

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

Regione: Sicilia

Sede: Piazza N.Leotta, 2 - 90127 Palermo

Verbale n. 29 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2016

In data 28/07/2016 alle ore 15,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

MARIA LETIZIA DI LIBERTI Presente

Componente in rappresentanza della Regione

FULVIO COTICCHIO Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GIOVANNI GALIZIA Presente

Partecipa alla riunione

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

1. Esame posta pervenuta;
2. Analisi atti pervenuti per la relazione al bilancio 2015
3. Varie ed eventuali

In apertura dei lavori odierni, il collegio prosegue nella verifica della documentazione relativa al bilancio d'esercizio al 31/12/2015 e dei relativi chiarimenti forniti dall'azienda ospedaliera. A conclusione, rende il parere che, come riportato nella relazione del collegio sindacale al bilancio d'esercizio al 31.12.2015, fa parte integrante del presente verbale.

In prosecuzione dei lavori il collegio sindacale procede alla verifica di cassa al 30.06.2016, come riportato nel relativo verbale fa parte integrante del presente verbale.

Ad ultimazione dei lavori odierni il collegio procede alla verifica dei pagamenti dei debiti commerciali al 30.06.2016, le cui risultanze sono riportate nell'allegato prospetto, parte integrante del presente verbale.

AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE
OSPEDALE CIVICO - DI CRISTINA - BENFRATELLI
PALERMO

PROTOCOLLO GENERALE

Spett. D. Sse Scordino
N° di protocollo 12908 Data 4 AGO. 2016
categ. 3 class. 11 fascie. ?

Verbale

*Doc. di Freno
Doc. di Freno
18/10*

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 19,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 28/07/2016 si é riunito presso la sede della AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE OSPED 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 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Maria Letizia Di Liberti (Presidente Collegio Sindacale), Fulvio Coticchio (componente Collegio Sindacale) e Giovanni Galiz (componente Collegio Sindacale)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 802

del 20/05/2016 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/05/2016

con nota prot. n. 8999 del 30/05/2016 e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 253.254,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 51.696,00 , pari al 25,6 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 178.830.235,00	€ 175.143.410,00	€ -3.686.825,00
Attivo circolante	€ 225.790.787,00	€ 151.571.953,00	€ -74.218.834,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 404.621.022,00	€ 326.715.363,00	€ -77.905.659,00
Patrimonio netto	€ 175.760.570,00	€ 186.035.688,00	€ 10.275.118,00
Fondi	€ 27.553.703,00	€ 38.886.231,00	€ 11.332.528,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 200.806.749,00	€ 101.793.444,00	€ -99.013.305,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 404.121.022,00	€ 326.715.363,00	€ -77.405.659,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 349.751.131,00	€ 349.206.639,00	€ -544.492,00
Costo della produzione	€ 334.246.793,00	€ 336.897.112,00	€ 2.650.319,00
Differenza	€ 15.504.338,00	€ 12.309.527,00	€ -3.194.811,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -5.304.725,00	€ -1.755.558,00	€ 3.549.167,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 696.539,00	€ 20.651,00	€ -675.888,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.896.152,00	€ 10.574.620,00	€ -321.532,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.694.585,00	€ 10.321.356,00	€ -373.229,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 201.567,00	€ 253.264,00	€ 51.697,00

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2015)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 334.984.582,00	€ 349.206.639,00	€ 14.222.057,00
Costo della produzione	€ 321.628.754,00	€ 336.897.112,00	€ 15.268.358,00
Differenza	€ 13.355.828,00	€ 12.309.527,00	€ -1.046.301,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.142.873,00	€ -1.755.558,00	€ 387.320,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -537.459,00	€ 20.651,00	€ 558.110,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.675.491,00	€ 10.574.620,00	€ -100.871,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.675.491,00	€ 10.321.356,00	€ -354.135,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 253.264,00	€ 253.264,00

Patrimonio netto	€ 186.035.689,00
Fondo di dotazione	€ 25.785.803,00
Finanziamenti per investimenti	€ 159.597.107,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.086.554,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -687.039,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 253.264,00

L'utile di € 253.264,00

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

3)

Vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che sulla base delle disposizioni di cui alle note di seguito elencate l'Azienda Ospedaliera ha adottato il bilancio d'esercizio 31/12/2015 con delibera n. 802 del 20/05/2016;

-Nota prot. n. 37706 del 27/04/2016 - "Direttiva per la chiusura del bilancio d'esercizio 2015 delle aziende sanitarie pubbliche regionali" contenenti ricavi e costi di mobilità attiva e passiva anno 2015.

- nota ARNAS CIVICO n. 1262 del 02/05/2016 trasmessa all'Assessorato della Salute della Regione Siciliana- Servizio 5 "Econo Finanziario", con la quale l'Azienda ha rappresentato che la comunicazione dell'assegnazione definitiva delle risorse FSR 201 condizione imprescindibile per procedere alle scritture di assestamento del bilancio d'esercizio 2015, affinché il bilancio ver redatto con chiarezza, nel rispetto dei principi di completezza, prudenza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazi patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio.

