

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI TRAPANI

Regione: Sicilia

Sede: via Mazzini n. 1 - 91100 Trapani

**Verbale n. 20 del COLLEGIO SINDACALE del 09/09/2014**

In data 09/09/2014 alle ore 10:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**ALBERTO TUMBIOLO**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**CALOGERO MARTIRE**

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

**CATERINA AGATE**

Presente

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Desirè Caterina Agate, in qualità di Segretario del Collegio Sindacale

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) Verifica di cassa al 08/09/2014;
- 2) Prosecuzione e definizione operazioni di esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2013;
- 3) Esame corrispondenza;
- 4) Varie ed eventuali.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 09/09/2014 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI TRAPANI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2013.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Alberto Marcello Tumbiolo, Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale alla Salute.

Dott. Calogero Martire, Componente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Economia;

Dott.ssa Caterina Agate, Componente, in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 20140003165

del 08/07/2014, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 11/08/2014

con nota prot. n. 39169 del 04/08/2014 e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 1.145.491,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 682.879,00, pari al 147,6 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio(2012)	Bilancio d'esercizio 2013	Differenza
Immobilizzazioni	€ 164.175.943,00	€ 160.711.393,00	€ -3.464.550,00
Attivo circolante	€ 238.061.217,00	€ 272.050.868,00	€ 33.989.651,00
Ratei e risconti	€ 82.315,00	€ 2.045.330,00	€ 1.963.015,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 402.319.475,00</b>	<b>€ 434.807.591,00</b>	<b>€ 32.488.116,00</b>
Patrimonio netto	€ 147.141.115,00	€ 150.450.516,00	€ 3.309.401,00
Fondi	€ 50.929.321,00	€ 56.058.386,00	€ 5.129.065,00
T.F.R.	€ 3.021.264,00	€ 3.171.378,00	€ 150.114,00
Debiti	€ 200.440.146,00	€ 223.846.719,00	€ 23.406.573,00
Ratei e risconti	€ 787.629,00	€ 1.280.592,00	€ 492.963,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 402.319.475,00</b>	<b>€ 434.807.591,00</b>	<b>€ 32.488.116,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 362.493.499,00</b>	<b>€ 70.186.540,00</b>	<b>€ -292.306.959,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio( 2012 )	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 701.600.792,00	€ 694.824.955,17	€ -6.775.836,83
Costo della produzione	€ 686.732.784,00	€ 676.990.483,89	€ -9.742.300,11
<b>Differenza</b>	<b>€ 14.868.008,00</b>	<b>€ 17.834.471,28</b>	<b>€ 2.966.463,28</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.448.674,00	€ -1.661.891,83	€ -213.217,83
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.968.719,00	€ -321.970,53	€ -2.290.689,53
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.388.053,00	€ 15.850.608,92	€ 462.555,92
Imposte dell'esercizio	€ 14.925.441,00	€ 14.705.117,84	€ -220.323,16
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 462.612,00</b>	<b>€ 1.145.491,08</b>	<b>€ 682.879,08</b>

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

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2013 )	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 693.368.000,00	€ 694.824.955,17	€ 1.456.955,17
Costo della produzione	€ 676.953.000,00	€ 676.990.483,89	€ 37.483,89
<b>Differenza</b>	<b>€ 16.415.000,00</b>	<b>€ 17.834.471,28</b>	<b>€ 1.419.471,28</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.448.000,00	€ -1.661.891,83	€ -213.891,83
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 20.000,00	€ -321.970,53	€ -341.970,53
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.987.000,00	€ 15.850.608,92	€ 863.608,92
Imposte dell'esercizio	€ 14.987.000,00	€ 14.705.117,84	€ -281.882,16
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 1.145.491,08</b>	<b>€ 1.145.491,08</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 150.450.516,00</b>
Fondo di dotazione	€ 79.961.423,00
Finanziamenti per investimenti	€ 57.342.032,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 168.050,00
Contributi per ripiani perdite	€ 180,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 11.833.340,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 1.145.491,00

L'utile di € 1.145.491,08

1)

Si discosta in misura significativa dall'utile

programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2013

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Bilancio di Previsione relativo all'anno 2013 indica un risultato d'esercizio pari a zero, mentre il Bilancio d'esercizio 2013 riporta un Utile pari a € 1.145.491,00.

