

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE TO4

Regione: Piemonte

Sede: CHIVASSO

Allegato 2.2 alla Deliberazione

N° 481 del 13-0 APR 2015

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 15/05/2015

In data 15/05/2015 alle ore 8.30 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 DE GREGORIO

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

NUNZIATA LO PIZZO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARGHERITA SPAINI

Presente

Partecipa alla riunione la segretaria verbalizzante: Emilia Cioffi

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

- 1) Esame Delibere e Determine;
- 2) Esame del Bilancio consuntivo 2014 e stesura della relazione;
- 3) Verifica di cassa – Mandati e reversali;
- 4) Verifica 1° trimestre;
- 5) Varie ed eventuali

- OMISSIS -

2) ESAME DEL BILANCIO CONSUNTIVO 2014 E STESURA DELLA RELAZIONE

Il Collegio procede all'esame del bilancio consuntivo la cui relazione è riportata nell'apposito prospetto allegato al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale. A tal proposito il Collegio incontra il Responsabile della SC Economico Finanziario, Rag. Franchetto, con il quale procede all'esame delle poste ritenute maggiormente significative analizzando composizione e documentazione sottostante. In particolare il Collegio procede all'esame dell'esito dell'avvenuta circolarizzazione di alcuni saldi debitori e creditori estrapolati con la tecnica del campionamento casuale nell'ambito dei clienti e dei fornitori rilevando la conciliazione tra il dato contabile ed il salda conto ricevuto.

- OMISSIS -

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLOAllegato **23** alla Deliberazione
N° **281** del **30 APR 2015****ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO****RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

N° verbale: 5 Data verbale: 15/04/2015 N° atto: 291 Data atto: 23/03/2015

Oggetto:

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: I

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

N° verbale: 5 Data verbale: 15/04/2015 N° atto: 301 Data atto: 23/03/2015

Oggetto:

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni:

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

N° verbale: 5 Data verbale: 15/04/2015 N° atto: 306 Data atto: 30/03/2015

Oggetto:

Categoria:

Tipologia:

Osservazioni:

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Adriano Fazio
Mario L. P.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Allegato ~~2~~ ² alla Deliberazione

N° ~~481~~ del ~~30~~ ³⁰ APR 2015

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

In data 15/05/2015 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE TO4

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Si fa presente che il Collegio nella sua attuale composizione si è insediato in data 20/01/2015.

Pertanto i controlli propedeutici alla formulazione di un giudizio sul bilancio sono stati in gran parte condotti dal Collegio precedente il quale non ha evidenziato nei propri verbali criticità di merito.

Questo Collegio dalla data di insediamento ha invece condotto la verifica di cassa presso il Tesoriere al 31/12/2014, le verifiche di cassa economale, i controlli dei magazzini e delle farmacie ed una circolarizzazione a campione dei saldi di alcuni clienti e di alcuni fornitori al 31/12/2014.

Sono presenti:

Dott.ssa Nunziata LO PIZZO

Dott.ssa Margherita SPAINI

Al riguardo si precisa che il Presidente del Collegio, dott. De Gregorio, assente giustificato in questa seduta, ha ricevuto la documentazione relativa al bilancio consuntivo e non ha rilevato criticità e non ha espresso osservazioni in merito.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 481

del 30/04/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 14/05/2015

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 € 350.261,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 350.261,00, pari al 100 %.

