391.437,41 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 10.967.856,22, pari al 71 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2013, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio d'esercizio 2013	Differenza
Immobilizzazioni	€ 139.358.303,01	€ 127.519.855,95	€ -11.838.447,06
Attivo circolante	€ 28.930.021,67	€ 25.054.613,90	€ -3.875.407,77
Ratei e risconti	€ 4.351.953,85	€ 3.530.847,46	€ -821.106,39
Totale attivo	€ 172.640.278,53	€ 156.105.317,31	€ -16.534.961,22
Patrimonio netto	€ -57.032.039,92	€ -48.680.897,46	€ 8.351.142,46
Fondi	€ 5.707.506,47	€ 7.298.880,86	€ 1.591.374,39
T.F.R.	€ 1.020.350,24	€ 1.172.589,96	€ 152.239,72
Debiti	€ 222.942.290,90	€ 196.294.943,22	€ -26.647.347,68
Ratei e risconti	€ 2.170,84	€ 19.800,73	€ 17.629,89
Totale passivo	€ 172.640.278,53	€ 156.105.317,31	€ -16.534.961,22
Conti d'ordine	€ 59.059.100,00	€ 56.543.569,85	€ -2.515.530,15

Conto economico	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 321.373.087,42	€ 331.107.921,15	€ 9.734.833,73
Costo della produzione	€ 328.126.043,27	€ 325.927.586,46	€ -2.198.456,81
Differenza	€ -6.752.955,85	€ 5.180.334,69	€ 11.933.290,54
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.128.848,20	€ -2.674.602,92	€ -545.754,72
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 441.177,85	€ -94.625,76	€ -535.803,61
Risultato prima delle imposte +/-	€ -8.440.626,20	€ 2.411.106,01	€ 10.851.732,21
Imposte dell'esercizio	€ 6.918.667,43	€ 6.802.543,42	€ -116.124,01
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -15.359.293,63	€ -4.391.437,41	€ 10.967.856,22

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2013 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2013)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 315.385.494,00	€ 331.107.921,15	€ 15.722.427,15
Costo della produzione	€ 334.498.384,00	€ 325.927.586,46	€ -8.570.797,54
Differenza	€ -19.112.890,00	€ 5.180.334,69	€ 24.293.224,69
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.115.711,00	€ -2.674.602,92	€ -558.891,92
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -94.625,76	€ -94.625,76
Risultato prima delle imposte +/-	€ -21.228.601,00	€ 2.411.106,01	€ 23.639.707,01
Imposte dell'esercizio	€ 6.770.000,00	€ 6.802.543,42	€ 32.543,42
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -27.998.601,00	€ -4.391.437,41	€ 23.607.163,59

Patrimonio netto	€ -48.680.897,46
Fondo di dotazione	€ -23.456.803,23
Finanziamenti per investimenti	€ 79.649.692,03
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 807.355,55
Contributi per ripiani perdite	€ 248.166.887,60
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -349.456.592,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -4.391.437,41

La perdita di € 4.391.437,41



1) Si discosta in misura significativa dalla perdita

programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2013

2) Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda.



3)

Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che la perdita d'esercizio si discosta in misura significativa rispetto alla previsione per effetto della quota per riparto fondo per il riequilibrio economico per l'anno 2013 DCA N. U00190 del 3 giugno 2014 già comunicata il 28 maggio 2014 come DCA in corso di emanazione.

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 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.

Cio 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 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 avvenuti e collaudati.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e 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.

La sterilizzazione delle quote di ammortamento in ottemperanza alle norme vigenti è la sola causa di deroga al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione.

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

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.



19/01/2019

I crediti esposti al valore nominale, ammontano complessivamente a € 9.332.668 e sono dovuti principalmente a crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche per € 5.240.921, a crediti v/Prefetture per € 398.357, a crediti v/Regione per finanziamenti per € 1.114.000, a crediti v/Comuni per € 490.623 e per la parte residua, eccetto il credito v/Arpa per circa €4.579, ammontante a circa € 2.084.043 a crediti v/altri.

