

Civico Di Cristina Benfatelli  
Assessorato Provinciale P.I.S.A.

COLLEGIO SINDACALE  
Piazza Nicola Leotta, 4  
990127 Palermo

Telefono  
091 666 2307

FAX  
091 666 2307

EMAIL  
[collegios@arnascivico.it](mailto:collegios@arnascivico.it)

WEB  
[www.arnascivico.it](http://www.arnascivico.it)

MINISTERO NAZIONALE E DI AJTA SPECIALE  
COSTITUZIONE E PORDI DEL C. DI CATAIA  
e Municipio Arcade Palermo  
COLLEGIO SINDACALE

Prot. n. 64/CS

Del 08/08/2018

URVENUTA AL SERVIZIO  
2595/ANO

08 AGO. 2018

Al

**U.O.C. ECONOMICO FINANZIARIO**

**SEDE**

**OGGETTO:** trasmissione verbale del Collegio Sindacale n. 24 del 06/08/2018 con allegata relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017.

Per i provvedimenti di competenza si trasmette il verbale in oggetto con allegata relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017 trasmesso al portale P.I.S.A.

Per il Presidente del

Collegio Sindacale *Dott.ssa Maria Letizia Di Liberti*

La Segreteria del Collegio Sindacale

Dott. Paolo Longo

*Paolo Longo*

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. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 06/08/2018

In data 06/08/2018 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 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) verifica pagamento debiti al 30.06.2018
- 3) relazione 1° semestre 2018.

AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE  
Ospedale Civico e Benfratelli, G. Di Cristina  
Maurizio Ascoli - Palermo  
COLLEGIO SINDACALE

In merito al punto 1) il Collegio acquisisce copia delle seguenti note:

- prot. n. 12036 del 27/07/2018 di riscontro alla richiesta di chiarimenti formulata con il verbale n. 21/2018;
- prot. n.2571 del 06/08/2018, di riscontro alla richiesta di chiarimenti formulata con il verbale n. 21/2018;
- prot. n. 2572 del 06/08/2018 con la quale l'Azienda ha trasmesso la delibera n. 1220 del 03/08/2018 di riapprovazione del Bilancio 2017, riadottato a seguito di quanto rilevato dal Collegio nel verbale n. 21 del 09/07/2018 relativamente al disallineamento tra i valori correlati ai dati riportati nel Pilastro Beni del consuntivo 2017 e le giacenze iniziali anno 2017 dei beni sanitari riportate in contabilità aziendale.

I lavori proseguono con la verifica della documentazione trasmessa con le superiori note di riscontro alla richiesta di chiarimenti formulata con il verbale n. 21/2018.

Il Collegio dopo avere completato la verifica della superiore documentazione, procede all'esame della superiore delibera n. 1220/2018 e alla documentazione allegata, al fine di rendere il parere di competenza.

Si dà atto che con nota prot. n. 59358 del 1/08/2018 l'Assessorato alla Salute - Servizio 2/DPS- a seguito di richiesta effettuata dall'Azienda con nota prot. n. 12217 del 31/07/2018, ha autorizzato la riadozione del Bilancio 2017, gravando l'Azienda di dare "adeguata e dettagliata specifica in Nota Integrativa".

Al fine di dare compiutezza di informazione, si riporta di seguito quanto rappresentato in Nota Integrativa, così come raccomandato dall'Assessorato.

".....A seguito di specifica verifica svolta dal Collegio Sindacale nell'ambito del procedimento di approvazione del Bilancio d'esercizio anno 2017 adottato con Deliberazione n°912 del 31/05/2018 ed inerente il disallineamento evidenziato fra i dati della cd. Tabella I di quadratura del Flusso Beni (adottato dalla Regione Siciliana con DDG 914/2014 per come modificato dal DA 30/12/2016) e i valori contabili di rimanenze sanitarie finali iscritte in COGE alla data del 31/12/2017, il Direttore della U.O.C. di Farmacia con dettagliate relazioni formalizzate con note prot.238 del 26/07/2018 e successiva nota prot.242 del 31/07, confermando la correttezza delle giacenze comunicate alla data del 31/12/2017, ha rappresentato in dettaglio e motivato che il disallineamento rilevato dal Collegio fosse causato per € .999.954,34 da un errore di sottostima delle giacenze sanitarie rilevate fisicamente al 31/12/2016 e comunicate con nota prot. 33 del 17/01/2017 all'Area Economico Finanziaria, funzionalmente alla redazione del Bilancio d'esercizio anno 2016 .

