

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CALTANISSETTA

Regione: Sicilia

Sede: CALTANISSETTA

Verbale n. 14 del COLLEGIO SINDACALE del 02/08/2016

In data 02/08/2016 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza della Regione

FABRIZIO NICOSIA

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

EMANUELE MURIANA

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

FAUSTO LUIGI ASSENNATO

Presente

Partecipa alla riunione

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

1) RELAZIONE AL BILANCIO ANNO 2015.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1) TRASMISSIONE ATTO DELIBERATIVO N. 1243 DEL 30/06/2016 AVENDE AD OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2015 DELL'AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CALTANISSETTA.

In data 04/07/2016 il Collegio ha ricevuto la notifica del Bilancio d'esercizio relativo all'anno 2015. Da una prima verifica preliminare si evince che le tabelle relative alle voci immobilizzazioni immateriali e materiali riportate nella nota integrativa non coincidono con i valori di bilancio. Il Collegio chiede l'integrazione delle stesse per il proseguo dei lavori.

L'Azienda con nota prot. n. 2510 del 18/07/2016 trasmette le tabelle rettificate relative alle voci immobilizzazioni immateriali e materiali. In data odierna il Collegio si incontra con i funzionari del SEF i quali chiariscono le correzioni apportate alle suddette tabelle.

Il Collegio ritiene le correzioni esaustive per la risoluzione del problema riscontrato.

In merito al parere il Collegio rimane in attesa della nuova delibera di approvazione del bilancio come rettificato dalle tabelle integrative sopra richiamate.

L'Azienda con nota prot. n. 2288 del 28/07/2016 ha trasmesso la deliberazione n. 1425 del 26/07/2016 avente ad oggetto: Bilancio di esercizio al 31/12/2015, rettifica deliberazione n. 1243 del 30/06/2016".

Il Collegio ha completato i lavori di redazione della relazione al Bilancio chiuso al 31/12/2015, secondo lo schema predisposto dal portale PISA, che fa parte integrante del presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 14.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio si autoconvoca per il giorno 31/08/2016 alle ore 9.30.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CALTANISSETTA

Regione Sicilia

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

In data 02/08/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CALTANISSETTA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

DOTT. EMANUELE MURIANA

DOTT. FAUSTO ASSENNATO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1425

del 26/07/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/07/2016

con nota prot. n. 2288 del 28/07/2016 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 € 5.181.704,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 717.110,00, pari al 12,2 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 123.083.774,00	€ 119.944.134,00	€ -3.139.640,00
Attivo circolante	€ 219.370.758,00	€ 216.796.652,00	€ -2.574.106,00
Ratei e risconti	€ 126.725,00	€ 28.272,00	€ -98.453,00
Totale attivo	€ 342.581.257,00	€ 336.769.058,00	€ -5.812.199,00
Patrimonio netto	€ 152.242.987,00	€ 155.075.948,00	€ 2.832.961,00
Fondi	€ 33.518.095,00	€ 45.011.618,00	€ 11.493.523,00
T.F.R.	€ 4.733.016,00	€ 4.870.465,00	€ 137.449,00
Debiti	€ 148.906.902,00	€ 129.161.180,00	€ -19.745.722,00
Ratei e risconti	€ 3.180.257,00	€ 2.649.847,00	€ -530.410,00
Totale passivo	€ 342.581.257,00	€ 336.769.058,00	€ -5.812.199,00
Conti d'ordine	€ 5.601.621,00	€ 2.766.465,00	€ -2.835.156,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 493.360.382,00	€ 507.624.335,00	€ 14.263.953,00
Costo della produzione	€ 472.928.062,00	€ 489.316.421,00	€ 16.388.359,00
Differenza	€ 20.432.320,00	€ 18.307.914,00	€ -2.124.406,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.250.708,00	€ -1.090.767,00	€ 159.941,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.921.653,00	€ -623.925,00	€ 1.297.728,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.259.959,00	€ 16.593.222,00	€ -666.737,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.361.145,00	€ 11.411.518,00	€ 50.373,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 5.898.814,00	€ 5.181.704,00	€ -717.110,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2015)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 481.566.941,00	€ 507.624.335,00	€ 26.057.394,00
Costo della produzione	€ 474.296.216,00	€ 489.316.421,00	€ 15.020.205,00
Differenza	€ 7.270.725,00	€ 18.307.914,00	€ 11.037.189,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.409.283,00	€ -1.090.767,00	€ 318.516,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.912.890,00	€ -623.925,00	€ 1.288.965,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.948.552,00	€ 16.593.222,00	€ 12.644.670,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.480.551,00	€ 11.411.518,00	€ -69.033,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -7.531.999,00	€ 5.181.704,00	€ 12.713.703,00

Patrimonio netto	€ 155.075.948,00
Fondo di dotazione	€ 31.211.555,00
Finanziamenti per investimenti	€ 110.893.830,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 545.489,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 49.811,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 7.193.559,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 5.181.704,00

L'utile di € 5.181.704,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

I valori esposti nel Conto Economico dove vengono evidenziati gli scostamenti tra il Bilancio di Previsione e il Bilancio di Esercizio ed i dati relativi al patrimonio netto sono esposti in UNITA' DI EURO.

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

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

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

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

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

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

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto al netto del fondo ammortamento, in base ad una prudente valutazione della loro utilità pluriennale. Sono costituite dal costo per le licenze d'uso compresi i costi accessori e l'iva indetraibile, e sono riferite a software applicativi. Gli acquisti si riferiscono ad un software per la elaborazione di test psicodiagnostici per il servizio di Tossicodipendenza.

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.

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

In particolare si ha:

TERRENI

La voce non subisce variazioni nell'esercizio.

