



Servizio Sanitario Nazionale - Regione Liguria  
**Azienda Sanitaria Locale n. 5 "Spezzino"**  
**LA SPEZIA**  
S.C. Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie

---

Allegato 5) delibera n. **872** del **17 DIC. 2013**

## **VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE**

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA

Regione: Liguria

Sede: Via XXIV Maggio 139, 19124 La Spezia

**Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 19/09/2013**

In data 19/09/2013 alle ore 9,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza della Regione

**LUIGI SILVANO GERACITANO**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**PIER LUIGI TAPONECCO**

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

**PAOLO TARTARINI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MASSIMILIANO NATALE**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ROBERTO BENEDETTI**

Presente

Partecipa alla riunione Paola Conti, assistente amministrativo, in qualità di segretario verbalizzante

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

- esame conclusivo del bilancio di esercizio 2012 e predisposizione della relazione del Collegio Sindacale;

— OMISSIS —

## ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

N° verbale: 5                      Data verbale: 08/08/2013                      N° atto: 449                      Data atto: 27/06/2013

Oggetto: Bilancio di esercizio per l'anno 2012: Proposta per la Conferenza dei Sindaci.

Categoria: Questioni contabili

Tipologia:

Osservazioni: Preliminarmente, si evidenzia che, in violazione delle disposizioni contenute nella Delibera della Giunta Regionale n. 956 del 30 luglio 2013, non è stato rispettato il termine ultimo del 31 marzo 2013 previsto per la presentazione del bilancio consuntivo per l'anno 2012. Inoltre, non è stato rispettato l'art. 20, comma 3, primo capoverso, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 il quale testualmente prevede: " gli schemi dei bilanci preventivi, delle variazioni ai bilanci preventivi, delle delibere di accertamento residui, del conto consuntivo o bilancio d'esercizio sono sottoposti, corredati dalla relazione illustrativa o da analogo documento, almeno quindici giorni prima della data della relativa delibera, al collegio dei revisori dei conti o sindacale. [...]". Ciò premesso, si sottolineano le difficoltà incontrate nel corso dell'analisi del conto consuntivo; il Collegio, infatti, è stato costretto ad effettuare progressive verifiche a causa sia dell'incompletezza delle informazioni di volta in volta ricevute dall'azienda che della mancata tempestività da parte della medesima nel fornire i chiarimenti e i documenti richiesti, necessari per poter eseguire il completo ventaglio dei prescritti riscontri contabili e normativi. Al riguardo, per il futuro, si invitano tutti i settori aziendali a prestare massima collaborazione al Collegio e a predisporre in tempo utile ed esaustivamente tutta la documentazione necessaria al fine di agevolare l'attività di controllo sui bilanci e, in generale, su tutti gli atti sottoposti a verifica.

Al fine di poter concludere l'attività di verifica, il Collegio procede, in data odierna, ad ulteriore audizione, necessaria ad acquisire agli atti la documentazione in precedenza richiesta e non ancora consegnata e a chiarire i punti rimasti in sospeso sui quali l'azienda non è stata ancora in grado di fornire, in via definitiva, adeguate delucidazioni.

Alla riunione partecipano il Direttore della S.C. Gestione Risorse Economiche e Finanziarie, Dr. Fabio Cargioli ed il collaboratore Dr. Matteo Fontana, i quali forniscono ulteriori chiarimenti in merito al provvedimento in oggetto. In particolare, vengono fornite delucidazioni, da tempo richieste, in merito alle informazioni da esporre nella Relazione al bilancio del Collegio. Il Collegio Sindacale prende atto della deliberazione di Giunta Regionale n. 500 del 7.5.2013, avente ad oggetto "Assegnazione alle Aziende Sanitarie, Enti equiparati ed IRCCS delle ulteriori risorse a copertura del livello dei costi per l'anno 2012". Il Dr. Cargioli conferma che l'importo assegnato alla ASL 5 con tale atto è stato regolarmente iscritto nel bilancio consuntivo 2012, così come dispone la succitata deliberazione della G.R.