-Nota Assessorato della Salute n. 42451 del 11/05/2016 e n. 42915 del 12/05/2016 relative all'assegnazione definitiva delle risorse FSR 2015;

Il bilancio d'esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/20 recepito nell'ambito del SSR con L.R. n. 5/2014 art. 47, punto 12, comma 1, applicabile a partire dall'esercizio 2014.

La gestione dell'esercizio 2015 si è conclusa con il conseguimento di un risultato economico positivo pari ad € 253.264,00 ed evidenzia un incremento di € 51.696,00 rispetto al risultato positivo (201.568,00) dell'esercizio 2014. Rispetto a quanto negoziato e valorizzato nel Previsionale 2015 (pari a zero) si è ottenuto un risultato positivo pari a € 253.264,00.

La perdita portata a nuovo esposta nel Patrimonio netto, con riferimento all'anno 2014 è stata determinata dalle diverse modalità di rilevazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni e dalle nuove aliquote, per l'effetto dell'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza 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 CNDCEI in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.99, alla circolare n. 27 del 25.6.01, alla circolare n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui all'art. 11 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 2011, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

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.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono state 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 Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

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

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

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II 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:

Con riferimento all'area dei cespiti, nel corso del 2015 in occasione del passaggio al nuovo applicativo EUSIS, al fine del raggiungimento delle condizioni di Certificabilità dei dati e dei bilanci delle Aziende Sanitarie secondo le modalità e le tempistiche previste dall'art. 1, comma 291, della legge 23.12.2005 n. 266 e dell'art. 11 del Patto della Salute 2012 ed in particolare con riferimenti all'obiettivo D5) del PAC si è provveduto ad inserire per ogni singolo cespite, per quanto possibile 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 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 di ammontare rilevante.

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

Gli incrementi più rilevanti realizzati nel corso 2015 riguardano le seguenti categorie:

classe cespite	Descrizione	Incremento 2015
----------------	-------------	-----------------

20301	Tabacchi disponibili	30.729.777
24401	Impianti non sanitari	3.791.711
20501	Attrezzature sanitarie	1.925.816
20701	Ambulanze	143.936
20601	Mobili e Arredi	627.483
20902	Attrezzature informatiche	212.956

Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati capitalizzati i seguenti lavori:

Descrizione	Fonte di finanziamento	importo
- Lavori di ristrutturazione e ampliamento Ospedale Oncologico	DDG 7173 del 30.12.2005	19.513.053
	risorse correnti	387.580
	totale	19.900.632
- cucina aziendale	risorse correnti	3.010.147
- lavori di ristrutturazione e adeguamento dell'Ospedale dei Bambini "G.Di Cristina" di Palermo (primo stralcio)	DDG 7171 del 30.12.2005	17.452.844
	risorse correnti	105.641
	totale	17.558.485
- lavori di ristrutturazione e adeguamento normativo del Padiglione di Medicina del P.O. Civico di Palermo	DDG 7174 del 30.12.2005	380.217
- lavori di realizzazione del complesso Banca del Sangue- Centro Trasfusionale di Immunematologia del P.O. Civico	DDG 34592 del 30.04.2001	237.563
	totale complessivo di	€ 41.087.044
Immobilizzazioni in corso		

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

Finanziarie

Crediti finanziari

I crediti finanziari registrano un decremento pari ad € 182.893 relativo ad incassi riferiti al personale comandato presso altri

Altri titoli

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

Per la partecipazione detenuta presso l'ISMETT (Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione s.r.l.) Consiglio di Amministrazione nel corso del 2014, nel rispetto del principio di prudenza onde evitare, per effetto delle proiezioni negative dei bilanci infra annuali 2014, la riduzione del capitale sociale al di sotto del limite legale ex art. 2482 c.c., aveva deliberato la costituzione di un fondo vincolato alla copertura di eventuali perdite per complessivi € 3.300.000, a cui l'Azienda Civico ha partecipato per una quota pari ad € 1.815.000 interamente versata. Considerato che non si è verificata la perdita d'esercizio 2014, a cui era stato destinato il versamento della quota di € 1.815.000, stante il risultato positivo pari ad € 6.299.400 con deliberazione del direttore generale n. 527 del 01.04.2016 si è preso atto della decisione dell'assemblea ordinaria dei soci ISMETT della volontà di restituire la quota suddetta, provvedendo a rettificare il valore della partecipazione detenuta. Con riferimento alle altre residuali partecipazioni societarie, si segnala l'appostazione contabile nell'esercizio 2015 della partecipazione nella Società consortile per Azioni " Servizi Ausiliari Sicilia" alla quale l'ARNAS ha aderito sin dall'atto di costituzione nell'anno 2012, giusta deliberazione n. 650 del 12.04.2012.

Il valore delle partecipazioni, riportate nel patrimonio netto, sono riferite all'ultimo bilancio approvato e, cioè, quello relativo all'esercizio 2014, stante che i bilanci 2015 sono in corso di approvazione.

