

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 04/12/2014 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA CAREGGI

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dr. Vittorio Quarta
prof. Luca Bagnoli
dr. Luciano Belli
dr. Giovanni Bocchieri
dr. Alessandro Fiore

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 812

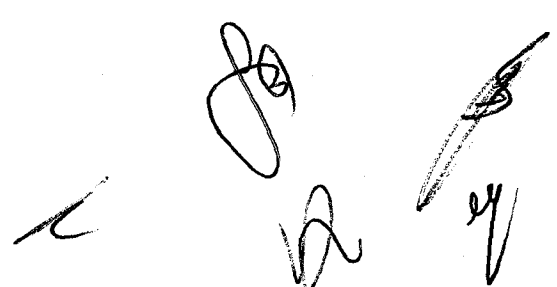
del 28/11/2014, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/12/2014

con nota prot. n. aouc_fi0039586 del 03/12/2014 e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 57.680,55 con un incremento
rispetto all'esercizio precedente di € 9.606,32, pari al 19,98 %.

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



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio d'esercizio 2013	Differenza
Immobilizzazioni	€ 474.738.891,00	€ 481.668.726,00	€ 6.929.835,00
Attivo circolante	€ 324.275.290,00	€ 275.983.785,00	€ -48.291.505,00
Ratei e risconti	€ 8.099,00	€ 0,00	€ -8.099,00
Totale attivo	€ 799.022.280,00	€ 757.652.511,00	€ -41.369.769,00
Patrimonio netto	€ 319.942.068,00	€ 384.457.479,00	€ 64.515.411,00
Fondi	€ 38.289.649,00	€ 44.833.573,00	€ 6.543.924,00
T.F.R.	€ 76.248,00	€ 81.137,00	€ 4.889,00
Debiti	€ 440.656.385,00	€ 328.222.945,00	€ -112.433.440,00
Ratei e risconti	€ 57.928,00	€ 57.377,00	€ -551,00
Totale passivo	€ 799.022.278,00	€ 757.652.511,00	€ -41.369.767,00
Conti d'ordine	€ 105.568.076,00	€ 102.973.158,00	€ -2.594.918,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 636.241.961,00	€ 646.700.015,00	€ 10.458.054,00
Costo della produzione	€ 618.788.169,00	€ 629.325.045,00	€ 10.536.876,00
Differenza	€ 17.453.792,00	€ 17.374.970,00	€ -78.822,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.503.523,00	€ -2.670.693,00	€ -167.170,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.287.543,00	€ 4.041.202,00	€ -246.341,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 19.237.812,00	€ 18.745.479,00	€ -492.333,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.189.738,00	€ 18.687.798,00	€ -501.940,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 48.074,00	€ 57.681,00	€ 9.607,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2013)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 591.801.070,00	€ 646.700.015,00	€ 54.898.945,00
Costo della produzione	€ 570.899.400,00	€ 629.325.045,00	€ 58.425.645,00
Differenza	€ 20.901.670,00	€ 17.374.970,00	€ -3.526.700,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.373.582,00	€ -2.670.693,00	€ -297.111,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 22.505,00	€ 4.041.202,00	€ 4.018.697,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 18.550.593,00	€ 18.745.479,00	€ 194.886,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.550.593,00	€ 18.687.798,00	€ 137.205,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 57.681,00	€ 57.681,00

Patrimonio netto	€ 384.457.480,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 381.662.091,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.666.065,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 24.053,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 47.590,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 57.681,00

L'utile di € 57.681,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2013
--	---

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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

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

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

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

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

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

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

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
che, nell'anno 2013, non sono stati capitalizzati oneri ritenuti pluriennali

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

Materiali

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

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

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

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

Finanziarie

Crediti finanziari

Altri titoli

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

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

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

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Per i relativi dettagli informativi si rimanda al punto "Crediti" ed in particolare alle tabelle n. 18,19,20 e 21 della Nota Integrativa. Si dà atto che il totale dei crediti sul quale viene calcolata la svalutazione è pari a € 49.277.806,00. Il relativo fondo svalutazione è pari a € 12.683.742,00 e corrisponde al 25,74%. A questo si aggiunge la svalutazione integrale di un credito verso la ASL 10 per € 358.986,00. Considerando anche i crediti verso lo Stato e verso la Regione o altra Pubblica Amministrazione, non soggetti a rischi di svalutazione, il totale crediti ammonta a € 244.688.034,00 al netto del fondo di svalutazione.

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.

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.

L'attestazione del Collegio è riportata nel proprio verbale n. 14 del 25.06.2014.
La Regione non ha verificato i fondi come risulta dall' e mail del 4-12-2014, agli atti.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

TFR personale dipendente:

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

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Per i relativi dettagli informativi si rimanda al punto "Debiti" ed in particolare alla tabella n. 43 della Nota Integrativa

Con particolare riferimento ai tempi di pagamento si segnala una significativa riduzione dei debiti verso i fornitori rispetto allo scorso anno riconducibile all'erogazione straordinaria per il pagamento dei debiti pregressi di cui al DL 35/2013 ed al maggior utilizzo dell'anticipazione di cassa.

Con riferimento all'anzianità delle poste contabili si rimanda al punto "Debiti" ed in particolare alla tabella n. 43 della Nota Integrativa dalla quale non si evincono particolari criticità vista l'incidenza di tali debiti "anziani" rispetto al volume complessivo degli stessi.

