

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 08/08/2018 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 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Giovanna Evangelista, Responsabile U.O.S. Bilancio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 457

del 28/06/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 10/07/2018

con nota prot. n. 35802 del 10/07/2018 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 pareggio di _____ con un
rispetto all'esercizio precedente di _____, pari al _____ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 89.057.217,00	€ 85.369.920,00	€ -3.687.297,00
Attivo circolante	€ 88.749.158,00	€ 92.009.569,00	€ 3.260.411,00
Ratei e risconti	€ 398.830,00	€ 122.590,00	€ -276.240,00
Totale attivo	€ 178.205.205,00	€ 177.502.079,00	€ -703.126,00
Patrimonio netto	€ 45.617.506,00	€ 72.266.137,00	€ 26.648.631,00
Fondi	€ 19.342.547,00	€ 28.375.846,00	€ 9.033.299,00
T.F.R.	€ 1.561.245,00	€ 1.664.492,00	€ 103.247,00
Debiti	€ 111.676.332,00	€ 75.086.740,00	€ -36.589.592,00
Ratei e risconti	€ 7.575,00	€ 108.864,00	€ 101.289,00
Totale passivo	€ 178.205.205,00	€ 177.502.079,00	€ -703.126,00
Conti d'ordine	€ 49.179.725,00	€ 46.740.469,00	€ -2.439.256,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 329.977.432,00	€ 335.465.550,00	€ 5.488.118,00
Costo della produzione	€ 320.512.378,00	€ 330.853.378,00	€ 10.341.000,00
Differenza	€ 9.465.054,00	€ 4.612.172,00	€ -4.852.882,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.807.890,00	€ -1.709.159,00	€ 98.731,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.938.869,00	€ 2.912.039,00	€ 4.850.908,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.718.295,00	€ 5.815.052,00	€ 96.757,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.718.295,00	€ 5.815.052,00	€ 96.757,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 340.979.220,00	€ 335.465.550,00	€ -5.513.670,00
Costo della produzione	€ 333.728.191,00	€ 330.853.378,00	€ -2.874.813,00
Differenza	€ 7.251.029,00	€ 4.612.172,00	€ -2.638.857,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.790.006,00	€ -1.709.159,00	€ 80.847,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.912.039,00	€ 2.912.039,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.461.023,00	€ 5.815.052,00	€ 354.029,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.461.023,00	€ 5.815.052,00	€ 354.029,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 72.266.137,00
Fondo di dotazione	€ 1.224.451,00
Finanziamenti per investimenti	€ 70.589.782,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 451.904,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 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. 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 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:
che l'iscrizione patrimoniale è coerente con l'utilità pluriennale delle spese ai sensi dell'art.2426 del C.C.

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 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.

ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente i beni di valore inferiore ad euro 516,45 .

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.)

Il Collegio rileva l'insufficienza del metodo utilizzato per sollecitare il recupero del credito maturato, avuto riguardo al fatto che molti crediti risultano datati e difficilmente recuperabili, attesa l'incombenza della prescrizione. In ordine a ciò consiglia il sollecito di pagamento a mezzo invio di lettere raccomandate A.R. e/o pec di costituzione in mora e di interruzione della prescrizione. Oltre, chiaramente, alla proposizione di azioni legali.

Disponibilità liquide

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

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

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 31/12/2017.)

L'azienda ci comunica che non esistono costi di degenza non coincidenti con l'anno solare

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

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

Si specifica che l'unico fondo distribuibile assimilabile al TFR è il Fondo Perseo per 5.350 euro ed è destinato ai dipendenti del comparto che aderiscono. Non esistono altri fondi TFR.

Debiti

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

Come già indicato si evidenzia un decremento, rispetto all'anno precedente, di euro -36.589.592,00, l'anzianità dei debiti è descritta in nota integrativa.

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

l'indice di tempestività dei pagamenti dell'anno 2017 è di 87 gg medi registrando un miglioramento dell'indicatore rispetto al precedente esercizio di 29 gg (indicatore 2016 - 116 gg)

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

Relativamente ai debiti verso fornitori la composizione del debito per anno di formazione evidenzia una % di debito formatosi prima del 2014 pari all'11%, dalla quale emerge una riduzione dell'anzianità dei debiti commerciali di 5 punti rispetto al precedente esercizio.

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	€ 38.952.304,00
Beni in comodato	€ 7.788.165,00
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)

Le imposte ires e irap sono iscritte in bilancio secondo il criterio di cassa in coerenza con la normativa prevista dal D.lgs 118/2011

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

I.R.A.P.	€ 0,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 66.773.309,00
Dirigenza	€ 32.421.859,00
Comparto	€ 34.351.450,00
Personale ruolo professionale	€ 296.157,00
Dirigenza	€ 296.157,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 5.939.466,00
Dirigenza	€ 170.198,00
Comparto	€ 5.769.268,00
Personale ruolo amministrativo	€ 5.584.958,00
Dirigenza	€ 721.437,00
Comparto	€ 4.863.521,00
Totale generale	€ 78.593.890,00

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:*

Non si effettuano accantonamenti per ferie non godute

- *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 del personale dipendente di n.8 unità derivanti da 122 nuove assunzioni e 114 cessazioni nell'anno 2017.