FABBRICATI

Il valore delle costruzioni leggere è stato incorporato nel conto dei fabbricati civili a seguito dell'unificazione amministrativo-contabile.

L'incremento dei fabbricati indisponibili è da attribuire alla capitalizzazione delle spese di manutenzione straordinaria effettuate nell'esercizio e/o in esercizi precedenti, completate e collaudate nel 2015 ed in particolare:

Lavori collaudati al 31/12/2015 per un totale di €. 57.458,93:

Collaudo diversi Presidi Territoriali €. 24.030,98

Collaudo U.O. Medicina nucleare P.O. Sant'Elia di Caltanissetta €. 33.427,95.

I fabbricati civili non hanno subito variazioni nell'esercizio.

Gli ammortamenti sono stati eseguiti applicando l'aliquota ordinaria del 3%.

Le costruzioni leggere non hanno subito variazioni nell'esercizio.

IMPIANTI E MACCHINARI

Il conto accoglie il valore degli impianti e macchinari sia generici che sanitari; gli acquisti riguardano la realizzazione di nuovi montanti per gli impianti di gas medicali presso il Pronto Soccorso e UTIC del P.O. Vittorio Emanuele di Gela e l'acquisto di un impianto per acqua calda sanitaria presso il P.O. Longo di Mussomeli.

ATTREZZATURE SANITARIE SCIENTIFICHE

La voce comprende attrezzature sanitarie e scientifiche, attrezzature sanitarie ex art. 20 L. 67/88, attrezzature sanitarie inferiori ad €. 516,45 ammortizzate interamente nell'esercizio.

Il conto subisce un incremento relativo ai seguenti acquisti:

P.O. Sant'Elia di Caltanissetta:

- Tomografo ad emissione di positroni (PET) TC SIEMENS MOD. BIOGRAPH CT SYSTEM MATR.31051 INV.EBM 7400, complete di: Sistema di sorgenti di calibrazione, tavolo, fantoccio, workstation, monitor LCD e per parametri vitali, armadio elettronico, stampante per bio-immagine, iniettore angiografico e poltrone per terapia per un valore complessivo di €. 3.396.158,36. Esso è stato finanziato per €. 3.368.321,00 con i fondi del PO FESR Sicilia 2007/2013 Linea 6.1.2.A

- Azioni per l'incremento della dotazione di apparecchiature ad alta tecnologia dei poli sanitari regionali con DDG n.2034/2014 del 27/11/2014 e per la restante parte a carico del bilancio aziendale;
- n.4 ecotomografi e n.01 ecografo per le UU.OO di ginecologia, urologia, radiologia e rianimazione MYLAB TWINCE - MY LABCLASS - GE MEDICAL SYSTEM LOGIC F6 - PORTATILE SAMSUNG MOD. PT60A completi di accessori per un valore complessivo di €.194.511,92;
- n.03 defibrillatori Mod. ZOLL con piastre rigide, batteria per monitor per le UU.OO. di Anestesia e Rianimazione e la Centrale Operativa del SEUS 118 per un costo complessivo di €. 22.235,73;
- n.08 letti pediatrici per la UO di Pediatria, n.01 letto travaglio per la UO di Ostetricia e Ginecologia, n.04 letti barella per la UO MCAU e n.05 letti degenza elettronici per la UO di Neurologia con un costo complessivo di €. 70.877,15;
- n.04 frigoriferi biologici da trasporto e n.01 frigoemoteca per la UO di Medicina Trasfusionale e n.01 frigorifero armadio per la UO di Patologia Clinica per un costo complessivo di €.11.129,61;
- n.01 Videolaringoscopio per la UO di Anestesia e Rianimazione di €. 25.595,60;
- n.01 incubatrice da trasporto baby intensive di €. 19.841,61 per la UO di Pediatria;
- n.01 nefroscopio miniaturizzato e fibroureterorenoscopio flessibile per la UO di Urologia di €. 35.882,56;
- n.01 videobroncoscopio sottile per la UO di Pneumologia di €. 22.040,40.

P.O. Vittorio Emanuele di Gela:

- n.05 elettrocardiografi Philips per la UO di Cardiologia di €. 25.618,78;
- n. 01 ecotomografo MY LABCLASS C US SYSTEM S/n 3716 completo di sonde e stampante per l'U.O. Ostetricia e Ginecologia di €. 65.643,93;
- n.03 fantocci MULTI PURPOSE CIR-040GSE-078 S/N D8113 per la U.O.di Radioterapia di €.21.594;
- n.01 ecografo ESAOTE MYLAB 30 GOLD completo di accessori per al U.O.di Pediatria e n.01 ecografo portatile SAMSUNG MOD. PT60A S/N 3HF400007A per l'Hospice per un importo complessivo di €.45.100,35;
- n.04 frigoriferi biologici da trasporto e n.01 frigoemoteca per la UO di Medicina Trasfusionale e n.01 frigorifero armadio per la UO di Patologia Clinica per un costo complessivo di €.11.446,89;
- n.01 letto travaglio per la UO di Ostetricia e Ginecologia, n.04 letti barella per la UO MCAU e n.22 letti degenza elettronici per diverse UU.OO con un costo complessivo di €. 77.153,87;
- n.02 elettrobisturi SYSTEM completi di accessori per la U.O.di endoscopia digestiva per un importo di €.24.153,56;
- n.01 incubatrice da trasporto baby intensive di €. 19.841,61 per la UO di Pediatria;
- n.01 un fluoroangiografo completo di accessori e stampante VISUSCAN 500 EPSON WF7015 di €. 34.770,00;
- n.01 defibrillatori Mod. ZOLL con piastre rigide, batteria per monitor per le U.O. di Anestesia e Rianimazione e n.01 RESUSCI FLOW rianimatore neonatale per l'U.O. di Pediatria per un importo complessivo di €.10.050,32;