Sulla scorta di quanto comunicato in argomento con nota prot.413/STF del 26/07/2018 dal Direttore dello Staff e dal Responsabile dell'UOS Flussi Informativi e dal Responsabile dell'UOC Economico Finanziario e dai Responsabili delle UOS Bilancio e Contabilità con nota prot. 2433 del 26/07/2018, si è ritenuto di dovere prendere atto, ora per allora, del maggiore valore di €999.954,34 delle rimanenze finali sanitarie alla data del 31/12/2016, rispetto a quelle comunicate per il Bilancio 2016 (€12.733.402,11). Tale presa atto si è resa necessaria, sia per dare corretta leggibilità ai correlati valori economici e patrimoniali generanti tale posta contabile relativamente ai Bilanci d'esercizio degli anni 2016 e 2017, che per potere ricondurre a valori fisiologici e tecnicamente giustificabili, il disallineamento rilevato dal Collegio ed evidenziato nella Tabella I di quadratura del Flusso Beni consuntivo 2017 (adottato dalla Regione Siciliana con DDG 914/2014 per come modificato dal DA 30/12/2016) e i valori contabili di rimanenze sanitarie finali iscritte in COGE alla data del 31/12/2017.

A supporto della citata attestazione del Direttore dell'UOC di Farmacia in merito alla sottostima delle giacenze alla data del 31/12/2016, si rileva la correttezza delle giacenze finali al 31/12/2017, considerato che il valore al 31/12/2016 ne costituisce in una logica gestionale di magazzino un componente, a meno dei carichi scarichi effettuati nel 2018.

L'Azienda con nota prot. 12217 del 31/07/2018, nel rappresentare quanto sopra citato in merito alla sottostima delle giacenze sanitarie rilevate nel bilancio d'esercizio 2016 adottato con delibera n. 1107 del 28/06/2017 ed approvato dal Collegio Sindacale e successivamente dalla Nota Assessoriale n°9111 del 04/12/2017, ha richiesto all'Assessorato della Salute l'autorizzazione a riformulare il Bilancio 2016 e modificare anche il Bilancio 2017, recependo le necessarie variazioni contabili.

L'Assessorato della Salute con propria nota prot.59358 del 01/08/2018, in riscontro alla citata nota aziendale prot.12217/2018, nel ribadire che il Bilancio 2016 risulta chiuso e consolidato, ha autorizzato le modifiche contabili straordinarie a valere sul Bilancio 2017, autorizzando la rimodulazione del Bilancio 2017 già adottato con delibera n.912/2018.

Con successiva mail del 01/08/2018 l'Assessorato della Salute ha autorizzato l'azienda a modificare i dati del modello ministeriale CE consuntivo 2017 recependo le modifiche da apportarsi in competenza 2017.

Tutte le note e comunicazioni sopra citate sono allegare in seguito alla presente sezione di annotazione.

Le modifiche contabili a valere sulla competenza di Bilancio 2017 sono state operate in COGE aziendale con scritturata di prima nota alla data del 31/12/2017 (n.73111/2017), con la quale sono stati iscritti a rimanenze iniziali, ad integrazione dei dati di apertura dello stato patrimoniale del Bilancio d'esercizio 2016 (€12.733.356,46), i valori analitici per ogni singolo conto di COGE di rimanenza correlati alla sottostima di giacenze rilevato solo a Luglio 2018 per un valore complessivo di €999.954,34. In contropartita contabile si è proceduto ad iscrivere una posta straordinaria di pari valore.

Tale annotazione contabile, operata nell'ambito del Bilancio 2017, non rilevando effetti in termini di risultato d'esercizio rispetto all'utile di €285.035 già precedentemente rilevato con l'elaborazione di Bilancio 2017 adottato con delibera n°912/2017, pur non di meno ha comportato una rimodulazione dei propri saldi interni (Costi di Produzione – Risultato operativo- Saldo della Gestione Straordinaria) e per tali motivo, al fine di dare piena leggibilità degli effetti derivanti da tale rimodulazione e ancor più degli effetti che sarebbero derivati dalla rimodulazione del Bilancio 2016 e conseguentemente 2017, è stato fornita una rappresentazione Tabellare del Conto Economico degli anni 2016 e 2017 e relative differenze, sia relativamente alle differenze per come determinate dal Bilancio d'esercizio 2016 adottato con delibera n. 1107 del 28/06/2017 rispetto alla rimodulazione del Bilancio d'esercizio 2017 (Tabelle contraddistinte con la lettera A), che per quanto relativo alle differenze che si sarebbero generate se si fosse rideterminato il Bilancio 2016 e conseguentemente anche il successivo bilancio 2017. (Tabelle contraddistinte con la lettera B)". Sono state altresì trasmesse le tabelle sopra indicate.

Il Collegio dopo avere completato la verifica di tutta la documentazione trasmessa, procede a rendere il parere sul bilancio 2017 così come riadottato con la citata delibera n. 1220 del 03/08/2018.

In merito al punto 2) si acquisisce nota prot. n. 2570 del 06/08/2018 avente ad oggetto: dati per il monitoraggio dei debiti delle pp.aa.- 2° trimestre 2018, richiesti con il verbale n. 23 del 27/07/2018.

Il Collegio procede pertanto alla verifica degli stessi, i cui dati sono riportati nello specifico allegato che fa parte del presente verbale.

In merito al punto 3) si rimane in attesa della documentazione già richiesta con il verbale n. 22 del 16/07/2018.

AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALITÀ  
Ospedale Civico e Benfratelli, S. Di Cristoforo  
e Min. della Sanità, Regione Siciliana  
S. Maria di Gesù, S. Maria di Gesù, S. Maria di Gesù

**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 20,30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALITÀ  
Ospedale Civico e Benfratelli, C. di Olivieri  
e Maurizio Paoletti - Palermo  
COLLEGIO SINDACALE

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 06/08/2018 si è 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 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Maria Letizia Di Liberti (Presidente Collegio Sindacale),

Maria Nicolina Asaro (componente Collegio Sindacale)

Adele Argento Zangara (componente Collegio Sindacale)

Prioritariamente si dà atto che l'Azienda aveva già adottato il Bilancio d'esercizio 2017 con delibera n. 912 del 30/05/2017, e che a seguito delle verifiche effettuate dal Collegio, si è resa necessaria la rimodulazione e la conseguente riadozione dello stesso, previa autorizzazione dell'Assessorato della Salute -Serv. 2/DPS - "Controllo bilanci degli Enti del SSR e Percorsi Attuativi di Certificabilità" esitata con nota prot. n. 59358 del 01/08/2018

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1220

del 03/08/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/08/2018

con nota prot. n. 2572 del 06/08/2018 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 € 285.035,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 94.111,00, pari al 49,3 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE  
Ospedale Civico e Benfratelli, G. Di Cristina  
e Massimo Ascoli  
COLLEGIO SINDACALE

| Stato Patrimoniale    | Bilancio di esercizio (2016) | Bilancio d'esercizio 2017 | Differenza             |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni      | € 167.862.452,00             | € 163.749.122,00          | € -4.113.330,00        |
| Attivo circolante     | € 140.966.039,00             | € 164.968.623,00          | € 24.002.584,00        |
| Ratei e risconti      | € 0,00                       | € 3.257,00                | € 3.257,00             |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>€ 308.828.491,00</b>      | <b>€ 328.721.002,00</b>   | <b>€ 19.892.511,00</b> |
| Patrimonio netto      | € 182.188.414,00             | € 175.806.582,00          | € -6.381.832,00        |
| Fondi                 | € 63.394.322,00              | € 89.065.398,00           | € 25.671.076,00        |
| T.F.R.                | € 0,00                       | € 0,00                    | € 0,00                 |
| Debiti                | € 63.245.755,00              | € 63.849.022,00           | € 603.267,00           |
| Ratei e risconti      | € 0,00                       |                           | € 0,00                 |
| <b>Totale passivo</b> | <b>€ 308.828.491,00</b>      | <b>€ 328.721.002,00</b>   | <b>€ 19.892.511,00</b> |
| <b>Conti d'ordine</b> |                              |                           | <b>€ 0,00</b>          |

| Conto economico                                  | Bilancio di esercizio ( 2016 ) | Bilancio di esercizio 2017 | Differenza             |
|--|--------------------------------|----------------------------|------------------------|
| Valore della produzione                          | € 359.626.480,00               | € 350.254.255,00           | € -9.372.225,00        |
| Costo della produzione                           | € 348.227.934,00               | € 339.882.960,00           | € -8.344.974,00        |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 11.398.546,00</b>         | <b>€ 10.371.295,00</b>     | <b>€ -1.027.251,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -167.521,00                  | € -51.766,00               | € 115.755,00           |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                         | € 0,00                     | € 0,00                 |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € -1.050.168,00                | € 11.795,00                | € 1.061.963,00         |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 10.180.857,00                | € 10.331.324,00            | € 150.467,00           |
| Imposte dell'esercizio                           | € 9.989.933,00                 | € 10.046.289,00            | € 56.356,00            |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 190.924,00</b>            | <b>€ 285.035,00</b>        | <b>€ 94.111,00</b>     |

AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE  
 Ospedale Civico e Benincelli, G. Di Cristina  
 e Maurizio Asson - Palermo  
 COLLEGIO SINDACALE

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico                                  | Bilancio di previsione ( 2017 ) | Bilancio di esercizio 2017 | Differenza      |
|--|---------------------------------|----------------------------|-----------------|
| Valore della produzione                          | € 338.746.000,00                | € 350.254.255,00           | € 11.508.255,00 |
| Costo della produzione                           | € 326.873.000,00                | € 339.882.960,00           | € 13.009.960,00 |
| <b>Differenza</b>                                | € 11.873.000,00                 | € 10.371.295,00            | € -1.501.705,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -116.000,00                   | € -51.766,00               | € 64.234,00     |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                          | € 0,00                     | € 0,00          |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € -1.173.000,00                 | € 11.795,00                | € 1.184.795,00  |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 10.584.000,00                 | € 10.331.324,00            | € -252.676,00   |
| Imposte dell'esercizio                           | € 10.584.000,00                 | € 10.046.289,00            | € -537.711,00   |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € 0,00                          | € 285.035,00               | € 285.035,00    |

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 175.806.583,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 25.785.803,00         |
| Finanziamenti per investimenti                | € 148.939.571,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 605.250,00            |
| Contributi per ripiani perdite                | € 0,00                  |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                  |
| Altre riserve                                 | € 0,00                  |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € 190.924,00            |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 285.035,00            |

L'utile di € 285.035,00

|  |   |
|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 2) | Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;  |

3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

L'Azienda ha adottato le procedure amministrativo contabili previste dal Piano Attuativo di Certificabilità, secondo le modalità previste dal Decreto interministeriale 17/09/2012 e dai susseguenti provvedimenti regionali e in ultimo dal Decreto dell'Assessorato della Salute n.1559/2016.

