



Sede Legale Viale Strasburgo n.233
90146 Palermo Tel 091/7801111
P.I. 05841780827

COLLEGIO SINDACALE

Sede c/o P.O. CERVELLO

Via Trabucco n. 180

90146 PALERMO

Centralino 091/6802111

Tel.: 091/7803122

Fax: 091/6802971

e-mail: collegiosindacale@ospedaliriunitipalermo.it

Nota prot. n. 527/C.S.

Palermo, lì 18/09/2017

Oggetto: trasmissione verbale del Collegio Sindacale n° 28 del 18 settembre 2017 – Relazione al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016.

Al Sig. Commissario Straordinario
Azienda Ospedaliera "O.R. Villa Sofia - Cervello"
SEDE

Al Sig. Direttore Amministrativo
Azienda Ospedaliera "O.R. Villa Sofia - Cervello"
SEDE

Al Sig. Direttore Sanitario
Azienda Ospedaliera "O.R. Villa Sofia - Cervello"
SEDE

Alla Presidenza della Regione Siciliana
Piazza Indipendenza n. 1
90129 PALERMO

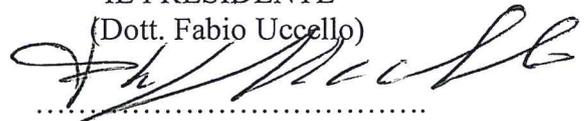
All'Assessorato Regionale della Salute
Dipartimento Regionale Pianificazione Strategica
Servizio 2 – Controllo Bilanci degli Enti del S.S.R.
e Percorsi Attuativi di Certificabilità
Piazza Ottavio Ziino n. 24
90145 PALERMO (invio con sistema P.I.S.A.)

Al Ministero dell'Economia e delle Finanze
Ragioneria Generale dello Stato
I.G.F. – Uff. 5°
Via XX Settembre n° 97
00187 ROMA (invio con sistema P.I.S.A.)

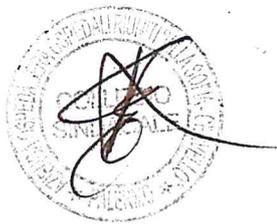
Al Ministero della Salute
Servizio Centrale della Programmazione
Via Lungotevere Ripa n° 1
00153 ROMA (invio con sistema P.I.S.A.)

Per opportuna conoscenza e per quanto di competenza delle Amministrazioni in indirizzo, si trasmette, in allegato, il verbale n. 28 del 18 settembre 2017 di questo Collegio, contenente la Relazione al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016.

IL PRESIDENTE
(Dott. Fabio Uccello)



.....



VERBALE N° 28/2017

L'anno duemiladiciassette il giorno 18 del mese di settembre, alle ore 09,30 presso gli Uffici amministrativi siti nel P.O. Cervello – Via Trabucco n. 180 - Palermo, si è riunito il **Collegio Sindacale**, regolarmente convocato, per procedere alla redazione della Relazione del Collegio Sindacale al bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016 dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia-Cervello di Palermo, Sono presenti:

- **Dott. Fabio Uccello** - Presidente, in rappresentanza del Ministero della Salute;
- **Dott. Egidio Amato** - Componente, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- **Dott. Marcello Giacone** - Componente, in rappresentanza della Regione Siciliana.

Sulla base, pertanto, delle analisi e delle verifiche già condotte nella presente e nelle precedenti riunioni in sede di esame del documento contabile, il Collegio concorda all'unanimità la seguente Relazione.

Il Presidente dichiara sciolta la seduta alle ore 15,30.

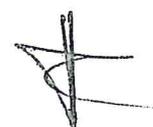
Del che il presente verbale, letto, confermato e sottoscritto.

REGIONE SICILIANA
AZIENDA OSPEDALIERA
"OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO"
PALERMO

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

AL

BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2016



Libro Verbali Collegio Sindacale

137/2016

Premessa

Preliminarmente si rappresenta che il presente Collegio Sindacale, costituito da tre componenti, è stato nominato il 19.10.2016 e si è insediato il 21.10.2016 con deliberazione del Direttore Generale n. 1252 del 19.10.2016. Ai fini della predisposizione della presente Relazione, il presente Collegio ha preso atto anche delle verifiche rese dal precedente Collegio Straordinario alla luce dell'attività svolta dallo stesso. Inoltre, il Collegio rappresenta che con delibera n. 461 del 21.04.2017, avente ad oggetto: *"Rinvio adozione bilancio d'esercizio economico-patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2016"*, l'Azienda ebbe a determinare di:

- Considerare che, al momento della predisposizione della citata delibera n° 461/2017, non risulta pervenuta dall'Assessorato alla Salute l'assegnazione definitiva delle risorse 2017 con la scheda di assegnazione FSR 2016, nonché la tabella "A" dei ricavi e dei costi di mobilità attiva/passiva intra/extra regionale.
- Rinviare per il tempo strettamente necessario alle registrazioni contabili ed alla definitiva redazione di tutti i documenti contabili costituenti il bilancio, l'adozione del Bilancio d'esercizio economico patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2016 e comunque entro e non oltre 30.06.2017.
- Disporre di procedere entro il 31 maggio 2017 all'inserimento nella piattaforma NSIS del c.d. "Modelli di rilevazione" CE, SP, LA e CP relativi al 2016, stante il termine perentorio di trasmissione fissato dall'art. 3, commi 4 e 5, del Decreto Interministeriale del 15 giugno 2012, tenendo conto delle indicazioni che saranno contenute nella Direttiva Regionale di chiusura del bilancio d'esercizio 2016;

Successivamente, con la nota prot. n. 0039280 del 12.05.2017 il Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica dell'Assessorato della Salute ha trasmesso all'Azienda i dati relativi all'*"assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2016 e Payback 2016"* ed ai ricavi e costi di mobilità attiva/passiva dell'anno 2016, chiedendo alla stessa di predisporre il Modello CE Consuntivo 2016 sulla base degli stessi dati, che rappresenti il conto economico definitivo dell'esercizio 2016, e trasmetterlo in formato excel al pertinente Servizio 5° Economico-Finanziario entro la data del 20.05.2017. Con la nota prot. n. 0035077 del 27.04.2017 il predetto Dipartimento aveva inoltre trasmesso la *"Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio delle aziende sanitarie pubbliche regionali"*. Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016 dell'Azienda Ospedali Riuniti



Libro Verbali Collegio Sindacale

138/2016

di Palermo Villa Sofia - Cervello, redatto in coerenza con le disposizioni contenute nel D.D.G. n. 109 del 07.02.2014, con il quale, a partire dal bilancio 2013, sono stati introdotti i nuovi schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota integrativa, di cui al decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 *"Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto economico e della Nota Integrativa delle Aziende Sanitarie del S.S.N."*, è stato adottato dal Direttore Generale Dott. Gervasio Venuti con la Delibera n. 763 del 23.06.2017.