Per l'area territoriale:

- n.02 ecografi per Consultori Familiari di €. 47.989,92;
- n.03 elettrocardiografi per i poliambulatori di Caltanissetta, Gela e Mussomeli per €.4.388,34;
- diversi moduli e materiale per test psicodiagnostici per €.22.115,90 ;
- n.01 lampada scialitica MOD. ACROBAT SWING S/N per €.3.563,01;
- n.01 nasofaringoscopio per il poliambulatorio di Sommatino €.4.026,00;
- n.01 ecografo portatile per l'Hospice di San Cataldo 17.665,60;

P.O. di San Cataldo

- n.03 pompe di lavaggio Olympus per l'U.O. di gastroenterologia per €.11.638,80

P.O. di Mussomeli

- n.01 pompe di lavaggio Olympus per l'U.O. di gastroenterologia per €. 3.879,60;
- n.01 incubatrice da trasporto baby intensive di €. 8.807,93 per la UO di Pediatria;
- n.01 frigoemoteca per €. 4.192,74;
- n.02 letti barella per la UO MCAU per €.8.428,00;

P.O. di Mazzarino

- n.01 pompe di lavaggio Olympus per l'U.O. di gastroenterologia per €. 3.879,60;
- n.01 ecografo 23.994,96;

P.O. di Niscemi

- n.01 ecografo 23.994,96;
- n.01 defibrillatori Mod. ZOLL con piastre rigide, batteria per monitor per le U.O. di Anestesia e Rianimazione di €.7.488,32;

MOBILI E ARRERDI

La voce ha subito un incremento dovuto ad acquisti di mobili per € 44.870,85 così distinti per presidio:

- P.O. Sant'Elia di Caltanissetta per €. 10.285,88;

P.O. Vittorio Emanuele di Gela per €. 9.453,74;
Area territoriale e sede centrale per €. 25.131,23.

AUTOMEZZI

La voce ha subito un incremento di €.122.052 per l'acquisto di n.11 Fiat new Panda.

ALTRI BENI

Il conto accoglie la categoria residuale dei beni materiali non inseribili nelle categorie precedenti. I fondi ammortamento sono alimentati dalla quota di ammortamento di competenza dell'esercizio; il raggruppamento comprende postazioni complete di personal computer, stampanti e server per €. 323.255,85 e n.02 sistemi di tracciabilità con interfacciamento per aferesi produttiva di €. 44.505,60, strumentario chirurgico di €. 18.722,71 ed attrezzature generiche per €. 87.342,29.

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.

Immobilizzazioni finanziarie

Ai fini della valutazione delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie è stato applicato il criterio di acquisto ai sensi dell'art.2426 c.c.; in particolare, si tratta del valore nominale della quota di partecipazione al "Consorzio Aziende Sanitarie ed Ospedaliere Siciliane S.r.l." per la cartolarizzazione dei crediti verso la Regione Siciliana di cui all'art.30 L.R. 06/01, pari ad € 757,00, corrispondente all'2,12 % del capitale sociale del Consorzio di €.35.658,00; del valore nominale della quota di partecipazione al Consorzio Universitario di Caltanissetta pari ad € 25.823, corrispondente al 20% del fondo consortile; del capitale sociale sottoscritto dall'ASP di Caltanissetta pari ad €. 176.000 per la partecipazione alla Società Consortile per azioni a capitale interamente pubblico, tra la Regione Siciliana in qualità di socio pubblico di maggioranza e le Aziende del SSR. La quota sottoscritta composta interamente in denaro è costituita da n. 176 azioni del valore nominale di €.1.000. Lo scopo e l'oggetto sociale di detta società attiene all'organizzazione e alla gestione del servizio di trasporto per l'emergenza e urgenza 118 per l'intero territorio regionale, nonché tutti i servizi inerenti l'emergenza e urgenza, secondo le previsioni dell'articolo 24 L.R. 14/04/2009 n. 5. Vi è infine l'acquisto di azioni per l'adesione alla Società Consortile Servizi Ausiliari S.c.p.a. pari ad € 2.000.

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.

In questa voce sono registrate le rimanenze sanitarie e non sanitarie necessarie per il normale svolgimento dell'attività aziendale e finalizzate all'erogazione di servizi.

I relativi costi di acquisto sono stati esposti al netto di resi, sconti commerciali ed abbuoni.

Le giacenze sono state valutate con il metodo del costo medio ponderato, così come indicato nella circolare ass.le n.7 del 24/04/2005, ed è lo stesso criterio di valutazione che è stato applicato nel bilancio precedente.

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.)

In questa classe sono iscritti i crediti di qualsiasi natura, compresi quelli di natura commerciale, nel momento in cui è avvenuta l'operazione che li ha generati, valutati secondo il valore di presunto realizzo, scadenti entro l'esercizio. In questa voce sono riportati anche i crediti per fatture da emettere.

I crediti verso lo Stato comprendono i soli crediti vantati nei confronti della Prefettura, che ammontano al 31/12/2015 ad € 215.678, che riguardano le prestazioni rese in favore dei cittadini extracomunitari ospitati c/o CPT.

I crediti verso la Regione sono pari ad € 116.991.730, distinti tra:

* Parte corrente: crediti per quota FSR pari ad € 101.582.510 ed altro per € 6.273.578;

* Per versamenti a patrimonio netto: crediti per fin. investimenti pari ad € 9.135.642.

