

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA "SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO" DI CASERTA

Regione: Campania

Sede: Caserta

Verbale n. 13 del COLLEGIO SINDACALE del 27/10/2021

In data 27/10/2021 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MARTINO VALIANTE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FABIO BUCCICO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FLORINDA ALIPERTA

Presente

Partecipa alla riunione

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

In osservanza all'articolo 73 comma 2 (semplificazione in materia di organi collegiali) Decreto Legge del 17.03.2020 n°18 . Al fine di contrastare e contenere la diffusione del Virus COVID-19 e fino alla cessazione dello stato di emergenza deliberato dal consiglio dei ministri il 31 Gennaio 2020 gli organi collegiali degli enti pubblici nazionali possono disporre lo svolgimento delle sedute in videoconferenza , garantendo comunque la certezza nell'identificazione dei partecipanti e la sicurezza della comunicazione . Pertanto il presidente constatata l'entità dei partecipanti ritiene aperta la seduta . Gli argomenti trattati sono parere sul bilancio 2020

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

I collegio si autoconvoca con le stesse modalità video Skype

La seduta viene tolta alle ore 10.50 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA "SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO" DI CASERTA
Regione Campania

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 22/10/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "SANT'ANNA E SAN SEBASTIANO" DI CASERTA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione MARTINO VALIANTE Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze FABIO BUCCICO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute FLORINDA ALIPERTA Presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 715

del 30/09/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/10/2021

con nota prot. n. 1 del 06/10/2021 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 € 20.953,00 con un decreimento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.549,00 pari al 6,88 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 31.652.608,00	€ 40.518.111,00	€ 8.865.503,00
Attivo circolante	€ 118.722.389,00	€ 117.156.494,00	€ -1.565.895,00
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale attivo	€ 150.374.997,00	€ 157.674.605,00	€ 7.299.608,00
Patrimonio netto	€ 40.563.672,00	€ 49.088.686,00	€ 8.525.014,00
Fondi	€ 46.250.792,00	€ 50.094.249,00	€ 3.843.457,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 63.560.533,00	€ 58.438.249,00	€ -5.122.284,00
Ratei e risconti		€ 53.420,00	€ 53.420,00
Totale passivo	€ 150.374.997,00	€ 157.674.604,00	€ 7.299.607,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 170.178.679,00	€ 173.599.080,00	€ 3.420.401,00
Costo della produzione	€ 163.384.605,00	€ 168.901.364,00	€ 5.516.759,00
Differenza	€ 6.794.074,00	€ 4.697.716,00	€ -2.096.358,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -12.491,00	€ -7.088,00	€ 5.403,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.002.584,00	€ 1.342.579,00	€ 2.345.163,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.778.999,00	€ 6.033.207,00	€ 254.208,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.756.497,00	€ 6.012.254,00	€ 255.757,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 22.502,00	€ 20.953,00	€ -1.549,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 169.585.121,00	€ 173.599.080,00	€ 4.013.959,00
Costo della produzione	€ 163.678.975,00	€ 168.901.364,00	€ 5.222.389,00
Differenza	€ 5.906.146,00	€ 4.697.716,00	€ -1.208.430,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -7.088,00	€ -7.088,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.342.579,00	€ 1.342.579,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.906.146,00	€ 6.033.207,00	€ 127.061,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.857.651,00	€ 6.012.254,00	€ 154.603,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 48.495,00	€ 20.953,00	€ -27.542,00

Patrimonio netto	€ 49.088.686,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 47.007.034,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	€ 2.060.699,00
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 20.953,00

L'utile di € 20.953,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno	in misura significativa dall'utile 2020
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Che nell'anno 2020 il risultato di esercizio è in linea con il bilancio di previsione dello stesso anno e non si discosta in maniera da quello del 2019

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

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

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

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

codice civile.

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

(*Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori*)

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite prevalentemente dai costi di acquisizione di licenze di software utilizzate in azienda:

Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Diritti di brevetto e utilizzazione opere ingegno 20%

Diritti di concessione, licenze marchi e diritti simili 20%

Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali immateriali (in euro)

- Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno di cui soggetti a sterilizzazione : Costo Storico € 881.734

Fondo Ammortamento € 804.366 Valore di inizio anno € 77.368 Quota annuale di ammortamento € 32.913 Valore netto contabile al 31.12.2020 € 44.455

- Altre immobilizzazioni immateriali di cui soggetti a sterilizzazione ad eccezione della quota di ammortamento : Costo storico € 932 Fondo di ammortamento € 186 Valore di inizio anno € 746 Quota di ammortamento € 186 Valore netto contabile al 31.12.2020 € 559

- Concessioni, licenze, mar- chi e diritti simili di cui soggetti a sterilizzazione : Costo storico € 932 Fondo di ammortamento € 186 Valore di inizio anno € 746 Quota di ammortamento € 186 Valore netto contabile al 31.12.2020 € 559

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Dal bilancio non si evidenziano spese capitalizzate .