Lo stesso documento contabile è stato trasmesso al Collegio Sindacale, per le debite valutazioni, con la nota prot. n. 1188/AA.GG del 27.06.2017, che è pervenuta allo stesso Organo di controllo in data 28 giugno 2017 ed assunta al prot. n. 428/C.S./28.06.2017, unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio, allo Stato Patrimoniale, al Conto Economico, alla Nota Integrativa, alla Relazione sulla Gestione (contenente anche il modello di rilevazione L.A.) e al Rendiconto Finanziario. Stante le ripetute e continue richieste di integrazione della suddetta documentazione, l'attività del suddetto Collegio è stata resa ancora più laboriosa a causa delle riconciliazioni di alcune posizioni debitorie e creditorie dei saldi al 31.12.2016 che l'Azienda ha dovuto fornire (Verbale n. 16 del 25 maggio 2017, Verbale n. 18 del 16 giugno 2017, Verbale n. 20 del 3 luglio 2017, Verbale n. 21 dell'11 luglio 2017, Verbale n. 22 del 17 luglio 2017, Verbale n. 23 del 24 luglio 2017, Verbale n. 24 del 28 luglio 2017, Verbale n. 25 del 3 agosto 2017, Verbale n. 26 del 8 agosto 2017, Verbale n. 27 del 29 agosto 2017).

Il Collegio, preso atto che quanto sopra esposto ha determinato un ritardo nella predisposizione del progetto di bilancio da parte dell'Azienda e di conseguenza della suddetta Relazione, ha proceduto con l'esame della delibera n. 763 del 23.06.2017, avente ad oggetto: *"Adozione bilancio d'esercizio economico-patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2016"* sin dal 28.06.2016, di cui al Verbale n. 19 di pari data. Il risultato economico del bilancio d'esercizio 2016 evidenzia un utile di € 692.475 contro un utile del bilancio d'esercizio 2015 di € 2.680.165.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2016, espressi in Euro senza cifre decimali, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio 2016 | Bilancio di esercizio 2015 | Differenza per valore assoluto | Differenza % |
|---------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni | 63.757.070 | 61.682.342 | 2.074.728 | 3,4% |
| Attivo circolante | 166.751.714 | 175.649.452 | -8.897.738 | -5,1% |
| Ratei e risconti attivi | 70.418 | 1.285 | 69.133 | 5.380% |



Libro Verbali Collegio Sindacale

139/2016

| | | | | |
|--------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|-----------------|
| Totale attivo | 230.579.202 | 237.333.079 | -6.753.877 | -2,8% |
| Patrimonio netto | 89.760.720 | 83.365.761 | 6.394.959 | 7,7% |
| Fondi | 53.349.201 | 49.111.853 | 4.237.348 | 8,6% |
| T.F.R. | - | - | - | - |
| Debiti | 85.354.517 | 104.067.625 | -18.713.108 | -18% |
| Ratei e risconti passivi | 2.114.764 | 1.437.840 | 676.924 | 47,1% |
| Totale passivo | 230.379.202 | 237.983.079 | -7.603.877 | -3,2% |
| Conti d'ordine | 6.829.375 | 502.460 | 6.326.915 | 1.259,2% |

| Conto Economico | Bilancio di esercizio 2016 | Bilancio di esercizio 2015 | Differenza per valore assoluto | Differenza % |
|--|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------|
| Valore della Produzione | 293.561.640 | 294.569.186 | -1.007.546 | -0,3% |
| Costi della Produzione | 284.393.855 | 283.048.563 | 1.345.292 | 0,5% |
| Differenza | 9.167.785 | 11.520.623 | -2.352.838 | -20,4% |
| Proventi ed oneri finanziari | -58.138 | -457.795 | 399.657 | -87,3% |
| Rettifiche di valore di attività finanz. | - | - | - | - |
| Proventi ed oneri straordinari | 1.189.180 | 1.155.747 | 33.433 | 2,9% |
| Risultato prima delle imposte | 10.298.826 | 12.218.576 | -1.919.750 | -15,7% |
| Imposte dell'esercizio | -9.606.352 | -9.538.410 | 67.942 | 0,7% |
| Utile (Perdita) dell'esercizio | 692.475 | 2.680.165 | -1.987.690 | -74,2% |

Si evidenziano, inoltre, gli scostamenti tra il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2016 e il relativo bilancio di previsione 2016 (valori espressi in Euro senza cifre decimali):

| CONTO ECONOMICO | Bilancio d'esercizio 2016 | Bilancio di previsione 2016 | Differenza per valore assoluto | Differenza % |
|--|---------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Contributi in c/ esercizio | 113.966.551 | 111.680.651 | 2.285.900 | 2,0% |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -6.973.854 | -7.084.985 | 111.131 | -1,6% |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di es. prec. | 2.335.070 | 2.598.725 | -263.655 | -11,3% |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 174.052.963 | 175.928.570 | -1.875.607 | -1,1% |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 2.525.319 | 1.237.455 | 1.287.864 | 51,0% |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 1.744.499 | 1.730.224 | 14.275 | 0,8% |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 5.024.398 | 4.144.627 | 879.771 | 17,5% |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - | - |
| 9) Altri ricavi e proventi | 886.694 | 750.318 | 136.376 | 15,4% |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) | 293.561.640 | 290.985.585 | 2.576.055 | 72,8% |

Libro Verbali Collegio Sindacale

140/2016

| | | | | |
|---|--------------------|--------------------|------------------|----------------|
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE: | | | | |
| 1) Acquisti di beni: | 78.493.149 | 84.733.108 | -6.239.959 | -7,9% |
| a) Acquisti di beni sanitari | 77.873.133 | 84.172.814 | -6.299.681 | -8,1% |
| b) Acquisti di beni non sanitari | 620.016 | 560.294 | 59.722 | 9,6% |
| 2) Acquisti di servizi sanitari | 15.954.307 | 14.644.309 | 1.309.998 | 8,2% |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 25.302.693 | 25.343.154 | -40.461 | -0,2% |
| 4) Manutenzione e riparazione | 6.681.123 | 6.297.335 | 383.788 | 5,7% |
| 5) Godimento di beni di terzi | 2.379.234 | 3.269.468 | -890.234 | -37,4% |
| 6) Costi del Personale: | 140.779.783 | 140.456.687 | 323.096 | 0,2% |
| a) Personale dirigente medico | 56.323.161 | 55.875.497 | 447.664 | 0,8% |
| b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico | 4.620.410 | 4.545.446 | 74.964 | 1,6% |
| c) Personale comparto ruolo sanitario | 55.459.996 | 55.505.396 | -45.400 | -0,1% |
| d) Personale dirigente altri ruoli | 823.120 | 866.133 | -43.013 | -5,2% |
| e) personale comparto altri ruoli | 23.553.096 | 23.664.215 | -111.119 | -0,5% |
| 7) Oneri diversi di gestione | 2.037.477 | 1.688.415 | 349.062 | 17,1% |
| 8) Ammortamenti: | 6.199.930 | 5.425.434 | 774.496 | 12,5% |
| a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 187.439 | 201.277 | -13.838 | -7,4% |
| b) Ammortamento dei Fabbricati | 2.563.696 | 2.195.015 | 368.681 | 14,4% |
| c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | 3.448.796 | 5.224.158 | -1.775.362 | -51,5% |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | - | - | - | - |
| 10) Variazione delle rimanenze: | -1.786.578 | -5.149.008 | 3.362.430 | -188,2% |
| a) Variazione delle rimanenze sanitarie | -1.787.883 | -5.143.056 | 3.355.173 | -187,7% |
| b) Variazione delle rimanenze non sanitarie | 1.305 | -5.951 | -4.646 | 556,0% |
| 11) Accantonamenti | 8.352.737 | 6.265.420 | 2.087.317 | 25,0% |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 284.393.855 | 282.974.322 | 1.419.533 | -164,9% |
| DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B) | 9.167.785 | 8.011.263 | 1.156.523 | 12,6% |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -58.138 | -23.308 | -34.830 | 59,9% |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | - | - | - | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 1.189.180 | 1.559.602 | -370.422 | -31,1% |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E) | 10.298.826 | 9.547.556 | 751.270 | 7,3% |
| Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO | 9.606.352 | 9.547.556 | 58.796 | 16,3% |
| a) IRAP | 9.455.425 | 9.420.604 | 34.821 | 0,4% |
| b) IRES | 150.927 | 126.952 | 23.975 | 15,9% |
| c) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.) | - | - | - | - |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 692.474 | - | 692.474 | 100,0% |

In base ai dati esposti, il Collegio osserva che il risultato economico del bilancio d'esercizio 2016 è stato raggiunto grazie all'effetto combinato di Proventi straordinari per € 3.362.580 e di Oneri straordinari per € 2.173.400.