Ai sensi della nota ass.le prot. n.83030/2015 è stata avviata l'attività di riconciliazione crediti verso la regione, giusto Obiettivo F.7) del Percorso Attuativo della Certificabilità dei Bilanci (PAC) e della successiva nota ass.le prot. n.48846/2016 sono stati stralciati crediti inesigibili verso regione per €. 1.022.539, così distinti:

* crediti v/so regione per spesa corrente anni 1997/1998 per €. 30.803, anno 2008 per €. 30.000, anni 2006/2007 per €. 174.602, anno 2012 per €. 5.277;

* crediti v/so regione per finanziamenti per investimenti per €. 781.857.

I crediti verso i Comuni pari ad € 1.707 sono crediti vantati nei confronti del comune di Gela.

I crediti verso le aziende sanitarie pubbliche della regione comprendono la valorizzazione delle prestazioni sanitarie rese ad assistiti ed alla cessione di unità di sangue e sono pari ad € 307.679 a cui vanno ad aggiungersi € 22.064 riclassificate tra i crediti per fatture da emettere nel modello SP alla voce ABA 710.

I crediti verso le aziende sanitarie pubbliche extraregione sono pari ad € 365.

I crediti verso l'erario sono pari ad € 41.004, distinti nella sottostante tabella.

La voce residuale "crediti verso altri" accoglie i crediti da personale, da INAIL, da Assessorato Lavoro come da istruzioni ass.li per la quota di contributi stabilizzazione PUC ed LSU ed i crediti vantati nei confronti dei privati, siano essi cittadini o enti ed altri crediti.

I crediti della gestione stralcio verso la Regione (legge finanziaria regionale n. 2/2007 D.A. 773/07) sono pari ad €. 7.958.745 e sono distinti per anno nella apposita tabella sottostante.

Il credito derivante dalla voce "note di credito da ricevere" è composto dalle note di credito da ricevere dagli operatori accreditati per la specialistica ambulatoriale per €. 16.510,92, dalle case di cura per €. 188.847,95, dagli operatori di riabilitazione ex art.26 L.833 per €. 31.530,85, dalla ditta GILEAD per €. 304.218,18 di cui alla determina AIFA del 24/03/2016 a rettifica del costo per acquisto farmaci Epatite C ed €.142.406 a seguito di transazioni su interessi di mora; la parte restante a storno di oneri per beni/servizi.

Il credito per acconti a farmacie si riferisce all'acconto erogato alle farmacie convenzionate della provincia nell'anno 2015.

L'importo di €.670.240 allocato tra gli "Altri crediti diversi" come voce residuale comprende posizioni creditorie il cui ricavo è rilevato durante l'esercizio di competenza ma la regolarizzazione avviene negli esercizi successivi. Di questo, la somma di €.

211.382,15 è relativa al credito verso il nostro istituto tesorerie per la regolarizzazione di un sospeso di cassa che la stessa aveva erroneamente accreditato ad altro ente e che è stato restituito nel 2016. La parte restante si riferisce ad incassi avvenuti attraverso il conto corrente postale (ricavi del dipartimento di prevenzione e del dipartimento veterinario etc.) che transitano in attesa di essere regolarizzati.

La categoria dei sopradescritti crediti verso lo Stato e Regione sono dettagliati per anno di formazione e per tipologia.

Si fa presente che tra i crediti vs Regione per FS anno 2011 risultano ancora aperte somme bloccate presso la Cassa Regionale per pignoramenti Farmafactoring per un importo di €.218.195,97.

Il credito di FS dell'anno 2015 risulta incassato nel corrente anno 2016 e comunque fino alla data del 22/06/2016 per ulteriori € 33.069.140,00.

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 risconti attivi che figurano in bilancio al 31/12/2015 si riferiscono ai fitti passivi, canoni di manutenzione ed assistenza informatica e premi assicurativi.

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.

La posta contiene gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti che siano di esistenza certa o probabile, di natura determinata, dei quali alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella stima degli accantonamenti si è tenuto conto dei seguenti principi:

* principio di competenza economica secondo cui l'effetto degli eventi che riguardano l'impresa deve essere rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali eventi si riferiscono, presupponendo un procedimento di correlazione tra costi e ricavi;

* il principio di prudenza, che integra e realizza il primo, secondo cui mentre i profitti non realizzati non devono essere contabilizzati, tutte le perdite, anche se non definitivamente realizzate, devono essere riflesse in bilancio;

* il principio dell'attendibilità delle stime (rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale, cosiddetto "quadro fedele") ed, in questo senso, la "stima non deve superare le somme necessarie". Quest'ultimo aspetto è meglio definito nel principio n.19 del Consiglio Nazionale Dottori Commercialisti e Ragionieri, quando si afferma che il trattamento contabile delle perdite derivanti da potenzialità dipende da due elementi:

* dal grado di realizzazione e di avveramento dell'evento futuro;

* dalla possibilità di stimare l'ammontare delle perdite.

In altri termini, nella valutazione dei fatti di competenza di un dato esercizio sono stati considerati gli effetti di eventi probabili, dei quali si può pervenire ad una stima attendibile.

La voce PBA000 "Fondi per imposte" accoglieva gli accantonamenti effettuati negli anni precedenti relativi all'imposta TARSU dell'ex A.O. "Sant'Elia" di Caltanissetta ed è stato utilizzato nell'anno 2015 per la definizione di un ricorso avverso dall'ATO Ambiente CL 1 SPA.

