

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI FERRARA ARCISPEDALE S. ANNA

Regione Emilia-romagna

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

In data 04/05/2015 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI FERRARA ARCISPEDALE S. ANNA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Dott. Carlo Costa
- Prof. Mauro Zappia
- Dott. Italo Medini

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 94

del 29/04/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

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 utile di € 5.887,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.401,00, pari al 68,9 %.

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	€ 351.514.401,00	€ 341.140.664,00	€ -10.373.737,00
Attivo circolante	€ 111.755.763,00	€ 105.139.538,00	€ -6.616.225,00
Ratei e risconti	€ 385,00	€ 783.333,00	€ 782.948,00
Totale attivo	€ 463.270.549,00	€ 447.063.535,00	€ -16.207.014,00
Patrimonio netto	€ 205.476.364,00	€ 204.896.110,00	€ -580.254,00
Fondi	€ 9.827.121,00	€ 8.945.168,00	€ -881.953,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 247.965.471,00	€ 233.215.076,00	€ -14.750.395,00
Ratei e risconti	€ 1.593,00	€ 7.181,00	€ 5.588,00
Totale passivo	€ 463.270.549,00	€ 447.063.535,00	€ -16.207.014,00
Conti d'ordine	€ 7.221.163,00	€ 743.522,00	€ -6.477.641,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 304.804.346,00	€ 307.768.569,00	€ 2.964.223,00
Costo della produzione	€ 297.155.876,00	€ 298.057.424,00	€ 901.548,00
Differenza	€ 7.648.470,00	€ 9.711.145,00	€ 2.062.675,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -782.845,00	€ -471.327,00	€ 311.518,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 1.087,00	€ 3.067,00	€ 1.980,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.826.201,00	€ -611.712,00	€ -2.437.913,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.692.913,00	€ 8.631.173,00	€ -61.740,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.689.427,00	€ 8.625.286,00	€ -64.141,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 3.486,00	€ 5.887,00	€ 2.401,00

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	€ 294.449.416,00	€ 307.768.569,00	€ 13.319.153,00
Costo della produzione	€ 296.380.781,00	€ 298.057.424,00	€ 1.676.643,00
Differenza	€ -1.931.365,00	€ 9.711.145,00	€ 11.642.510,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -409.515,00	€ -471.327,00	€ -61.812,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 3.067,00	€ 3.067,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -767.372,00	€ -611.712,00	€ 155.660,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -3.108.252,00	€ 8.631.173,00	€ 11.739.425,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.871.740,00	€ 8.625.286,00	€ -246.454,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -11.979.992,00	€ 5.887,00	€ 11.985.879,00

Patrimonio netto	€ 204.896.110,00
Fondo di dotazione	€ 1.955.522,00
Finanziamenti per investimenti	€ 160.156.036,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 42.724.914,00
Contributi per ripiani perdite	€ 2.726,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 82.426,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -31.401,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 5.887,00

L'utile di € 5.887,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce 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 disavanzo del bilancio preventivo 2014 superava l'obiettivo previsto dalla delibera di Giunta 217/2014. Tuttavia poiché, l'Azienda ha in corso di realizzazione un "Piano strategico di riorganizzazione, qualificazione e sostenibilità della sanità ferrarese" approvato dalla CTSS il 26.06.2013 per sviluppare ed estendere le azioni di razionalizzazione già intraprese, in sinergia con l'Azienda Usl di riferimento territoriale, al fine di recuperare la situazione di disequilibrio provinciale, la Regione con Delibera di Giunta 517/2014 approvava detto bilancio di previsione. La stessa delibera sollecitava l'azienda a potenziare e rafforzare le azioni di riorganizzazione, razionalizzazione e miglioramento dell'efficienza previste dal Piano citato, in grado di salvaguardare il mantenimento della qualità nell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza e garantire la sostenibilità economico finanziaria. In fase di verifica a settembre dell'andamento della gestione aziendale di cui al punto 16) del dispositivo delle Delibera di Giunta 217/2014, si è evidenziato un importo complessivo di eccedenza di disavanzo (rispetto ai 400 mila € di cui sopra) pari a 12,579 mil. di €.

Con Delibera di Giunta 1735/2014 la Regione, nel rideterminare il volume complessivo di risorse disponibili per il finanziamento del SSR per l'anno 2014, deliberava di ripartire agli Enti del SSR l'importo di € 114.527.072 sulla base dei fabbisogni rilevati in fase di preconsuntivo 2014, assegnando a questa azienda la somma corrispondente all'eccedenza rappresentata. Con lo stesso atto ripartiva l'importo di 59,386 milioni di € a copertura degli ammortamenti non sterilizzati ante 2010 (€ 400.000 per questa Azienda) e € 46.988.281 sulla base dell'ammontare della rettifica dei contributi in conto esercizio relativa agli investimenti privi di fonti dedicate effettuati negli anni dal 2012 al 2014, normativamente a carico del 2015 (€ 628.202 per questa Azienda).