Ratei e risconti passivi

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

Conti d'ordine SI

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 244.664,00
Depositi cauzionali	€ 90.716,00
Beni in comodato	€ 98.650.210,00
Altri conti d'ordine	€ 3.987.568,00
TOTALE	€ 102.973.158,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 207.524.716,00
Dirigenza	€ 95.079.192,00
Comparto	€ 112.445.524,00
Personale ruolo professionale	€ 1.101.197,00
Dirigenza	€ 1.101.197,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 41.760.385,00
Dirigenza	€ 306.752,00
Comparto	€ 41.453.633,00
Personale ruolo amministrativo	€ 15.689.496,00
Dirigenza	€ 1.190.196,00
Comparto	€ 14.499.300,00
Totale generale	€ 266.075.794,00

Il Collegio non ravvisa problematiche particolari relative alla gestione del personale. In particolare non sono state effettuati accantonamenti per ferie non godute.

- 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:

Si evidenzia che il personale, dirigente e di comparto in servizio a tempo indeterminato e determinato (sanitario, professionale, tecnico e amministrativo) alla data del 31/12/2013 è pari a 5.476 unità (n. 5393 a tempo indeterminato, n. 80 a tempo determinato e n. 3 con contratti di tipo privatistico) con un incremento di n. 52 unità rispetto all'anno 2012. In merito nel rimandare al punto 4.2 della relazione sulla gestione si evidenzia, comunque, l'avvenuto decremento del costo complessivo del personale di 1,5 milioni di euro pari ad una diminuzione dello 0,6%. Inoltre al 31.12.2013 risultano prestare servizio presso l'Azienda n. 302 dipendenti dell'Università con un incremento di 9 unità rispetto all'anno 2012.

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

Costo pari ad € 3.268.064,00.

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

L'Azienda attesta che non vi è stata ingiustificata monetizzazione di ferie non godute.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

L'Azienda attesta che non vi è stato ritardo nel versamento di contributi assistenziali e previdenziali

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

L'Azienda attesta che le ore di straordinario autorizzate ed erogate sono state effettuate nel rispetto dei limiti di legge e del contratto.

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

Si evidenzia che anche nel Bilancio 2013, come per l'anno 2012, alla luce della normativa vigente non sono previsti importi da accantonare per il rinnovo del CC.NN.LL

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

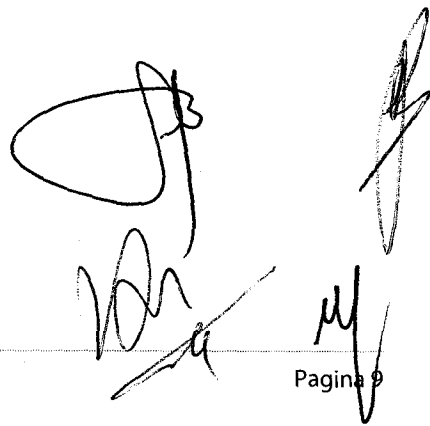
Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

The bottom right corner of the page contains several handwritten signatures and initials in black ink. There are three distinct signatures, some appearing to be initials, and a few other marks that look like initials or small signatures.

Importo	€ 286.903.397,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 26.946.507,00
Immateriali (A)	€ 1.110.629,00
Materiali (B)	€ 25.835.878,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 337,00
Oneri	€ 2.671.030,00
TOTALE	€ -2.670.693,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 7.124.925,00
Oneri	€ 3.083.724,00
TOTALE	€ 4.041.201,00

Eventuali annotazioni

Handwritten signatures and initials, including a large stylized signature and several smaller initials, located in the bottom right corner of the page.

Il risultato della gestione straordinaria, positivo per oltre 4 milioni di euro, è riconducibile alla presenza di note di credito per circa 1,5 milioni di euro, e rettifiche di fatture da ricevere per circa 2,5 milioni di euro. Tali operazioni risultano presenti tutti gli anni e sono conseguenti alle modalità con cui vengono determinate le fatture da ricevere.

Imposte sul reddito

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

reddito imponibile Ires: 2.406.050

base imponibile Irap attività istituzionale: € 211.690.629

base imponibile Irap attività commerciale: € 2.125.286

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

I.R.A.P.	€ 18.314.314,00
I.R.E.S.	€ 373.484,00

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.

Il controllo contabile è stato eseguito dalla società di revisione BDO spa, la quale ha emesso la sua relazione in data 01.12.2014. Tale relazione riporta un giudizio positivo, attestando la conformità del bilancio alle norme che ne disciplinano la redazione. In particolare, rileva che esso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa dell'esercizio. Si dà inoltre atto che le note di credito sono state classificate in modo puntuale, in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore. Si dà atto che non risultano segnalate eccezioni.

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'Eraio, 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.) secondo le scadenze indicate dalla Regione Toscana.

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	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	
Questioni contabili	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.872.305,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.595.641,00

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

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

che il fondo complessivo risponde ad una ragionevole stima dei riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico.

Il Collegio

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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Si prende atto che il Bilancio d'esercizio è stato approvato dall'Azienda in data 28.11.2014, oltre il termine previsto dalla normativa vigente. Tale ritardo è riconducibile all'assegnazione aggiuntiva delle risorse finanziarie alle Aziende Sanitarie ai fini della chiusura dei bilanci di esercizio 2013 adottata dalla Giunta Regionale Toscana soltanto in data 03.11.2014.

Belli *Stavichini* *V. H. R.*
gran Benti
[Signature]

[Signature]
[Signature]