Si segnala, inoltre, che il bilancio 2015 dell'ISMETT ad oggi risulta trasmesso all'assemblea dei soci per la sua approvazione riporta un risultato positivo di € 2.296.593.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

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

Il valore complessivo delle rimanenze dei beni sanitari è diminuito di € 864.127,00; si rileva un incremento di € 613.811,00 nell'area dei dispositivi medici e di € 358.197,00 nell'area dei farmaci.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

a) il saldo esistente al 31.12.2015 per crediti Vs. Regione per quota FSR, pari a € 91.487.241 risulta così costituito:

- € 66.756.023 FSR 2015 da incassare al 31.12.2015;
- € 13.192.106 FSR 2014 da incassare al 31.12.2015;
- € 1.732.946 FSR 2013 - Contributi PSN anno 2013 di cui al ddg n. 1789/2014 residuo 30% da incassare 31.12.2015;
- € 9.791.166 FSR 2012 da incassare al 31.12.2015;
- € 15.000 FSR 2011 da incassare al 31.12.2015;

Con riferimento ai crediti di parte corrente per FSR - anno 2015 della somma complessivamente assegnata pari a € 325.727.395 (Tab A allegata alla direttiva per la chiusura del bilancio 2015 delle Aziende Sanitarie del SSR ex nota Prot. n. Dip/37706 del 27.04.2016 e assegnazione definitiva risorse FSR 2015 nota Prot. n. 5°/Dip/42451 del 11.05.2016) sono stati incassati € 36.188.236 nell'anno 2016 al 30.04.2016;

b) crediti vs Regione per progetto formazione farmacisti area oncologica	€	42.792
crediti vs Regione per progetto formazione Monocular	€	4.562

c) crediti vs Regione per versamenti a patrimonio netto	€	10.011.761
---	---	------------

Si rileva una variazione in incremento pari a + 1.629.079 e si riporta la stratificazione per anno di formazione:

- € 1.943.634 finanziamenti anno 2011
- € 409.234 finanziamenti anno 2012
- € 1.826.072 finanziamenti anno 2013
- € 849.304 finanziamenti anno 2014
- € 5.000.000 finanziamenti anno 2015

d) Crediti per ripiano perdite: non si rilevano crediti in tale categoria;

e) Crediti verso Comuni presenta un saldo pari ad € 20.181 di cui: € 15.000 anno 2011 e € 5.181 anno 2014

f) Crediti verso aziende sanitarie pubbliche presenta un saldo pari a € 3.295.399 con un decremento pari a € 1.032.819 rispetto al 2014. Con riferimento a tale categoria di crediti si è provveduto alla circolarizzazione delle posizioni creditorie/debitorie aziende sanitarie regionali, i cui dettagli si riportano qui di seguito:

- ASP AGRIGENTO il delta crediti di modesto valore è in corso di riconciliazione
- ASP CALTANISSETTA il delta crediti è frutto di registrazione della ASP di fattura civico 2014 a sopravvenienze passive 2014 delta è correlato a credito vantato da ASP CALTANISSETTA per personale in comando non fatturato e di cui non è stata trasmessa, come richiesto, idonea documentazione a supporto della richiesta;
- ASP ENNA il delta debiti è correlato al valore marca da bollo su fattura ARNAS non contabilizzato da ASP Enna
- ASP PALERMO il delta crediti di modesto valore è in corso di riconciliazione
- ASP RAGUSA il delta crediti di modesto valore è in corso di riconciliazione - il delta debiti è in corso di verifica con l'ASP che ha fornito elementi coerenti a supporto della mancata iscrizione del debito a proprio carico (ha fornito reversale proprio in su pagamento dell'ARNAS).

L'ARNAS ha inoltrato all'ASP di Ragusa formale richiesta con nota prot. n. 1598 del 31.05.2016 di riconoscimento del credito annessa nota del CRT che ne certifica la piena esigibilità.

- ASP TRAPANI - Il delta crediti di modesto valore è in corso di riconciliazione (la ASP ha richiesto copia delle proprie fatture quanto non contabilizzate) - il delta debiti di modesto valore è in corso di riconciliazione.
- AO CANNIZZARO - il delta debiti di modesto valore è in corso di riconciliazione.
- ARNAS GARIBALDI - il delta crediti è correlato a fattura emessa da ARNAS GARIBALDI nel 2016 (fatt. elettronica ric su SD 22/02/2016) di competenza 2014 censita da ARNAS nel 2015 fra debiti per fatt. da ricevere - pagata nel 2016 -
- POLICLINICO DI CATANIA - il delta crediti è correlato a fattura emessa dal Policlinico nel 2016 di competenza 2015, censita da ARNAS nel 2015 fra debiti per fatt. da ricevere -

- AO PAPARDO - il delta crediti di modesto valore è in corso di riconciliazione.