Libro Verbali Collegio Sindacale

141/2016

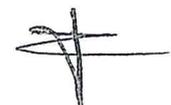
L'Azienda ha avuto un'assegnazione per la quota di F.S.R. indistinta minore rispetto al precedente esercizio, ha visto diminuire il valore della produzione che è passato da € 294.569.180 del 2015 a € 293.561.640 del 2016 contro un valore previsionale 2016 di 290.985.585 registrando principalmente un decremento dei Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie pari ad € 2.272.960. Alla riduzione della voce "Contributi in conto esercizio" (€ -10.075.261) si è contrapposto l'incremento, per € 7.991.573, dei ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie, i quali sono passati da € 166.061.390 (anno 2015) a € 174.052.963 (anno 2016). L'incremento dei ricavi da prestazioni sanitarie e socio-sanitarie, pari a € 7.991.573, è da correlare principalmente all'introduzione e all'utilizzo di farmaci innovativi per la cura dell'epatite C somministrati in regime di file F, i cui prezzi di mercato, ed i relativi rimborsi da parte della Regione, sono risultati più elevati.

I ricavi per prestazioni sanitarie intra-regionali risultano pari a € 168.417.973, con un incremento di € 7.995.675 rispetto al 2015, inferiori, comunque, di € 2.497.934 rispetto agli obiettivi previsionali negoziati in sede regionale. Si rileva un decremento del valore delle prestazioni ambulatoriali (-4% rispetto al 2015), nonché del numero delle prestazioni (62.945). In aumento, invece, i ricavi per prestazioni sanitarie extra regionali (€ + 86.612), quelli relativi alla mobilità internazionale (€ + 64.000) e quelli relativi alle prestazioni intramoenia (€ + 34.506).

La Direzione Aziendale ha segnalato nella propria Relazione sulla gestione, anche per l'esercizio 2016, il miglioramento dell'indice di appropriatezza e il contenimento degli abbattimenti, per quanto riguarda la situazione dei ricoveri ad elevato rischio di inappropriatezza.

Dal lato dei costi, il Costo della Produzione si attesta su € 284.393.855 con un incremento di € 1.345.292 rispetto all'anno precedente e un decremento di € 1.419.532 rispetto al previsionale 2016. Tale variazione in aumento è una conseguenza dell'effetto combinato di:

- minori costi relativi all'acquisto di beni sanitari (€ -2.157.123 pari al 2,7%) e di beni non sanitari (€ - 488.728 pari al 44,1%) dovuta alla chiusura delle cucine e all'esternalizzazione del servizio mensa;
- maggiori costi relativi agli acquisti di servizi sanitari (€ + 7.208.720). Tale valore comprende principalmente:
 - il "rimborso effettuato alla Regione" per € 5.728.677, secondo le indicazioni ricevute con la Direttiva di chiusura del bilancio 2016, a titolo di Note Credito ricevute dall'Azienda da parte

 7

Libro Verbali Collegio Sindacale

142/2016

delle aziende farmaceutiche sui farmaci innovativi i cui ricavi sono stati riconosciuti sul file F al lordo delle stesse note credito;

- le *“consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie”* per € 783.239 di cui € 449.517 a titolo di *“collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato”* che sono passate da € 1.084.873 ad € 1.534.390 e € 353.497 a titolo di *“rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando da aziende sanitarie pubbliche”*, relativamente a progetti aziendali finanziati con fondi sanitari e privati;
- gli *“altri servizi sanitari e socio sanitari”* per € 608.567 di cui a rilevanza sanitaria da pubblico per € 348.068 e da privato per *“altri servizi sanitari”* per € 299.709;
- maggiori costi relativi ai servizi non sanitari per € 1.252.364. Tale variazione in aumento è dovuta principalmente all'effetto combinato di:
 - maggiori costi per *“pulizia”* (+ € 561.615), per *“mensa”* (+ € 961.753) e *“altri servizi non sanitari da privato”* (+ € 542.547);
 - minori costi per *“lavanderia”* (- €196.163), per *“servizi trasporti non sanitari”* (- € 112.678), per *“utenze telefoniche”* (- € 127.395) e *“utenze elettricità”* (- € 464.518.).
- maggiori costi di manutenzione e riparazione, sostenuti per le attrezzature sanitarie e scientifiche, necessari a mantenere i beni aziendali in un normale stato d'uso, che sono passati da € 4.808.982 ad € 3.853.889 con un incremento di € 955.093 (riconducibile principalmente al Global Service);
- minori costi del personale che registrano complessivamente un modesto decremento (€ - 611.520), ascrivibile principalmente, in relazione alla *mission* degli enti ospedalieri riuniti, da un lato all'aumento della componente del comparto ruolo sanitario non medico per € 243.438 (dirigenti) e dall'altro alla diminuzione della componente del comparto ruolo sanitario per € - 157.520 e delle aree tecniche e amministrative; in particolare del ruolo tecnico per € - 290.342 e del ruolo amministrativo per € -299.003;
- minori oneri diversi di gestione per € 1.079.201;
- una variazione delle rimanenze sanitarie di € - 1.401.862 che riducono così il costo della produzione;
- minori accantonamenti per € - 4.383.774 dovuti all'effetto combinato di:

Libro Verbali Collegio Sindacale

143/2016

- minori accantonamenti per rischi pari ad € - 1.507.601 a seguito di minori accantonamenti per cause civili ed oneri processuali pari ad € - 2.291.943 e maggiori accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per € 784.343;
- minori accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati pari ad € - 3.115.036 a seguito principalmente di minori accantonamenti per quote inutilizzate di contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato di € -3.995.882 (da € 4.085.882 ad € 90.000) e maggiori accantonamenti per quote inutilizzate di contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati per € 982.421 (da € 240.000 ad € 1.222.421);
- maggiori accantonamenti per rinnovi contrattuali della dirigenza medica per € 225.000.

E' in miglioramento rispetto all'esercizio precedente, seppure risulta negativo, il saldo netto della componente finanziaria che passa da € 1.643.583 (variazione saldi 2015-2014) ad € 399.656 (variazione saldi 2016-2015), per effetto di una evoluzione positiva nella gestione finanziaria che ha determinato una contrazione degli interessi passivi di tesoreria e di altri interessi.