L'Azienda ha individuato nel corso dell'anno 2017 la figura dell'Internal Audit per i compiti di verifica del grado di attuazione delle procedure PAC – Con nota prot. 2018/0590/IT del 06/02/2018, l'Internal Audit ha redatto e presentato alla Direzione Strategica la propria relazione sulle attività espletate nell'anno 2017.

L'azienda ha dato trimestralmente riscontro alle verifiche e monitoraggio richieste dalla Regione sul grado di avanzamento del PAC, in ultimo con la Relazione annuale 2017, trasmessa alla Regione con nota della Direzione strategica prot. 5068 del 22/03/2018.

L'Azienda ha rilevato come principale criticità del PAC aziendale la difficoltà di dare piena applicazione alle azioni previste ai punti D2) D5) e D6) relative alla gestione dell'inventario del patrimonio immobiliare dell'Azienda sebbene la stessa ha rappresentato di avere intenzione di attivare con immediatezza iniziative extra-ordinem funzionali a superare dette criticità.

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 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nell'anno 2017 non sono stati effettuati acquisti di immobilizzazioni immateriali.

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

### **Materiali**

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

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

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

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.

Le partecipazioni possedute dall'Amministrazione sono state oggetto di ricognizione straordinaria in esecuzione del D. Lgs. 175 del 19.08.2016 ex deliberazione del Direttore Generale n. 512 del 23.03.2017

Al 31.12.2017 risultano nell'attivo patrimoniale le seguenti società:

- IRCCS I.S.M.E.T.T. Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione;
- SEUS - SICILIA EMERGENZA URGENZA SANITARIA s.c.p.a. che svolge servizi di trasporto degenti e servizi socio - sanitari nei presidi ospedalieri aziendali
- S.A.S Servizi Ausiliari Sicilia che svolge in regime di "in housing providing" servizi di supporto all' amministrazione ai sensi della legge regionale n. 26 del 4.04.1995

#### **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.

Con riferimento ai beni si rileva un incremento delle rimanenze finali che rispetto ai dati del bilancio dell'esercizio 2016 è di circa 1.500.000 ma che, a seguito della rimodulazione effettuata dall'Azienda di cui alle premesse, finalizzata a dare evidenza della sottostima delle rimanenze finali al 31/12/2016, si ridetermina nel minore valore di circa € 500.000.

L'Azienda aveva già adottato il Bilancio d'esercizio 2017 con delibera n. 912 del 30/05/2017, e che a seguito delle verifiche effettuate dal Collegio, si è resa necessaria la rimodulazione e la conseguente riadozione dello stesso, giusta autorizzazione prot. n. 59358 del 01/08/2018 dell'Assessorato della Salute -Serv. 2/DPS - "Controllo bilanci degli Enti del SSR e Percorsi Attuativi di Certificabilità"

In estrema sintesi la riadozione è stata formulata a seguito di verifiche sul sottosistema gestionale di magazzino in relazione ai report analitici dei movimenti di magazzino (carichi/scarichi) ottenuti tramite l'utilizzo dell'apposito Flusso Beni adottato per la Contabilità gestionale dalla Regione Siciliana con DDG 914/2014 e smi. Il direttore di Farmacia ha relazionato sulla effettiva presenza di giacenze non oggetto di rilevazione alla data del 31/12/2016 per cui l'Azienda ha rilevato la componente straordinaria nell'ambito della competenza 2017.

Il Collegio ha dato evidenza delle azioni poste in essere dall'Azienda nel verbale n. 24/2018; il dettaglio è stato riportato dall'Azienda nella Nota Integrativa, così come richiesto dall'Assessorato alla Salute nella nota di autorizzazione.

Il Collegio dai dati acquisiti rileva che la variazione risulta prevalentemente nell'ambito della categoria dei materiali di guardaroba, pulizia e convivenza per effetto dell'adesione da parte dell'ARNAS Civico alla gara di bacino per generi di guardaroba quali divise e scarpe per il personale ARNAS, che non venivano acquistati da almeno tre anni, nonché di articoli come materassi, lenzuola, federe e guanciali che negli anni precedenti sono stati acquistati in quantità notevolmente ridotte e per i quali è indispensabile una scorta in magazzino che ne garantisca all'occorrenza la disponibilità immediata necessaria ad assicurare il rispetto della normativa in materia di igiene e di sicurezza e ai propri degenti il giusto confort.