Con nota prot. 29404 del 22.12.2014 il Direttore Generale rappresentava che, dalle evidenze emerse nel corso di un aggiornamento del preconsuntivo 2014, si evinceva la necessità di un contributo regionale di 2 milioni di € principalmente per la minor produzione di prestazioni in mobilità rispetto all'andamento previsto. La Giunta Regionale ravvisava l'opportunità di confermare l'obiettivo economico finanziario del pareggio di bilancio, così come assegnato per l'anno 2014 a ciascuna azienda, riconoscendo l'eccedenze di spesa, e assegnando con delibera n. 2008 del 22 dicembre 2014, un ulteriore contributo dell'importo richiesto.

Il risultato d'esercizio dell'anno 2014, pertanto, si assesta su un utile di Euro 5.887 che è sostanzialmente allineato al pareggio civilistico previsto dalla Delibera 217/2014 citata

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nel 2014 sono stati capitalizzati € 57.337 per costi di trasferimento e riposizionamento cespiti dal vecchio ospedale al nuovo S.Anna di Cona

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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.

Ammontano a € 28.008 e sono iscritti al valore di valutazione alla chiusura d'esercizio.

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.

Il metodo utilizzato per i beni fungibili è la media ponderata continua.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

I crediti sono dettagliati in nota integrativa per anno di formazione. Il fondo svalutazione crediti verso privati ammonta a € 1.055.217 (utilizzo 2014 € 231.388, accantonato € 500.000). Il Collegio, ai sensi dell'art.29 del D.Lgs. 118, esprime parere favorevole in merito a quanto esposto.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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.

Ammontano a € 783.333 - si tratta di risconti attivi su premi di assicurazione.

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.

Il Collegio ha verificato il dettaglio dei fondi rappresentato a pag. 34 della nota integrativa.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti sono dettagliati in nota integrativa per anno di formazione.

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

Nel 2014 è proseguito l'impegno dell'Azienda per assicurare una gestione efficiente e appropriata delle risorse finanziarie disponibili. I tempi di pagamento ai fornitori al 31.12.2014 sono risultati di 120 giorni dalla data di ricevimento delle fatture. I tempi di pagamento ai fornitori al 31.12.2013 erano di 135 giorni dalla data di ricevimento delle fatture per tutte le tipologie di fornitura, ad eccezione dei servizi in appalto, disciplinati dal contratto di concessione e gestione del nuovo ospedale di Cona, che avevano tempi di pagamento di 210 giorni dalla data di ricevimento, quindi nel 2014 si rileva un ulteriore miglioramento. L'importo di debiti scaduti e non pagati al 31.12.2014 ammonta a 21,670 milioni di Euro contro i 34.123 milioni di Euro al 31.12.2013. Detti importi, tuttavia, comprendono anche somme dovute alle altre aziende del SSR (solitamente oggetto di compensazioni reciproche), nonché gli importi della fatture dei fornitori oggetto di contestazione/verifica e in attesa di nota di accredito.

Il Collegio ha verificato che:

- è stata data applicazione agli obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento dell'amministrazione previsti nell'art. 33 del D.Lgs. 33/2013. Al 31.12.2014 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, inteso come ritardo medio di pagamento intercorrente tra la data di scadenza delle fatture e la data di pagamento, ponderato in base all'importo delle fatture, era pari a 51,25. Detto indicatore è stato pubblicato nel sito aziendale con le modalità previste dal DPCM 22/09/2014 e dalla circolare MEF n.3 del 14.01.2015. In data 03/04/2015 è stato pubblicato l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, relativo al primo trimestre 2015, che risulta pari a 28,38 dimostrando un'ulteriore riduzione dei tempi di pagamento;
- è stata data applicazione agli obblighi previsti dal DL 66/2014, seppur con alcune criticità derivanti da un lato dalla necessità di aggiornare il sistema contabile aziendale ai nuovi adempimenti, dall'altro da problematiche tecniche nella fase di avvio delle nuove funzionalità PCC. Dette difficoltà, in gran parte, sarebbero state superate per effetto dell'avvio, dal 31.03.2015, dell'obbligo di fatturazione elettronica anche nei confronti delle aziende del SSN; tuttavia si attendono ancora indicazioni per la corretta gestione sulla piattaforma delle fatture soggette a split payment.

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

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.

Ammontano a € 7.181.

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	€ 84.740,00
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	€ 658.782,00
Altri conti d'ordine	
TOTALE	€ 743.522,00

(Eventuali annotazioni)

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Collegio prende atto dei dettagli di confronto tra bilancio 2013 e bilancio 2014 riepilogati nella nota integrativa e delle osservazioni sulle differenze tra costi e ricavi del preventivo 2014 e del Bilancio d'Esercizio 2014 contenute nella relazione del Direttore Generale sulla gestione.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 102.272.769,00
Dirigenza	€ 45.282.852,00
Comparto	€ 56.989.917,00
Personale ruolo professionale	€ 643.262,00
Dirigenza	€ 643.262,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 14.368.602,00
Dirigenza	€ 422.656,00
Comparto	€ 13.945.946,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.978.183,00
Dirigenza	€ 931.419,00
Comparto	€ 6.046.764,00
Totale generale	€ 124.262.816,00

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

L'accantonamento per le ferie non godute per il 2014 ammonta a € 4.615. Il calcolo dell'ammontare complessivo del fondo, come da indicazioni regionali, è fatto sulla media delle ferie pagate nel triennio.