Il saldo netto della componente straordinaria (€+1.189.180) registra sia un aumento dei proventi straordinari che passano da € 2.630.450 ad € 3.362.580 (costituiti principalmente da sopravvenienze attive verso terzi per € 1.288.475 e sopravvenienze attive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 1.508.965) che un aumento degli oneri straordinari che passano da € 1.474.703 ad € 2.169.581 (costituiti principalmente da oneri tributari derivanti da esercizi precedenti per € 700.000, da sopravvenienze passive verso terzi per € 162.859, verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 894.098 e da insussistenze passive v/terzi per € 153.384).

A fronte delle risorse complessivamente assegnate all'Azienda per l'anno 2016, il Collegio prende atto che il risultato d'esercizio è in linea con quanto autorizzato dalla Regione per l'esercizio 2016.

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.

Nel corso dell'esercizio 2016 il Collegio si è regolarmente riunito, con cadenza media settimanale, effettuando verifiche e riscontri sui diversi rami di attività dell'azienda.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale, raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'O.I.C. e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge Nazionali e Regionali,

Libro Verbali Collegio Sindacale

144/2016

ai Principi Contabili di settore, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.1993 e la circolare n. 27 del 25.6.2001 nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.2001, 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), e alla già citata Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2016 emanata dalla Regione Siciliana (Prot./Dip./n. 0035077 del 27.04.2017).

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

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;
- 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 ed 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.

Libro Verbali Collegio Sindacale

145/2016

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

Immobilizzazioni

Immateriali

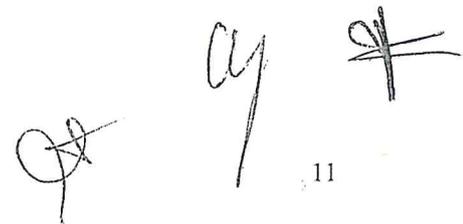
Sono iscritte al costo storico d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'I.V.A. in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Si riferiscono ai costi relativi alle licenze d'uso dei software applicativi, comprensivi dei costi accessori, nonché a migliorie su beni di terzi. Queste ultime integralmente ammortizzate. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dall'Allegato 3 del D.Lgs. n. 118/2011 ritenute rappresentative della vita utile stimata. Le nuove aliquote utilizzate non differiscono da quelle in uso dall'azienda negli anni precedenti.

Materiali

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

I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Invece, le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate.

Con il Verbale n. 21 dell'11.07.2017, il Collegio aveva rilevato che, relativamente alle Immobilizzazioni Materiali, per quanto riguarda la voce "Terreni" non viene data spiegazione nella Nota Integrativa della diminuzione del valore dei terreni che si azzerava partendo da € 945.123. A riguardo, si prende atto di quanto è stato rappresentato successivamente dal dirigente responsabile dell'U.O.C. Contabilità, Bilancio e Patrimonio con nota prot. 4310/EFP del 25.07.2017 sull'azzeramento del valore dei terreni girocontandoli nelle corrispondenti voci dei fabbricati. Si rinvia a quanto già evidenziato nella relazione emessa dal precedente Collegio straordinario sul bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2015 in data 12.09.2016 (Verbale n. 20). Il Collegio, a riguardo, provvederà ad approfondire la problematica non avendo ricevuto adeguate notizie in merito, pur avendo richiesto informazioni specifiche.



Libro Verbali Collegio Sindacale

146/2016

Per una migliore rappresentazione dei dati, l'Azienda ha creato in contabilità dei conti specifici per individuare il valore attribuito a ciascun fabbricato dei vari presidi ospedalieri ed il corrispondente fondo ammortamento.

Con riferimento alla voce fabbricati, i valori di iscrizione in bilancio del presidio C.T.O., del presidio di Via Ingegneros e del Presidio Villa Sofia e del Presidio Cervello sono stati determinati sulla base della delibera commissariale del 16 gennaio 1998 e quindi successivamente recepiti in sede di primo impianto della contabilità sin dal 2002.

I criteri seguiti nella valutazione dei predetti immobili si basano sulla rendita catastale, mentre per il cosiddetto Polichirurgico (posto all'interno del Presidio Villa Sofia), il valore è stato determinato sulla base del costo di costruzione.

I valori di iscrizione dell'immobile di Viale Strasburgo, acquisito in seguito alla fusione dell'ISMIG, sono quelli risultanti dai valori di libro del predetto ente risultanti in sede di fusione.

Per l'immobile della Casa del Sole, l'Azienda ha proceduto all'iscrizione in bilancio sulla base dei valori comunicati da parte della A.S.P., che si basano su una perizia di stima da parte di una società esterna. Si rappresenta che il predetto presidio, a seguito di precise disposizioni assessoriali, è stato consegnato in comodato d'uso alla ASP di Palermo nel corso del 2014.

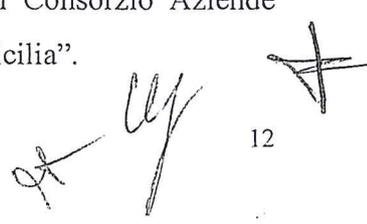
Tutte le altre immobilizzazioni sono valutate sulla base del costo storico di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori (il trasporto, l'imballo, l'installazione e il collaudo, nonché l'IVA indetraibile), in ossequio al principio contabile n. 16.

L'ammortamento avviene per quote costanti sulla base delle aliquote previste dall'allegato 3 del D.Lgs. 118/2011 ritenute rappresentative della vita utile stimata.

I beni inferiori a € 516 sono stati interamente ammortizzati nell'esercizio. Infine, per le immobilizzazioni in corso sono stati analiticamente individuati gli immobili presso i quali tali opere sono state effettuate e ciò per consentire, a seguito del collaudo, l'incremento di valore del corrispondente immobile.

Finanziarie

Si riferiscono ad alcune partecipazioni azionarie possedute dall'Azienda che riguardano la Fondazione per l'emergenza sanitaria nel Sud del mondo (F.E.S.S.M.), la Società Consortile per Azioni "Sicilia Emergenza-Urgenza" (SEUS) che svolge il servizio 118, il Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane S.r.l. e la Società Consortile per Azioni "Servizi Ausiliari Sicilia".



Libro Verbali Collegio Sindacale

147/2016

Il valore della partecipazione alla Fondazione Giglio di Cefalù, ha determinato nell'esercizio, un apporto di €1.000.000, apporto interamente finanziato dalla Regione con assegnazioni specifiche ed è transitato direttamente a conto economico tra gli Oneri diversi di gestione, in conformità alle indicazioni assunte dall'Assessorato alla Salute; ne consegue che il valore iscritto in bilancio tra le immobilizzazioni è pari a zero. Le Partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.

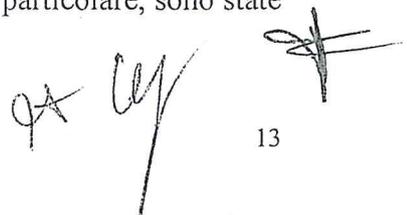
Rimanenze

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. Nella Nota integrativa viene specificato che, grazie al completamento dell'informatizzazione dei magazzini di reparto, è stato possibile monitorare la procedura per la valorizzazione economica delle giacenze di reparto. L'Azienda, in particolare, rende noto che:

- l'inventario al 31.12.2016 è stato effettuato sia per le rimanenze sanitarie che per le rimanenze non sanitarie dei magazzini centrali;
- periodicamente sono state effettuati gli inventari di magazzino, al fine di poter controllare la corrispondenza fra i valori contabili e i valori reali di magazzino. Anche le rimanenze dei magazzini di reparto vengono rilevate mediante la procedura contabile integrata con i magazzini centrali.