## **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.)*

Il totale complessivo dei crediti sono pari a complessivi € 66.771.244 , con un decremento rispetto all'esercizio 2016 di € 17.469.755 (20,70%) stratificati per anno di formazione secondo il seguente dettaglio:

2013 ed ante € 12.943.807

2014 € 1.730.579

2015 € 6.070.770

2016 € 23.779.735

2017 € 22.246.353

Risulta iscritto nello stato patrimoniale un fondo svalutazione 2.357.065 riferito per € 1.175.627 a Crediti v/clienti privati, € 41.000 riferito a Crediti v/ARPA e € 1.140.438 a CREDITI V/ERARIO:

Con riferimento ai crediti 2013 ed ante l'Azienda ha attivato le procedure per il recupero delle somme per via legale.

## **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 31/12/2017.)*

si riscontrano canoni di noleggio mezzi di trasporto non sanitari pagati anticipatamente per € 3.257,00

AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE  
Ospedale Civico e Benfratelli, G. Di Cristina  
Maurizio Ascoli - Palermo  
COLLEGIO SINDACALE

## 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.

Nell'ambito dei fondi rischi ed oneri complessivamente a € 89.065.398 sono iscritti fondi rischi per un importo pari a € 38.708.447. In relazione alla determinazione degli accantonamenti rischi di competenza 2017 e determinazione dei correlati fondi rischi, l'Azienda ha seguito la metodologia adottata con deliberazione del Commissario n. 252 del 2.02.2018 (All B) riguardante il report aziendale di monitoraggio del contenzioso, redatto nell'ambito delle procedure amministrativo contabili adottate in ottemperanza al completamento del Percorso Attuativo di Certificabilità.

Tale procedura, peraltro validata dal Collegio Sindacale (giusto verbale del 17.05.2016), era già stata seguita anche negli esercizi precedenti in sede di redazione del Bilancio d'esercizio anni 2015 e 2016 al fine di rendere maggiormente rispondenti i report alle esigenze gestionali aziendali; nello specifico, tale metodologia è basata sulla identificazione di ogni singolo contenzioso per il quale l'Azienda, a seguito di valutazione per ciascun caso, rileva un rischio in relazione al grado di soccombenza.

Tale rischio viene suddiviso nelle tre categorie: probabile, possibile e remoto, previste dal principio contabile n.19 OIC, 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.

Sono stati effettuati ulteriori accantonamenti pari a: € 1.150.000 destinati a coprire perdite riconducibili alla documentata esistenza di un formale richiesta avanzata all'Azienda dalla Ditta affidataria del servizio di manutenzione impianti tecnologici per consumi assunta al protocollo aziendale n.1549 del. 11.11.2017 ascrivibili ai nuovi padiglioni (oncologico, ampliamento pronto soccorso, Ospedale Di Cristina) rilevati nel corso della prima annualità di gestione della Ditta Guerrato non previsti nel contratto e che saranno oggetto di apposita valutazione in contraddittorio con la ditta affidataria.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Il totale complessivo dei debiti sono pari a € 63.849.023 con un incremento rispetto ai debiti dell'esercizio 2016 di € 603.268 (1%) stratificati per anno di formazione secondo il seguente dettaglio

2013 ed ante € 3.287.035

2014 € 1.696.446

2015 € 2.291.868

2016 € 4.772.844

2017 51.800.830

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

Nell'ambito dei debiti complessivamente pari a € 63.849.023 la quota dei debiti commerciali aperti al 31.12.2017 è pari a € 23.246.745; con riferimento a tale ultima categoria di debiti si conferma il decremento pari a - 12.250.513 (-34,61%); tale miglioramento è stato possibile grazie alla regolarità delle rimesse regionali che ha consentito a questa Amministrazione il pagamento delle fatture rispettandone le scadenze;

Con riferimento ai debiti commerciali, nel corso del 2017 si è proceduto alla circolarizzazione dei debiti verso fornitori (scelti a

ASPIRATA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE  
Ospedale Civico e Benfratelli, G. Di Cristina  
e Maurizio Acboli - Palermo  
COLLEGIO SINDACALE



## Costo del personale

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 136.072.399,00 |
| Dirigenza                             | € 69.992.161,00  |
| Comparto                              | € 66.080.238,00  |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 832.883,00     |
| Dirigenza                             | € 755.323,00     |
| Comparto                              | € 77.560,00      |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 10.554.284,00  |
| Dirigenza                             | € 109.249,00     |
| Comparto                              | € 10.445.035,00  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 6.683.791,00   |
| Dirigenza                             | € 1.244.370,00   |
| Comparto                              | € 5.439.421,00   |
| <b>Totale generale</b>                | € 154.143.357,00 |

### 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 si rilevano accantonamenti per ferie non godute--

Questa amministrazione, in applicazione della nota n. 0040033/2012 del Dipartimento Funzione Pubblica, ha disposto con atto deliberativo la monetizzazione delle ferie non godute di n. 3 dipendenti di cui . 2 dispensati dal servizio e n. 1 deceduto in costanza di rapporto di lavoro. Con riferimento ai casi di dispensa sono state quantificate economicamente le sole giornate di congedo maturate durante l'ininterrotto periodo di malattia. Di contro, nel caso del decesso, sono state quantificate le giornate non fruite per giustificati motivi documentati.