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	€ 144.082.482,00	€ 139.916.630,00	€ -4.165.852,00
Attivo circolante	€ 374.261.160,00	€ 333.545.314,00	€ -40.715.846,00
Ratei e risconti	€ 10.737.513,00	€ 7.696.888,00	€ -3.040.625,00
Totale attivo	€ 529.081.155,00	€ 481.158.832,00	€ -47.922.323,00
Patrimonio netto	€ 79.852.231,00	€ 83.207.831,00	€ 3.355.600,00
Fondi	€ 8.329.480,00	€ 15.012.454,00	€ 6.682.974,00
T.F.R.	€ 3.808.312,00	€ 3.958.050,00	€ 149.738,00
Debiti	€ 437.091.132,00	€ 378.980.497,00	€ -58.110.635,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 529.081.155,00	€ 481.158.832,00	€ -47.922.323,00
Conti d'ordine	€ 73.787.202,00	€ 73.218.208,00	€ -568.994,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 953.108.488,00	€ 935.861.643,00	€ -17.246.845,00
Costo della produzione	€ 944.469.021,00	€ 927.371.376,00	€ -17.097.645,00
Differenza	€ 8.639.467,00	€ 8.490.267,00	€ -149.200,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.657.074,00	€ -751.649,00	€ 1.905.425,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 680.339,00	€ -33.043,00	€ -713.382,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 9.315.327,00	€ 8.440.902,00	€ -874.425,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.978.059,00	€ 16.146.477,00	€ 168.418,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.978.059,00	€ 15.796.216,00	€ -181.843,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 350.261,00	€ 350.261,00

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	€ 950.454.996,00	€ 935.861.643,00	€ -14.593.353,00
Costo della produzione	€ 940.972.927,00	€ 927.371.376,00	€ -13.601.551,00
Differenza	€ 9.482.069,00	€ 8.490.267,00	€ -991.802,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.285.000,00	€ -751.649,00	€ 533.351,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -33.043,00	€ -33.043,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 8.006.912,00	€ 8.440.902,00	€ 433.990,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.203.981,00	€ 16.146.477,00	€ -57.504,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.133.365,00	€ 15.796.216,00	€ -337.149,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 70.616,00	€ 350.261,00	€ 279.645,00

Patrimonio netto	€ 82.858.110,00
Fondo di dotazione	€ 24.314.818,00
Finanziamenti per investimenti	€ 149.824.007,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 313.827,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 44.058,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -91.638.600,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

L'utile di € 350.261,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014
--	---

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. Lgs. n. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- ☒ La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie*Crediti finanziari**Altri titoli*

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

Sono relativi alle partecipazioni in SAAPA e CSI Piemonte per complessivi euro 119.728.

E' stata azzerata la partecipazione nel CIC in liquidazione di Ivrea ed è stata chiusa la partecipazione nella Federazione.

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 Collegio ha effettuato in data 27/01/2015 e 25/02/2015 le verifiche delle consistenze fisiche dei magazzini economici e delle farmacie con controlli a campione (Verbalì n. 2 e 3) non rilevando discrepanze sulle quantità.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Cliente	anno 2010 e prec.	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2014	TOTALE
REGIONE	40.182.345	122.662.900	75.340.096	38.510.327	40.829.113	317.524.781
COMUNI E CONSORZI	0	5.649	974	2.950	166.195	175.768
AZ.SANIT.	898.266	348.074	192.431	1.204.582	862.011	3.505.364
SOC. PARTECIPATE	0	0	0	0	0	0
ERARIO	0	0	0	7.628	4.576	12.204
ALTRI	2.721.323	497.036	1.261.544	349.022	2.033.561	6.862.486
TOTALE	43.801.934	123.513.659	76.795.045	40.074.509	43.895.456	328.080.603

Nelle specifico: i crediti verso la Regione sono stati verificati con il tavolo e certificati dall'Advisor KPMG. Le altre poste creditorie sono state verificate tramite invii di estratti conti.

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.

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.

Al 31/12/2014 i fondi rischi e oneri sono i seguenti:

2650201 fondo per altri rischi	850.000
2650202 fondo rischi cause civili ed oneri processuali	2.100.000
2650203 fondo rischi contenzioso personale dipendente	500.000
2650204 fondo rischi connesso all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	1.896.745
2650304 altri fondi diversi (contenziosi personale, interessi moratori, cause terzi/ditte)	6.182.955
2650308 fondo per rinnovo convenzioni MMG/PLS/MCA	2.127.092
2650309 fondo rinnovo convenzioni medici Sumai	123.661
TOTALE	13.780.453

Gli altri fondi sono:

2660104 fondo svalutazione crediti verso altri	345.514
2660105 fondo svalutazione crediti verso clienti privati	171.170
2670101-04 fondi per quote inutilizzate per contributi vincolati	1.232.001
TOTALE GENERALE	15.529.138

Da un'analisi del contenzioso in essere nell'azienda, la capienza del fondo per altri rischi appare sufficiente a coprire gli eventuali futuri esborsi.

