

Ente/Collegio: AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE OSPEDALE CIVICO E BENFRATELLI, G. DI CRISTIN

Regione: Sicilia

Sede: Piazza N. Leotta, 4 - 90127 Palermo

Verbale n. 25 del COLLEGIO SINDACALE del 07/08/2017

In data 07/08/2017 alle ore 08,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARIA LETIZIA DI LIBERTI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARIA NICOLINA ASARO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ADELE ARGENTO ZANGARA

Presente

Partecipa alla riunione

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

1. Esame posta pervenuta;
2. Relazione bilancio 2016;
3. Varie ed eventuali

Il Collegio continua i lavori relativi all'approvazione del bilancio d'esercizio 2016. Partecipa ai lavori per il relativo supporto amministrativo la dott.ssa Adriana Scardina, dirigente dell' UOS Bilancio del S.E.F.

I lavori hanno inizio con la verifica circa l'osservazione delle disposizioni previste dalla Direttiva Assessorato della Salute del Servizio 5 e 1, trasmessa con nota prot. n. 35077 del 27/04/2017.

Il Collegio fa presente che con il verbale n. 24 del 01/08/2017 aveva richiesto la sottoelencata documentazione:

- a) tabella somme vincolate;
- b) convenzione manutenzione con la ditta Guerrato e valutazione costi/benefici;
- c) dettaglio spese rottamazione cartelle esattoriali (€ 752.000) riportati a pag. 63 della Nota Integrativa;
- d) tabella accantonamento per quote di contributi vincolati;
- e) inventario, sia del magazzino centrale, che dei reparti, già richiesto nell'ambito della verifica effettuata presso la farmacia aziendale con il verbale n. 22 del 18/07/2017, al fine di verificare il valore delle rimanenze riportate in Nota Integrativa e tenuto conto del punto 8 della direttiva;
- f) relazione del dirigente della Farmacia relativa al notevole incremento dell'aggregato ABA 020 "prodotti farmaceutici ed emoderivati" rilevati dalla tabella 15 - movimentazione delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari - riportata nella Nota Integrativa, stante che nella stessa non si rinvenivano le cause di suddetto incremento;
- g) tabella di dettaglio della voce SP-PBA160-Fondo per "Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato." dalla quale si evinca, la quota destinata ad investimenti, la quota per somme vincolate e la quota per PO- PSN;
- h) nota di trasmissione di quanto previsto al punto 13 - "Modelli di rendicontazione economico-patrimoniale Consuntivi anno 2016- NSIS", della citata direttiva 35077/2017.

I lavori proseguono con la verifica della documentazione allegata al bilancio e con le note pervenute in riscontro a quanto richiesto con il verbale n. 24/2017 di seguito elencate:

- a) nota prot. n. 23 del 03/08/2017 dell'UOS Bilancio ;
- b) nota prot. n. A1234/St del 03/08/2017 dell'UOC Gestione Tecnica;
- c) nota prot. n. 335 del 07/08/2017 dell'UOC Farmacia.

--In merito al punto 5 della nota n. 23 dell'UOS Bilancio di cui al punto c), il Collegio esaminato il mastro della voce del CE BA1750 "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie", rileva che per quanto riguarda l'incarico affidato al Centro di Ricerca e Studi di Management e Studi (CERISMAS) per € 18.300,00, lo stesso non risulta pubblicato sul sito aziendale così come previsto dalla normativa vigente.

Si rappresenta altresì che la delibera di affidamento dell'incarico è stata fatta il 24.03.2017 con il n. 525 per un importo di € 15.000,00 mentre la relativa fattura è stata registrata in data 31.12.2016.

In merito alla richiesta di rottamazione di € 752,000 risultante dall'estratto conto di Riscossione Sicilia, si prende atto dell'attività in corso per la verifica puntuale delle singole poste e si rimane in attesa di essere notiziati in merito.

-- In merito alla nota prot. n. A1234/St del 03.08.2017 si prende atto della comparazione tra i costi sostenuti prima dell'affidamento del contratto di gestione energetica integrata alla ditta GUERRATO per l'anno 2015 e quelli sostenuti nell'anno 2016. Si rileva che il confronto dei dati non è omogeneo in quanto il nuovo contratto è esecutivo dal 16 aprile 2016 e che pertanto la valutazione dei costi/benefici non è del tutto attendibile.