Su richiesta del Collegio, il Dr. Cargioli chiarisce, inoltre, che le "imposte IRAP" riportate nel bilancio consuntivo 2012 sono presenti anche nel bilancio preventivo 2012, ma sono ricomprese nella voce "personale" a causa di una diversa classificazione.

Il Collegio

- dopo attenta rivalutazione degli atti e delle informazioni acquisite in sede di audizione,
- verificate a campione le scritture contabili aggiornate al 31.12.2012 nel corso dell'adunanza del Collegio Sindacale del 12.09.2013, tenuta presso la sede di XXIV Maggio, n. 139, in La Spezia, al fine di agevolare le operazioni di riscontro contabile e di parifica con le risultanze del Rendiconto Economico 2012,
- preso atto dei chiarimenti verbali forniti dal Direttore S.C. Gestione Risorse Economiche e Finanziarie, nel corso

delle precedenti sedute del Collegio dell' 08.08.2013 e del 12.09.2013,  
- non ritenendo di esprimere rilievi, né osservazioni,  
esprime parere favorevole al bilancio d'esercizio 2012 e procede alla redazione della prescritta relazione ad esso  
annessa.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? Si

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Esame degli argomenti inseriti all'ordine del giorno, con audizione del Direttore della S.C. Gestione Risorse Economiche e Finanziarie, Dr. Fabio Cargioli, supportato dal collaboratore Dr. Matteo Fontana.

1) Predisposizione della relazione al bilancio d'esercizio 2012 del Collegio Sindacale .

Il Collegio procede alla redazione della Relazione al bilancio d'esercizio 2012 riservandosi, ai fini della compilazione del modello obbligatorio predisposto dal sito informatico PISA del Ministero dell'Economia e delle Finanze - che richiede l'esposizione di ulteriori notizie e precisazioni - di provvedervi nella prossima adunanza nella quale sarà licenziata in via definitiva la pratica in esame.

— OMISSIS —

---

La seduta viene tolta alle ore 15,00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

---

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

**Nessun file allegato al documento.**

---

### FIRME DEI PRESENTI

LUGI SILVANO GERACITANO \_\_\_\_\_

PIER LUIGI TAPONECCO \_\_\_\_\_

PAOLO TARTARINI \_\_\_\_\_

MASSIMILIANO NATALE \_\_\_\_\_

ROBERTO BENEDETTI \_\_\_\_\_

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA

Regione: Liguria

Sede: Via XXIV Maggio 139, 19124 La Spezia

**Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 16/10/2013**

In data 16/10/2013 alle ore 11,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza della Regione

**LUIGI SILVANO GERACITANO**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**PIER LUIGI TAPONECCO**

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

**PAOLO TARTARINI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MASSIMILIANO NATALE**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ROBERTO BENEDETTI**

Presente

Partecipa alla riunione Paola Conti, assistente amministrativo, in qualità di segretario verbalizzante

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

- esame e definizione relazione al bilancio di esercizio 2012 (modello PISA);
- programmazione attività del Collegio Sindacale;
- varie ed eventuali.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1) Esame e definizione relazione al bilancio di esercizio 2012 (modello PISA) - audizione del Direttore della S.C. Gestione Risorse Economiche e Finanziarie, Dr. Fabio Cargioli.

Si premette che il Collegio Sindacale, ai fini della compilazione del modello obbligatorio predisposto dal sito informatico PISA del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha richiesto all'Azienda (con e-mail datata 26.09.2013) di fornire ulteriori notizie e precisazioni.

Il Collegio prende atto che sono pervenute le attestazioni di competenza della S.S.D. Organizzazione Risorse e Gestione Convenzioni (nota prot. 455/SSD del 02.10.2013) e della S.C. Gestione Risorse Umane (nota prot. 846/GRU del 07.10.2013), acquisite a corredo del presente verbale.