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

Nel corso dell'anno 2017 l'Azienda ha rideterminato, con atto n. 33/2017, la dotazione organica a seguito dell'approvazione del nuovo atto aziendale. A fronte di detta determinazione nessuna modifica è stata dettata da eventuali progressioni interne.

Di seguito si rappresenta la variazione del personale in servizio nel corso 2017:

personale a tempo indeterminato 31/12/2016 n . 2579

personale a tempo indeterminato 31/12/2017 n . 2482

DELTA - 97

personale a tempo determinato 31/12/2016 n . 89

personale a tempo determinato 31/12/2017 n . 146

DELTA + 57

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

Il costo del personale nell' anno 2017 evidenzia rispetto al 2016 una decremento pari ad Euro 605.808 pari al 0,39%.

L'intrinseca strutturazione del costo del personale evidenzia come il blocco delle assunzioni, vigente anche per il 2017, ha certamente determinato una economia particolarmente evidente per il personale a tempo indeterminato (€ 3.698.454) che per garantire i livelli essenziali di assistenza è stato sostituito con personale a tempo determinato e con "altro personale" acquisito anche a partita Iva o con rapporti di collaborazione.

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

1. Questa amministrazione, in applicazione della nota n. 0040033/2012 del Dipartimento Funzione Pubblica, ha disposto con atto deliberativo la monetizzazione delle ferie non godute di n. 3 dipendenti di cui 2 dispensati dal servizio e n. 1 deceduto in costanza di rapporto di lavoro. Con riferimento ai casi di dispensa sono state quantificate economicamente le sole giornate di congedo maturate durante l'ininterrotto periodo di malattia. Di contro, nel caso del decesso, sono state quantificate le giornate non fruitive per giustificati motivi documentati.

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Tutti i contributi previdenziali e assistenziali sono versati nei termini di legge (entro il sedici del mese successivo)

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

Le ore di straordinario superiori alle 180 ore annue del personale del comparto (trattasi di casi isolati) sono state formalmente autorizzate dalla Direzione aziendale per documentate esigenze di servizio che sono state rappresentate dai direttori delle articolazioni aziendali.

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

Con nota dell'Assessorato della Salute Prot n. 38505 18.05.2018 è stato assegnato un contributo finalizzato al rinnovo contrattuale della dirigenza medica, non medica e del comparto pari a € 1.723.000; complessivamente l'accantonamento iscritto in bilancio per i rinnovi contrattuali sono pari a € 2.356.000 (€ 633.000 sono stati assegnati nell'ambito del contributo FSN 2016)

*- Altre problematiche:*

In merito alla gestione del Centro Regionale Trapianti (CRT), l'Azienda ha riportato tra i "contributi vincolati da regione" l'importo di € 1.413.000,00 e tra gli "utilizzi di contributi finalizzati" assegnati nell'anno 2016 e in conto 2017 l'importo di € 1.000.000,00. A fronte delle risorse pari ad € 2.413.000,00 l'Azienda ha rappresentato "oneri di gestione" del CRT per € 1.248.759,00 tra le spese di servizio ed € 1.072.692,00 nell'apposito conto aziendale dedicato al CRT ed infine per € 91.549,00 nella voce IRAP. Pertanto la contabilità separata del CRT evidenzia "equilibrio economico".

In merito all'attività nel 2017 si è registrato un incremento significativo di procurement di organi e tessuti; detto incremento si è tradotto in un significativo incremento di trapianto di organi in ambito regionale. Il dettaglio delle attività sono rinvenibili nella relazione sulla gestione allegata al bilancio.

#### **Mobilità passiva**

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE  
Ospedale Civico e Benfratelli, G. Di Cristina  
e Maurizio Ascoli Palermo  
COLLEGIO SINDACALE

**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 | € 130.202.637,00 |
|---------|------------------|

**Ammortamento immobilizzazioni**

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B)   | € 11.689.321,00 |
| Immateriali (A) | € 10.939,00     |
| Materiali (B)   | € 11.678.382,00 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

|          |              |
|----------|--------------|
| Importo  | € -51.766,00 |
| Proventi | € 472,00     |
| Oneri    | € 52.238,00  |

Eventuali annotazioni

AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE S. DI ALTA SPECIALIZZAZIONE  
Ospedale Civico e Bonfratelli, G. Di ...  
e Maurizio Ascoli - Palermo  
COLLEGIO S. ...