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

## **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.

i relativi ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote fissate dal D.Lgs. 118/2011 e succ. modifiche, nonché dai successivi D.M. di attuazione.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

l'ammontare complessivo delle spese capitalizzate ammonta ad €. 4.026.718,00, di cui €.69.370,00 relativi a fabbricati non strumentali (disponibili), €.2.361.832,00 relativi a fabbricati strumentali (indisponibili) ed €. 1.595.516,00 relativi ad immobilizzazioni materiali in corso e acconti.

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.

i relativi ammortamenti sono stati calcolati secondo le aliquote fissate dal D.Lgs. 118/2011 e succ. modifiche, nonché dai successivi D.M. di attuazione.

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*

L'azienda non vanta crediti finanziari verso Stato, Regione, Società Partecipate e/o altri. Risulta invece proprietaria di titoli costituenti immobilizzazioni, per un valore contabile di €. 180.662,00 di cui €. 180.559,00 relativi a partecipazioni in imprese ed €. 103,00 in altri titoli.

### *Altri titoli*

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

In Bilancio non sono esposti Altri Titoli.

## **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 di magazzino sono iscritte al costo di acquisto, applicando il criterio di valutazione del costo medio ponderato.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

L'azienda non ha iscritto in Bilancio un Fondo svalutazione crediti.

L'Azienda periodicamente procede alla riconciliazione delle partite creditorie e debitorie.

Di seguito si fornisce il dettaglio dei crediti per anno di formazione:

Crediti anno 2013	€. 90.450.994,00
Crediti anno 2012	€. 158.094.709,00
Crediti anno 2011	€. 2.094.130,00
Crediti anno 2010	€. 524.002,00
Crediti anno 2009 e precedenti	€. 939.296,00

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

#### **Disponibilità liquide**

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

SI - Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

#### **Ratei e risconti attivi**

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

I ratei e risconti attivi riportati in Bilancio a chiusura dell'esercizio 2013 ammontano globalmente a €. 2.045.330,00, e sono composti prevalentemente dalla voce Assicurazioni contro furto, incendio e Responsabilità civile, per un ammontare pari a €. 1.997.660,00.

#### **Fondi per rischi e oneri**

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

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

#### **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.

I Debiti ammontano complessivamente a € 223.846.719,00.

La natura di tali debiti è costituita da passività correnti, aventi scadenza entro 12 mesi.

Si fornisce di seguito un dettaglio degli stessi per anno di formazione:

Anno 2013	€ 174.235.831,00
Anno 2012	€ 28.944.724,00
Anno 2011	€ 5.938.873,00
Anno 2010	€ 3.364.042,00
Anno 2009 e prec.	€ 11.363.250,00

Si precisa che :

I Debiti V/s aziende sanitarie pubbliche della Regione sono il risultato dell'attività di riconciliazione, svolta sotto la direzione dell'assessorato regionale della salute, iniziata nell'esercizio 2011 e ripetuta a conclusione di ogni periodo amministrativo. Circa le altre voci di debito, l'azienda, a seguito delle osservazioni effettuate da questo collegio sindacale, ha proceduto, a partire dall'esercizio 2012 e periodicamente nel corso dell'anno 2013 ad una attività di riconciliazione delle stesse, ne consegue che il loro ammontare residuo è prevalentemente collegato ad un'attività di contestazione in corso che, comunque, ha avuto parzialmente soluzione nell'esercizio 2013, come si evidenzia dai dati di seguito riportati :

DEBITI (mgl/euro)	31/12/2012	31/12/2013	VARIAZ. %
Debiti v/Comuni:			
ANNO 2013		142	
ANNO 2012 E PRECEDENTI	38	12	-68
Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche:			
ANNO 2013		95	
ANNO 2012	223	184	-17
ANNO 2011 PRECEDENTI	1.364	1.354	-7
DEBITI V/FORNITORI:			
ANNO 2013	64.480		
ANNO 2012	71.899	18.032	-68
ANNO 2011	7.892	1.342	-83
ANNO 2010	1.746	1.111	-36
ANNO 2009 E PRECEDENTI	6.877	6.872	-0,08
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			
ANNO 2013		67.863	
ANNO 2012	54.323	0	-100
ANNO 2009 E PRECEDENTI	2.005	2.005	
DEBITI TRIBUTARI:			
ANNO 2013		11.890	
ANNO 2012 E PRECEDENTI	10.334	1.240	-88
DEB. V/IST. PREV.LI ASS.LI E PREV. SOCIALE			
ANNO 2013		4.837	
ANNO 2012 E PRECEDENTI	7.099	3.605	-49
DEBITI V/DIPENDENTI:			
ANNO 2013		15.977	
ANNO 2012	7.386	6.570	-11
ANNO 2011	12.949	3.367	-74
ANNO 2010	742	405	-45
ANNO 2009 E PRECEDENTI	2.535	570	-78
DEBITI V/GESTIONI LIQUIDATORIE			
ANNO 2010	1.506	1.506	
ANNO 2009 E PRECEDENTI	9	9	