-- In merito alla nota della Farmacia n. 335 del 07.08.2017 si prende atto dei contenuti della stessa e si invita l'Azienda a valutare in maniera più attenta la giacenza dei farmaci "epatite C" stante l'elevato costo. Dal monitoraggio delle rimanenze del 12.12.2016 , prima dell'inventario fisico e al 15.12.2016 è stata rilevata una differenza di € 699.957,80. Si invita l'Azienda a volere valutare le cause e a porre in essere tutte le possibili soluzioni al fine di eliminare la discrepanza.

In merito al rendiconto del CRT il Collegio si riserva di approfondire le dinamiche gestionali che hanno generato le sopravvenienze passive relative al personale CRT.

Si segnala che negli allegati al Bilancio , per mero errore di collazione, non sono stati inseriti alcuni tabulati relativi al Fondo rischi per contenziosi, che vengono consegnati brevi manu in data odierna.

Il Collegio completate le operazioni di verifica, sia della documentazione alla delibera n.1107 del 28/06/2017 di adozione bilancio d'esercizio anno 2016 e dei relativi allegati, sia alle richieste di chiarimenti riscontrate con le note sopracitate, procede a rendere la relazione di competenza che fa parte integrante del presente verbale.

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:

La seduta viene tolta alle ore 17,10 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

La dott.ssa Asaro interviene alle ore 10,15 ed esce alle ore 12,00 per motivi di servizio.
Alle ore 14,00 la dott.ssa Asaro rientra.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 07/08/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE OSPEDALE CIVICO E BENFRATELLI, G. DI CRISTINA E M. ASCOLI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Maria Letizia Di Liberti (Presidente Collegio Sindacale), Maria Nicolina Asaro (componente Collegio Sindacale) e Adele Argento Zangara (componente Collegio Sindacale)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1107

del 28/06/2017 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/07/2017

con nota prot. n. 2006/ARE del 04/07/2017 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 € 190.924,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 62.339,00 , pari al -24,6 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 175.143.410,00	€ 167.862.452,00	€ -7.280.958,00
Attivo circolante	€ 151.571.953,00	€ 140.966.039,00	€ -10.605.914,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 326.715.363,00	€ 308.828.491,00	€ -17.886.872,00
Patrimonio netto	€ 186.035.688,00	€ 182.188.414,00	€ -3.847.274,00
Fondi	€ 38.886.231,00	€ 63.394.322,00	€ 24.508.091,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 101.793.444,00	€ 63.245.755,00	€ -38.547.689,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 326.715.363,00	€ 308.828.491,00	€ -17.886.872,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 349.206.639,00	€ 359.626.480,00	€ 10.419.841,00
Costo della produzione	€ 336.897.112,00	€ 348.227.934,00	€ 11.330.822,00
Differenza	€ 12.309.527,00	€ 11.398.546,00	€ -910.981,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.755.558,00	€ -167.521,00	€ 1.588.037,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 20.651,00	€ -1.050.168,00	€ -1.070.819,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.574.620,00	€ 10.180.857,00	€ -393.763,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.321.356,00	€ 9.989.933,00	€ -331.423,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 253.264,00	€ 190.924,00	€ -62.340,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 336.870.780,00	€ 359.626.480,00	€ 22.755.700,00
Costo della produzione	€ 323.745.098,00	€ 348.227.934,00	€ 24.482.836,00
Differenza	€ 13.125.682,00	€ 11.398.546,00	€ -1.727.136,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.142.878,00	€ -167.521,00	€ 1.975.357,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -235.152,00	€ -1.050.168,00	€ -815.016,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.747.652,00	€ 10.180.857,00	€ -566.795,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.747.653,00	€ 9.989.933,00	€ -757.720,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -1,00	€ 190.924,00	€ 190.925,00

Patrimonio netto	€ 182.188.414,00
Fondo di dotazione	€ 25.785.803,00
Finanziamenti per investimenti	€ 155.784.871,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 860.591,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -433.775,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 190.924,00

L'utile di € 190.924,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
☒ 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:

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

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate secondo le aliquote prescritte dall'art. 3 del d.lgs. 118/11 considerate adeguate a rappresentare l'utilizzo del bene in ragione della competenza di periodo

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
che nell'anno 2016 non sono state registrate spese immateriali capitalizzate .