Nella tabella 15 allegata alla Nota Integrativa, sono riportate le "movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari".

La valorizzazione al 31.12.2016 delle rimanenze finali di beni sanitari e non sanitari ammonta ad € -1.786.578 (€ -1.787.883 beni sanitari; € 1.303 beni non sanitari), con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.402.088 (-44,0%). A riguardo, il Collegio, con il Verbale n. 4 del 18.11.2016, aveva rilevato delle carenze nel reparto farmacia del P.O. "V. Cervello" e diverse irregolarità nell'attività contrattuale e nella liquidazione delle spese erano state riscontrate in occasione dell'esame della documentazione probatoria relativa alla spesa di cassa economica ordinaria dei primi tre trimestri del 2016 e straordinaria fino al 30.09.2016. In particolare, sono state evidenziate:



Libro Verbali Collegio Sindacale

148/2016

- mancanza della figura del magazziniere (il controllo delle varie fasi di ordine, carico, scarico e rilevazione delle giacenze del materiale di farmacia anche in area informatica viene effettuata dagli stessi impiegati o, spesso, dagli stessi farmacisti);
- rallentamento riferito al carico/scarico di farmaci (a causa di un dipendente posto in quiescenza che sempre come riferito, si occupava precedentemente in maniera incisiva della parte informatica del magazzino di farmacia);
- mancanza di un regolamento (l'attività viene espletata secondo la prassi ormai consolidata);
- procedura farmaci in c/deposito non completamente informatizzata;
- i registri di farmacia sono tenuti informaticamente ad eccezione dei farmaci salvavita non codificati;
- il controllo periodico tra la contabilità di magazzino e la reale giacenza dei prodotti viene effettuata solo alla fine dell'anno nel corso della predisposizione dell'inventario delle rimanenze, le verifiche periodiche presso le unità operative dei presidi ospedalieri sul movimento interno dei farmaci vengono effettuate dal Direttore di Farmacia soltanto in maniera sporadica;
- mancata utilizzazione delle penne ottiche a causa di alcune anomalie nella identificazione dei codici di alcuni prodotti che non venivano letti;
- farmaci scaduti da tempo e non ritirati dalla A.S.P.;
- assenza di una contabilità separata per i farmaci stupefacenti scaduti (viene semplicemente effettuata un'annotazione sul registro ed un accantonamento fisico degli stessi);
- ricorso frequente ad acquisti di medicinali presso farmacie esterne in quanto non presenti nelle farmacie aziendali né oggetto di approvvigionamento tramite gare.

Sulla base di quanto rilevato, il Collegio aveva invitato l'Azienda, con il citato Verbale n. 4 del 18.11.2016 e ribadito con Verbale n. 13 dello 02.5.2017, a esitare puntualmente le suddette osservazioni che non sono state regolarmente e tempestivamente recepite o che non hanno trovato risposte di alcun genere da parte dell'Azienda. Pertanto, il Collegio, raccomanda per il 2017 di intervenire attivamente per il miglioramento delle procedure anche in relazione ai percorsi di certificabilità dei bilanci.

Crediti

I crediti al 31.12.2016 si attestano su € 79.201.004 (nel 2015 pari ad € 102.073.743), con una riduzione netta del 22% rispetto al 2015; sono esposti al presumibile valore di realizzo, tranne quelli



Libro Verbali Collegio Sindacale

149/2016

verso la Regione Siciliana che sono valutati al valore nominale. La maggiore quota di € 62.530.982 si riferisce ai crediti v/Regione così suddivisa:

- € 46.277.110 di parte corrente;
- € 16.253.872 per versamenti a Patrimonio Netto (Finanziamenti per investimenti).

Per quanto riguarda in particolare l'ammontare dei crediti, essi vengono riportati analiticamente nelle seguenti tabelle della Nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio:

- n. 16 e n. 17: la movimentazione dei crediti (valore nominale);
- n. 20 e n. 21: il valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione (dall'anno 2011 fino all'anno 2016);
- n. 22 e n. 23: il valore netto dei crediti per anno di scadenza (entro 12 mesi, tra 1 e 5 anni e oltre 5 anni);
- n. 24: il dettaglio dei crediti intraregionale per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni;
- n. 25: il dettaglio dei crediti per incrementi di patrimonio netto (con l'indicazione dei pertinenti provvedimenti amministrativi adottati dall'Azienda, con cui sono stati deliberati tali incrementi).

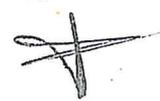
Il dato di bilancio relativo ai crediti vs/Regione tiene conto delle risultanze dei tavoli tecnici definiti con note congiunte degli Assessorati della Salute e dell'Economia.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità correlati all'anzianità del credito.

Il Fondo svalutazione è stato incrementato nell'esercizio per quei crediti verso privati di difficile recupero per i quali l'azienda ha proceduto ad avviare procedure legali. Per un maggiore informativa si rinvia alla Nota integrativa.

Disponibilità liquide

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale. Risultano dalle certificazioni di Tesoreria, di cassa e di conto corrente postale. La voce cassa si riferisce ai valori dei contanti e degli assegni presso le casse economali presenti alla data del 31.12.2016. Inoltre, per quanto riguarda le disponibilità liquide, risulta un valore iniziale di € 63.046.124 ed un valore finale di € 75.254.548 e ciò per effetto di movimenti di cassa in aumento per € 346.955.618 e in diminuzione per € 334.747.195 e la pertinente ultima verifica di cassa per l'esercizio in argomento, che è stata curata dal Collegio e riportata nel Verbale n. 15 del 18.05.2017 concernente il 4° trimestre 2016. A tal proposito si



Libro Verbali Collegio Sindacale

150/2016

rappresenta che le Riscossioni nell'esercizio 2016 sono state nettamente superiori ai Pagamenti dello stesso periodo, determinando una immissione di liquidità di € 12.301.830. Inoltre, si rappresenta che dal Verbale n.6 del 27.02.2017 il ricorso all'acquisto di prodotti sanitari presso farmacie locali invece di rappresentare una evidenza di carattere eccezionale causata da motivi contingenti di urgenza e indifferibilità, appare divenuto consuetudinario e ricorrente.

Ratei e risconti

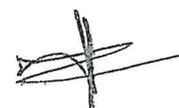
Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale. La voce più significativa si riferisce ai risconti attivi sui canoni noleggio di attrezzature area sanitaria.