**ALTRI DEBITI DIVERSI:**

ANNO 2013		8.950	
ANNO 2012	8.613	472	-95
ANNO 2011	1.084	401	-63
ANNO 2010	252	181	-28
ANNO 2009 E PRECEDENTI	1.158	375	-68

**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.

I ratei passivi riportati in Bilancio a chiusura dell'esercizio 2013 ammontano complessivamente a € 121.918,00. Sono composti prevalentemente dalla voce Assicurazioni contro furto, incendio e Responsabilità civile per un importo pari a € 92.329,00.

Mentre i risconti passivi riportati in Bilancio a chiusura dell'esercizio 2013 ammontano globalmente a € 1.158.674,00, composti per € 546.876,00 da Contributi da Regione 2008 e anni precedenti (quota FSR), per € 192.138,00 da Contributi da Regione 2008 e anni precedenti (extrafondo), per € 418.737,00 da Contributi da Regione "Stabilizzazione n. 86 LSU" e per € 922,00 da Fitti attivi.

**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	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 19.879,00
Beni in comodato	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 70.166.661,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 70.186.540,00</b>

Non sono state attivate operazioni di project finance.

Non esistono beni dell'Azienda presso terzi in deposito, pegno o comodato.

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

Totale A € 694.824.955,00

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 154.043.246,00
Dirigenza	€ 91.285.826,00
Comparto	€ 62.757.420,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 309.099,00
Dirigenza	€ 278.114,00
Comparto	€ 30.985,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 22.556.717,00
Dirigenza	€ 721.423,00
Comparto	€ 21.835.294,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 19.633.479,00
Dirigenza	€ 1.859.314,00
Comparto	€ 17.774.165,00
<b>Totale generale</b>	€ 196.542.541,00

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

Nel 2013 non è stato effettuato alcun accantonamento per ferie non godute, in quanto, a seguito dei rilievi effettuati da questo Collegio Sindacale l'azienda, già dal 2010, ha proceduto alla cancellazione di parte di questi debiti che, oggi, ammontano ad € 12.757,03.

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

Relativamente alle variazioni quantitative del personale in servizio, nel corso del 2013 si è rilevata una riduzione di personale a tempo di n. 15,55 unità, mentre per il personale par-time si evidenzia un incremento di n. 1 unità, come riportato nella Tabella a pagina 5 della Nota Integrativa al Bilancio.

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

Si è registrato rispetto all'anno precedente un decremento del 19,37% pari a € 721.788,00 per collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio sanitarie, come per le "altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area non sanitaria" che rilevano un decremento del 42,84% pari ad € 690.233,00.

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

Nel corso del 2013 non risultano monetizzate ferie non godute, mentre risultano essere state pagate ferie non godute relative agli anni precedenti, il cui costo è già stato imputato negli esercizi di competenza.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

L'azienda nel corso del 2013 non ha effettuato versamenti di contributi assistenziali e previdenziali in ritardo, invece il Collegio Sindacale non può non rilevare che, l'azienda, nello stesso periodo, ha continuato a far uso dell'istituto del "ravvedimento operoso" per sanare tardivi versamenti di ritenute fiscali.

- 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 e /o di contratto nel corso dell'anno.

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

Non sono stati inseriti in Bilancio oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto.

- Altre problematiche:

#### Mobilità passiva

Importo	€ 116.207,00
---------	--------------

Il fenomeno della mobilità passiva pari ad € 116.207,00 risulta essere di gran lunga superiore alla mobilità attiva pari ad € 15.407,00 per quasi tutti i tipi di prestazione.