Di tali ultimi crediti è stata prodotta, in nota integrativa, una tabella riportante gli anni di formazione degli stessi, così sinteticamente riassumibile:

- anno 2013, € 830.683;
- anno 2012, € 173.453;
- anno 2011, € 180.461;
- anno 2010, € 160.392;
- anno 2009 e precedenti, € 739.054.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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.

I ratei attivi si riferiscono ad un credito INAIL da recuperare pari a circa € 76.117, mentre le quote di risconti attivi rilevate, si riferiscono a costi sostenuti dall'Azienda di diversa natura, riferibili principalmente a premi assicurativi per € 410.376 e alla voce "Altri oneri diversi da transazione" per € 2.792.403.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

Il collegio non attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Il Collegio rinvia al dettaglio presente nella Nota Integrativa.

Il Collegio precisa che all'azienda in data 26.03.2014 è stato notificato un verbale unico di accertamento da parte dell'INPS/INAIL, periodo 04/2010-09/2013, attraverso il quale l'azienda stessa viene chiamata a rispondere in solido all'omissione di contributi e oneri assicurativi da parte dell'ALBA S.p.A., con sede in Supino (Frosinone), quale azienda fornitrice di lavoro interinale (circa 200 posizioni). In merito, l'azienda non ha effettuato alcun accantonamento presumendosi estranea all'addebito dei fatti contestati nel verbale, e procedendo comunque al blocco dei relativi pagamenti per il periodo ottobre 2013/marzo 2014, per un ammontare di Euro 3.525.000,00 circa, nei confronti dell'Alba S.p.A.

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:

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

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I dettagli sono riportati in nota integrativa. Per quanto riguarda l'esposizione debitoria nei confronti dei fornitori, il cui importo complessivo è pari a € 105.524.914, è possibile sintetizzarlo per anno di formazione:

- anno 2013, € 85.626.259;
- anno 2012, € 5.187.225;
- anno 2011, € 4.790.267;
- anno 2010, € 3.376.064;
- anno 2009 e precedenti, € 6.545.009.

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.

La voce Risconti passivi, accoglie i costi relativi alla competenze bancarie maturate al 31.12.2013, per € 19.801.

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	€ 48.685.324,00
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	€ 7.858.246,00
Altri conti d'ordine	
TOTALE	€ 56.543.570,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è pari a euro 331.107.921,15

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 73.528.635,56
Dirigenza	€ 38.454.767,82
Comparto	€ 35.073.867,74
Personale ruolo professionale	€ 338.069,20
Dirigenza	€ 338.069,20
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 6.904.539,17
Dirigenza	€ 193.657,37
Comparto	€ 6.710.881,80
Personale ruolo amministrativo	€ 5.729.893,74
Dirigenza	€ 673.085,42
Comparto	€ 5.056.808,32
Totale generale	€ 86.501.137,67

- 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.

- *Variatione 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 (1.2.213.000,00) aggiuntivo sostenuto a seguito della carenza di personale è rappresentato dal ricorso a rapporti di lavoro assimilati, interinali e libero professionali pari al 14% circa dell'intero costo del personale.

- *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:*

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

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 68.219.397,00
---------	-----------------

di cui € 38.375.409 relativi a mobilità intraregionale e € 29.843.988 relativi a mobilità interregionale.



Two handwritten signatures in blue ink, one above the other, located at the bottom right of the page.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 30.737.981,57 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	€ 5.963.961,00
---------	----------------

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	€ 134.505.108,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.164.799,00
Immateriali (A)	€ 312.409,00
Materiali (B)	€ 7.852.390,00
Eventuali annotazioni	

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 3.547,00
Oneri	€ 2.678.150,00
TOTALE	€ -2.674.603,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 3.138.637,00
Oneri	€ 3.233.263,00
TOTALE	€ -94.626,00

Eventuali annotazioni

Imposte sul reddito

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

Reddito imponibile IRAP: € 80.460.556
 Reddito imponibile IRES: € 2.019

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

I.R.A.P.	€ 670.065,00
I.R.E.S.	€ -147,00

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'Eranio, 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	€ 382.662,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 5.683.603,00
Accreditate	
Altro contenzioso	

I cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

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

LORETTANA GROSSI 
WILDA AUORA 
MARIO GUIDO 
FRANCESCO MANMOL 