

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 06/05/2015 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FERRARA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Enrico Salmi - Presidente

Germano Camellini - Componente

Cesare Moscariello - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 112

del 20/04/2015 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 20/04/2015

con nota prot. n. 24616 del 20/04/2015 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 un utile di € 80.459,69 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.158,64 , pari al 6,8 %.

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	€ 154.896.633,90	€ 154.190.810,77	€ -705.823,13
Attivo circolante	€ 77.393.230,23	€ 100.094.310,47	€ 22.701.080,24
Ratei e risconti	€ 432.083,16	€ 858.037,17	€ 425.954,01
Totale attivo	€ 232.721.947,29	€ 255.143.158,41	€ 22.421.211,12
Patrimonio netto	€ 18.227.699,34	€ 35.128.475,43	€ 16.900.776,09
Fondi	€ 16.585.322,79	€ 13.377.209,26	€ -3.208.113,53
T.F.R.	€ 3.793.035,06	€ 3.965.369,13	€ 172.334,07
Debiti	€ 194.050.840,09	€ 202.613.689,35	€ 8.562.849,26
Ratei e risconti	€ 65.050,01	€ 58.415,24	€ -6.634,77
Totale passivo	€ 232.721.947,29	€ 255.143.158,41	€ 22.421.211,12
Conti d'ordine	€ 12.228.926,04	€ 1.002.792,32	€ -11.226.133,72

Conto economico	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 704.610.141,38	€ 705.358.724,73	€ 748.583,35
Costo della produzione	€ 697.623.763,08	€ 694.466.802,54	€ -3.156.960,54
Differenza	€ 6.986.378,30	€ 10.891.922,19	€ 3.905.543,89
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.363.294,64	€ -1.527.214,40	€ -163.919,76
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.892.503,75	€ 2.303.762,35	€ -3.588.741,40
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.515.587,41	€ 11.668.470,14	€ 152.882,73
Imposte dell'esercizio	€ 11.440.286,36	€ 11.588.010,45	€ 147.724,09
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 75.301,05	€ 80.459,69	€ 5.158,64

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	€ 693.872.949,14	€ 705.358.724,73	€ 11.485.775,59
Costo della produzione	€ 683.932.743,68	€ 694.466.802,54	€ 10.534.058,86
Differenza	€ 9.940.205,46	€ 10.891.922,19	€ 951.716,73
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.027.684,72	€ -1.527.214,40	€ 500.470,32
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 2.303.762,35	€ 2.303.762,35
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.912.520,74	€ 11.668.470,14	€ 3.755.949,40
Imposte dell'esercizio	€ 10.940.684,99	€ 11.588.010,45	€ 647.325,46
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -3.028.164,25	€ 80.459,69	€ 3.108.623,94

Patrimonio netto	€ 35.128.475,43
Fondo di dotazione	€ 726.777,68
Finanziamenti per investimenti	€ 80.533.422,50
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 420.641,01
Contributi per ripiani perdite	€ 3.962.960,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 183.839,54
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -50.779.624,99
Utile (perdita) d'esercizio	€ 80.459,69

L'utile di € 80.459,69

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014
--	--

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:

Non sono state iscritte immobilizzazioni immateriali che necessitano ai sensi del Codice Civile di specifica approvazione del Collegio. Si ritiene opportuno segnalare che l'Azienda ha proceduto alla capitalizzazione dei costi per l'acquisizione di software inseriti nei Diritti di brevetto ed opere dell'ingegno così come evidenziato in Nota Integrativa. Tali investimenti erano già previsti

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

Quale immobilizzazione finanziaria è contabilizzato il credito vantato nei confronti della AZ. OSPEDALIERA S. ANNA di FERRARA quale CAPARRA CONFIRMATORIA per la Promessa di Vendita Condizionata dell'Area dismessa del complesso ospedaliero Arcispedale S. Anna di Ferrara, sito in corso Giovecca n. 203 (vedasi atto Notaio Magnani del 7 ottobre 2008).

Altri titoli

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

Le altre immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni. Si precisa che sono tutte iscritte al costo di sottoscrizione o di acquisto.

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.