In particolare si riportano i seguenti dati che rappresentano il fenomeno distinto per le varie tipologie di prestazione:

Prestazioni di ricovero intraregione: Mobilità Attiva € 4.605.000,00 - Mobilità Passiva € 65.648.000,00;

Prestazioni di ricovero extraregione: Mobilità Attiva € 1.123.000,00 - Mobilità Passiva € 25.660.000,00;

Prestazioni ambulatoriali intraregione: Mobilità Attiva € 2.230.000,00 - Mobilità Passiva € 6.981.000,00;

Prestazioni ambulatoriali extraregione: Mobilità Attiva € 388.000,00 - Mobilità Passiva € 3.339.000,00;

Altra Mobilità Intraregione: Mobilità Attiva € 6.089.000,00 - Mobilità Passiva € 10.248.000,00;

Altra Mobilità Extraregione: Mobilità Attiva € 973.000,00 - Mobilità Passiva € 4.331.000,00.

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 71.997.407,00 che risulta essere non 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 spesa per assistenza farmaceutica convenzionata, secondo l'indicatore della spesa-netta pro-capite, risulta essere inferiore a quello regionale, pur tuttavia l'organo di controllo evidenzia che detto costo risulta invece essere superiore a quello medio nazionale. Di seguito si forniscono i relativi dati della spesa netta pro-capite.

ASP TRAPANI - REGIONE SICILIA - ITALIA  
€ 164,94      € 174,22      € 148,50

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	€ 215.126.765,09
---------	------------------

- Si evidenzia una riduzione di spesa di circa il 40% rispetto all'anno precedente, collegata anche alla spending review stabilita dalla Regione per l'anno 2013.

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 2.932.406,96
---------	----------------

La riduzione degli altri costi per acquisti di beni e servizi rispetto all'esercizio precedente è dipesa prevalentemente dalla voce consulenze e collaborazioni esterne. In particolare la riduzione delle consulenze e collaborazioni e altre prestazioni di lavoro area non sanitaria risulta essere pari al 42,84% e la riduzione delle consulenze e collaborazioni e altre prestazioni di lavoro area sanitaria risulta essere pari al 19,37%.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.776.580,00
Immateriali (A)	€ 185.493,00
Materiali (B)	€ 9.591.087,00

Eventuali annotazioni

La variazione decrementativa di € 1.421.420,00 è dipesa prevalentemente dalla voce attrezzature sanitarie, derivante soprattutto da beni che hanno completato il loro ciclo di ammortamento, e che non sono stati oggetto di dismissioni e che pertanto continuano a prestare la loro utilità in azienda.

#### Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 5.236,00
Oneri	€ 1.667.128,00
TOTALE	€ -1.661.892,00

Eventuali annotazioni

Si è registrato rispetto al consuntivo 2012 un incremento globale del 14,72 %, determinato prevalentemente dal maggior ricorso all'anticipazione di cassa presso l'istituto tesoriere, il quale, tra l'altro, ha aumentato il tasso debitore a seguito di stipula del nuovo contratto di tesoreria con decorrenza 31/08/2013. Di contro ciò ha consentito di rispettare un tempo medio nei pagamenti ai fornitori pari a giorni 76,52, con notevole riduzione degli interessi moratori che risultano essere pari a € 80.251,00, registrando una riduzione del 62,57%.

#### Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Non è stata effettuata nessuna rettifica di valore di attività finanziarie.

**Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 2.989.887,00
Oneri	€ 3.311.858,00
TOTALE	€ -321.971,00

Eventuali annotazioni

**Imposte sul reddito**

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

IRES: € 238.731,80  
IRAP: € 14.466.386,00

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

I.R.A.P.	€ 4.584.742,00
I.R.E.S.	€ 30.000,00

**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 economale, 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 non 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
Questioni contabili	Altro	
Oss: Contestazione degli interessi bancari applicati dall'Istituto Tesoriere negli anni pregressi.		
Questioni contabili	Ritardo nel versamento delle ritenute previdenziali, assistenziali e fiscali	
Oss: L'azienda ha continuato ad avvalersi dell'istituto del ravvedimento operoso		
Questioni contrattuali	Altro	
Oss: Parziale inosservanza da parte dell'istituto tesoriere del contratto affidato all'esito dell'apposita procedura di gara avente ad oggetto il servizio di tesoreria.		

#### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 1.569.553,26
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 7.013.915,55

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

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

Che l'azienda in funzione della propria stima di soccombenza ha effettuato un accantonamento per cause civili ed oneri processuali pari a € 2.869.994,52, di cui € 1.275.000,00 come franchigia in caso di soccombenza su cause coperta da polizza assicurativa AM TRUST EUROPE n. ITOMM1101002.

#### 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**