La voce PBA010 "Fondo per Rischi" viene distinta in un fondo rischi per cause legali in corso che accoglie diverse tipologie di contenzioso verso personale dipendente, personale convenzionato, strutture accreditate convenzionato, verso fornitori di beni e servizi, un fondo responsabilità civile relativo a vecchie polizze RCT/O, un fondo rischi spese del personale e un fondo per la copertura diretta dei rischi. Sia gli accantonamenti anno 2015 che la consistenza finale di tale posta è stata ricognita e dettagliata nell'allegato n. 3 già trasmesso all'Assessorato come richiesto anche nella nota ass.le prot. n.48846/2016.

I suddetti Fondi rischi vengono utilizzati nell'anno 2015 per €. 3.758.527 e incrementati della quota di accantonamento 2015 di €. 17.147.706.

Per la voce PBA150 "Quote inutilizzate contributi", si specificano le disponibilità residue per anno di assegnazione dei progetti PSN e fondi vincolati per il periodo 2010-2015.

Per la voce PBA200 "Altri fondi per oneri futuri e spese si specifica quanto segue:

La voce PBA240 "Fondo rinnovi convenzioni MMG- PLS-MCA" è costituita per il rinnovo ACNL degli MMG/PLS, MCA ed altro personale in convenzione; è stata incrementata per €. 230.000 della quota di accantonamento anno 2015 per indennità vacanza contrattuale MMG e PLS e per €.34.000 IVC personale in convenzione SUMAI.

La voce PBA 260 Altri Fondi per oneri e spese comprende:

- "Fondo acc.to altri oneri futuri" per un importo di €. 314.67,52, che riguarda la ex ASL n. 2 e rappresenta la parte residua del fondo costituito nell'anno 2004 per rischi di oneri futuri relativi agli specialisti esterni ed alle case di cura preaccreditate, stante il contenzioso in corso sorto a seguito della diversa interpretazione data al D.A. del 07/11/2002 e dalla L.R. 4/03 dalle categorie interessate, che non hanno accettato un'assegnazione del budget proporzionata alle risorse disponibili, in sintonia con le riduzioni delle assegnazioni da parte della Regione. Esso è stato utilizzato nell'anno 2015 per € 128.383,88 (Decreto Ingiuntivo N.137/2014 ordinanza di assegnazione 2014-041469 - LABORATORIO DI ANALISI RICERCA) a fronte del contenzioso su analisi cliniche anno 2002/2012.

- "Altri fondi" di importo pari ad €. 349.760,16 utilizzato nell'anno 2015 per €.507.495,90 e incrementato della quota accantonata di €. 100.000,00 relativa a fatture non pervenute per servizi tecnici non sanitari e TARSU.

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 comprende il solo accantonamento relativo al premio di operosità per medici SUMAI, che è per il 2015 pari ad € 366.000.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La voce Altri debiti verso lo Stato di € 2.812 comprende i versamenti dei contributi ECM all'Agenzia Regionale per i Servizi Sanitari Regionali.

La voce Altri debiti verso la Regione di € 2.776 comprende i debiti vs l'Istituto Zooprofilattico per diritti veterinari.

La voce Debiti verso i Comuni di € 579.372 comprende il rimborso ai Comuni per prestazioni rese a disabili psichici della provincia.

La voce Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche comprende i debiti verso le aziende sanitarie pubbliche, per le prestazioni o consulenze sanitarie erogate all'azienda, per cessione unità di sangue, per personale comandato. A decorrere dal 2012 non sono più contabilizzate le spese relative al personale medico ed infermieristico impiegato nelle ambulanze di rianimazione SUES 118 presso le sedi di Caltanissetta, Sciacca, Enna, Agrigento e Gela, dipendente di altre Aziende Sanitarie dell'isola.

I Debiti verso fornitori sono debiti per forniture di beni e prestazioni di servizi non ancora pagati. La consistenza debitoria di fine esercizio è stata iscritta al valore nominale. Questa voce comprende anche i debiti per fatture da ricevere.

I Debiti tributari di € 10.513.130 comprende i debiti tributari certi verso l'erario consistenti in debiti per IRPEF relativi alle retribuzioni corrisposte nel mese di dicembre 2015, debiti per ritenute effettuate su compensi di lavoro autonomo corrisposti a dicembre 2015, debiti per IRAP.

I Debiti V/Istituti Previdenziali di € 12.966.253, comprendono i Debiti vs/INPDAP ed INPS relativi ai contributi sulle competenze del personale dipendente maturati nel mese di dicembre 2015 ed agli oneri contributivi calcolati sulle competenze da corrispondere al personale a titolo di indennità varie, sistema premiante etc. di competenza dell'esercizio 2015 e precedenti, che verranno liquidati e pagati negli esercizi successivi.

I Debiti verso altri di € 23.318.329 costituiscono una voce a carattere residuale, ed è utilizzata per l'esposizione di tutti i debiti che non hanno trovato collocazione nelle voci precedenti. In particolare comprende la voce debiti verso personale dipendente per € 18.439.575; debiti per pignoramenti, cessioni, sindacati, riscatti per € 761.303; debiti verso responsabili di direzione e collegio sindacale per € 389.216; debiti verso medici convenzionati per € 6.923.373; debiti per Depositi cauzionali per € 43.789; debiti verso Enti per personale comandato € 64.706, debiti verso personale co.co.co. € 61.453 ed infine debiti per altre parti per € 634.885.

(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.)

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.

In questa voce sono stati iscritti i ricavi che, pur essendo di competenza dell'esercizio successivo, hanno avuto la loro manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio. Essi si riferiscono ai finanziamenti per progetti finalizzati non completamente utilizzati nell'esercizio in corso. Per quei progetti per i quali i relativi sottoconti di tesoreria si sono estinti ai sensi dell'art.93 L.R. 4/2003 è stato effettuato il giroconto al corrispondente conto di credito verso la Regione, senza pertanto alcuna refluenza economica.