- AO VILLA SOFIA CERVELLO - le due aziende hanno sottoscritto un accordo di conguaglio a stralcio di tutte le posizioni reciproche di credito a debito - i delta evidenziati sono causati dal fatto che l'ARNAS CIVICO ha operato i conguagli crediti/debiti da accordo alla data del 31/12/2015 - l'ulteriore differenza, circa 14 €./mgl., data la molteplicità delle partite oggetto di analisi corso di verifica congiunta con l'AO Villa Sofia.

g) crediti v/società partecipate: tale categoria presenta un incremento verso il 2014 di € 2.556.325, connesso alla partecipazione ISMETT, iscritte nella voce AAA710; con deliberazione del direttore generale n. 527 dell'1.04.2016 si è preso atto della decisione dell'Assemblea ordinaria dei soci di restituire la quota di € 1.815.000 versata a titolo di partecipazione, per eventuale copertura perdita;

h) crediti verso Erario: presenta un incremento verso il 2014 di € 1.134.489;

I crediti verso l'Erario per IRAP esposti in bilancio per un importo complessivo pari ad € 1.548.241 sono riconducibili, per maggior parte, alle sentenze n. 110/04/13 e n. 111/04/13 della Commissione Tributaria di Palermo relative agli anni di imposta 2005 e 2006; la parte residua è relativa alla dichiarazione IRAP 2016-anno 2015.

Non essendo esecutive le superiori sentenze, l'azienda Civico ha ritenuto, prudentemente, di indicare in bilancio l'effettivo credito verso l'erario.

Con riferimento all'area dei crediti l'ARNAS Civico, al fine del rispetto del principio della prudenza, ha provveduto ad effettuare ulteriori svalutazioni.

Con riguardo ai crediti verso privati, si è provveduto alla svalutazione del credito verso la società Medipast, considerato l'elemento di rischio di inesigibilità dello stesso, stante che nei confronti della stessa è in corso una procedura di amministrazione controllata; pertanto, si è prudenzialmente svalutato il credito per un importo di € 209.018.

Per l'ulteriore svalutazione pari ad € 466.409 - riconducibile al saldo di formazione 2013 ed ante del conto crediti per account altri fornitori (conto Co.Ge 1.02.02.25.0301) - l'azienda Civico nulla rinviene in merito né sulla natura né sulla identificazione degli eventuali creditori.

Per gli ulteriori dettagli su pignoramenti, si rinvia alla nota integrativa.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti attivi

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

Non sono presenti ratei risconti e risconti nei bilancio al 31/12/2015.

Fondi per rischi e oneri

La Regione ha verificato lo stato di adeguatezza.

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

relativo utilizzo.

In relazione alla determinazione degli accantonamenti rischi di competenza 2015 e correlati fondi rischi, si evidenzia che l'Azienda ha seguito una specifica metodologia nella formazione e determinazione degli accantonamenti per rischi sul Bilancio 2015 e correlati ad azioni legali contenzioso civile pendenti, Contenzioso vs personale dipendente e a copertura a titolo di assicurazione per rischi, che di seguito si rappresenta.

Tale metodologia condivisa con il collegio sindacale nella seduta del 17/05/2016, è stata svolta in applicazione a quanto previsto dall'art. 29 del decreto legislativo n. 118/2011 e in linea alle previsioni dell'azione individuata al punto 14.4 del Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC), denominato "Attivazione di un sistema di ricognizione del contenzioso in essere alla data di chiusura del Bilancio e stima da parte del Servizio Affari Legali ovvero legali esterni incaricati dall'Azienda del rischio", adottato dall'Azienda con delibera n. 211 del 12/02/2016.

Si evidenzia che la rilevazione dei rischi è stata condotta su quattro diversificate linee di attività ampiamente dettagliata in l'Integrativa.

Nell'ambito dei fondi rischi ed oneri - voce PBA260 pari ad € 2.343,42 a titolo prudenziale sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

* € 803.761 accantonamenti funzionali a eventuale cancellazione della voce dell'attivo patrimoniale relativa ai lavori Ospedale ad Alta Tecnologia iscritto tra le immobilizzazioni in corso negli anni 2006-2007; si tratta in particolare di attività di consulenza, progettazione preliminare, accertamenti di geognostica e spese di pubblicazioni di gara di un'opera che rientra all'interno di un programma poliennale di finanziamento ex art. 20 della legge 67/88, finanziamento non andato a buon fine quanto revocato con Decreto del 01/06/2009.