Patrimonio Netto

Il Fondo di dotazione è stato determinato al momento del passaggio alla contabilità economico patrimoniale delle cessate aziende Villa Sofia - CTO e V. Cervello (2002) e sulla base dei valori risultanti al momento della fusione (1 settembre 2009) è confluito nel bilancio dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia – Cervello. I valori del fondo di dotazione sono logicamente correlati ai fabbricati iscritti in bilancio tra i fabbricati strumentali. Con riferimento all'esercizio in chiusura, nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto nonché la consistenza, le movimentazioni e le utilizzazioni delle poste di patrimonio netto, che presentano i seguenti risultati finali:

| Patrimonio netto | Bilancio di esercizio 2016 | Bilancio di esercizio 2015 | Differenza per valore assoluto | Differenza % |
|---|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|--------------|
| Finanziamenti per investimenti (contributi in conto capitale) | 62.448.347 | 56.937.773 | 5.510.574 | 9,7% |
| Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | 487.281 | 295.371 | 191.910 | 65,0% |
| Fondo di dotazione | 25.948.129 | 25.948.129 | - | - |
| Contributi per ripiano perdite | - | - | - | - |
| Riserve di rivalutazione | - | - | - | - |
| Altre riserve | - | - | - | - |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 184.487 | -2.495.678 | 2.680.165 | 107,4% |
| Utile (perdita) d'esercizio | 692.475 | 2.680.165 | -1.987.690 | -74,2% |
| Totale Patrimonio netto | 89.760.719 | 83.365.760 | 6.394.959 | 7,7% |

L'Utile dell'esercizio 2015, pari ad € 2.680.166, è stato destinato in conformità a quanto stabilito dal Direttore Generale Dott. G. Venuti con la Delibera n. 767 del 17/06/2016.



| Movimenti dell'esercizio | | | | | | | |
|--------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------------------------|---|------------------|------------------------|--------------------|
| | Consistenza iniziale | Giroconti e Riclassificazioni | Assegnazioni nel corso dell'esercizio | Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio | Altre variazioni | Risultato di esercizio | Consistenza finale |
| Patrimonio netto | 83.365.761 | 5.958.626 | 7.600.435 | -5.024.398 | 2.528.152 | 692.475 | 89.760.719 |

Per un maggiore dettaglio delle suddette poste del Patrimonio Netto si rinvia a quanto già indicato nella Nota Integrativa e si rappresenta che non viene data alcuna specificazione alla variazione "Finanziamenti per investimenti di rettifica contributi in conto esercizio".

Fondi per rischi e oneri

I dati riguardanti il Fondo per rischi ed oneri risultano forniti in forma analitica nella Nota integrativa alla quale si rinvia per un maggiore dettaglio. L'ammontare complessivo di € 53.349.201 è così composto:

| | Fondo iniziale al 31.12.2015 | Accantonamenti dell'esercizio | Riclassifiche dell'esercizio | Utilizzi | Fondo finale al 31.12.2016 |
|--------------------------|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------|----------------------------|
| Fondi per rischi e oneri | 48.461.853 | 11.610.137 | 33.983 | 7.103.042 | 53.349.201 |

Il suddetto saldo finale risulta costituito per fronteggiare rischi relativi a:

- imposte per € 3.109.979: il relativo "fondo per imposte" da liquidare accoglie i fondi IRAP sulle competenze del personale non liquidate ed anche gli accantonamenti per la rideterminazione della TARSU, TARES e TASI di anni pregressi in ordine ai quali è in corso un accertamento con il Comune di Palermo a seguito dell'accatastamento del complesso aziendale "Polichirurgico"). Si incrementa nell'esercizio per un contenzioso in materia di IRAP per il quale l'azienda ha affidato l'incarico ad un tributarista per un ricorso in commissione tributaria;
- cause civili e oneri processuali e autoassicurazione per copertura diretta dei rischi per un importo totale di € 25.824.440; è stato fornito al Collegio, su supporto informatico, il dettaglio del Fondo rischi su contenzioso, che si alimenta dagli incrementi effettuati sulla base di un rigoroso esame dello stato delle cause in corso;
- quote inutilizzate di contributi per € 22.791.546 così suddivisi:
 - contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato per € 18.446.793;
 - contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) per € 1.739.260;
 - contributi per ricerca per € 2.582.589;
 - contributi vincolati da privati per € 22.902.



Libro Verbali Collegio Sindacale

152/2016

- altri fondi per oneri e spese per € 1.623.237 che includono principalmente i rinnovi contrattuali del personale dipendente ed altri oneri e spese per € 565.000.

Il Collegio prende atto che l'Azienda ha prudentemente ed opportunamente incrementato il fondo rischi per cause civili e oneri processuali per l'anno 2016, portandolo ad una misura percentuale del 40% (€ 19.231.093) rispetto alla misura percentuale del 35% (€ 18.250.080), che era stata applicata nell'anno precedente.

Si riporta di seguito il prospetto del Fondo Rischi per cause civili e oneri processuali, elaborato dall'Azienda, con le diverse tipologie del contenzioso in essere alla data del 31.12.2016 e le relative somme accantonate e l'importo complessivo di € 19.231.093.

| Tipologia contenzioso | Fondo Rischi al 31.12.2015 | Fondo Rischi al 31.12.2016 | Variazione |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------|
| Appalto | 100.000 | 100.000 | - |
| Appello | - | 60.000 | 60.000 |
| Atto di citazione | 4.879 | 4.879 | - |
| Causa civile | - | 9.117 | 9.117 |
| Causa di lavoro | 989.890 | 1.101.212 | 111.322 |
| Corte d'Appello di Palermo Sez. Lavoro | 71.130 | - | -71.130 |
| Franchigie polizze assicurative | 335.465 | - | -335.465 |
| Opposizione a decreto ingiuntivo | 327.187 | 123.577 | -203.610 |
| Opposizione a esecuzione | - | 22.032 | 22.032 |
| Penale | - | 5.000 | 5.000 |
| Ricorso ex art.409 c.p.c. | - | 5.000 | 5.000 |
| Ricorso ex art.700 c.p.c. | - | 5.000 | 5.000 |
| Risarcimento danni | 16.379.747 | 17.378.030 | 998.283 |
| Risoluzione contratto | 10.000 | 10.000 | - |
| TAR Sicilia | 10.000 | 50.000 | 40.000 |
| Franchigie contrattuali relative a polizze assicurative | - | 357.247 | 357.247 |
| Altro | 21.781 | - | -21.781 |
| Totale complessivo | 18.250.079 | 19.231.094 | 981.015 |

| | Fondo Rischi al 31.12.2015 | Accantonamenti dell'esercizio | Utilizzi | Fondo Rischi al 31.12.2016 |
|--|----------------------------|-------------------------------|------------------|----------------------------|
| Fondo rischi per cause civili e oneri processuali | 18.250.079 | 2.403.627 | 1.422.612 | 19.231.094 |

Libro Verbali Collegio Sindacale

153/2016

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale. Si distinguono in Debiti verso Comune di Palermo, verso Aziende Sanitarie Pubbliche, verso ARPA, verso Fornitori, verso l'Erario, verso Istituti Previdenziali e Assistenziali e verso Altri e vengono riportati analiticamente nelle seguenti tabelle della Nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio:

- n. 42: consistenza e movimentazione dei debiti valore iniziale, movimenti dell'esercizio, valore finale, di cui fatture da ricevere;
- n. 43: dettaglio dei debiti per anno di formazione;
- n. 44: dettaglio dei debiti per scadenza;
- n. 46: dettaglio dei debiti intra-regionali per mobilità ed altre prestazioni.

In merito, il Collegio osserva che, alla chiusura dell'esercizio 2016, l'ammontare complessivo dei debiti si attesta su € 85.354.517 con una riduzione del 18% rispetto al 2015 di cui € 60.978.398 relativi allo stesso anno 2016, mentre risultano essere € 24.376.119 quelli relativi agli anni 2015 e pregressi.