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

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.
Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

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

Finanziarie

Altri titoli

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

Nell'anno 2016, non ci sono state movimentazioni nelle quote di partecipazioni detenute presso l'ISMETT (Istituto Mediterraneo Trapianti) e presso la Società Consortile per Azioni "Servizi Ausiliari Sicilia, mentre si rileva la cancellazione della partecipazione presso il Consorzio CEMIT di € 417,00, a seguito dell'avvenuta cancellazione, comprovata dal certificato rilasciato dalla Camera di Commercio di Palermo.

Si dà atto che in data 4 luglio 2017, è stato approvato, dall' assemblea dei soci, il bilancio d'esercizio 2016 della Partecipata ISMETT.

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.

Si rileva tra le rimanenze della Farmacia Centrale l'incremento dell'aggregato ABA020 (prodotti farmaceutici ed emoderivati) per € 1.709.544,00.

Si osserva che l'azienda ha motivato il suddetto incremento per effetto della maggiore spesa per flusso "F" e flusso "T".

Nel flusso "F" sono compresi farmaci per il trattamento dell'epatite C, la cui spesa ha avuto un incremento dell'87,57%, determinato dall'incidenza in termine di anno (sei mesi nel 2015); inoltre l'Azienda dichiara che sono state incrementate le scorte di magazzino garantendo una giacenza superiore alla media mensile, al fine di soddisfare la maggiori richieste ed evitare disfunzioni organizzative in vista delle chiusure d'anno delle aziende farmaceutiche.

Il Collegio rileva altresì, dall'inventario e dalla documentazione acquisita, che tra il valore della giacenza contabile è superiore a quella della giacenza fisica per € 700.000 ,00.

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.)

crediti stratifica per anno di formazione:

2012 e precedenti	€ 11.511.983,00
2013	€ 3.159.299,00
2014	€ 11.936.876,00
2015	€ 15.016.626,00
2016	€ 42.616.220,00

nel corso del 2016 sono state effettuate svalutazioni di crediti, iscritti nell'attivo circolante, pari a € 1.007.609,00 correlati alla svalutazione di poste contabili verso privati di cui si è ritenuta dubbia l'esigibilità di riscossione, considerata sia la vetustà dell'iscrizione contabile degli stessi (trattasi di crediti di formazione e rilevati nei bilanci 2000-2010), che l'insufficiente supporto documentale disponibili presso gli uffici, che ne possa supportare l'attivazione di procedure di riscossione coatta.

Ulteriore incremento del fondo svalutazione è stato effettuato con riferimento ai crediti iscritti verso l'ARPA relativo ad emolumenti di personale dipendente comandato, che su comunicazione dell'U.O.C. Risorse Umane è stato svalutato per un importo pari a € 41.000,00. Complessivamente al 31.12.2016 il fondo svalutazione crediti ammonta complessivamente a € 2.357.066,00.

Disponibilità liquide

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

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2016.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

In relazione alla determinazione degli accantonamenti rischi di competenza 2016 e determinazione dei correlati fondi rischi, l'Azienda ha seguito la medesima metodologia già consolidata in sede di redazione del Bilancio d'esercizio anno 2015, validata dal Collegio Sindacale nella seduta del 17.05.2016.

Tale metodologia è basata sulla identificazione di ogni contenzioso per il quale l'Azienda, a seguito di valutazione per singolo caso, rileva un rischio in relazione al grado di realizzabilità suddiviso nelle tre categorie di rischio "Probabile, Possibile e Remoto" previsto dal principio contabile n.19 OIC e assegnando a ciascuno di essi una classe di probabilità connessa all'onere di

soccombenza correlata ad un range di max/min onere economico correlato anche in relazione al "petitum", all'interno del quale gli uffici competenti identificano il valore da iscrivere per tale contenzioso al fondo rischi. L'elenco dei rischi anno 2015 è stato rivalutato alla data del 31.12.2016 tenendo conto dello stato di avanzamento di ciascuna causa e delle eventuali sentenze intervenute.

Sono stati effettuati ulteriori accantonamenti pari a € 752.000 destinati a coprire perdite riconducibili alla ricognizione delle cartelle esattoriali pendenti presso Riscossione Sicilia Spa eseguita nel corso dell'esercizio 2016 al fine di aderire alla definizione agevolata dei carichi pendenti consentita dal Decreto Legge 193/2016 che ha previsto la possibilità di definire in via agevolata le somme iscritte a ruolo nel periodo 01.01.2000 – 31.12.2016, consentendo l'estinzione del debito attraverso il pagamento soltanto del capitale, interessi e aggio proporzionalmente dovuto all'Agente di riscossione con l'abbuono della parte relativa agli interessi di mora e sanzioni.