Con riguardo alla gestione finanziaria si registra un decremento degli interessi passivi sull'anticipazione di cassa pari al 60,9% alla regolarità nelle rimesse di cassa, avvenute nel corso dell'esercizio 2017, relative al pagamento della quota FSR regionale, che non ha reso necessario il ricorso all'anticipazione di cassa; l'importo iscritto nel Cod Ce CA0120 è da ricondurre al costo previsto dalla nuova convezione per la gestione del servizio di tesoreria che prevede, nel caso di richiesta fido una Commissione di affidamento (CAF) pari al tasso 0,50 perc. richiesta nel periodo dal 17/03/2017 al 30/06/2017

#### Proventi e oneri straordinari

|          |                |
|----------|----------------|
| Importo  | € 11.795,00    |
| Proventi | € 2.023.211,00 |
| Oneri    | € 2.011.416,00 |

Eventuali annotazioni

i proventi straordinari si riferiscono per € 1.013.978,00 a fatture di interessi moratori emesse dai fornitori negli anni pregressi e per le quali, a seguito di transazione con i fornitori gli stessi hanno provveduto ad emettere note di credito o in alternativa, quietanze liberatorie quale rinuncia agli interessi maturati; per € 1.009.233,00 per effetto della contabilizzazione delle rimanenze al 31/12/2016 rilevate in conto competenza 2017.

Gli oneri, invece, riguardano prevalentemente la liquidazione di deliberazioni emesse in esecuzioni di sentenze non contemplate nel fondo rischi.

In particolare le cause non previste nel fondo rischi sono da ricondurre alle seguenti:

- Esecuzione deliberazione 733/2017 € 400.000
  - Proposta transattiva in favore del sig. Ali Rafiquil, delibera del Direttore Generale n. 800/2017 di € 123.650;
  - Esecuzione esito mediazione obbligatoria deliberazione 326/2017 € 9.000,00
  - omesso pg. reg. atti giudiziari € 30.550;
  - presa d'atto della sentenza 1915/2017 Deliberazione de Commissario 391/17 € 586.678 - Deliberazione del Commissario 819/17 € 586.678;
  - Presa d'atto della sentenza n. 3139/16 Tribunale di Palermo Sezione V penale Liquidazione e pagamento provvisoriale (pratica 34/2013) € 184.473;
  - Deliberazione del Commissario N. 68 del 28/08/2017 € 107.730.
- Nell'ambito della gestione straordinaria sono iscritti € 168.342 adeguamento compensi Direzione Strategica ex art 2, comma 5 D.P.C.M. 502/95 e s.m.i. - nota Assessorato reg. Salute

#### Ricavi

I contributi in conto esercizio assegnati dalla regione nell'esercizio 2017 sono pari a € 133.140.576, il saldo di mobilità è pari a € 160.638.768.

Complessivamente i ricavi esposti nel modello CE (valore della produzione) sono pari ad € 350.254.256.

#### 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 economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

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

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti non 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 | <p>FARMACIA:<br/>Il "Regolamento Inventario Scorte Beni Sanitari" inizialmente non del tutto coerente con la procedura PAC Aziendale, azione E1, è stato oggetto di rimodulazione a seguito delle osservazioni.</p> <p>Relativamente alla gestione dei farmaci scaduti ed alla possibilità di accesso al sistema informatico di gestione, si rilevano perduranti criticità nel nuovo sistema informatico EUSIS, entrato in funzione nel mese di gennaio 2015.</p> <p>Oss: Il responsabile della FARMACIA ha rappresentato che il programma di gestione EUSIS, è stato implementato permettendo la visibilità delle giacenze dei Reparti e del consumato. Inoltre la Farmacia, a seguito delle osservazioni, ha attivato le procedure per lo smaltimento dei farmaci scaduti la cui formale codifica è in corso di adozione da parte dell'Azienda.</p> |
| Personale           | Altro | <p>CONTRATTI A TEMPO DETERMINATO<br/>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) 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;</p>   |
| Questioni contabili | Altro | <p>RITARDO NEL RISCOSTRARE LE PROBLEMATICHE<br/>Il collegio ha rilevato un ritardo da parte 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 del CRT.</p>   |

AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE  
 Ospedale Civico e Benfratelli, G. Di Cristina  
 e Maurizio Ascoli - Palermo  
 COLLEGIO SINDACALE

| Questioni contabili  | Altro |
|--|-------|
| <p>RENDICONTAZIONE DELLE SPESE EFFETTUATE, A MEZZO ECONOMATO.</p> <p>Da una verifica a campione sulla documentazione allegata ai rendiconti, il collegio ha rilevato una mancata corrispondenza tra il riepilogo che viene stampato dal sistema EUSIS, riportante l'importo totale della fattura comprensivo di IVA, che viene manualmente rettificato dall'economista e il rendiconto, in quanto la gestione della cassa economale, come da regolamento, è effettuata per il valore imponibile.</p> <p>Tale riepilogo è risultato non firmato dagli operatori, in quanto si genera a completamento della registrazione contabile e non nella fase iniziale.</p> <p>Oss: Alla luce della non coerenza della documentazione generata da EUSIS con il regolamento di cassa economale, si invita l'Azienda a richiedere al gestore del programma EUSIS le necessarie modifiche.</p> |       |