L'U.O.C. Contabilità, Bilancio e Patrimonio, in data 27.03.2017, ha trasmesso al Collegio, un prospetto riepilogativo con le informazioni, estratte dal sistema contabile EUSIS, che lo stesso Collegio aveva richiesto in data 20.03.2017 con Verbale n. 9. In particolare, con il Verbale n. 10 del 27.03.2017, il Collegio ha riportato quanto dichiarato dall'Azienda e quanto estratto dalla piattaforma certificazione crediti, evidenziando la discordanza dei seguenti dati:

- Importo fatture elettroniche e cartacee ricevute,
- Numero fatture elettroniche e cartacee ricevute,
- Importo fatture elettroniche e cartacee pagate,
- Numero fatture elettroniche e cartacee pagate,

tale da non consentire verifiche puntuali allo stesso Collegio. A tal fine, si era richiesto al Settore Economico-Finanziario di fornire informazioni circa le discordanze segnalate.

Nel medesimo prospetto, sono stati riportati gli indicatori dei tempi di pagamento che risultano essere i seguenti:

| Periodo | Giorni di pagamento |
|-------------------|---------------------|
| per l'anno 2015 | 87 gg. |
| 1° trimestre 2016 | 56,21 gg. |
| 2° trimestre 2016 | 38,95 gg. |



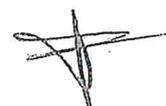
Libro Verbali Collegio Sindacale

154/2016

| | |
|-------------------|------------|
| 3° trimestre 2016 | 31,97 gg. |
| 4° trimestre 2016 | 103,44 gg. |

con un indicatore annuale medio dei tempi di pagamento per l'anno 2016 che si attesta sui 54,91 giorni. L'analisi dei dati per trimestre del 2016 dimostra miglioramenti costanti, ad eccezione del 4° trimestre 2016, nel quale si sono chiuse alcune transazioni su contenziosi per debiti pregressi, che hanno comportato il peggioramento dell'indice.

Il Collegio, al fine di acquisire informazioni da soggetti terzi con cui l'Azienda intrattiene rapporti, ha proceduto, come per gli esercizi precedenti, alla circolarizzazione dei saldi al 31.12.2016 dei Clienti (crediti v/Privati e crediti v/Case di cura), Fornitori e Legali. A tal proposito il dirigente responsabile dell'U.O.C. Contabilità, Bilancio e Patrimonio, ha trasmesso al Collegio gli elenchi aggiornati dei documenti attivi (clienti) e passivi al 31.12.2016 (fornitori, inclusi i professionisti). Per quanto riguarda invece i Legali che intrattengono rapporti con l'Azienda, il responsabile dell'ufficio legale, solo dopo ripetuti e continui solleciti, aveva fornito l'elenco degli stessi. Il Collegio, dopo avere scelto i criteri di campionamento, come da Verbale n. 16 del 25.05.2017, ha trasmesso le relative lettere ai Clienti, Fornitori (inclusi i professionisti) e Legali selezionati. A seguito dell'attività di circolarizzazione condotta, il Collegio ha rilevato numerose discordanze tra i saldi a credito dichiarati da alcuni fornitori emergenti dalla contabilità aziendale al 31.12.2016. Pertanto, con posta elettronica del 16.06.2017 e con Verbale del Collegio n. 18 del 16.06.2017, il Collegio ha chiesto al Direttore amministrativo e al dirigente responsabile dell'U.O.C. Contabilità, Bilancio e Patrimonio, che venisse svolta un'attività di verifica delle discordanze rilevate confrontando i dati contabili aziendali e i valori dichiarati dai diversi soggetti circolarizzati. A riguardo, si prende atto di quanto è stato rappresentato dal Dirigente Responsabile dell'U.O.C. Contabilità, Bilancio e Patrimonio con posta elettronica del 06.07.2017, sull'avvenuta effettuazione, da parte del suddetto ufficio, dell'attività di riconciliazione dei crediti e dei debiti, allegando un prospetto riepilogativo di ricognizione. In particolare ha evidenziato *"la presenza in e/c di alcune partite cedute a società di factoring e presenti in e/c ovvero di partite contabilizzate da questa Azienda nel conto fatture da ricevere e, in via residuale, alcune discordanze, di modesta entità, in ordine alle quali ha rappresentato che si sarebbe proceduto agli approfondimenti di rito"*. Tuttavia, con il Verbale n. 22 del 17.07.2017 e n. 25 del 03.08.2017, il Collegio aveva rilevato che, dai prospetti di riconciliazione inviati dalla suddetta U.O.C., non risulterebbero riconciliati alcuni debiti v/fornitori al 31.12.2016, identificati con i seguenti nn.: 8, 10, 16, 35, 38, 75 e alcuni crediti



Libro Verbali Collegio Sindacale

155/2016

v/clienti al 31.12.2016, e, pertanto, invitava la Direzione aziendale affinché provvedesse con sollecitudine a produrre motivati chiarimenti sulle disarmonie contabili rilevate. Le criticità intese in termini di disallineamento dati tra quelli aziendali e quelli dei fornitori, sono state superate grazie agli ulteriori prospetti riepilogativi di ricognizione e di chiarimento, trasmessi a mezzo mail dal Dirigente Responsabile dell'U.O.C. Contabilità, Bilancio e Patrimonio in data 28.08.2017, 29.08.2017 e 11.09.2017, riguardanti gli ulteriori approfondimenti utilmente richiesti dal presente Collegio con Verbale n. 27 del 29.08.2017 sulle riconciliazioni, in particolare, dei fornitori Dussmann e Farmafactoring.

Il Collegio raccomanda, per il 2017, un cambiamento della prassi contabile affinché, per tutto il fatturato ceduto alle società di factoring in pro-soluto, venga chiusa la partita in capo al fornitore ed aperta una corrispondente partita in capo alla cessionaria e ciò anche al fine di rendere più immediate le modalità di controllo contabile. Inoltre, il Collegio prende atto che è in corso di definizione, con la predetta società, un accordo transattivo teso alla chiusura dei debiti pregressi azionati e degli interessi di mora nel tempo addebitati e non pagati sul quale si dovrà vigilare al fine di verificare eventuali ipotesi di danno erariale.

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli altri conti d'ordine rappresentati dalle garanzie ricevute.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a I.R.A.P. e I.R.E.S. riportate nella seguente tabella (dati in €/mgl):

| Tipologia contenzioso | Bilancio di esercizio 2016 | Bilancio di previsione 2016 | Bilancio di esercizio 2015 |
|-----------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| I.R.A.P. | 9.455 | 9.421 | 9.411 |
| I.R.E.S. | 151 | 127 | 127 |

Dall'esame del Modello Unico ENC 2017 per l'anno d'imposta 2016 e del Modello Irap ENC 2017 per l'anno d'imposta 2016 il Collegio prende atto che il citato ufficio ha provveduto a trasmettere al Collegio i suddetti Modelli rettificati (Verbale n. 24 del 28.07.2017) rideterminando l'Ires e l'Irap, consentendo al Collegio di potere definire la pertinente verifica. Si raccomanda il competente ufficio di effettuare tempestivamente il versamento delle modeste differenze di imposta a debito rispetto all'Ires e all'Irap risultante dal Conto Economico utilizzando, a tal fine, le previste procedure del ravvedimento operoso.