Ai sensi di quanto stabilito dall'art. 29 del Dlgs 118/2011 tutte le rimanenze iscritte sono state valutate al costo medio ponderato

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Relativamente all'esposizione dei crediti si rimanda a quanto contenuto in Nota Integrativa al al paragrafo 7
L'importo dei fondi svalutazione crediti, calcolati separatamente per ogni categoria di credito ed illustrati in nota integrativa, si considerano sufficientemente congrui per fronteggiare le potenziali insolvenze future

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non presenti

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.

Sono registrati unicamente risconti attivi riferibili prevalentemente a Premi di assicurazioni e Canoni di Noleggio per il cui dettaglio si rinvia alla nota integrativa al paragrafo 10

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.

Relativamente ai Fondi per rischi ed oneri si rimanda a quanto dettagliatamente illustrato in Nota Integrativa al paragrafo 12. Ove non determinati sulla base di norme regolamentari e/o di Legge, detti accantonamenti sono stati effettuati sulla base di valutazioni tendenti a rappresentare una prudente situazione del rischio/onere futuro.

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.

Il TFR personale dipendente non è una casistica presente

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I Debiti iscritti in bilancio ammontano complessivamente ad € 202.613.689,35 e fanno riferimento principalmente a: Fornitori per il 30%; Mutui passivi per il 24%; Altre Aziende Sanitarie pubbliche 13%; Istituto Tesoriere per il 12%.

In Nota Integrativa alla tab. 43, i debiti vengono esposti per anno di formazione; in particolare si evidenzia che i Debiti vs. Fornitori si riferiscono per il 93% all'esercizio 2014. Il totale dei Debiti al 31/12/2014 è incrementato di € 8.562.848,96 rispetto all'anno precedente, tale variazione è riferibile all'incremento di disponibilità del mutuo avvenuta nel corso del 2014 per 9,5 mln. di euro per la cui descrizione di dettaglio si rimanda al commento di tabella 29 della Nota Integrativa in merito alle Disponibilità Liquide. Per ulteriori dettagli in merito alla composizione dei Debiti si rimanda al paragrafo 14 della Nota Integrativa

Per quanto concerne i ritardi medi di pagamento dei debiti in essere al 31/12, l'Azienda ha prodotto specifica tabella nell'ambito della Relazione sulla gestione, a cui si rinvia. E' stato inoltre pubblicato sul sito Internet alla sezione Trasparenza l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture ai sensi dell'art.33 del D.Lgs.33 del 14/03/2013, determinato secondo le modalità sancite dall'art. 9 comma 3 del DPCM 22/09/2014 pubblicato su GU 265 del 14/11/2014. Il Collegio ha verificato le risultanze dei ritardi di pagamento, e le stesse sono unicamente imputabili a carenze di liquidità, connessa prevalentemente alla mancata copertura delle perdite gestionali pregresse. Non si rilevano ritardi per le seguenti categorie di creditori: cooperative sociali, farmacie convenzionate, case di cura e residenze protette, professionisti e stati avanzamento lavori (per beni immobili).

Nulla da rilevare in merito

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.

Il collegio sottolinea che non si rilevano ratei passivi per degenze in corso in quanto i ricoveri presso strutture private vengono rilevati nell'ambito delle fatture da ricevere, mentre quelle da pubblico rientrano nell'ambito della mobilità passiva.

In tale categoria sono quindi rilevati unicamente risconti passivi per il cui dettaglio si rinvia alla nota integrativa

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	€ 928.792,32
Altri conti d'ordine	€ 74.000,00
TOTALE	€ 1.002.792,32

I conti d'ordine raccolgono in prevalenza le somme di terzi assistiti dal Dipartimento di Salute Mentale in deposito presso l'azienda.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della Produzione così come riportato nello schema di conto economico indica un importo di 705.358.724,73 con un incremento rispetto al 2013 di 748.583, 35 euro il cui dettaglio è riportato nella Relazione sulla Gestione e viene ulteriormente di seguito descritto.