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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 2.329.274,00
Altri conti d'ordine	€ 437.191,00
TOTALE	€ 2.766.465,00

(Eventuali annotazioni)

VALORE DELLA PRODUZIONE

La classe rappresenta il valore delle prestazioni di servizi alla cui produzione è diretta l'attività dell'Azienda e ne costituiscono l'attività caratteristica.

Secondo quanto previsto dalla circolare assessoriale i ricavi iscritti sono composti dai contributi regionali in conto esercizio, utilizzo di fondi per quote inutilizzate dei contributi vincolati di esercizi precedenti, ricavi delle prestazioni sanitarie e servizi a privati.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 123.521.825,00
Dirigenza	€ 67.486.121,00
Comparto	€ 56.035.704,00
Personale ruolo professionale	€ 150.014,00
Dirigenza	€ 117.252,00
Comparto	€ 32.762,00
Personale ruolo tecnico	€ 16.410.155,00
Dirigenza	€ 233.764,00
Comparto	€ 16.176.391,00
Personale ruolo amministrativo	€ 14.573.054,00
Dirigenza	€ 1.167.428,00
Comparto	€ 13.405.626,00
Totale generale	€ 154.655.048,00

- 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	€ 88.194.652,00
---------	-----------------

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 34.260.731,00 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

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

Acquisto prodotti sanitari

Con particolare riferimento al costo di acquisto dei prodotti farmaceutici, si è registrato un incremento del 25% rispetto all'esercizio precedente, dovuto principalmente all'entrata a regime alla Distribuzione Per Conto.

Infatti, in esecuzione dell'Accordo stipulato tra l'Assessorato Regionale della Salute e la Federazione Farmacisti Titolari – Federfarma, è stata avviata nell'anno 2014 la Distribuzione Per Conto dei medicinali inclusi nel Prontuario della distribuzione diretta A-PHT con le relative azioni necessarie per garantire il rispetto dell'Accordo ed i conseguenti controlli di competenza, supportando l'attività erogativa da parte delle farmacie private convenzionate, attività che quest'anno è entrata a regime. A fronte dei costi legati all'erogazione della Distribuzione per Conto dei medicinali inclusi nel Prontuario della distribuzione diretta A-PHT, si è rilevato un ulteriore risparmio nei costi della farmaceutica convenzionata con una diminuzione del 6% rispetto all'esercizio precedente.

Inoltre a decorrere dal II trimestre 2015 sono state avviate procedure per il trattamento dei pazienti affetti da epatite C con terapie innovative che hanno contribuito all'incremento dei costi di "farmaci antivirali diretti". La valorizzazione del costo per Epatite C ha tenuto conto delle istruzioni contenute nella direttiva di chiusura del bilancio prot. n.37706 del 27/04/2016, relativamente alla rilevazione delle note di credito a rettifica del costo per lo "sconto" prezzo/volume giusta determine AIFA del 04/11/2015 e del 24/03/2016, per un importo complessivo di €. 874.921,67.

Si è registrato anche un potenziamento dell'attività di distribuzione diretta di farmaci, secondo le procedure e modalità definite dal Dipartimento del Farmaco e concordate anche con i distretti sanitari aziendali. Infatti, durante l'anno è stato ulteriormente incrementato il numero di farmaci distribuiti in forma diretta appartenenti alle seguenti aree terapeutiche:

- G03GA Gonadotropine e stimolanti dell'ovulazione;
- H01CB ormone anticrescita;
- L04AA sostanze ad azioni immunodepressiva selettiva;
- L02AE antienoplastici endocrini;
- L03AB interferoni;
- L03AA fattori stimolanti le colonie.

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	€ 26.477.544,00
---------	-----------------

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

Le prestazioni sanitarie da privato fanno registrare una lieve diminuzione nelle prestazioni sanitarie da medicina di base; si registra una diminuzione del 6,3% nella farmaceutica convenzionata per effetto della messa a regime della distribuzione per conto oltre che del potenziamento della distribuzione diretta dei farmaci.

La voce "Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale " da privato è stata contabilizzata nel rispetto degli aggregati di spesa previsti, giusta D.A.n.2336/2015.

La voce "Assist. riabilitativa in istituti ex art.26 l.833/78" e "Assist. riabilitativa residenziale per tossicodipendenti" relativa alle convenzioni con le strutture Casa famiglia Rosetta, CSR e AIAS rispetta il tetto di spesa assegnato per l'anno 2015 e non subisce variazioni rispetto all'anno 2014.

La voce "Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa" diminuisce per effetto di azioni aziendali finalizzate al contenimento della spesa. Invece, la voce "Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica" subisce un incremento.

Il costo riguardante l'assistenza ospedaliera da case di cura accreditate è stato contabilizzato nel rispetto degli aggregati di spesa previsti ex D.A.1418/2015 e D.A.2337/2015 – oltre all'aggregato assegnato si è tenuto conto dei DRG in fuga e delle prestazioni fuori regione. In particolare per la Casa di Cura Regina Pacis l'importo dei DRG in fuga riconosciuti oltre il budget

assegnato è pari ad € 10.360,30 e per la Casa di Cura Santa Barbara è pari ad € 300.759,70.

La voce "Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale" da privato intra subisce un notevole incremento rispetto all'anno 2014 dovuto alla messa a regime dei posti attivati negli anni 2013 e 2014.

La voce "Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci file F" subisce un incremento del 39,3% dovuto principalmente al costo dell'aggio riconosciuto ai grossisti e farmacisti per la distribuzione dei farmaci in DPC.

