

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 15/05/2014 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "OSPEDALE C. POMA" DI MANTOVA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

presenti: Giovanni Vofontè, Giovanna Ghini, Veronica De Angeli, Paola Carreni

assente giustificato: Virgilio Sallorenzo

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 400

del 13/05/2014, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 13/05/2014

con nota prot. n. _____ del _____ 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 2012, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2011)	Bilancio d'esercizio 2012	Differenza
Immobilizzazioni	€ 186.137.000,00	€ 173.536.000,00	€ -12.601.000,00
Attivo circolante	€ 80.257.000,00	€ 87.401.000,00	€ 7.144.000,00
Ratei e risconti	€ 2.837.000,00	€ 2.829.000,00	€ -8.000,00
Totale attivo	€ 269.231.000,00	€ 263.766.000,00	€ -5.465.000,00
Patrimonio netto	€ 133.671.000,00	€ 129.840.000,00	€ -3.831.000,00
Fondi	€ 23.983.000,00	€ 27.428.000,00	€ 3.445.000,00
T.F.R.	€ 4.748.000,00	€ 4.934.000,00	€ 186.000,00
Debiti	€ 106.772.000,00	€ 101.517.000,00	€ -5.255.000,00
Ratei e risconti	€ 57.000,00	€ 47.000,00	€ -10.000,00
Totale passivo	€ 269.231.000,00	€ 263.766.000,00	€ -5.465.000,00
Conti d'ordine	€ 10.523.000,00	€ 11.099.000,00	€ 576.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2011)	Bilancio di esercizio 2012	Differenza
Valore della produzione	€ 342.668.000,00	€ 347.185.000,00	€ 4.517.000,00
Costo della produzione	€ 340.529.000,00	€ 335.427.000,00	€ -5.102.000,00
Differenza	€ 2.139.000,00	€ 11.758.000,00	€ 9.619.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -564.000,00	€ 7.000,00	€ 571.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 10.816.000,00	€ 298.000,00	€ -10.518.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.391.000,00	€ 12.063.000,00	€ -328.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.391.000,00	€ 12.063.000,00	€ -328.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 341.347.000,00	€ 347.185.000,00	€ 5.838.000,00
Costo della produzione	€ 329.135.000,00	€ 335.427.000,00	€ 6.292.000,00
Differenza	€ 12.212.000,00	€ 11.758.000,00	€ -454.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -16.000,00	€ 7.000,00	€ 23.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 298.000,00	€ 298.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.196.000,00	€ 12.063.000,00	€ -133.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.196.000,00	€ 12.063.000,00	€ -133.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 129.840.000,00
Fondo di dotazione	€ -8.270.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 133.774.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 237.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 1.253.000,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 7.023.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -4.177.000,00
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

☒ 1)	Non si discosta	in misura significativa
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2012	

Bilancio di esercizio

Pagina 3

In base ai dati esposti il Collegio osserva:
nulla

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 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

Bilancio di esercizio

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:

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.

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.
Le rimanenze sanitarie rispetto al precedente sono diminuite di 1.371.000.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Bilancio di esercizio

Pagina 5

Il fondo svalutazione crediti è congruo rispetto all'ammontare dei crediti iscritti a bilancio.

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 versamento 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.

Fondi per rischi e oneri

La Regione 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.

Fondo cause legali: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato.

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Fondo rischi per auto-assicurazione: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato stante la mancata aggiudicazione della

copertura assicurativa RCT, avuto riguardo anche al numero delle richieste di danni per mala practice

Altri fondi rischi per indennità infermieristica anni 2002-2007: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Altri fondi rischi per compensi professionali per lavori effettuati: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Altri fondi per finanziamento 1 posto c/o università di Parma: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Quote inutilizzate per contributi: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Altri fondi per rinnovi contrattuali: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Altri fondi spese e oneri: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Il Collegio rileva che non è stato stanziato un fondo a copertura dei rischi a seguito delle verifiche negative compiute dal NOC anni 1998-2002 in quanto l'azienda è in attesa di disposizioni dalla regione DGS.

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Ratei e risconti passivi

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Conti d'ordine SI

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	€ 818.000,00
Altri conti d'ordine	€ 10.280.000,00
TOTALE	€ 11.098.000,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 141.725.000,00
Dirigenza	€ 58.547.000,00
Comparto	€ 83.178.000,00
Personale ruolo professionale	€ 454.000,00
Dirigenza	€ 454.000,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 28.275.000,00
Dirigenza	€ 127.000,00
Comparto	€ 28.148.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 10.689.000,00
Dirigenza	€ 1.036.000,00
Comparto	€ 9.653.000,00
Totale generale	€ 181.143.000,00

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

Il Collegio evidenzia il rilevante ammontare dei debiti nei confronti del personale per ferie pari ad euro 11.179.000

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

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

- 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:

- Altre problematiche:

Il Collegio riscontra che è stato rispettato l'obiettivo di riduzione della spesa stabilito dall'art. 1 c. 565 LF 2007 296/2006

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

di spettanza ASL

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.

Istituite misure di contenimento della spesa, quali Istituzione ticket regionale

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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Bilancio di esercizio

Importo	€ 130.232.000,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 14.575.000,00
Immateriali (A)	€ 365.000,00
Materiali (B)	€ 14.210.000,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio evidenzia l'applicazione dei criteri di cui alla nota prot. H1.2013.0012663 del 24/4/2013 che prevede l'aliquota del 6,5% per gli immobili strumentali. Inoltre, prende atto che tutte le acquisizioni 2012 risultano finanziate e completamente sterilizzate e che conseguentemente il valore degli ammortamenti netti 2012 scaturisce esclusivamente dalle quote riferite ai beni acquisiti negli anni 2011 e precedenti con mezzi aziendali. Con l'applicazione delle nuove aliquote, previste dal D. Lgs. 118/2011, si è reso necessario per talune tipologie di beni procedere al ricalcolo delle quote di ammortamento per i beni acquisiti negli anni 2011 e precedenti e non ancora integralmente ammortizzati all'1/1/2012. La variazione degli ammortamenti non è stata imputata a Conto Economico ma contabilizzata a Stato Patrimoniale nell'esercizio 2012.

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 28.000,00
Oneri	€ 21.000,00
TOTALE	€ 7.000,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Bilancio di esercizio

Pagina 10

Proventi	€ 1.027.000,00
Oneri	€ 729.000,00
TOTALE	€ 298.000,00

Eventuali annotazioni

Imposta sul reddito

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

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a IRAP e IRES.
Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari

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

I.R.A.P.	€ 11.893.000,00
I.R.E.S.	€ 170.000,00

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'Eriario, 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

Bilancio di esercizio

Pagina 11

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
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

Il Collegio prende atto che l'Azienda ha fornito adeguato riscontro ai punti evidenziati nella nota regionale prot. H1.2013.20566 del 10/7/2013 di interruzione termini del controllo regionale dell'atto deliberativo precedente. Il Collegio attesta che la rendicontazione dell'attività di emergenza urgenza extra-ospedaliera del quarto trimestre 2012 è corretta

Bilancio di esercizio

Pagina 12