* € 750.000 accantonamento per interessi di mora maturati nel corso dell'esercizio calcolate sulle fatture scadute al 31.12.2015 e non ancora pagate; il calcolo è stato effettuato ad un tasso dell'8% per i giorni calcolati dalla scadenza della fattura (data fattura + 60 gg) alla data del 31.12.2015; la base dati presa in considerazione è data dai debiti verso fornitori commerciali scaduti al 31.12.2015;

* € 16.486 accantonamento effettuato a seguito di nota del servizio legale prot. n. 60/2016 per le competenze da liquidi ai sensi del regolamento aziendale, adottato con deliberazione n. 42 del 20.01.2016 agli avvocati dell'Azienda, quale compenso di natura retributiva per l'attività ordinariamente svolta alle dipendenze dell'Amministrazione, su incassi effettuati, a titolo di spese legali da soggetti soccombenti in giudizio;

* € 117.125 accantonamento per quote da liquidare al personale partecipante ad attività di sperimentazione;

* € 371.672 accantonamento Fondo ALPI 2014-2015;

* € 128.983 Accantonamento per quote contributo per Fibrosi Cistica 2010-2011 assegnata ed incassata 2014 da corrispondere a centri HUB Policlinici di Messina e Catania su base di rendiconti ancora da acquisire;

* € 90.000 accantonamento premialità Direzione Strategica e Collegio Sindacale anno 2015;

* € 65.399 residuo fondi di formazione 2013 ed ante.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

TFR personale dipendente:

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

Il fondo premi di operosità medici SUMAI è di competenza delle AA.SS.PP.

Si rileva che, in base alla vigente normativa, le somme relative al TFR, rappresentanti l'effettivo debito maturato in conformità alla legge e ai contratti vigenti, sono versate mensilmente all'INPS ex gestione INPDAP e, all'atto della cessazione del servizio del lavoratore, vengono liquidate direttamente dall'Ente Previdenziale.

Pertanto, la voce relativa al trattamento di fine rapporto, riportata in bilancio con codice PCA010, ha una consistenza pari a

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Debiti vs aziende sanitarie pubbliche: dettaglio per anno di formazione

* €	5.163	anno 2011
* €	364.064	anno 2012
* €	661.049	anno 2013

* € 1.177.829 anno 2014
 * € 1.629.965 anno 2015

Debiti verso fornitori

* € 1.373.704 anno 2011
 * € 854.916 anno 2012
 * € 284.162 anno 2013
 * € 2.384.453 anno 2014
 * € 59.448.874 anno 2015

Con riferimento ai debiti commerciali di formazione 2013 ed ante, si evidenzia il decremento pari a circa il 55,10%, rispetto debiti esistenti nell'anno precedente; tale miglioramento è stato possibile grazie all'immissione di liquidità straordinaria avvenuta nel corso del 2015 a fronte dei prestiti contratti dalla Regione Siciliana ai sensi del D.L. 35/2013 e D.L. 66/2014 che questa Amministrazione è stata pari a € 55.984.143; tale consistente immissione di liquidità ha consentito all'Amministrazione accelerare le procedure interne finalizzate alla verifica di esigibilità dei crediti vantati dai fornitori con ordine di priorità per i debiti più antichi e le connesse procedure di liquidazione dei debiti.

anno di formazione	debiti commerciali	31.12.2015	31.12.2014	"variazione importo"	"variazione %"
2013		€ 281.504,00	€ 2.115.406,00	-€ 1.833.902,00	-86,70%
2012		€ 850.862,00	€ 976.144,00	-€ 125.282,00	-12,80%
2011		€ 251.580,00	€ 352.129,00	-€ 979.376,00	-47,20%
TOTALE		€ 2.478.954,00	€ 5.518.063,00	-€ 3.039.109,00	-55,10%

Inoltre, si è proceduto alla circolarizzazione dei debiti verso fornitori (scelti a campione) mediante richiesta di conferma del credito al 31.12.2015 da riscontrare con i propri partitari alla stessa data.

Con riferimento al debito residuo di formazione 2013 ed ante esistente al 31.12.2015, con nota prot. n. 915/SEF del 25.03.20 indirizzata agli uffici aziendali preposti alla liquidazione è stata trasmessa l'estrazione da procedura contabile delle fatture 2 ed ante ancora aperte, al fine di definire con priorità le procedure di liquidazione propedeutiche al pagamento.

Nella tabella sotto segnata, si riporta il resoconto dell'attività di identificazione/recupero svolta nel corso del 2016 a fronte dell'importo di € 2.478.954,00 sopra indicato:

in contestazione con il fornitore	€ 915.450
liquidata/pagata	€ 749.569
verifiche di esigibilità in corso	€ 813.935
TOTALE COMPLESSIVO	€ 2.478.954

	Scadenza entro 12 mesi	Scadenza tra 1 e 5 anni
Aziende sanitarie pubbliche	€ 1.953.822	€ 2.430.386
Debiti verso società partecipate/enti	€ 2.418.196	€ 20.178
Debiti verso fornitori	€ 59.448.874	€ 4.897.235
Debiti verso istituto tesoriere	€ 148.602	
Debiti tributari	€ 9.084.986	
Debiti verso istituti previdenziali	€ 10.411.113	
Debiti verso altri	€ 8.969.958	€ 2.009.210

Il ritardo nei pagamenti è dovuto principalmente alla mancanza di liquidità di cassa.