I contributi in c esercizio (voce A1) riportano, per il 2014, un valore di 659.403.259,07 con un incremento di 7.851.690,20 rispetto all'anno precedente. Per omogeneità di confronto devono essere valutati congiuntamente con le voci A2- A3- e A.5.E.1.1:

- la voce A.5.E.1.1 include l'ulteriore quota parte dei finanziamenti per il sostegno dei processi di riorganizzazione (finanziata con il pay back regionale delle Aziende Farmaceutiche) per la quale si rileva una riduzione rispetto al 2013 pari a 4.340.000 euro.
- la voce A2 rettifica per contributi in c esercizio per destinazione a investimenti evidenzia una maggior rettifica per € 671.370,67

conseguente all'applicazione della DGR 1735/2014 che prevede l'anticipo della quota prevista per il 2015 sull'esercizio 2014 relativamente agli investimenti effettuati dal 2012 al 2014;

- del pari si riduce alla voce A3) la quota di utilizzo fondi per quote inutilizzate dei contributi vincolati degli esercizi precedenti per 1.771.810,00.

In base a quanto sopra il valore dei contributi complessivamente registrati (determinata dalla sommatoria delle voci elencate) incrementa di 1.068.509,53 euro.

La voce A4 relativa ai Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria registra per il 2014 un importo pari a 21.721.850,28 euro con una lieve variazione incrementale rispetto al 2013 pari a 158.308,71. Tale variazione sconta le seguenti più significative variazioni, tra loro compensative in termini di importi.

Ricavi per prestazioni sanitarie ad aziende Sanitarie Pubbliche.

Si riferisce prevalentemente alle prestazioni sanitarie in mobilità attiva e rappresenta la riduzione maggiormente consistente per questo aggregato, essa risente in particolare della riorganizzazione dell'offerta ospedaliera già rilevabile nel corso del 2012 e del 2013; con una riduzione dell'8% complessivo tra il 2013 e il 2014 in particolare evidenza nelle strutture del Delta (-17%) e di Cento (-4,8%)

Ricavi per mobilità internazionale.

L'aggregato si riferisce alle prestazioni erogate a favore dei cittadini Europei e residenti in paesi convenzionati con lo Stato Italiano. L'importo indicato fa riferimento sia al 2013 che al 2014 e trova corrispondenza alla voce di costo Mobilità internazionale passiva per 1.043.420 da ciò un saldo attivo pari a € 440.627.

Ricavi per rette RSA

Nel corso del 2014 si registra il pressoché sostanziale azzeramento dei ricavi a seguito della chiusura e conseguente esternalizzazione dei posti letto della RSA di Tresigallo a gestione diretta, avvenuta nel corso dell'anno 2013.

I ricavi per attività libero professionale rispetto al 2013 registrano un lieve incremento conseguente al processo riorganizzativo avviato dall'Azienda a partire dal recepimento delle Linee guida Regionali di cui alla DGR 1131/2013 ad oggetto: "Linee guida regionali attuative dell'art.1, co.4. della legge 120/2007". A partire dal 1/10/2013 è stato disposto il divieto all'uso dei bollettari per l'incasso e l'esclusivo utilizzo dei sistemi tracciabili quali POS, macchinette incassatrici aziendali e punti di bancari.

Ricavi per prestazioni sanitarie del Dipartimento di Sanità Pubblica.

Nel 2014, si sono registrati ricavi complessivamente uguali al 2013. Nel dettaglio si notano diversi andamenti nelle area di attività del dipartimento, ovvero:

a) Area dell'igiene pubblica: vede una forte contrazione delle prestazioni per visite fiscali, patenti e vaccinazioni (€-86.000 circa rispetto il bilancio di previsione 2014 e €-94.000 circa rispetto il consuntivo 2013);

b) Area impiantistica antinfortunistica: risulta evidente il non verificarsi dell'iniziale previsione che stimava una riduzione dei ricavi per il trascinarsi degli effetti legati alla persistente crisi economica e al sisma del 2012 (€+164.000 circa rispetto il bilancio di previsione 2014);

c) Area Sanzioni: vede un incremento dei ricavi pari a € +160.683 rispetto al bilancio di previsione 2014 e pari a € +100.774 rispetto al consuntivo 2013.