Il Direttore della S.C. Gestione Risorse Economiche e Finanziarie, Dr. Cargioli, intervenuto alla riunione odierna, fornisce verbalmente alcuni chiarimenti e consegna la seguente documentazione, che viene recepita agli atti del verbale:

- nota prot. RAG/210 del 16.10.2013, relativa a "Disponibilità liquide conto corrente postale";
- prospetti riepilogativi 2011-2012 relativi alla spesa per convenzioni con Case di Cura (per ricoveri di pazienti disabili, anziani, psichiatrici e tossicodipendenti) e con altre strutture accreditate e convenzionate per prestazioni varie, elaborati dalla S.S.D. Organizzazione Risorse e Gestione Convenzioni.

Il Dr. Cargioli evidenzia al Collegio che l'Azienda, negli ultimi anni, ha seguito attentamente l'andamento della spesa per l'assistenza farmaceutica, intervenendo opportunamente, ove necessario, sull'attività prescrittiva dei medici di medicina generale e specialistica, al fine di conseguire rilevanti risparmi nel pieno rispetto dei diritti della popolazione assistita. Il controllo della spesa farmaceutica rappresenta uno degli obiettivi assegnati alle ASL dalla Regione Liguria, come indicato nella recente DGR n. 436 del 19.04.2013 avente ad oggetto "Piano di qualificazione dell'assistenza farmaceutica territoriale e ospedaliera 2013-2014", che viene acquisita agli atti del Collegio.

Il Dr. Cargioli viene invitato a trasmettere tempestivamente al Collegio, per opportuna conoscenza, copia dei nuovi provvedimenti di assegnazione delle risorse economiche che perverranno da parte della Regione Liguria.

Il Collegio raccomanda inoltre all'Azienda il rispetto delle disposizioni contenute nella DGR Liguria n. 956 del 30.07.2013, relativa a "Modalità di controllo contabile sugli atti contabili delle Aziende Sanitarie Locali e degli IRCCS pubblici, di cui all'art. 9 bis della L.R. n. 41 del 7 dicembre 2006, introdotto dalla L.R. n. 49 del 21.12.2009".

Il Collegio Sindacale, preso atto dei chiarimenti acquisiti in data odierna, ritiene di disporre degli elementi necessari per la predisposizione della Relazione al bilancio di esercizio 2012, che viene pertanto definita ed approvata in data odierna ed allegata al presente verbale.

2) Programmazione attività del Collegio Sindacale.



**BILANCIO D'ESERCIZIO**

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

In data 19/09/2013 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Geracitano Silvano, in qualità di Presidente del Collegio, con i Colleghi Natale Massimiliano, Benedetti Roberto, Tartarini Paolo e Taponecco Pier Luigi

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 449

del 27/06/2013, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 11/07/2013

con nota prot. n. e-mail del 11/07/2013 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 una perdita di € 2.124.230,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 15.795.472,00, pari al 88,15 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2012, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2011)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2012</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 114.393.754,00	€ 109.300.542,00	€ -5.093.212,00
Attivo circolante	€ 118.813.428,00	€ 113.248.742,00	€ -5.564.686,00
Ratei e risconti	€ 387.835,00	€ 339.496,00	€ -48.339,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 233.595.017,00</b>	<b>€ 222.888.780,00</b>	<b>€ -10.706.237,00</b>
Patrimonio netto	€ 74.431.790,00	€ 74.318.401,00	€ -113.389,00
Fondi	€ 7.135.692,00	€ 7.591.548,00	€ 455.856,00
T.F.R.	€ 3.638.182,00	€ 3.980.444,00	€ 342.262,00
Debiti	€ 147.469.916,00	€ 136.438.794,00	€ -11.031.122,00
Ratei e risconti	€ 919.437,00	€ 559.593,00	€ -359.844,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 233.595.017,00</b>	<b>€ 222.888.780,00</b>	<b>€ -10.706.237,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 39.419.551,00</b>	<b>€ 34.233.999,00</b>	<b>€ -5.185.552,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2011 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2012</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 420.371.506,00	€ 422.328.637,00	€ 1.957.131,00
Costo della produzione	€ 430.364.392,00	€ 415.481.897,00	€ -14.882.495,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -9.992.886,00</b>	<b>€ 6.846.740,00</b>	<b>€ 16.839.626,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -292.276,00	€ -852.118,00	€ -559.842,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 838.116,00	€ 317.904,00	€ -520.212,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -9.447.046,00	€ 6.312.526,00	€ 15.759.572,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.472.656,00	€ 8.436.756,00	€ -35.900,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -17.919.702,00</b>	<b>€ -2.124.230,00</b>	<b>€ 15.795.472,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2012 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2012 )	Bilancio di esercizio 2012	Differenza
Valore della produzione	€ 422.901.328,00	€ 422.328.637,00	€ -572.691,00
Costo della produzione	€ 422.925.146,00	€ 415.481.897,00	€ -7.443.249,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -23.818,00</b>	<b>€ 6.846.740,00</b>	<b>€ 6.870.558,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -797.038,00	€ -852.118,00	€ -55.080,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 989.724,00	€ 317.904,00	€ -671.820,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 168.868,00	€ 6.312.526,00	€ 6.143.658,00
Imposte dell'esercizio	€ 168.868,00	€ 8.436.756,00	€ 8.267.888,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ -2.124.230,00</b>	<b>€ -2.124.230,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 74.318.401,00</b>
Fondo di dotazione	€ 801.790,00
Finanziamenti per investimenti	€ 117.890.206,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 149.709,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -42.399.074,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -2.124.230,00