La voce BA1180 "Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria" da privato subisce un incremento dovuto alla messa a regime dei posti di RSA attivati nell'anno 2014 nonché ad un maggiore ricorso da parte dell'utenza all'assistenza domiciliare ADI.

La voce BA1410 "Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato" incrementa notevolmente per effetto dei Co.Co.Pro. impegnati nell'ambito delle linee progettuali di PSN, dell'Autismo e dell'Alzheimer, il cui impatto economico è totalmente sterilizzato dal relativo contributo accantonato tra i fondi vincolati.

La voce BA1530 "Altri servizi sanitari da privato" registra un incremento rispetto all'anno 2014.

Gli acquisti di servizi non sanitari non subiscono variazioni rilevanti rispetto all'esercizio precedente.

La voce BA1740 "Altri servizi non sanitari da privato" viene di seguito dettagliata per tipologia di servizio:

DETTAGLIO "ALTRI SERVIZI NON SANITARI DA PRIVATO" VOCE BA1740

Descrizione del servizio	Importo
CONTROLLO IGIENICO SANITARIO DEGLI ALI-MENTI	80.749,64
SERVIZIO ATTIVITA' ANTINCENDIO	29.143,42
SERVIZIO DI MONITORAGGIO BIOLOGICO-CHIMICO	73.588,24
GESTIONE ELISUPERFICE	26.019,36
GESTIONE IMPIANTI ELEVATORI	60.574,33
SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE IMPIANTI TERMICI	3.242.563,84
GESTIONE SALA CONVEGNI	749,12
GESTIONE SERVIZIO GAS LIQUIDO	94.653,85
MANUTENZIONI VARIE	148.473,58
SALA POSTE	43.462,50
SERVIZIO DI DOSIMETRIA	5.436,67
SERVIZIO RILEVAZIONE CAMPI MAGNETICI	5.521,27
SERVIZIO TRASPORTO PASTI	69.624,18
SERVIZIO VIGILANZA E SICUREZZA	578.928,24
TOTALE	4.459.488,24

La voce BA1800 "Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato" incrementa notevolmente per effetto dei Co.Co.Pro. non sanitari impegnati nell'ambito delle linee progettuali di PSN, dell'Autismo e dell'Alzheimer, il cui impatto economico è totalmente sterilizzato dal relativo contributo accantonato tra i fondi vincolati.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 304.059.187,00
---------	------------------

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

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.063.887,00
Immateriali (A)	€ 192.541,00
Materiali (B)	€ 8.871.346,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 512,00
Oneri	€ 1.091.279,00
TOTALE	€ -1.090.767,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 2.648.206,00
Oneri	€ 3.272.131,00
TOTALE	€ -623.925,00

Eventuali annotazioni

Il risultato della gestione straordinaria è migliorata del 67,5% rispetto all'esercizio precedente per effetto dell'avvio di un'importante attività di analisi della situazione debitoria/creditoria dell'azienda che ha come obiettivo finale la sistemazione delle partite sospese con i fornitori ed i clienti.

L'analisi ha messo in relazione i valori di bilancio di verifica al 31/12/2015 per i conti di credito e di debito con lo scadenzario estratto dalla procedura amministrativo-contabile delle partite aperte al 31/12/2015.

Essa è consistita nel riallineamento delle partite debitorie e creditorie aperte anni 2009 e retro con i saldi di bilancio di verifica per clienti e fornitori, determinando il sorgere di insussistenze attive/passive e sopravvenienze attive/passive. Tale attività è ad oggi in corso di espletamento e consentirà la sistemazione definitiva dei partitari nonché la stratificazione di tali poste.

Passando ad analizzare le poste straordinarie attive, si rileva quanto segue:

- La voce EA0020 di € 100 comprende la rilevazione ed incasso del credito per dismissioni autovetture interamente ammortizzate, quali n.01 Fiat Panda CL229043 e n.01 Alfa 166 CL329HP.
- La voce EA0060 "Sopravvenienze attive v/aziende sanitarie pubbliche della regione" comprende per € 1.828,99 a titolo di note di credito su fatture anno 2014 verso Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia-Cervello, per € 130,05 compenso collegio tecnico anno 2014 ASP di Palermo, per € 144,62 nota di credito verso ASP di Enna.
- La voce EA110 "Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica" comprendono recuperi sanitari.
- La voce EA0130 "Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" e la voce "EA0230" si riferiscono a note di credito su transazioni per competenze tecniche anni 2008/2010, rimborso su eccedenza rapporto cessato con ENI S.p.a., note di credito su fatture per farmaci anni 2013/2014.
- La voce "EA0140" Altre sopravvenienze attive v/terzi" si riferisce per € 40.654,41 a fatture per visite fiscali personale istituti scolastici e altri enti pubblici; per € 137.239,42 per rimborsi per accertamenti medico-legali anno 2014; € 182.151,47 per incasso diritti ticket per pratiche anni 2012/2014; € 31.547,32 per saldo progetto Consultorio Amico; € 3.858,74 per saldo progetto SEPIAS (Arsenico nelle acque); € 17.705,86 per quota 50% a carico comune di Caltanissetta per retta degenti presso RSA di

Caltanissetta; € 16.884,00 per recupero concorso da privato per rette RSA anno 2014; € 17.951,90 per condanna sentenza n.437/2014 Corte dei Conti Sicilia Giudizio di Conto n.47457 contro Banca dei Paschi SpA tesoriere ex A.O. Vittorio Emanuele di Gela anno 1999; € 12.390,40 per transazione contratto di manutenzione anno 2010 ditta Praezioson Life; € 12.632,17 per errata registrazione di fatture anni 2013/2014 relative a cespiti patrimoniali ditta COFELY; la parte restante si riferisce a note di credito. L'attività di riallineamento di cui in premessa ha determinato un impatto economico nelle seguenti voci:

- La voce EA0190 "Insussistenze attive verso terzi relative al personale" di € 1.723,18;
- La voce EA0200 "Insussistenze attive verso terzi relative alle convenzioni con medici di base" di € 27.710;
- La voce EA0210 "Insussistenze attive verso terzi relative alle convenzioni per la specialistica" di € 551.667,00;
- La voce EA0220 "Insussistenze attive verso terzi relative acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati" di € 215.493,00;
- La voce EA0230 "Insussistenze attive verso terzi relative a beni e servizi" per € 1.013.125,42;
- La voce EA0240 "Altre insussistenze attive v/terzi" per € 262.082,24.

