

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 02/07/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA ARNAS GARIBALDI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.,ssa Maria Rita Longo, in rappresentanza del MEF;

Dott. Calogero Cittadino, in rappresentanza della Regione;

Dott. Massimiliano Lo certo, in rappresentanza della Regione

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 550

del 26/06/2020 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/06/2020

con nota prot. n. 234/SEFP del 26/06/2020 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 € 53.251,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 36.415,00 , pari al 216,29 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 115.047.187,00	€ 109.328.915,00	€ -5.718.272,00
Attivo circolante	€ 91.944.052,00	€ 97.666.509,00	€ 5.722.457,00
Ratei e risconti	€ 56.297,00	€ 56.487,00	€ 190,00
Totale attivo	€ 207.047.536,00	€ 207.051.911,00	€ 4.375,00
Patrimonio netto	€ 120.313.091,00	€ 122.763.104,00	€ 2.450.013,00
Fondi	€ 42.195.198,00	€ 36.875.455,00	€ -5.319.743,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 44.539.247,00	€ 47.413.352,00	€ 2.874.105,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 207.047.536,00	€ 207.051.911,00	€ 4.375,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 267.124.218,00	€ 272.401.469,00	€ 5.277.251,00
Costo della produzione	€ 259.696.187,00	€ 263.834.671,00	€ 4.138.484,00
Differenza	€ 7.428.031,00	€ 8.566.798,00	€ 1.138.767,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -109.279,00	€ -118.103,00	€ -8.824,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.100.037,00	€ 157.837,00	€ -942.200,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.418.789,00	€ 8.606.532,00	€ 187.743,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.401.953,00	€ 8.553.281,00	€ 151.328,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 16.836,00	€ 53.251,00	€ 36.415,00



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 263.105.000,00	€ 272.401.469,00	€ 9.296.469,00
Costo della produzione	€ 254.679.000,00	€ 263.834.671,00	€ 9.155.671,00
Differenza	€ 8.426.000,00	€ 8.566.798,00	€ 140.798,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -112.000,00	€ -118.103,00	€ -6.103,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 157.837,00	€ 157.837,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.314.000,00	€ 8.606.532,00	€ 292.532,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.314.000,00	€ 8.553.281,00	€ 239.281,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 53.251,00	€ 53.251,00

Patrimonio netto	€ 122.763.104,00
Fondo di dotazione	€ 5.295.002,00
Finanziamenti per investimenti	€ 116.846.510,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 59.261,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 47.587,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 461.493,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 53.251,00

L'utile di € 53.251,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
--	--

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che il risultato d'esercizio (utile) rispetta ampiamente la perdita di bilancio negoziata con l'Assessorato Regionale della Salute.

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

che non vi sono spese capitalizzate. Non sono iscritti costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo.

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.

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.

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.

Le giacenze di materiale sanitario sono state fornite dalle due farmacie aziendali (PO Centro e PO Nesima) e da tutte le UU.OO. Sanitarie presenti in ciascuno dei presidi (Armadi di reparto), attraverso il sotto sistema informatico dei magazzini utilizzato dall'Azienda, ossia il programma software (Areas) unico ed integrato. Le giacenze di materiale non sanitario sono state fornite dal magazzino economale attraverso il sotto sistema informatico dei magazzini adottato dall'Azienda.

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.)

In merito il collegio evidenzia l'esistenza del fondo svalutazione crediti v/clienti e v/case di cura per euro 695.511,00.

L'ammontare dei suddetti fondi è congruo rispetto all'eventuale rischio di inesigibilità dei crediti in relazione all'anno di formazione.

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 31/12/2019.)

In questa voce sono stati iscritti i costi che, pur essendo di competenza dell'esercizio successivo, hanno avuto la loro manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio, e si riferiscono a rettifiche per la quota non di competenza delle voci dettagliate in nota integrativa.

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

Risultano iscritti i seguenti fondi:

- Fondi per rischi per cause civili e contenzioso per 8.583.960 euro;
- Fondo rischi per contenzioso personale dipendente per 150.000 euro;
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per 21.091.998 euro;
- Fondo per quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. finalizzato per 62.712 euro del progetto misure afferenti la prevenzione, diagnosi, cura e assistenza della sindrome depressiva post partum;
- Fondi per quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. vincolato per 2.748.620 di cui: a) 2.414.301 euro "Finanziamenti progetti obiettivi PSN anni 2012-2017"; b) 322.816 euro "Fondi Corsi di Formazione HIV L. 135/90"; c) 736 euro "Fondo progetti ricerca sanitaria programma sviluppo del SSR anno 2008"; d) 10.767 euro Quote inutilizzate contributi PSN - economie anni precedenti;
- Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) per 98.133 di cui: a) 70.496 euro "Fondo prelievo organi"; b) 12.637 euro "Fondo implementazione codice rosa"; c) Fondo progetto ospedale a domicilio sviluppo RE.OS. per 15.000 euro;
- Fondi per quote inutilizzate contributi per ricerca per 185.180 di cui: a) 134.051 euro "Fondo contributi c/esercizio da privati per ricerca - Clinical Trial Center (C.T.C.)"; b) 51.129 euro "Fondo di ricerca increased heavy metals in the environment and thyroid carcinogenesis - AIRC";
- Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati da privati per 196.555 di cui: a) 108.168 euro "Fondo contributi c/esercizio per sperimentazione farmaci"; b) 88.387 euro "Fondo contributi c/esercizio da privati".

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La nota integrativa riporta il dettaglio dei debiti distinti per anno di formazione e sono rilevati per valore nominale.

(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

Ai fini dell'assoggettamento all'IRAP è stato scelto il metodo retributivo. Le imposte sul reddito di competenza del periodo chiuso al 31 dicembre 2019 sono determinate in base alle vigenti disposizioni di legge. In particolare, l'IRES e l'IRAP sono state appostate civilisticamente in base al principio di competenza economica. Per l'IRES gli acconti versati (giugno e novembre) corrispondono al costo di competenza dell'anno.

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

I.R.A.P.	€ 1.481.152,00
I.R.E.S.	€ 3.031,00



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 105.287.523,00
Dirigenza	€ 59.405.801,00
Comparto	€ 45.881.722,00
Personale ruolo professionale	€ 677.143,00
Dirigenza	€ 677.143,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 11.703.742,00
Dirigenza	€ 166.281,00
Comparto	€ 11.537.461,00
Personale ruolo amministrativo	€ 5.218.732,00
Dirigenza	€ 665.304,00
Comparto	€ 4.553.428,00
Totale generale	€ 122.887.140,00

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:

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

Si rimanda alla Tab. 70 – "Consistenza e movimentazione dei fondi del personale" della Nota Integrativa.

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

Non vi sono costi per consulenze e non sono stati esternalizzati servizi.

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

Non sono state monetizzate ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

I contributi assistenziali e previdenziali sono stati tutti versati nei termini di legge.

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

Le ore di straordinario vengono autorizzate e pagate nei limiti dell'importo dei fondi contrattuali.

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

Nel costo del personale sono ricompresi gli oneri contrattuali di competenza dell'esercizio 2019 relativi al rinnovo del contratto della dirigenza medica e sanitaria.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della
normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

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

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 115.859.038,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni



Importo (A+B)	€ 9.541.877,00
Immateriali (A)	€ 58.486,00
Materiali (B)	€ 9.483.391,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -118.103,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 118.103,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 70.957,00
Proventi	€ 1.412.926,00
Oneri	€ 1.341.969,00

Eventuali annotazioni

Si rimanda al punto 26. della Nota Integrativa per il dettaglio analitico dei proventi e oneri straordinari.

Ricavi

Rimborso sacche sangue trasfuse in regime D.H. euro 1.067.899
Rinnovo contratto Dirigenti Medici euro 2.385.213
Rinnovo contratto Dirigenti non Medici euro 150.983
Rinnovo contratto Comparto euro 78.619
Contributo contenzioso fallimento FARO euro 500.000
Incentivazione produzione plasma ex DA 15/12/2020 euro 299.025
Incentivazione SEUS 118 euro 474.865
Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile euro 76.153.578
Contributo al Fondo di Sostegno Negoziato euro 2.273.000
Variazione in esito alle procedure di Riparto definitivo euro - 5.520.110
Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito euro - 572.460
Payback spesa ospedaliera 2013-2017 euro 2.746.947
Ulteriore Payback 2019 euro 91.768
Saldo di mobilità euro 167.722.145

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.) 1° trimestre, 2° trimestre, 3° trimestre, 4° trimestre, previsionale e consuntivo

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
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 150.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 29.675.958,00

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

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

Nel condividere l'ammontare degli accantonamenti al fondo rischi, si rimanda all'allegato della nota integrativa che riporta un elenco analitico con l'indicazione della tipologia del rischio, la denominazione della parte attrice ricorrente e il valore richiesto, laddove determinabile, distinti per anni.

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 espresse, 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

Il bilancio d'esercizio 2019 si chiude con un utile di €53.251. Si esprime parere favorevole alla sua destinazione alla voce "Utili (perdite) portati a nuovo".

Il collegio Sindacale
Anna Rita Longo