### Contenzioso legale

|   |                 |
|---|-----------------|
| Contenzioso concernente al personale                          | € 2.489.380,00  |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate |                 |
| Accreditate   |                 |
| Altro contenzioso   | € 21.056.456,00 |

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

L'importo totale del fondo per contenzioso legale complessivamente pari ad € 21.056.456 è riconducibile per un importo di €. 19.537.267 al rischio correlato ai singoli contenziosi in essere gestiti dall'Ufficio Legale aziende alla data del 31/12/2017, per €.1.342.229 all'ammontare delle franchigie residue correlate alle coperture con Istituti assicurativi relativi alle polizze anni 2014 e ante, con una eccedenza di €.176.960.

Tale eccedenza trova correlazione con un delta sul fondo rischi correlato al contenzioso con il personale dipendente. L'ammontare complessivo di tali fondi si compensa con il complessivo contenzioso acceso a meno di un disallineamento pari al 0,1% rispetto al valore ottenuto come sommatoria del dettaglio analitico oggetto di stima da parte dell'Ufficio Legale aziendale. L'Azienda determina gli accantonamenti rischi correlati al contenzioso insorto nell'anno di competenza in esito e sulla base di una specifica procedura amministrativa contabile disciplinata nell'ambito del PAC Aziendale, che identifica per ogni contenzioso, lo stato di avanzamento del medesimo, la stima fornita dal Servizio Legale aziendale del rischio di probabilità di soccombenza e del relativo "petitum" e oneri connessi. Tale stima viene determinata distintamente ove trattasi di contenziosi afferenti la gestione del personale dipendente, piuttosto che quelli da ricondursi a responsabilità vs terzi, e in ultimo, quelli correlati a sinistri gestiti in regime di autoassicurazione, in conformità, per quest'ultima fattispecie, alle vigenti disposizioni impartite in materia all'Assessorato Regionale della Salute.

La stima del rischio viene aggiornata su base annuale in relazione all'andamento effettivo di ogni singolo contenzioso oggetto di valutazione.

#### 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**

AZENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE  
Ospedale Civico e Benfretelli, G. Di Cristoforo  
e Maurizio Associati - Fermo  
COLLEGIO SINDACALE

## VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE OSPEDALE CIVICO E BENFRATELLI, G. DI CRIST

Data Verbale: 06/08/2018

Fatture elettroniche dal 01/01/2018 al 30/06/2018:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione<br>crediti: (dati aggiornati al 05/07/2018) |                 | Dati dichiarati dall'Ente: |                 |
|--|-----------------|----------------------------|-----------------|
| Importo fatture ricevute:  | € 72.181.939,22 | Importo fatture ricevute:  | € 72.927.801,23 |
| Numero fatture ricevute:   | 13.331          | Numero fatture ricevute:   | 13.534          |
| Importo fatture pagate:  | € 66.508.500,93 | Importo fatture pagate:    | € 65.195.863,39 |
| Numero fatture pagate:   | 13.781          | Numero fatture pagate:     | 13.741          |

Fatture cartacee dal 01/01/2018 al 30/06/2018:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione<br>crediti: (dati aggiornati al 05/07/2018) |        | Dati dichiarati dall'Ente: |        |
|--|--------|----------------------------|--------|
| Importo fatture ricevute:  | € 0,00 | Importo fatture ricevute:  | € 0,00 |
| Numero fatture ricevute:   | 0      | Numero fatture ricevute:   | 0      |
| Importo fatture pagate:  | € 0,80 | Importo fatture pagate:    | € 0,00 |
| Numero fatture pagate:   | 1      | Numero fatture pagate:     | 0      |

AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE  
Ospedale Civico e Benfratelli, G. Di Cristino  
e Maurizio Ass. di Teramo  
COLLEGIO SINDACALE

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

| Dati dichiarati dall'Ente:                               |        |
|--|--------|
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre): | 24,35  |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre): | -25,06 |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre): |        |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre): |        |
| Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2017):       | 12,81  |

### Osservazioni del Collegio/Sindaco

Gli importi indicati relativi alle fatture sono al netto di IVA in regime di scissione dei pagamenti (split payment) il cui importo per il periodo è stato di:

|                            |                |
|----------------------------|----------------|
| Split fatture elettroniche | € 8.212.688,47 |
| Split fatture cartacee     | € 0,00         |
| Totale                     | € 8.212.688,47 |

AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE  
Ospedale Civico e Benfratelli, S. Di Cristina  
e Maurizio Accardi, S. Maria  
COLLEGIO SINDACALE

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

F.to MARIA LETIZIA DI LIBERTI \_\_\_\_\_

F.to MARIA NICOLINA ASARO \_\_\_\_\_

F.to ADELE ARGENTO ZANGARA \_\_\_\_\_

AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE  
Ospedale Civico e Benfranceschi, G. Di Cristina  
e Maurizio Ascoli - Faisano  
COLLEGIO SINDACALE