- 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 in servizio è dettagliatamente riportata in nota integrativa, mentre la relazione sulla gestione riporta l'elenco degli incarichi libero professionali e degli assegni di ricerca.

- 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:

L'ammontare delle ferie monetizzate è pari a € 15.516 e non dipende da inerzia dell'amministrazione, trattandosi prevalentemente di oneri sostenuti per personale deceduto in costanza di servizio.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I versamenti dei contributi previdenziali e assistenziali sono stati effettuati nei termini.

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

Non sono state corrisposte 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:*

In assenza di rinnovi contrattuali l'indennità di vacanza contrattuale è stata rilevata nel costo del personale dipendente.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Trattandosi di Azienda Ospedaliera non si rileva mobilità passiva.

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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

Il Collegio, in merito, richiama quanto espresso nella Relazione del Direttore Generale sulla gestione allegata al Bilancio d'Esercizio 2014 al capitolo Politica del Farmaco e Governo 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	
---------	--

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 135.355.573,00
---------	------------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Il Collegio rileva i seguenti scostamenti rispetto alla previsione:

Il consumo di beni aumenta di 1,452 milioni di Euro rispetto al preventivo (compresa la variazione delle rimanenze). Lo stretto controllo sulla spesa per beni è avvenuto in una condizione di spinta verso la crescita e lo sviluppo delle attività del nuovo ospedale, soprattutto verso utenti provinciali in un contesto di contratto "blindato".

Incrementano in particolare i prodotti consumati in ambito di reti cliniche (cardiologia e stroke) per il progressivo sviluppo conseguente alla centralizzazione di attività provinciali presso l'Azienda Ospedaliero Universitaria.

incremento servizi sanitari, - si registra un incremento di detto aggregato rispetto alla previsione di 3,8 milioni di € sia per la mancata riduzione preventivata del contratto di trasporto pazienti, per necessità organizzative interne, che per l'impossibilità di realizzare interamente il risparmio previsto sulle prestazioni aggiuntive a causa delle numerose assenze di personale. In accordo con l'azienda Usl di Ferrara, inoltre, sono stati riportati in questo aggregato i costi relativi al personale Sumaista, che in previsione era stato imputato ai servizi non sanitari (1,4 milioni di €).

decremento servizi non sanitari,

Per quanto riguarda i servizi no core ricompresi nel contratto di Concessione e Gestione sottoscritto in data 7 novembre 2006, questa azienda, con nota prot. 21129 del 02.09.2013, ha comunicato al Concessionario che non intende riconoscere l'applicazione dell'adeguamento Istat alla differenza tra prezzo e costo gestorio di ciascun contratto. Prudenzialmente i costi dei servizi no core sono stati registrati nei conti economici sulla base delle fatture emesse dal Concessionario, che comprendono l'adeguamento Istat anche sulla citata differenza, nell'attesa della completa definizione della problematica in contenzioso. Rispetto alla previsione si rileva un minor costo per l'aggregato di 6 milioni di €, prevalentemente per: il trasferimento del personale Sumaista ad altra voce di cui detto sopra per 1,4 milioni di €, il calo del costo del contratto calore per 2,8 milioni di € e il calo del costo della fornitura di energia elettrica di 0,7 milioni di €, Calano, rispetto alla previsione, anche i costi della vigilanza.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.714.701,00
Immateriali (A)	€ 377.552,00
Materiali (B)	€ 13.337.149,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 6.073,00
Oneri	€ 477.400,00
TOTALE	€ -471.327,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 3.067,00
Svalutazioni	
TOTALE	€ 3.067,00

Eventuali annotazioni

Si tratta della rivalutazione di titoli a reddito fisso di proprietà dell'Azienda.

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 1.162.771,00
Oneri	€ 1.774.484,00
TOTALE	€ -611.713,00

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)

IRAP e IRES

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

I.R.A.P.	€ 1.152.407,00
I.R.E.S.	

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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.) C.E.-S.P.-L.A. (il modello CP è di competenza delle sole aziende USL).

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 amministrativa 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	€ 1.486.217,00

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

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

la predetta somma costituisce il fondo rischi vertenze legali in corso al 31.12.2014

Il Collegio

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

Denuncia del Sindacato UILFPL Coordinamento Azienda USL di Ferrara in data 15-12-2015 su presunte irregolarità relative alla proroga da parte della Regione dell'incarico del Direttore Generale in merito alla quale il Collegio ha fornito chiarimenti agli Organi superiori.

- 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

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CARLO COSTA _____

MAURO ZAPPIA _____

ITALO MEDINI _____