Il fondo svalutazione crediti è costituito dal valore dei crediti considerati a rischio inesigibilità, esclusi Regione Piemonte e Aziende Sanitarie.

Il fondo per interessi moratori è di euro 2.000.000. L'accantonamento per l'anno 2014 è pari a euro 100.000.
Tutte le fatture ricevute nel corso dell'anno, per interessi di mora, sono state iscritte in Conto Economico.
A tal proposito il Collegio ha chiesto e ricevuto una relazione illustrativa da parte del Responsabile della S.C. Economico Finanziario, Rag. Franchetto.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

TFR personale dipendente:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Il fondo per i premi di operosità dei medici sumai si incrementa e/o decrementa anche in conseguenza di trasferimenti di personale tra ASL. Le quote sono rilevate al conto 2700101 e al 31/12/2014 il fondo ammonta a euro 3.958.050.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Fornitore	anno 2010 e prec	anno 2011	anno 2012	anno 2013	anno 2014	TOTALE
MUTUI	1.627.632	0	0	0	0	1.627.632
STATO	0	0	0	3.153	0	3.153
REGIONE	7.549.429	657.196	493.727	36.498.340	28.314.031	73.512.723
COMUNI E CONSORZI	0	0	453.587	1.537.404	2.534.967	4.525.958
AZ.SANIT.	33.432.881	4.373.121	3.136.356	2.744.397	9.336.202	53.022.957
ENTI PARTEC.	0	0	0	0	0	0
FORNITORI	1.826.258	1.735.964	2.434.558	15.836.710	137.997.923	159.831.413
BANCHE	7.010.664	0	0	0	23.026.123	30.036.787
TRIBUTARI	0	0	0	0	12.772.784	12.772.784
PREVIDENZIALI	0	0	0	0	17.823.632	17.823.632
ALTRI	770.748	255.164	20.748	25.785	24.751.013	25.823.458
TOTALE	52.217.612	7.021.445	6.538.976	56.645.789	256.556.675	378.980.497

Si rileva che i debiti/crediti verso le Aziende sanitarie sono monitorate ed esposte nell'apposita tabella della nota integrativa.

I debiti verso i fornitori sono monitorati ed è stata effettuata la circolarizzazione a campione.

I debiti verso le banche sono composte dall'importo dell'anticipazione (valore anno 2014) e l'importo mutuo (anno 2010).

Le quote di cassa erogate regolarmente e una ulteriore quota del DL 35 hanno permesso di ridurre ulteriormente i tempi di pagamento da 180gg a 90gg data fattura.

I debiti tributari e previdenziali sono pagati a scadenza.

L'anticipazione di cassa è utilizzata nel rispetto del limite annuo concesso.

I debiti verso Regione sono relativi a trasferimenti ancora da pagare per gli anni 2005-2014.

I debiti verso aso/asl comprendono la gestione piano sangue ed emoderivati (crcc).

I debiti verso banche 2010 e prec. sono relativi alla cessione dei debiti commerciali anno 2006.

I debiti 2010 e precedenti verso altri comprendono la gestione stralcio 1994 e prec.

I debiti verso medici sumai sono riaggregati con i debiti verso fornitori (746.239).