Libro Verbali Collegio Sindacale

156/2016

Costo del personale

Come rappresentato nella Tabella di seguito riportata, i costi del Personale registrano complessivamente un modesto decremento per tutte le aree e un modesto incremento della componente sanitaria (dirigenti medici € + 231); mentre si rileva una riduzione del comparto ruolo sanitario (€ -157), una riduzione dei costi nelle aree tecniche (€ - 378), amministrativo (€ - 300) e professionale (€ - 6):

| COSTO DEL PERSONALE (valori espressi in €/mgl) | Bilancio di esercizio 2016 | Bilancio di previsione 2016 | Bilancio di esercizio 2015 |
|---|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Personale ruolo sanitario | 116.404 | 115.926 | 116.330 |
| Dirigenza | 60.944 | 60.421 | 60.713 |
| Comparto | 55.460 | 55.505 | 55.617 |
| Personale ruolo professionale | 187 | 192 | 193 |
| Dirigenza | 122 | 128 | 128 |
| Comparto | 65 | 64 | 65 |
| Personale ruolo tecnico | 14.617 | 14.591 | 14.995 |
| Dirigenza | 152 | 155 | 239 |
| Comparto | 14.465 | 14.436 | 14.756 |
| Personale ruolo amministrativo | 9.572 | 9.747 | 9.872 |
| Dirigenza | 549 | 583 | 551 |
| Comparto | 9.023 | 9.164 | 9.321 |
| Totale Generale | 140.780 | 140.456 | 141.391 |

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Si rinvia a quanto già detto nella parte iniziale della presente Relazione.

Ammortamento immobilizzazioni (valori espressi in €/mgl)

| Ammortamento immobilizzazioni | Bilancio di esercizio 2016 | Bilancio di previsione 2016 | Bilancio di esercizio 2015 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Immateriali | 187 | 201 | 201 |
| Materiali | 6.013 | 5.224 | 5.524 |
| Importo | 6.200 | 5.425 | 5.725 |

Accantonamenti tipici d'esercizio

I suddetti accantonamenti, pari a € 8.352.737, comprendono:

- € 5.399.969 per rischi sul contenzioso in essere al 31.12.2016 di cui € 2.996.343 per autoassicurazione,
- € 1.337.421 per quote inutilizzate contributi vincolati da Regione,
- € 1.615.347 per altri accantonamenti, di cui € 485.944 a titolo di interessi di mora e € 225.000 a titolo di rinnovo contrattuale della dirigenza non medica e

si rinvia a quanto già detto nella parte iniziale della presente Relazione.

Libro Verbali Collegio Sindacale

157/2016

Proventi e oneri finanziari (valori espressi in Euro senza cifre decimali)

Si rinvia a quanto già detto nella parte iniziale della presente Relazione e nella Tabella di seguito riportata si rappresenta la consistenza che presenta i seguenti risultati finali:

| Proventi e oneri finanziari | Bilancio di esercizio 2016 | Bilancio di previsione 2016 | Bilancio di esercizio 2015 |
|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Proventi | 6.390 | 190 | 42.125 |
| Oneri | 64.528 | 23.498 | 499.920 |
| Saldo | -58.138 | -23.308 | -457.795 |

Proventi e oneri straordinari (valori espressi in Euro senza cifre decimali)

Si rinvia a quanto già detto nella parte iniziale della presente Relazione e nella Tabella di seguito riportata si rappresenta la consistenza che presenta i seguenti risultati finali:

| Proventi e oneri straordinari | Bilancio di esercizio 2016 | Bilancio di previsione 2016 | Bilancio di esercizio 2015 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Proventi | 3.362.580 | 1.843.929 | 2.630.450 |
| Oneri | 2.173.400 | 284.327 | 1.474.703 |
| Saldo | 1.189.180 | 1.559.602 | 1.155.747 |

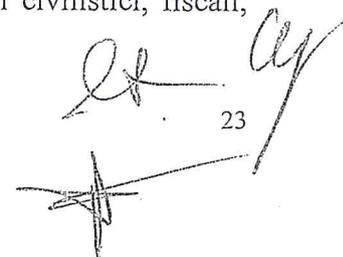
Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno 2016 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 ed il rispetto della normativa fiscale anche alla luce dell'attività svolta in precedenza dal Collegio straordinario.

Nel corso delle verifiche si è proceduto al controllo della cassa e del corretto versamento delle imposte, ritenute e contributi assistenziali e previdenziali, relativi all'anno 2016 e l'avvenuta presentazione dei relativi modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.) e dichiarazioni fiscali.

Con il Verbale n. 25 del 20.10.2016, si è evidenziato che il Mod. 770 del 2016 relativo all'anno 2015, il Mod. Unico ENC del 2016 relativo all'anno 2015 e il Mod. Irap ENC del 2016 relativo all'anno 2015, sono stati trasmessi entro i termini previsti ma senza la necessaria sottoscrizione da parte del precedente Collegio Straordinario, al quale i modelli dichiarativi erano stati sottoposti dopo la loro trasmissione telematica.

Sulla base dei controlli svolti, è sempre emersa una sostanziale regolarità della tenuta della contabilità aziendale, né sono state riscontrate violazioni, significative e/o rilevanti rispetto alle dimensioni e al volume delle posizioni creditorie/debitorie, degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme in genere.


23

Libro Verbali Collegio Sindacale

158/2016

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 presente Collegio, fin dalla sua costituzione, sono state formulate osservazioni e/o richiesti chiarimenti non sempre regolarmente e tempestivamente recepiti, che sono stati indicati nei verbali periodici, inviati per competenza alle Amministrazioni vigilanti.

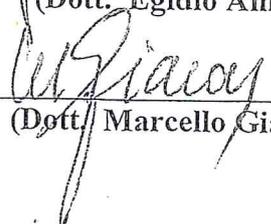
Il Collegio prende atto che l'Azienda ha adottato solo parzialmente e, comunque, in coerenza con il relativo crono programma delle attività di cui alle azioni contenute all'interno dei singoli piani, il Percorso Attuativo di Certificabilità del bilancio, cosiddetto P.A.C., pubblicato nel sito Web istituzionale. Il Collegio raccomanda un pronto allineamento delle attività a quanto previsto dal citato crono programma.

Il Collegio, in conclusione, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni esposte e raccomandando di attenzionare le problematiche evidenziate nella presente relazione, attesta la corrispondenza del Bilancio di esercizio alle risultanze contabili, e, pertanto, esprime parere favorevole all'approvazione del documento contabile esaminato, prescrivendo che l'Azienda effettui la rilevazione contabile delle sopravvenienze, emergenti dalla mail dell'11.09.2017, attraverso le relative operazioni nell'esercizio 2017 ed esprime parere favorevole alla proposta della Direzione Aziendale, contenuta nella Relazione sulla Gestione (pag. 33 - punto 5.5), di "rinviare a nuovo la destinazione dell'utile d'esercizio", così come previsto dall'art. 30 del D.Lgs 118/2011 e dalla Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio delle aziende sanitarie pubbliche regionali (nota prot. n. 0035077 del 27.04.2017 dell'Assessorato Regionale della Salute).

IL COLLEGIO SINDACALE

I COMPONENTI


(Dott. Egidio Amato)


(Dott. Marcello Giacone)



IL PRESIDENTE


(Dott. Fabio Uccello)

Per copia conforme all'originale:


Il Segretario del Collegio Sindacale
(Emilia Lombardo)