Pertanto, a seguito della notifica dell'estratto di ruolo da parte Società incaricata di gestire la riscossione dei tributi nella Regione Sicilia questo ufficio si è subito attivato per la verifica della legittimità di ogni singola posizione debitoria indicata nel suddetto estratto di ruolo, provvedendo a richiedere lo sgravio agli enti creditori di pertinenza laddove si è ritenuto esistessero gli estremi sotto il profilo di legittimità e di merito. Tale attività di verifica risulta tutt'ora in corso, tuttavia in via prudenziale trattandosi di partite debitorie delle quali l'Azienda è venuta a conoscenza nel corso del 2016, trattando si di passività di esistenza certa, delle quali alla data di chiusura dell'esercizio è indeterminato l'ammontare, che sulla base delle verifiche l'ufficio fiscale ha stimato in € 752.000.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

2012 e precedenti 2.911.136

2013 € 1.306.273

2014 € 2.661.512

2015 € 2.907.655

2016 € 53.459.176

Si rileva un consistente decremento dell'importo complessivo dei debiti pari al 37,9%.

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

Rispetto all'esercizio 2015 si assiste ad un notevole miglioramento dell'indice di tempestività di pagamento, passando da 135 a 35,09 giorni, riconducibile essenzialmente a 3 fattori:

- regolarità delle rimesse regionali a titolo di erogazione del FSR;
- implementazione a pieno regime della firma elettronica degli ordinativi di incasso e pagamento;
- Adozione del procedimento di liquidazione dei documenti passivi - deliberazione n. 185 del 6.2.2017 – riconducibile Azione I6.1 del PAC aziendale contenenti una serie di misure volte all'efficientamento dei processi amministrativi e al controllo delle prestazioni e/o forniture erogate che individua tempi e modalità operative omogenee finalizzate, nei limiti delle disponibilità di cassa esistenti, all'ottimizzazione dei pagamenti.

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

Nell'ambito della voce dei debiti commerciali cod CE PDA300 "Debiti verso altri fornitori" si assiste ad un decremento del 30,55% dei debiti di formazione 2013 ed ante, rispetto ai debiti esistenti di stessa formazione presenti nel bilancio 2015; si rileva che i debiti di vecchia formazione 2013 e ante, passano da 5.518.063,00 del 2014 a 2.478.955,00 del 2015, a 1.722.203,00 del 2016.

Complessivamente tali debiti di formazione pluriennale incidono sul totale dei debiti verso fornitori per un valore pari al 4,85%

Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

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)

Non è stato riportato il valore dei fotocopiatori in comodato, mentre i depositi cauzionali per contratti in essere sono stati rilevati fra i debiti verso terzi.

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

I.R.A.P.	€ 1.004.232,00
I.R.E.S.	€ 23.420,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 135.803.485,00
Dirigenza	€ 69.956.806,00
Comparto	€ 65.846.679,00
Personale ruolo professionale	€ 855.524,00
Dirigenza	€ 759.814,00
Comparto	€ 95.710,00
Personale ruolo tecnico	€ 11.203.974,00
Dirigenza	€ 106.978,00
Comparto	€ 11.096.996,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.886.182,00
Dirigenza	€ 1.269.462,00
Comparto	€ 5.616.720,00
Totale generale	€ 154.749.165,00

Tutti suggerimenti

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

non sono stati effettuati accantonamenti per ferie non godute

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

Nel 2015 il personale in servizio era di 2831 unità, mentre nel 2016 si passa a 2706 unità; di cui 2579 a tempo indeterminato, 89 a tempo determinato, 17 collaborazioni coordinate e collaborative e 21 lavoratori ASU. Nell'anno 2016 non è stata resa esecutiva la modifica della pianta organica in quanto la Regione Siciliana doveva adeguare la propria rete ospedaliera al D.M. 70/2015 avvenuta con DA 629 del 31/03/2017. Pertanto non è stata indetta alcuna procedura concorsuale.

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

L'intrinseca strutturazione del costo del personale evidenzia come il blocco delle assunzioni, vigente anche per il 2016, ha certamente determinato una economia particolarmente evidente per il personale a tempo indeterminato che è stato parzialmente sostituito con l'utilizzo di "altro personale" acquisito anche a partita Iva o con rapporti di collaborazione la cui incidenza di costo è pari a € 3.386.067 rappresentato nell'ambito del codice Ce BA1410 "Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitari da privato".