Si riportano di seguito i tempi medi di pagamento, ai sensi dell'art. 41 del d.l. n. 66/2014, convertito nella legge n. 89/2014:

Primo trimestre 2015	163 gg
Secondo trimestre 2015	208 gg
Terzo trimestre 2015	167 gg
Quarto trimestre 2015	89 gg
Anno 2015	135 gg quale indicatore di tempestività dei pagamenti.

A completamento dei dati sopra riportati, si rappresenta che risultano effettuati pagamenti oltre la scadenza per € 167.020.

Per effetto della maggiore liquidità pervenuta alle aziende a seguito del mutuo contratto dalla Regione nell'anno 2015, sono stati effettuati i pagamenti delle poste contabili più remote. Si rileva, altresì, che gli oneri finanziari derivanti dalle anticipazioni

di cassa e da fornitori hanno avuto una riduzione di circa il 60%.

Ratei e risconti passivi

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

Nell'anno 2015, non si rinvenivano ratei e risconti passivi.

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	
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	
Altri conti d'ordine	
TOTALE	€ 0,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Con nota Assessorato della Salute prot. n. 37706 del 27.04.2016 "Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2015 delle aziende dei SSR"; prot. n. 42451 del 11.05.2016 e prot. n. 42914 del 12.05.2016 relative alla trasmissione dati relativi all'assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2015 e ai ricavi e costi di mobilità attiva/passiva anno 2015" sono stati assegnati all'A.O. ARNAS contributi pari a 325.727.394,63 comprensivi della mobilità.

I contributi in conto esercizio assegnati per l'anno 2015 sono in linea con quelli assegnati nell'anno precedente, anno 2015 € 173.134.718 (anno 2014 € 173.001.710), il saldo di mobilità per l'anno 2015 è pari a 152.592676 contro un saldo da mobilità anno 2014 pari ad € 153.991000.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 138.552.000,00
Dirigenza	€ 71.521.000,00
Comparto	€ 67.031.000,00
Personale ruolo professionale	€ 900.000,00
Dirigenza	€ 797.000,00
Comparto	€ 103.000,00
Personale ruolo tecnico	€ 11.681.000,00
Dirigenza	€ 107.000,00
Comparto	€ 11.574.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 16.961.000,00
Dirigenza	€ 11.158.000,00
Comparto	€ 5.803.000,00
Totale generale	€ 168.094.000,00

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

Non si rilevano accantonamenti per ferie non godute, in quanto vengono di norma fruiti entro il 30 giugno dell'anno successivo (art. 19 CCNL del comparto 1995 e art. 21 CCNL dirigenza 1996).

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

In merito al costo del personale anno 2015 decurtato dagli importi da detrarre dal totale lordo (per incidenza contrattuale CCNL 2004 e per costi categorie protette) è di € 144.021 (migliaia di euro) rispetto al D.A. 1380/2015 che prevede un tetto di spesa di € 156.000.000 (sempre decurtato come sopra) con uno scostamento di circa 12.000.000.

In merito al costo del personale a tempo determinato ed altre categorie assimilate si è avuta una spesa di € 6.866.000 su un limite previsto dal DL 78/2010 (50 per cento costo 2009) di € 2.851.000, con uno scostamento di € 4.015.000, da attribuire a divieto di assunzioni a tempo indeterminato nelle more della rideterminazione della rete ospedaliera della Regione in applicazione del decreto Balduzzi. L'azienda sanitaria Civico al fine di erogare i LEA ha fatto, comunque, ricorso a strumenti di lavoro flessibile e libero professionali.

I costi del personale hanno subito nel corso dell'esercizio un ulteriore decremento pari ad € 3.386.054 rispetto al 2014.

L'intrinseca strutturazione del costo del personale evidenzia come il blocco delle assunzioni, vigente anche per il 2015, 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 con rapporti di collaborazione, la cui incidenza di costo è certamente minore rispetto a quanto contrattualmente previsto per il personale a tempo indeterminato. Detta fattispecie risulta evidente se si considerano i dati relativi al numero di unità lavorative al 31.12.2015 rapportati ad ai

dato del 2014 e riportate nelle tabelle desunte dal conto annuale.

La rappresentata 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 che, in ogni caso, è stato contrattualizzato a tempo determinato, sta il blocco delle assunzioni.

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

INDICARE COSTO PERSONALE SERVIZI SANITARI

- 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:

Non si rilevano accantonamenti per rinnovi contrattuali; l'ultimo rinnovo contrattuale risale al biennio 2008/2009

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.