La perdita di € -2.124.230,00

<input checked="" type="radio"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2012
<input type="radio"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

E' doveroso precisare che questo Collegio Sindacale, nominato dal Direttore Generale pro tempore dell'ASL 5 Spezzino con deliberazione n. 203 del 25.03.2013, notificata con nota prot. 7695 del 11.04.2013, con la quale il prefato Direttore Generale convocava il nuovo Collegio per il suo insediamento nella mattinata del giorno 19.04.2013, si è effettivamente costituito ed insediato in tale data.

In base ai dati esposti il Collegio prende atto della modifica degli schemi operata dal D.Lgs. 118/2011 che rende anche le stesse voci del bilancio non perfettamente comparabili con quelle dell'esercizio precedente. Oltre agli schemi infatti, esiste una parziale modifica di alcuni criteri contabili, per esempio gli ammortamenti, che ha comportato l'adattamento ed il ricalcolo di alcune voci in ottemperanza con la nuova normativa.

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, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché 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 è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del 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 nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, 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:

Prende atto degli schemi allegati in Nota Integrativa

## **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**

### **Altri titoli**

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

In bilancio non sono iscritti titoli di tale natura.

## **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.

Come l'esercizio precedente, e come confermato a seguito di chiarimenti forniti, la rilevazione presso i magazzini di reparto dei prodotti (medicinali, presidi medici etc) è fatta attraverso procedure manuali, le giacenze rilevate vengono valutate sulla base del costo medio ponderato. Per quanto riguarda i magazzini centrali la rilevazione avviene attraverso inventari informatici. Il Collegio, a proposito delle procedure inventariali, raccomanda l'adozione di un sistema informatico anche per la rilevazione delle scorte di reparto.

## **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.)*

Il Collegio ha più volte richiesto, tramite la Direzione Aziendale, la conferma alla Regione circa l'esigibilità dei crediti, specie quelli 'datati'; a tal proposito non ha ancora ricevuto una risposta adeguata. Agli atti esiste sempre la comunicazione regionale, già citata in sede di approvazione del consuntivo 2011, prot. PG/2012/41300 del 15.3.2012, con la quale viene rappresentata nel dettaglio la situazione dei crediti concernenti i residui perenti alla data del 31.12.2011, confermandone in tal modo l'esistenza.

## **Disponibilità liquide**

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

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza quindicinale il giro di fondi in Tesoreria Provinciale dello Stato delle giacenze sui c/c postali, stante l'obbligo in tal senso per gli enti assoggettati alla Tesoreria Unica.

## **Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2012.)*

## **Trattamento di fine rapporto**

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

### Tfr:

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

## **Fondi per rischi e oneri**

Come sottolineato in Nota Integrativa, il contenzioso in essere non consente al fondo rischi di coprire interamente la possibilità di sostenere, in futuro, oneri conseguenti a giudizi sfavorevoli. Il Collegio prende atto, inoltre, che a fronte dell'esistenza della causa per il nuovo Ospedale Felettino, non risulta stanziato un apposito fondo rischi, anche se l'Azienda a tal proposito, ha acquisito pareri legali in tal senso.