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	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 17.143.304,00
Beni in comodato	€ 6.981.329,00
Altri conti d'ordine	€ 49.093.575,00
TOTALE	€ 73.218.208,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 164.155.044,00
Dirigenza	€ 83.938.357,00
Comparto	€ 80.216.687,00
Personale ruolo professionale	€ 190.034,00
Dirigenza	€ 190.034,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 28.265.963,00
Dirigenza	€ 118.905,00
Comparto	€ 28.147.058,00
Personale ruolo amministrativo	€ 19.747.131,00
Dirigenza	€ 1.153.424,00
Comparto	€ 18.593.707,00
Totale generale	€ 212.358.172,00

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

Come da indicazioni regionali il debito per ferie maturate non godute al 31/12/2011 è stato portato in riduzione delle perdite portate a nuovo (euro 7.762.487). Le variazioni intervenute nel corso degli anni 2012 e 2013 sono state portate a riduzione dei crediti verso regione (euro 2.936.627).

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

Da tab. 21.70 della nota integrativa risulta quanto segue:

Personale in servizio al 1/1/2014	n. 4.331
Assunti	n. 77
Cessati	n. 83
Personale in servizio al 31/12/2014	n. 4.325

- 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:

Non risultano ritardi nei versamenti dei contributi assistenziali e previdenziali

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

Non risultano corrisposte ore eccedenti rispetto a quelle confluite nel fondo straordinario ordinario

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

Inserita tra i costi la vacanza contrattuale

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 186.538.167,00
---------	------------------

La mobilità sanitaria passiva regionale è di euro 170.536.656 (- 5.045.077 rispetto al 2013)

La mobilità sanitaria passiva extraregionale è di euro 16.001.511 (+404.684 rispetto al 2013)

Farmaceutica

Allegato **22** alla Deliberazione

N° **681** del **30 APR 2015**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 79.743.531,00 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

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	
---------	--

Il Collegio al fine di riportare dati corretti in merito alle informazioni riguardanti le convenzioni esterne ritiene che debbano essere dettagliatamente indicate le voci di spesa da prendere in esame.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

Il Collegio al fine di riportare dati corretti in merito alle informazioni riguardanti le convenzioni esterne ritiene che debbano essere dettagliatamente indicate le voci di spesa da prendere in esame.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.721.730,00
Immateriali (A)	€ 327.707,00
Materiali (B)	€ 9.394.023,00

Eventuali annotazioni

Si fa rinvio alla nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 977,00
Oneri	€ 752.626,00
TOTALE	€ -751.649,00

Eventuali annotazioni

Si fa rinvio alla nota integrativa.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	€ 33.043,00
TOTALE	€ -33.043,00

Eventuali annotazioni

E' stata azzerata la partecipazione nel CIC di Ivrea.

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 8.689.521,00
Oneri	€ 248.619,00
TOTALE	€ 8.440.902,00

Eventuali annotazioni

Si fa rinvio alla nota integrativa.

Imposte sul reddito

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

Personale dipendente e convenzionato (irap)
Patrimonio immobiliare (ires)

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

I.R.A.P.	€ 5.668.978,00
I.R.E.S.	€ 0,00

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 tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 650.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 3.450.000,00

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

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

che gli importi accantonati appaiono adeguati se correlati al grado di probabile soccombenza, tenuto conto anche delle

eventuali coperture assicurative.

Nel contenzioso relativo al personale dipendente si segnala che un procedimento, nel quale l'Azienda era stata ritenuta soccombente in 1° grado, ha avuto un esito positivo in appello. La voce relativa ad altro contenzioso è composta da: procedimenti in essere da parte di privati, aziende, enti pubblici.

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 del 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

Con circolari regionali prot. n. 6984/A14000 del 02/04/2015 e prot. 7507/A14000 del 14/04/2015, nonché le ulteriori comunicazioni ricevute tramite posta elettronica, la Regione Piemonte fornisce le istruzioni per la redazione del conto consuntivo 2014.

Il Collegio attesta che la documentazione standard e l'ulteriore documentazione di dettaglio, di cui alla checklist di completezza, è stata prodotta e forma parte integrante e sostanziale della deliberazione n. 481 del 30/04/2015.