La voce A5 Concorsi recuperi e rimborsi indica per il 2014 l'importo di € 6.328.765,40 in calo rispetto al 2013 di € 4.705.106,79 principalmente originato dalla variazione negativa già citata con riferimento ai contributi in conto esercizio con riferimento al Rimborso dalle Aziende Farmaceutiche - Pay Back - assegnato dalla regione, in calo di 4.340.000 rispetto al 2013.

La restante quota parte di variazione si riferisce principalmente al calo dei rimborsi per comandi attivi.

La voce A6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) indica per il 2014 l'importo di € 7.928.622,49 registrando un calo rispetto al 2013 di 478.869,35 originato prevalentemente dalla riduzione dei codici bianchi di pronto soccorso che prevedono il pagamento del Ticket e dal fatto che la consistenza dell'importo del 2013 era in parte originata dagli effetti dell'intensa attività di recupero dei Ticket non pagati negli esercizi precedenti ora giunta a regime con un minor importo di Ticket da recuperare.

La voce A7 relativa ai Contributi c/capitale imputata all'esercizio indica per il 2014 l'importo di € 3.726.583,59 in aumento rispetto al 2013 di € 387.862,27 ciò è principalmente determinato dall'avvenuta dichiarazione di chiusura lavori per investimenti di notevole consistenza finanziati da contributi nazionali e regionali. Si evidenzia, correttamente, un corrispondente incremento alla voce di costo Ammortamenti da Fabbricati.

La voce A8 incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni non registra alcun valore per il 2014

La voce A9 Altri ricavi e proventi indica per il 2014 l'importo di € 810.729,55 in riduzione rispetto al 2013 di € 22.121,02 tale variazione è originata dai minori introiti provenienti dalla residuale attività commerciale svolta dall'Azienda.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 115.779.029,13
Dirigenza	€ 54.841.701,16
Comparto	€ 60.937.327,97
Personale ruolo professionale	€ 835.225,60
Dirigenza	€ 835.225,60
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 20.006.230,65
Dirigenza	€ 269.452,69
Comparto	€ 19.736.777,96
Personale ruolo amministrativo	€ 11.116.729,18
Dirigenza	€ 1.965.660,45
Comparto	€ 9.151.068,73
Totale generale	€ 147.737.214,56

Il Costo del personale dipendente evidenzia un trend complessivo di riduzione, al netto delle posizioni di comando presso le Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione e presso altri soggetti pubblici pari al -2% rispetto al 2013 e raggiunge il -2,2% se considerata unitamente alla riduzione del costo del lavoro autonomo

- 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 fondo ferie non godute corrisponde a 114.961,5 euro, prudenzialmente determinato così come stabilito dalle Delibere di Giunta Regionale n 2313/2007 e 602/2008. Il pagamento delle ferie residue è stato pari ad € 29.924,21 per l'anno 2011, ad € 23.870,94 per l'anno 2012, per l'anno 2013 e 2014 non è stato corrisposto alcun importo, così come risulta dalle movimentazioni analitiche del Fondo in oggetto. L'azienda dichiara che tali pagamenti sono stati giustificati stante la certificata impossibilità da parte del dipendente alla fruizione delle ferie maturate. Il collegio osserva che ai sensi dell'art. 5 comma 8 del DL 95/2012 convertito in Legge n. 135/2012 vige il divieto di monetizzazione delle ferie maturate e non fruitive e che come chiarito con circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica tale divieto non opera esclusivamente in specifiche fattispecie quali ad esempio decesso, risoluzione per inidoneità permanente ed assoluta. Al riguardo si invita l'Azienda all'osservanza delle suddette disposizioni.

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

Si rimanda in merito a quanto espressamente indicato nel Paragrafo contenuto nella Relazione sulla Gestione 2014, in particolare si evidenzia di seguito la variazione numerica secondo il criterio di comparazione UOMO/ANNO :

DATI SULL'OCCUPAZIONE - CRITERIO UOMO/ANNO

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Variazione
Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato			
Personale medico e veterinario	442,65	440,06	-2,59
Personale sanitario non medico - dirigenza	54,87	53,78	-1,09
Personale sanitario non medico - comparto	1448,61	1416,62	-31,99