Detta fattispecie risulta evidente se si considerano i dati relativi al numero di unità lavorative al 31.12.2016 rapportati ad analogo dato del 2015 e riportate nelle tabelle desunte dal conto annuale.

Specificatamente nel 2015 il personale in servizio era di 2831 unità, mentre nel 2016 si passa a 2706 unità; di cui 2579 a tempo indeterminato, 89 a tempo determinato, 17 collaborazioni coordinate e collaborative e 21 lavoratori ASU. Al fine di potere erogare i LEA a fronte di 96 "altro personale" del 2015 si è passati a 238 "altre unità di personale" nel 2016.

La diminuzione delle unità lavorative riferita al personale a tempo indeterminato, ha chiaramente comportato una economia sul costo di detto personale che ha visto collocare in quiescenza forza lavoro con notevole anzianità e quindi con

retribuzioni superiore rispetto ad un nuovo assunto a tempo determinato, stante che non è stato possibile procedere con i nuovi concorsi atteso il perdurare del blocco delle assunzioni.
 Si evidenzia che l'impossibilità di effettuare assunzioni a tempo indeterminato ha determinato l'impossibilità di comprimere il costo del personale a tempo determinato, mentre risulta pienamente rispettato il tetto di spesa di cui al DA 1380 del 5.08.2015 fissato in € 156.200.000

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Tutti i contributi assistenziali e previdenziali sono stati versati nei termini di legge

- *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:*

Con direttiva dell'Assessorato della Salute - Dipartimento per la pianificazione Strategica n. 39280 del 12.05.2017 è stato riconosciuto un contributo pari a € 633.000,00 finalizzato al rinnovo contrattuale per la Dirigenza Medica, non Medica e del Comparto per l'anno 2016, accantonato alle voci del CE BA2860 e BA2870.

- *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

Importo	€ 135.030.579,00
---------	------------------

Nell'ambito della voce BA0010 "Acquisto beni, l'incidenza degli acquisti beni sanitari BA0020 è pari ad oltre il 99,54%. L'ammontare di quest'ultima voce d'acquisto riporta un incremento rispetto al medesimo dato consuntivo dell'anno 2015 di € 5.716.951 pari a 7,6%. tale incremento è riconducibile alla distribuzione dei farmaci innovati per la cura dell'epatite "farmaci antivirali diretti" necessari al trattamento con terapie innovative di pazienti affetti da epatite C. avviata a luglio 2015 che ha registrato per tale tipologia di farmaco un costo per l'anno 2015 di € 5.829.397,40 e per l'anno 2016 di € 10.934.075,24. Ulteriore motivazione dell'incremento è riconducibile alla riclassificazione dei costi afferenti al rimborso effettuato alle associazioni di volontariato per effetto della Direttiva Prot/Arealnterd 4784687 del 27.10.2016
Tra i costi per acquisto di servizi sanitari, sono compresi quelli relativi alle risorse professionali operanti nel CRT.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.057.232,00
Immateriali (A)	€ 28.519,00
Materiali (B)	€ 12.028.713,00

Eventuali annotazioni

gli ammortamenti sono stati effettuati sulla base delle aliquote di cui all' allegato 3 del D.Lgs. 118/11

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -167.521,00
Proventi	€ 189,00
Oneri	€ 167.710,00

Eventuali annotazioni

Con riguardo alla gestione finanziaria si registra un notevole decremento degli interessi passivi sull'anticipazione di cassa da € 1.755.764,00 del 2015 a € 111.550,00 nel 2016, con una variazione di € 1.644.214,00 (93,60%)
Detto decremento è dovuto principalmente alla rimessa straordinaria di € 55.984.143,29 , di pertinenza di questa Azienda erogata nel 2015, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 3 del D.L. n. 35/2013 e art. 34 D.L. n. 66/2014, i cui benefici si sono protratti nel 2016; inoltre la regolarità delle rimesse di cassa avvenute nel corso dell'esercizio del 2016 relative al pagamento delle quote FSR Regionali, hanno migliorato il superiore dato.
Con riferimento alla gestione finanziaria si rappresenta che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato calcolato sulla base del D.P.C.M. del 22.09.2014 e della Circolare MEF RGS 14.01.2015 definito in termine di ritardo medio di pagamento ponderato, passa da 135 gg. nel 2015 a 35,09 gg. nel 2016, con un sensibile miglioramento del dato.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -1.050.168,00
Proventi	€ 2.678.592,00
Oneri	€ 3.728.760,00

Eventuali annotazioni

Con riferimento ai proventi, afferisce a questa voce per l'importo di € 1.292.194,00 lo storno di fatture emesse dai fornitori negli anni pregressi per interessi moratori a seguito di transazioni, per effetto delle quali gli stessi hanno provveduto ad emettere note di credito o in alternativa, quietanze liberatorie quali rinuncia ad interessi maturati.

