

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 21/07/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.  
Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:  
Piro Gerlando, Acquisto Salvatore, Martello Calogero.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 824

del 27/06/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/07/2016

con nota prot. n. 107730 del 01/07/2016 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 € 994.242,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € -1.775.484,00, pari al 64 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



A large, handwritten signature is written over the circular stamp.

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2014)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2015</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 143.693.000,00	€ 148.369.000,00	€ 4.676.000,00
Attivo circolante	€ 327.809.000,00	€ 251.518.000,00	€ -76.291.000,00
Ratei e risconti	€ 27.000,00	€ 43.000,00	€ 16.000,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 471.529.000,00</b>	<b>€ 399.930.000,00</b>	<b>€ -71.599.000,00</b>
Patrimonio netto	€ 134.334.000,00	€ 143.801.000,00	€ 9.467.000,00
Fondi	€ 45.663.000,00	€ 54.565.000,00	€ 8.902.000,00
T.F.R.	€ 2.905.000,00	€ 3.370.000,00	€ 465.000,00
Debiti	€ 290.771.000,00	€ 197.706.000,00	€ -93.065.000,00
Ratei e risconti	€ 761.000,00	€ 488.000,00	€ -273.000,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 474.434.000,00</b>	<b>€ 399.930.000,00</b>	<b>€ -74.504.000,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 99.000,00</b>	<b>€ 99.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2014 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2015</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 735.864.000,00	€ 725.866.000,00	€ -9.998.000,00
Costo della produzione	€ 706.582.000,00	€ 704.773.000,00	€ -1.809.000,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 29.282.000,00</b>	<b>€ 21.093.000,00</b>	<b>€ -8.189.000,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.999.000,00	€ -2.825.000,00	€ 1.174.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -7.873.000,00	€ -3.051.000,00	€ 4.822.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.410.000,00	€ 15.217.000,00	€ -2.193.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.640.000,00	€ 14.223.000,00	€ -417.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 2.770.000,00</b>	<b>€ 994.000,00</b>	<b>€ -1.776.000,00</b>



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2015 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2015</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 719.721.000,00	€ 725.865.000,00	€ 6.144.000,00
Costo della produzione	€ 701.167.000,00	€ 704.780.000,00	€ 3.613.000,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 18.554.000,00</b>	<b>€ 21.085.000,00</b>	<b>€ 2.531.000,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.578.000,00	€ -2.826.000,00	€ -248.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.682.000,00	€ -3.049.000,00	€ -1.367.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.294.000,00	€ 15.210.000,00	€ 916.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.294.000,00	€ 14.222.000,00	€ -72.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 988.000,00</b>	<b>€ 988.000,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 143.801.495,00</b>
Fondo di dotazione	€ 9.015.729,00
Finanziamenti per investimenti	€ 134.933.214,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 18.252,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -1.159.942,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 994.242,00

L'utile di € 994.242,00

1)

Non si discosta in misura significativa dall'utile

programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015

2)

Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;



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 vademedcum 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.

Rispetto all'anno 2014 si registra un decremento di euro 270.935 pari al -56,20%

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non 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.

Rispetto all'anno 2014 si registra un incremento di euro 4.947.209 pari a + 3,5%

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**

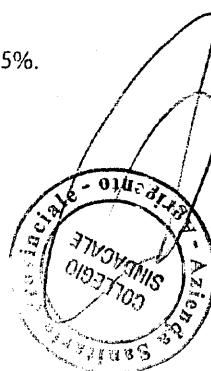
Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Rispetto all'anno 2014 si registra un incremento di euro 580.905 pari al 4,5%.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Bilancio di esercizio



Si registra un decremento rispetto all'anno 2014 di euro 108.806.778 pari al 53%.  
Il collegio invita l'azienda ad attivarsi per la riscossione anche coattiva dei crediti al fine di evitare prescrizioni e danni erariali per l'azienda, con invio di atti interruttivi.

#### **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.

Tale posta di bilancio ha subito un incremento rispetto all'anno 2014 di euro 16.669 pari al 38,10%

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

La Regione non 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.

Per l'anno 2015 il fondo ha subito un incremento di euro 11.806.923 pari al 21,64%.