Personale professionale - dirigenza	7	7	0,00
Personale professionale - comparto			0,00
Personale tecnico - dirigenza	3,65	3,16	-0,49
Personale tecnico - comparto	573,42	567,81	-5,61
Personale amministrativo - dirigenza	20	20	0,00
Personale amministrativo - comparto	244,75	235,82	-8,93
Totale personale a tempo indeterminato	2794,95	2744,25	-50,70

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Variazione
Personale dipendente in servizio a tempo determinato			
Personale medico e veterinario	7,44	5,85	-1,59
Personale sanitario non medico - dirigenza	2,65	3,75	1,10
Personale sanitario non medico - comparto	8,76	11,11	2,35
Personale professionale - dirigenza	1	1	0,00
Personale professionale - comparto			0,00
Personale tecnico - dirigenza			0,00
Personale tecnico - comparto	13,75	10,04	-3,71
Personale amministrativo - dirigenza			0,00
Personale amministrativo - comparto			0,00
Totale personale a tempo determinato	33,6	31,75	-1,85

- *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 Lavoro autonomo nel corso del 2014 si è ridotto considerevolmente rispetto al 2013 così come risulta illustrato nella Relazione sulla gestione 2014 che evidenzia una riduzione del 31% relativamente al ricorso a lavoro autonomo sanitario e al 10% relativamente ai contratti per attività non sanitaria, quest'ultima quasi interamente riferite a Borse di Studio finanziate da soggetti Terzi. Il ricorso a tali forme è limitato ai soli casi consentiti dalle vigenti disposizioni di Legge.

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

Si rinvia a quanto già in precedenza affermato.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nulla da rilevare.

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

In base alle indagini a campione effettuate, non risultano pagamenti in eccesso rispetto a quanto stabilito dagli accordi contrattuali vigenti.

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

In assenza di rinnovi contrattuali nulla è stato stanziato nell'anno in corso per tale esigenza.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 226.839.808,97
---------	------------------

Mobilità Infraregionale

Relativamente alla mobilità passiva Infraregionale, i valori inseriti corrispondono ai dati di chiusura 2014 trasmessi con nota della Regione Emilia Romagna n. 202831 del 27/3/2015 e tengono conto degli accordi sottoscritti tra le diverse Aziende Sanitarie. L'importo complessivamente registrato quale costo di competenza è pari a 190.825.681 euro con un saldo passivo rispetto alla mobilità attiva di 182.454.301 euro tale saldo è peggiorativo rispetto all'anno precedente di 5.863.450 euro in conseguenza del nuovo accordo di fornitura con l'Azienda Ospedaliera che ha previsto l'inserimento nell'ambito dei valori di mobilità di alcune prestazioni precedentemente comprese come Accordi a latere. Sono inoltre aumentati i valori di mobilità passiva per prestazioni acquistate presso l'Azienda Ospedaliera di Bologna e Modena nonché presso l'AUSL di Imola.

Mobilità fuori Regione

Non essendo disponibili i valori 2014, ai fini del Bilancio d'esercizio sono stati utilizzati gli importi relativi alla chiusura 2013 (così come comunicati dalla Regione con nota n. 302662 del 28/8/2014) corrispondenti a 36.014.127 euro (già in aumento rispetto al 2012). La mobilità attiva registra nel 2014 un calo di produzione.

Nella Relazione sulla Gestione vengono adeguatamente illustrate le motivazioni degli scostamenti tra i due esercizi

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 51.385.432,11 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 misura del Ticket regionale per l'anno 2014 è stata pari a € 988.318 pari al 1,9% del costo della Farmaceutica convenzionata. Nel 2013 è stata pari a € 954.422 corrispondente al 1,8% del costo della Farmaceutica. Nel 2012 il Ticket regionale è stato registrato per € 888.006 pari al 1,6% della spesa Farmaceutica

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	€ 25.977.832,69
---------	-----------------