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Le voci che compongono la posta dei debiti aziendali non divergono sensibilmente rispetto all'ammontare dell'esercizio precedente; il Collegio evidenzia come, in nota integrativa, siano presenti schemi e tabelle che suddividono i debiti per categoria, per scadenza e per anno di formazione. La voce che si è incrementata rispetto all'esercizio 2011 riguarda l'esposizione verso l'Istituto Tesoriere, che passa da € 6.259.210 ad € 16.058.167; a fronte di questo i debiti verso fornitori registrano un decremento, avendo l'azienda in parte regolarizzato le tempistiche dei pagamenti. Per quanto riguarda l'anno di formazione dei debiti: anno 2008 e precedenti € 2.631.310; anno 2009 € 456.235; anno 2010 € 1.309.433; anno 2011 € 1.913.064; anno 2012 € 127.479.761.

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

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

Il Collegio, a proposito dei fornitori, acquisisce le informazioni che il Dott. Benedetti ed il Dott. Taponecco hanno raccolto in data 12/08 u.s. estrapolando un campione di fornitori per i quali i Responsabili dell'Ufficio contabilità hanno ragguagliato in merito alle tempistiche di pagamento, ad eventuali contenziosi in corso, ad eventuali richieste di coincidenza saldi effettuate con i fornitori stessi. A seguito di questa selezione è stato constatato che i movimenti ancora in sospeso riguardanti il 2012 non sono significativi e che, in generale, l'impianto della contabilità e dell'aggiornamento delle partite con i vari fornitori è sostanzialmente attendibile

## **Conti d'ordine**

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	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 8.529.276,00
Altri conti d'ordine	€ 25.704.723,00

*(Eventuali annotazioni)*

Altri conti d'ordine: Con riferimento alla deliberazione della G. R. n. 1840 del 18 dicembre 2009 avente ad oggetto "Autorizzazione all' ASL n. 5 Spezzino", ai sensi della L.R. n. 10/1995, all'alienazione del complesso immobiliare dell'ospedale S. Andrea finalizzata al cofinanziamento del nuovo ospedale di La Spezia", si evidenzia che l' Azienda, con nota prot. PG/2010/67288 del 5 maggio 2010, è stata autorizzata ad inserire nei conti d'ordine del bilancio d'esercizio 2010 l'immobile oggetto dell'operazione di cessione ad ARTE: ciò in quanto bene patrimoniale destinato a specifico affare, ai sensi degli artt. 2447 bis e ss del CC. In merito agli Altri impegni assunti, per € 8.529.276, si riferiscono a fideiussioni sui contratto in essere.

#### **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 ired)*

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

I.R.A.P.	€ 8.290.416,00
I.R.E.S.	€ 146.340,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 97.252.781,00
Dirigenza	€ 45.520.348,00
Comparto	€ 51.732.433,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 248.837,00
Dirigenza	€ 155.829,00
Comparto	€ 93.008,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 6.083.161,00
Dirigenza	€ 137.958,00
Comparto	€ 5.945.203,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 9.121.256,00
Dirigenza	€ 843.865,00
Comparto	€ 8.277.391,00
<b>Totale generale</b>	€ 112.706.035,00

### Tutti suggerimenti

- 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'Azienda non ha effettuato accantonamenti per ferie non godute perchè non previsto nel manuale di contabilità regionale

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

Tra l'inizio e la fine dell'esercizio, si registra una riduzione dell'organico di 16 unità, di cui 9 appartenenti al ruolo sanitario, 4 al ruolo tecnico e 3 al ruolo amministrativo; si è invece registrato un incremento di 2 unità nel ruolo professionale.

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

L'Azienda, sulla base di scelte precise, ha nel recente passato esternalizzato molti servizi, come si desume dall'elevata incidenza sui costi, dei servizi appaltati.

Nel corso dell'esercizio non ci sono state nuove esternalizzazioni.