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

Materiali

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

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

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

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Fabbricati adibiti all'attività istituzionale 3% Costruzioni leggere 10% Impianti e macchinari adibiti all'attività istituzionale

12.5% Impianti e macchinari - Audiovisivi 20% Impianti inseriti stabilmente nel fabbricato 3% Attrezzature sanitarie e scientifiche 20% Mobili e arredi 12.5% Automezzi 25% Altri beni materiali 20%

Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali :

	Costo Storico	-Fondo Amm.-	Valore netto iniz.	- Acquis . in econ	- Ammort.-	Valore al 31.12
-Fabbricati strumentali (indisponibili)	€ 51.646.342	€ 36.566.309	€ 15.080.033	€ 2.257.137	€ 815.017	€ 16.522.154
di cui soggetti a sterilizzazione	€ 51.094.986	€ 36.326.852	€ 14.768.134	€ 2.257.137	€ 793.720	€ 16.231.551
- Impianti e macchinari	€ 2.196.442	€ 2.149.630	€ 46.812	€ 0	€ 23.406	€ 23.406
di cui soggetti a sterilizzazione	€ 2.196.442	€ 2.149.630	€ 46.812	€ 0	€ 23.406	€ 23.406
-Attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 32.273.246	€ 29.224.403	€ 3.048.842	€ 996.179	€ 1.504.732	€ 2.540.289
di cui soggette a sterilizzazione	€ 32.273.246	€ 29.224.403	€ 3.048.842	€ 996.179	€ 1.504.732	€ 2.540.289
- Mobili e arredi	€ 4.617.843	€ 4.118.843	€ 499.000	€ 114.219	€ 115.694	€ 497.525
di cui soggetti a sterilizzazione	€ 4.617.843	€ 4.118.843	€ 499.000	€ 114.219	€ 115.694	€ 497.525
-Automezzi	€ 523.049	€ 311.676	€ 211.373	€ 0	€ 60.392	€ 150.981
di cui soggetti a sterilizzazione	€ 523.049	€ 311.676	€ 211.373	€ 0	€ 60.392	€ 150.981
- Oggetti d'arte	€ 80.207		€ 80.207	€ 0		€ 80.207
-Altre immobilizzazioni materiali	€ 2.670.572	€ 2.345.071	€ 325.501	€ 4.341.686	€ 571.932	€ 4.095.255
di cui soggetti a sterilizzazione	€ 2.670.572	€ 2.345.071	€ 325.501	€ 4.341.686	€ 571.932	€ 4.095.255
- Immobiliz. mater. in corso e acc.	€ 12.282.725		€ 12.282.725	€ 4.280.554		€ 16.563.279
 TOTALE IMMOBILIZ. MATERIALI	 € 106.210.219	 € 74.715.933	 € 31.494.287	 € 11.989.775	 € 3.091.173	 € 40.473.096
di cui soggetto a sterilizzazione	€ 93.376.138	€ 74.476.476	€ 18.899.662	€ 7.709.221	€ 3.069.876	€ 23.539.007

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.

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie

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.

Il collegio osserva anche per il 2020 una riduzione delle rimanenze finali rispetto a 2019 pertanto si riporta il dettaglio delle rimanenze :

RIMANENZE	Valore iniziale	Valore Finale
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	€ 4.472	€ 4.155
Dispositivi medici:	€ 8.031	€ 4.285
Prodotti dietetici:	€ 7	€ 5
Materiali per la profilassi (vaccini)	€ 3	€ 0
Prodotti chimici	€ 15	€ 6
Altri beni e prodotti sanitari	€ 87	€ 1.026
 TOTALE RIMANENZE BENI SANITARI	 € 12.614	 € 9.477

Prodotti alimentari	€ 3	€ 2
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	€ 31	€ 43
Supporti informatici e cancelleria	€ 123	€ 174
Materiale per la manutenzione	€ 82	€ 71
Altri beni e prodotti non sanitari	€ 37	€ 43
TOTALE RIMANENZE BENI NON SANITARI	€ 278	€ 333

Al collegio non risulta che siano state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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.)