#### **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.

Per l'anno 2015 il fondo si è incrementato del 13,81%.

#### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Relativamente ai debiti verso fornitori si evidenzia un decremento del 21,42%.



### **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.

Si evidenzia un decremento del 55,87% rispetto all'anno 2014.

### **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	€ 99.267.000,00
Beni in comodato	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 99.267.000,00</b>

### **VALORE DELLA PRODUZIONE**



## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 156.118.000,00
Dirigenza	€ 89.673.000,00
Comparto	€ 66.445.000,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 335.000,00
Dirigenza	€ 266.000,00
Comparto	€ 69.000,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 18.114.000,00
Dirigenza	€ 372.000,00
Comparto	€ 17.742.000,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 19.214.000,00
Dirigenza	€ 1.530.000,00
Comparto	€ 17.684.000,00
<b>Totale generale</b>	€ 193.781.000,00

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

- 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:

### Mobilità passiva

Importo	€ -97.127.000,00
---------	------------------

Bilancio di esercizio



*BB  
M  
H*

Tale valore si riferisce al saldo mobilità passiva -attiva

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 64.120.000,00 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

Come relazionato dal responsabile del servizio economico finanziario e patrimoniale con nota 118356 del 19.07.2016 "vengono effettuate verifiche con le farmacie convenzionate sulle eventuali differenze ,riscontri di appropriatezza e di corretta prescrizione sia negli aspetti sostanziali che formali,con la conseguente trasmissione alla commissione Farmaceutica Aziendale per la valutazione ove necessario.."

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	€ 146.930.000,00
---------	------------------

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

Importo	€ 25.896.078,00
---------	-----------------

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.739.664,00
Immateriali (A)	€ 310.554,00
Materiali (B)	€ 11.429.110,00

Eventuali annotazioni

Bilancio di esercizio



**Proventi e oneri finanziari**

Proventi	€ 467,00
Oneri	€ 2.825.653,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ -2.825.186,00</b>

Eventuali annotazioni

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0,00</b>

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 4.125.944,00
Oneri	€ 7.176.964,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ -3.051.020,00</b>

Eventuali annotazioni

**Imposte sul reddito**

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



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

I.R.A.P.	€ 13.799.567,00
I.R.E.S.	€ 423.154,00

**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.

Bilancio di esercizio

Pagina 10

## 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 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 contrattuali	Altro
Oss:	Con verbale n.05 del 05.03.2015 si è segnalato e trasmesso alla procura regionale della corte dei conti per ipotesi di danno erariale quanto deliberato con delibera 33 del 16.01.2015.
Questioni contabili	Ritardo nel versamento delle ritenute previdenziali, assistenziali e fiscali
Oss:	Con verbale 12 del 20.02.2015 si è rilevato una ipotesi di danno erariale relativamente alla delibera 256 del 20.02.2015 per intimazione pagamento della riscossione sicilia spa per mancati pagamenti tributi anni precedenti.
Questioni contabili	Altro
Oss:	Con verbale 16 del 28.07.2015 si è rilevato l'impossibilità di effettuare le verifiche di cassa al 31.03.2015 e 30.06.2015 a causa del ritardo da parte dell'istituto tesoriere nella trasmissione della documentazione relativa.

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 2.649.503,27
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 379.432,48
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 9.068.181,43

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:

Così come richiesto e relazionato in data 19.07.2016 con nota 118356 dal responsabile del servizio economico finanziario e patrimoniale " l'ammontare del valore complessivo delle controversie segnalate dall'Ufficio legale insorte nel corso dell'anno 2015 è pari a circa euro 12.097.117,18,in netta riduzione rispetto all'anno 2014 pari a circa uro 21.976.000. Gli accantonamenti effettuati negli anni passati in funzione delle controversie segnalate sono stati idonei a neutralizzare gli effetti delle sentenze di condanna subite nel corso del 2015,per come si evince dalla colonna "utilizzo fondi" dalla tabella "fondi rischi" "

## 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 con osservazioni

al documento contabile esaminato.

## Osservazioni

Riscossione dei crediti con relativa interruzione della prescrizione.  
Verifica di cassa effettuata oltre i termini previsti.