_____ istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

di competenza asp

_____ 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	
---------	--

di competenza asp

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

Nell'ambito della voce BA0010 "Acquisto beni", l'incidenza degli acquisti beni sanitari BA0020 è pari ad oltre il 99,52%. L'ammontare di quest'ultima voce d'acquisto evidenzia un decremento rispetto al medesimo dato consuntivo dell'anno 2014 di € -980.348 pari a 1,3%. Sotto il profilo dei consumi ad dato dell'acquisto va aggiunto la variazione delle rimanenze sanitarie nel 2014 era pari ad una rettifica di costi complessiva di € 5.101.707 e nel 2015 si assesta ad € 864.446; inoltre ai fini di comparabilità dei dati, occorre tenere conto che nel corso del 2015 (luglio 2015) l'ARNAS Civico ha avviato la distribuzione farmaci innovati per la cura dell'epatite "farmaci antivirali diretti" necessari al trattamento con terapie innovative di pazienti affetti da epatite C registrando un consumo per tale tipologia di farmaci pari a € 5.829.397, pertanto alla luce delle considerazioni la contrazione dei consumi di farmaci si assesta al 13,6% come si evince dalla tabella rappresentata in nota integrativa.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.436.432,00
Immateriali (A)	€ 35.779,00
Materiali (B)	€ 13.400.653,00

Eventuali annotazioni

APPLICAZIONE ALIQUOTE DL 118

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 206,00
Oneri	€ 1.755.764,00
TOTALE	€ -1.755.558,00

Eventuali annotazioni

Con riguardo alla gestione finanziaria si registra un decremento degli interessi passivi sull'anticipazione di cassa pari al 6,5% come rappresentato nella tabella sopra segnata correlata alla rimessa straordinari di € 55.984.143,29 corrispondente alla quotadi pertinenza di questa Azienda erogata ai sensi e per gli effetti di quanto disposto dall'art. 3 del D.L. n. 35/2013 e art D.L. n. 66/2014; ed invero il decremento degli interessi passivi effettivo è pari al 24,3% in quanto per una corretta lettura di bisogna tenere conto del fatto che gli interessi sull'anticipazione relativi al 4° trimestre 2014 non sono stati contabilizzati nell'anno di competenza ma nell'esercizio 2015 nella gestione straordinaria che riconduce il decremento effettivo rispetto all'anno 23014 al 24,3%.

Con riferimento alla gestione finanziaria si rappresenta che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato calcol sulla base del D.P.C.M. del 22.09.2014 e della Circolare MEF RGS 14.01.2015 definite in termine di ritardo medio di pagame ponderato è stato pari a 135 con un sensibile miglioramento rispetto al dato rilevato con riferimento all'esercizio 2014 (in tempestività anno 2014 195)

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 3.747.782,00
Oneri	€ 3.727.131,00
TOTALE	€ 20.651,00

Eventuali annotazioni

Imposte sul reddito

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

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

I.R.A.P.	€ 10.293.742,00
I.R.E.S.	€ 27.614,00

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 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 moduli

(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 vigore. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso in espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire al 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	
<p>VERIFICA DI CASSA. Sono stati riscontrati ritardi da parte dell'azienda sanitaria nel procurare al collegio sindacale la documentazione necessaria per l'effettuazione delle verifiche di cassa alle scadenze previste.</p>		

Questioni contabili	Altro
<p>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.</p>	

Personale	Altro
<p>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 cosiddetti Balduzzi) e la necessità di assicurare i LEA. Tuttavia, l'azienda ospedaliera ne ha via via ridotta la percentuale, utilizzando per posizioni di comando e personale con contratto libero-professionale.</p>	

Questioni contrattuali	Altro
<p>AVVOCATI ESTERNI. Conferimento di incarichi ad avvocati non iscritti nell'albo dei legali di fiducia; conferimento di nuovi incarichi a professionisti all'albo dei legali di fiducia) i cui esiti delle controversie precedentemente affidate agli stessi, hanno avuto esito negativo; conferimento in assenza di preventiva valutazione di merito da parte dell'ufficio legale interno.</p>	
Oss:	<p>INDENNITA' A LEGALI INTERNI. Applicazione comma 3 art. 64 CCNL 1994/1997 - Premio per prestazione individuale - Retribuzione di risultato.</p>

Questioni contrattuali	Altro
<p>RITARDI, RISCONTRI AL COLLEGIO. Ritardo nel riscontrare le problematiche trattate dai collegio nei propri verbali, sollecitati anche dal Ministero dell'Economia.</p>	
<p>MANCATA PROGRAMMAZIONE. 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) sono stati effettuati in assenza di comparazione, invocandone l'urgenza e il sostegno della motivazione.</p>	
Oss:	

Personale	Altro
<p>CENTRO REGIONALE TRAPIANTI (CRT). 1. Restituzione varie determinate del Centro Regionale Trapianti, in quanto pervenute prive della "presa d'atto" da parte della Direzione Aziendale dell'ARNAS Civico, così come previsto dall'art. 5 del d.a. n° 1735 del 22.10.2014;</p>	
Oss:	<p>2. corresponsione compensi al personale amministrativo ARNAS Civico per collaborazione con il CRT, sulla base di una corresponsione scaduta e non tacitamente rinnovabile, come disposto dall'art. 6, comma 3 di cui alla delibera n. 294 del 12/03/2014.</p>

Questioni contrattuali	
Oss:	In merito alla delibera n. 721 del 27/05/20105, l'Azienda, così come richiesto dal Collegio, ha trasmesso gli atti alla Procura Reg della Corte dei Conti di Palermo.