In tale aggregato vengono individuati i costi corrispondenti agli aggregati economici di cui al modello CE ministeriale corrispondenti alle voci B.2.A.7.4 Servizi di assistenza Ospedaliera da privato e B.2.A.3.5 Servizi di assistenza specialistica ambulatoriale da privato. Il corrispondente valore per l'anno precedente evidenziava un importo pari a 25.113.893,30 pertanto si registra un incremento pari a 863.939,39 euro. Tale variazione è determinata dall'incremento di prestazioni di ricovero per interventi di alta specialità di tipo cardiocirurgico presso le strutture Villa Maria Cecilia e Villa Toniolo per le quali è previsto un tetto di fornitura su base complessiva regionale e non per singola Azienda di Residenza dell'assistito. L'incremento valorizzato rispetto al 2013 per tale casistica è stato superiore al milione di euro che però è stato in parte recuperato dai minori costi sostenuti nell'acquisto di prestazioni specialistiche da strutture private pari ad una riduzione del 4% (-153.403,91 euro) nonché dagli effetti conseguenti all'applicazione delle disposizioni di cui al DL 95/2012 convertito con legge 135/2012, cosiddetta spending review che prevedeva una riduzione del 2% sulla spesa per l'acquisto di prestazioni sanitarie da privato

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 228.020.455,45
---------	------------------

Tale importo è costituito dagli aggregati economici: acquisto di beni, acquisto di servizi sanitari e non sanitari, manutenzione e

riparazione, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione di cui allo Schema CE ministeriale al netto degli importi sopra riportati relativi a mobilità passiva, farmaceutica e convenzionata esterna. Il corrispondente aggregato per l'anno 2013 evidenzia un importo pari a 230.279.164,32 euro, si determina pertanto una riduzione del 1% complessiva
Adeguata illustrazione esplicativa delle variazioni intervenute rispetto all'anno precedente è contenuta nella Relazione sulla gestione 2014 allegata al Bilancio d'esercizio.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.456.907,38
Immateriali (A)	€ 583.577,17
Materiali (B)	€ 7.873.330,21

Eventuali annotazioni

L'importo degli ammortamenti è stato determinato secondo le aliquote di ammortamento contenute nella Tabella di cui all'Allegato 3 del D.Lgs n. 118/2011.

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 61.833,19
Oneri	€ 1.589.047,59
TOTALE	€ -1.527.214,40

Eventuali annotazioni

L'importo maggiormente significativo degli oneri è rappresentato dagli interessi su Mutui, che realizzano un incremento del 16% sull'anno precedente.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 3.546.711,56
Oneri	€ 1.242.949,21
TOTALE	€ 2.303.762,35

Eventuali annotazioni

Si rimanda alla Nota Integrativa che riporta in dettaglio al paragrafo 25 le principali tipologie di sopravvenienze attive e passive,

Imposte sul reddito

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

Irap calcolata unicamente con il metodo retributivo; Ires determinata sui redditi fondiari e sul reddito prodotto dall'attività commerciale, relativamente alla quale in Nota Integrativa è rappresentato il conto economico. Si segnala infine che gli acconti Ires coprono integralmente il debito d'imposta per l'anno 2014. Nella Tabella che segue si rappresenta il costo di competenza relativo a tali imposte

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

I.R.A.P.	€ 10.746.985,52
I.R.E.S.	€ 341.024,93

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.

Si evidenzia che il Collegio ha proceduto a verifiche infrannuali a campione delle più significative componenti di costo e ricavo, analizzandone le rilevazioni contabili e la relativa documentazione.

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:	Per tutte le osservazioni effettuate nel corso del 2013 si rinvia ai singoli verbali, sottolineando che le stesse o non avevano alcun riflesso contabile o in merito alle quali si sono ricevuti adeguati chiarimenti o l'Azienda ha provveduto ad adeguarsi alle indicazioni del Collegio.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 700.000,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 358.926,82

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 indicati fanno riferimento a quanto comunicato dall'ufficio legale con nota prot. n.24637/2015 che rappresenta un elenco di vertenze pendenti da cui può derivare un esborso a carico dell'Azienda

In particolare si evidenziano due vertenze nei confronti di ditte private ed una reattivamente ad un dipendente dell'Azienda ora cessato dal servizio

E inoltre istituito un fondo a fronte di contenzioso, non approdato in sede di giudizio con una struttura privata accreditata provinciale relativo ad addebiti ricevuti nel 2006/2007, ritenuti non pagabili, per i quali la stessa struttura, ha richiesto Nota di accredito.

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 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 espresse, 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