I crediti rappresenta come sempre una voce significativa nel bilancio di questa Azienda ospedaliera , ma il collegio rappresenta in modo positivo che sono diminuiti rispetto al 2019 infatti i crediti sono passati € 78.322.825 per l'anno 2019 a € 77.039.882 per l'anno 2020 . Una voce di bilancio considerevole è Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:

Crediti vs/Stato per finanz. invest. DGRC 378/20 di € 3.963.000 riguarda la riorganizzazione e il potenziamento in regime di ricovero in terapia intensiva .

Dettaglio dei crediti :

-Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	€ 3.963.000
-Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	€ 59.666.000
Crediti v/Comuni	€ 450
Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	€ 730.000
Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	€ 350
Crediti v/Erario	€ 71.000
Crediti verso altri	€ 12.609.000

Disponibilità liquide

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

E' 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 31/12/2020.)

non sono esposti in bilancio valori di ratei e risconti

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

FONDI PER RISCHI ED ONERI

	Valore Iniziale	Valore Finale
Fondi per rischi	€ 32.813.668	€ 36.548.309
Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	€ 7.612.893	€ 9.149.284
Altri fondi oneri	€ 5.824.231	€ 4.396.656
Totale FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 46.250.792	€ 50.094.249

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Dettaglio debiti :

	Valore Iniziale	Valore Finale
- Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	€ 5.290.849	€ 4.044.347
- DEBITI V/COMUNI:	€ 220	
- DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	€ 1.163.619	€ 485.577
- DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	€ 2.482.521	€ 1.658.899
- DEBITI V/FORNITORI	€ 27.903.686	€ 24.778.462
- DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	€ 10.843	€ 10.843
- DEBITI TRIBUTARI:	€ 4.221.347	€ 4.542.942
- DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI,ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	€ 6.732.561	€ 7.386.952
- DEBITI V/ALTRI:	€ 15.754.888	€ 15.530.227
Totale debiti	€ 63.560.534	€ 58.438.249

Come si evince dalla tabella allegata si è riscontrato una notevole riduzione dei debiti in quasi tutte le voci di bilancio questo grazie ad una corretta gestione dell'azienda ospedaliera .

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

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

Conti d'ordine

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

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

(Eventuali annotazioni)

I conti d'ordine non sono valorizzati in bilancio

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

a) IRAP relativa a personale dipendente	€ 5.287.341
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	€ 632.586
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	€ 50.004
- IRES	€ 42.322
Totale	€ 6.012.254

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

I.R.A.P.	€ 5.969.931,00
I.R.E.S.	€ 42.322,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 71.865.547,00
Dirigenza	€ 38.685.233,00
Comparto	€ 33.180.314,00
Personale ruolo professionale	€ 462.862,00
Dirigenza	€ 462.862,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 4.581.724,00
Dirigenza	€ 146.644,00
Comparto	€ 4.435.080,00
Personale ruolo amministrativo	€ 2.167.325,00
Dirigenza	€ 1.174.449,00
Comparto	€ 992.876,00
Totale generale	€ 79.077.458,00

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:

I costi del personale hanno registrato un significativo incremento rispetto all'esercizio precedente, pari a 2.528.000 per l'aumento dell'organico che sta gradualmente rimpiazzando il ricorso alle agenzie di somministrazione

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

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

- 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:

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 18.721.642,70 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremeento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

Non è 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	
---------	--

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 47.905.998,30
---------	-----------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 3.124.273,00
Immateriali (A)	€ 33.099,00
Materiali (B)	€ 3.091.174,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -7.088,00
Proventi	€ 3.318,00
Oneri	€ 10.406,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.342.579,00
Proventi	€ 3.574.997,00
Oneri	€ 2.232.418,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale € 88.982.398
Contributi in c/esercizio - extra fondo € 1.871.893**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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

Attività amministrativo contabile

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

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

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

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

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 925.945,94
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 4.442.569,68

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

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

Sono attualmente in corso 178 vertenze con il personale, la valutazione aziendale rischio di soccombenza di € 925.945,94 Sono in corso altri contenziosi tra l'Azienda ospedaliera a altri soggetti , la valutazione aziendale rischio di soccombenza è stata valutata in € 4.442.569,68 . L'ufficio legale ha consegnato al del collegio il report delle cause in corso con la percentuale di soccombenza .

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

Il collegio non ha ricevuto denunce

- 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

Indubbiamente il nuovo sistema amministrativo contabile regionale SIAC hanno comportato dei disagi nel rispetto dei tempi di pagamento, ma comunque ha consentito una gestione più precisa e puntuale degli aspetti amministrativo – contabili.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Non ci sono segnalazioni

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARTINO VALIANTE

FABIO BUCCICO

FLORINDA ALIPERTA