La composizione degli oneri straordinari, rileva quanto segue:

- La voce EA0290 "Oneri tributari da esercizi precedenti" si riferisce a Irap su competenze personale dipendente e convenzionato anni pregressi.
- La voce EA0340 "Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione" si riferisce per € 802,00 a fatture dell'ARNAS di Catania; € 6.326,53 verso AOUP Vittorio Emanuele di Catania; € 10.127,98 verso AOUP Giaccone di Palermo; € 3.993,29 verso ASP di Ragusa; € 431,10 verso ASP di Palermo; € 84,64 verso A.O. "Cannizzaro".
- La voce EA0370 "Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - Dirigenza medica" si riferisce per € 267.681,76 per sentenza 282/2014 relativa ad indennità di specificità; € 45.685,03 esecuzione sentenza n.155/15 per corresponsione differenze retributive; € 13.886,12 per sentenza n.64/2015; € 19.871,76 per indennità di sostituzione applicazione art.18 CCNL; per € 1.350.89,35 per attribuzione indennità di esclusività anni 2007/2013; € 75.047,62 per attribuzione rischio radiologica anni 2010/2014; € 51.643,31 per studi clinici e screening oncologici; € 15.287,17 per riconoscimento differenze retributive per posizione minima unificata ed indennità di posizione anni 2010/2012; € 42.493,88 per indennità accessorie e missioni anni precedenti. Dirigenza non medica – si riferisce per € 7.700 progetto prevenzione rischio cardiovascolare; per € 681,00 per competenze accessorie e missioni. Comparto – si riferisce per € 45.777,93 per screening dei tumori femminili; per € 76.847,96 per rischio radiologico; per € 69.299,14 per Programma Reg.le di appropriatezza dei ricoveri e la qualità delle SDO; per € 36.426,25 per progetti SIAV/LSP per controllo delle fonti di approvvigionamento idro-potabile; per € 11.208,48 per studi clinici.
- La voce EA0410 "Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con i medici di base" di € 182.290,000 si riferisce al Pignoramento c/o terzi sentenza n.755/2013 ordinanza di assegnazione del 28/11/2014 pignoramento n.2014/041469 differenze retributive a titolo di compenso aggiuntivo.
- La voce EA0420 "Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica" si riferisce per € 37.361,70 premialità D.A.835/11 – anno 2012, e per € 7.424,54 rimborsi spese specialista ambulatoriale interno branca veterinaria.
- La voce EA0430 "Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati" di € 15.612,14 si riferisce all'impatto economico dell'attività di riallineamento di cui in premessa.
- La voce EA0440 "Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" si riferisce soprattutto alla registrazione di costi per la gestione di impianti termici, manutenzione di attrezzature sanitarie, utenze, esami mammografici anno 2014, integrativa e protesica, rette e per forniture varie anni pregressi (tra cui ditta Telecom spa, Caltaqua Caltanissetta spa, Tecnosoft srl, Eni spa, CNS, Enel Energia, Manutencoop Facility Management spa, Elettronico Biomedicali).
- La voce EA0450 "Altre sopravvenienze passive v/terzi" si riferisce per € 38.955,89 alla corresponsione del residuo del trattamento economico-integrativo ai sensi dell'art.1c.5 DCPM 502/95 agli organi istituzionali delle disciolte aziende (Ex ASL 2. Ex A.O. Vittorio Emanuele di Gela ed ex A.O. S. Elia di Caltanissetta) per l'anno 2009; per € 85.702,78 per TARSU anni 2010-2012, € 113.170,55 a titolo di saldo IRES anno 2014 e 1 acconto 2015, per € 80.541,78 all'impatto economico dell'attività di riallineamento di cui in premessa.
- La voce EA470 "Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione" di € 25.216,00 riferiti alla riconciliazione crediti vs ASP di Palermo crediti anno 2013.
- La voce EA540 "Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" di € 66.504,00 si riferisce all'impatto economico dell'attività di riallineamento di cui in premessa.
- La voce EA550 "Altre Insussistenze passive v/terzi" riguarda per € 237.981,47 all'insussistenze di crediti verso regione giusta nota Assessorato n.prot.48846 del 01/06/2016, e per € 39.364,93 si riferisce a note credito su fatture della Prefettura. Complessivamente la gestione straordinaria ha registrato una minore incidenza sulla gestione aziendale rispetto all'esercizio precedente.

Imposte sul reddito

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

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

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

I.R.A.P.	€ 10.911.196,00
I.R.E.S.	€ 500.322,00

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.

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

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.) entro i termini.

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	€ 863.814,25
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 227.673,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 2.667.039,75

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva: nulla di particolare.

Il Collegio

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

Il Collegio informa di non avere ricevuto denunce.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 118/2011.

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

Osservazioni

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

EMANUELE MURIANA _____

FAUSTO LUIGI ASSENNATO _____