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

i costi aggiuntivi sostenuti per carenza di personale sono rappresentati dal lavoro interinale per euro 8.896.339=, dalle prestazioni aggiuntive ex art 55 comma 2 per euro 1.268.595= e infine dal ricorso ad altre tipologie di collaborazioni occasionali e varie per euro 3.468.097=

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

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

Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali pari a euro 880.098= sono inclusi nella macrovoce "Altri accantonamenti", calcolati in ottemperanza alle disposizioni vigenti in materia.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 74.224.595,00
---------	-----------------

La mobilità passiva intraregionale euro 40.505.138=, mobilità extraregionale euro 33.719.457
La mobilità attiva ammonta complessivamente a euro 9.622.807= costituita da prestazioni intraregionali per euro 7.776.546= e extraregionali per euro 1.846.261. Pertanto il saldo di mobilità netto è passivo per euro 64.601.788=
Le prestazioni intercompany presentano un saldo netto passivo di 6.920.631.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 26.201.301,00 che risulta essere in linea
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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	€ 10.143.632,00
---------	-----------------

L'importo indica il costo complessivo sostenuto nel 2017 dalle strutture private accreditate afferenti il territorio della provincia reatina (laboratori di analisi e radiologici, assistenza riabilitativa ex art. 26, psichiatrica, e RSA) con le quali sono stati stipulati accordi contrattuali relativi ai tetti di spesa. Rispetto al precedente esercizio si rileva un incremento di 1.764.119 Tale incremento è, comunque in linea con i budget 2017 stipulati, i quali sono stati elevati in relazione agli eventi sismici del 2016 e riguardano principalmente l'assistenza psichiatrica e le RSA.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 121.742.175,00
---------	------------------

L'importo indica il costo complessivo sostenuto per acquisto di beni e servizi sanitari e non sanitari non ricompresi nelle precedenti voci . Tali spese rispettano i parametri di budget regionale concordato.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.938.710,00
Immateriali (A)	€ 359.617,00
Materiali (B)	€ 6.579.093,00

Eventuali annotazioni

Il calcolo delle quote di ammortamento è stato effettuato nel rispetto della normativa del DL 118/2011

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.709.159,00
Proventi	
Oneri	€ 1.709.159,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari accolgono principalmente gli interessi passivi relativi all'operazione SANIM e gli interessi bancari su anticipazioni ordinarie

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.912.039,00
Proventi	€ 3.916.639,00
Oneri	€ 1.004.600,00

Eventuali annotazioni

Detti proventi ed oneri sono essenzialmente riferibili a variazioni per costi e ricavi di esercizi precedenti e per variazioni di prezzi su ordini.

Ricavi

La macrovoce contributi in c/esercizio , pari a 313.204.699 comprende la quota di Fondo sanitario regionale indistinto e le assegnazioni di contributi vincolati a specifici progetti o fabbisogni. Nel 2017 , come nei precedenti esercizi l'assegnazione iniziale del fondo indistinto è stata rimodulata e ridotta in ragione del risultato non negativo conseguito

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 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.) le scadenze sia del bilancio annuale e dei modelli CP e LA sono state rispettate, e i CE sono trimestrali.

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: Si rimanda ai verbali redatti nel periodo e comunicati alla Regione Lazio	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.483.031,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.483.905,00

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

Gli importi nella tabella indicano gli accantonamenti effettuati nell'esercizio per i contenziosi in corso, si rileva però che

l'azienda ha complessivamente accantonato al fondo rischi ed oneri un importo pari a 10.266.236 che comprende anche l'importo stimato del rischio di cause di responsabilità civile in regime di autoassicurazione.

Il Collegio

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

Non sono pervenute denunce

- 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 espresse, 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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

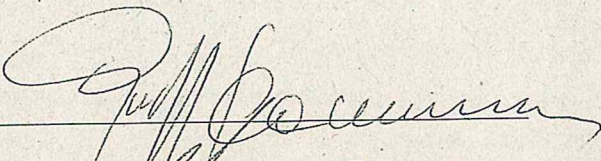
Si rimanda a quanto indicato relativamente ai Crediti, nonché la non correttezza del giroconto della differenza Debiti verso dipendenti effettiva contro precedenti imputazioni al Fondo di Dotazione. In realtà, come già indicato nella relazione al Bilancio 2016 trattasi di sopravvenienze attive scaturite da errate stime degli anni precedenti riportate in bilancio. Si specifica, però, che sia le iscrizioni contabili iniziali, sia la procedura attuata nell'esercizio 2017 sono state indicate dalla Regione Lazio.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE SCAMMACCA



MARIO GUIDO