Con riferimento agli oneri straordinari il maggiore importo è riconducibile, per € 1.040.436,00, alla liquidazione della delibera 1856/2016, emessa in esecuzione della sentenza di Corte d'Appello di Palermo, non contemplata nel fondo rischi cause legali.

Ricavi

I contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione, relativi all'anno 2016 sono pari a € 147.189.525 , mentre il saldo di mobilità è pari a € 157.895.135.

Tra i ricavi si rilevano i contributi finalizzati per l'attività del CRT per € 2.438.110,00

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativa 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
Questioni contabili	Altro	
Oss:	VERIFICA DI CASSA Nel 1° semestre 2016 sono stati riscontrati ritardi da parte dell'azienda sanitaria nel produrre al collegio sindacale la documentazione necessaria per la effettuazione delle verifiche di cassa alle scadenze previste.	
Questioni contabili	Altro	
Oss:	FARMACIA. Ritardi nella messa in esercizio del nuovo sistema informatico EUSIS, entrato in funzione nel mese di gennaio 2015, con criticità relative alla gestione dei farmaci scaduti ed alla possibilità di accesso al sistema informatico di gestione del farmaco. In merito al programma EUSIS, nonostante l'avvio della formazione del personale di farmacia sulla corretta gestione del predetto programma, l'utilizzo dello stesso non risulta essere fruibile al 100%; in merito ai farmaci scaduti, la problematica risulta pendente;	
Questioni contabili	Altro	
Oss:	CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO. Superamento del limite del 50% del costo del personale a tempo determinato rispetto a quello sostenuto per il tempo indeterminato, ex . D.L n. 78/2010, considerata l'impossibilità di assumere a tempo indeterminato (legge n. 158/2012 cosiddetta Balduzzi) e la necessità di assicurare i LEA. Tuttavia, l'azienda ospedaliera ne ha via via ridotta la percentuale, utilizzando personale in posizione di comando e personale con contratto libero-professionale.	
Questioni contrattuali		
Oss:	AVVOCATI ESTERNI. E' stato riscontrato il conferimento di incarichi ad avvocati non iscritti nell'albo dei legali di fiducia; inoltre, il conferimento di nuovi incarichi a professionisti (iscritti all'albo dei legali di fiducia) i cui esiti delle controversie precedentemente affidate agli stessi, hanno avuto esito negativo; ed, infine, la mancata valutazione preventiva sulla convenienza per l'azienda ad intraprendere il contenzioso prima del conferimento dell'incarico all'esterno.	
Questioni contrattuali	Altro	
Oss:	RITARDO RICONTRI AL COLLEGIO Il collegio ha rilevato un ritardo dell'azienda nel riscontrare le problematiche trattate nei propri verbali, di cui una parte sollecitate anche dal Ministero dell'Economia, sia di competenza dell'Azienda Ospedaliera che dal CRT.	
Questioni contrattuali	Altro	
Oss:	CARENTE PROGRAMMAZIONE Il collegio ha rilevato una carente programmazione che, talvolta, ha determinato proroghe di contratti, disposti anche successivamente alla naturale scadenza del rapporto, nonché affidamenti diretti di lavori che, pur se sotto la soglia dei 40 mila euro, (art. 7 del Regolamento per l'acquisizione in economia di beni, servizi e lavori) sono stati effettuati in assenza di comparazione, invocandone l'urgenza a sostegno della motivazione.	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.833.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 17.968.594,84

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 rischi ed oneri è stato determinato a seguito di valutazione per singolo caso in relazione alla probabile possibile o remota soccombenza correlata anche in relazione al "petitum"

Il Collegio

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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIA LETIZIA DI LIBERTI Maria Letizia Di Liberti

MARIA NICOLINA ASARO Maria Nicolina Asaro

ADELE ARGENTO ZANGARA Adele Argento Zangara