Questioni contabili	Altro
Oss:	L'azienda ospedaliera ha riportato un indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2015 pari a giorni 153, superiore a qu previsto dalla vigente normativa; oggi si rileva che il predetto indicatore è stato ricondotto a giorni 44, come risulta pubblicato anche sul sito aziendale.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 793.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 16.226.918,11

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

L'azienda in relazione ad un valore residuale dei fondi patrimoniali rischi al 31/12/2015 pari complessivamente a € 5.066.980,00, ha provveduto ad accantonamenti di competenza, e acquisito dai competenti uffici aziendali per le rispettive competenze tra i quali (servizio legale e affari generali) un valore complessivo di rischi stimato al 31/12/2015 pari a € 17.019.918,54, ha effettuato accantonamenti (suddivisi per contenzioso vs personale dipendente - contenzioso civile escluso rischi professionale - auto-assicurazione per rischi professionali) complessivamente pari a € 11.925.931,58 per allineare i fondi patrimoniali alla complessiva stima di rischio elaborata alla data del 31/12/2015

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 Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente dal D. Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

VERIFICA DI CASSA

VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2016

In data 28/07/2016 alle ore 17,00 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Maria Letizia Di Liberti, Giovanni Galizia, Fulvio Coticchio (collegio sindacale) e Rosaria Di Fresco (direttore ARE)

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 30/06/2016, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al		30/06/2016			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 20.60	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2016	al	30/06/2016	€ 143.04
MANDATI	dal	01/01/2016	al	30/06/2016	€ 177.38
SALDO AZIENDA				€ -13.72	
SITUAZIONE istituto cassiere al		30/06/2016			
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 20.60	
RISCOSSIONI				€ 181.26	
PAGAMENTI				€ 186.29	
SALDO CASSIERE	al	30/06/2016		€ 15.57	
SALDO AZIENDA	al	30/06/2016		€ -13.72	
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 29.30	
Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:					
REVERSALI DA RISCOUTERE				€ -	
REVERSALI DA EMETTERE				€ 38.23	
MANDATI DA PAGARE				€ 47.03	
MANDATI DA EMETTERE				€ -55.95	
TOTALE				€ 29.30	

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Oss
	1556	12/05/2016	PAGAMENTO SERVIZIO MENSA	€ 47.965,78	

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Oss
	579	23/05/2016	incasso ind. temporanea INAIL	€ 629,42	

Note:

Situazione Tesoreria unica:

	Data	Numero conto	Fruttifero/Infruttifero	Disponibilità
	31/03/2016	0100003245515300306506	Infruttifero	€ 15.556.934,40

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale ut
	Nota Ass.to Salute prot 28547.28547 30/03/12	€ 101.143.112,00	

Il collegio prende in esame gli originali dei seguenti versamenti effettuati per versamenti fiscali e previdenziali lavoratori dipendenti ed autonomi.

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	marzo 2016	18/04/2016	erario/inps/reg	€ 6.56
	aprile 2016	16/05/2015	erario/inps/reg	€ 6.48
	maggio 2016	16/06/2016	erario/inps/reg	€ 6.65
	Totale :			€ 19.69

Versamenti IRPEF: € 6.264.479,01

Versamenti IVA: € 47.078,68

Eventuali ulteriori osservazioni:

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Data Verbale: 28/07/2016

Fatture elettroniche dal 01/01/2016 al 30/06/2016:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (aggiornati al 14/07/2016)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 70.899.715,13	Importo fatture ricevute:	€ 68.283.660,00
Numero fatture ricevute:	11.100	Numero fatture ricevute:	10.717
Importo fatture pagate:	€ 82.365.645,84	Importo fatture pagate:	€ 74.177.618,00
Numero fatture pagate:	13.830	Numero fatture pagate:	12.628

Fatture cartacee dal 01/01/2016 al 30/06/2016:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (aggiornati al 14/07/2016)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 1.081.437,08	Importo fatture ricevute:	€ 1.234.601,00
Numero fatture ricevute:	15	Numero fatture ricevute:	101
Importo fatture pagate:	€ 366.824,59	Importo fatture pagate:	€ 2.558.924,85
Numero fatture pagate:	159	Numero fatture pagate:	389

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	78
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	44
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2015):	135

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Gli importi indicati relativi alle fatture pagate sono al netto di IVA stante l'assoggettamento dell'Azienda al regime di scissioni.
L'importo relativo allo split payment per il periodo è stato di € 10.041.104,93
Si evidenzia, così come già rappresentato per i periodi precedenti, il mancato allineamento dei dati,
Si invita l'Azienda ad effettuare ulteriori approfondimenti sul mancato allineamento dei predetti dati, al fine del superamento delle criticità, sulle quali l'Azienda ha già riferito con relazione prot. n. 5985 del 04/04/2016.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIA LETIZIA DI LIBERTI _____

FULVIO COTICCHIO _____

GIOVANNI GALIZIA _____