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

L'Azienda riferisce che non si sono verificati pagamenti di ferie riconducibili ad inerzia dell'Amministrazione e che le ferie pagate nell'anno sono da ricondursi

alla seguenti circostanze:

- dispensati
- deceduti in servizio



- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

non si registra tale circostanza

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

Non si registra tale circostanza.

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

Non sono stati inseriti accantonamenti in relazione ai rinnovi contrattuali in quanto i contratti sono bloccati sino a tutto il 2014.

- Altre problematiche:

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 60.453.556,00
---------	-----------------

il dato si riferisce alla mobilità passiva complessiva  
quella infra regionale ammonta ad 11.446.556,00  
quella extra regionale ammonta ad €. 49.007.000  
quella attiva extra regionale ad €. 12.745.000  
quella attiva intraregionale ad €. 2.382.397

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 34.449.457,00 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	€ 28.467.362,00
---------	-----------------

dal confronto con lo scorso anno emerge una riduzione dei costi pari ad € 1.993.383 per effetto di minori convenzionamenti

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 227.869.291,00
---------	------------------

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.034.821,00
Immateriali (A)	€ 538.668,00
Materiali (B)	€ 7.496.153,00

Eventuali annotazioni

A seguito delle novità del D. Lgs. 118, sono stati ricalcolati gli ammortamenti per l'anno di imposta 2011, imputando la maggiore perdita non a conto economico ma a patrimonio come maggiori perdite esercizi precedenti. La nota integrativa riporta le variazioni a seguito della diversa contabilizzazione.

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -852.118,00
Proventi	€ 18.987,00
Oneri	€ 871.105,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 317.904,00
Proventi	€ 2.723.635,00
Oneri	€ 2.405.731,00

Eventuali annotazioni

### Ricavi

il totale delle assegnazioni regionali per l'anno 2012 è di 384.073.127,00-, di cui:  
€ 374.679.638 - Finanziamento FSR;  
€ 6.813.144,00 - Contr. c/esercizio da regione per quota vincolata;

**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.

Come detto in precedenza nella sezione dedicata ai 'debiti', il Collegio ha effettuato delle verifiche a campione verificando altresì i casi di eccezioni sollevate dai fornitori e sulla base delle quali l'Azienda ha comunque preso nota e contabilizzato il dato sospeso.

**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
Personale	Irregolarità in materia di attività intra-moenia
Oss:	
Personale	Illegittima liquidazione di compensi aggiuntivi a favore di dirigenti medici componenti di Commissioni
Oss:	
Questioni contabili	Adozione di spese oltre i limiti previsti dal preventivo economico annuale
Oss:	

Questioni contabili	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	
Personale	Errata attuazione della contrattazione collettiva
Oss:	
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 793.531,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 0,00

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

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

il contenzioso legale risulta essere affidato a diversi professionisti esterni all'azienda che periodicamente relazionano sullo stato del contenzioso in base al quale l' Azienda dispone di eventuali accantonamenti di bilancio. Trattasi del valore accantonato ad apposito fondo 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. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

si evidenzia che, in violazione delle disposizioni contenute nella Delibera della Giunta Regionale n.956 del 30 luglio 2013, non è

stato rispettato il termine ultimo del 31 marzo 2013 previsto per la presentazione del bilancio consuntivo per l'anno 2012.

Inoltre, non è stato rispettato l'art. 20, comma 3, primo capoverso, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 il quale testualmente prevede: " gli schemi dei bilanci preventivi, delle variazioni ai bilanci preventivi, delle delibere di accertamento residui, del conto consuntivo o bilancio d'esercizio sono sottoposti, corredati dalla relazione illustrativa o da analogo documento, almeno quindici giorni prima della data della relativa delibera, al collegio dei revisori dei conti o sindacale. [...]".

---

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

**Nessun file allegato al documento.**

---

### FIRME DEI PRESENTI

LUIGI SILVANO GERACITANO \_\_\_\_\_

PIER LUIGI TAPONECCO \_\_\_\_\_

PAOLO TARTARINI \_\_\_\_\_

MASSIMILIANO NATALE \_\_\_\_\_

ROBERTO BENEDETTI \_\_\_\_\_