

Ente/Collegio: già AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA "POLICLINICO - VITTORIO EMANUELE" DI CATANIA ora AZIENDA OS

Regione: Sicilia

Sede: Via Santa Sofia n. 78 - Catania

Verbale n. 21 del COLLEGIO SINDACALE del 04/08/2023

In data 04/08/2023 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GIOVANNI MUSUMECI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ORNELLA MARIA GENNUSO

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PARIDE LIZIO

Presente

Partecipa alla riunione Sig.ra Alì Giuseppina Anna

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

Relazione al Bilancio di Esercizio 2022

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'M' or 'N' with a circular flourish at the bottom.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 04/08/2023 si è riunito presso la sede della già AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA "POLICLINICO - VITTORIO EMANUELE" DI CATANIA ora AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA POLICLINICO "G.RODOLICO - SAN il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Giovanni Musumeci - Presidente - presente

Dott.ssa Gennuso Ornella Maria - Componente - assente giustificato

Dott. Lizio Paride - Componente - presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1455

del 30/06/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 13/07/2023

con nota prot. n. 39022 del 13/07/2023 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 pareggio di € 0,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 97.599,00, pari al 100 %.

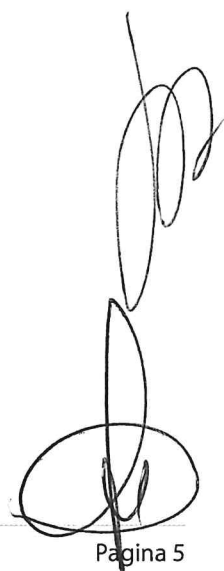
Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2021) | Bilancio d'esercizio 2022 | Differenza |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni | € 189.729.177,00 | € 181.912.950,00 | € -7.816.227,00 |
| Attivo circolante | € 311.057.258,00 | € 343.332.541,00 | € 32.275.283,00 |
| Ratei e risconti | € 15.178,00 | € 75.909,00 | € 60.731,00 |
| Totale attivo | € 500.801.613,00 | € 525.321.400,00 | € 24.519.787,00 |
| Patrimonio netto | € 274.341.571,00 | € 282.223.802,00 | € 7.882.231,00 |
| Fondi | € 78.801.641,00 | € 73.928.266,00 | € -4.873.375,00 |
| T.F.R. | € 61.853,00 | € 67.017,00 | € 5.164,00 |
| Debiti | € 147.393.056,00 | € 168.719.628,00 | € 21.326.572,00 |
| Ratei e risconti | € 203.492,00 | € 382.687,00 | € 179.195,00 |
| Totale passivo | € 500.801.613,00 | € 525.321.400,00 | € 24.519.787,00 |
| Conti d'ordine | € 58.767.052,00 | € 52.610.753,00 | € -6.156.299,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2021) | Bilancio di esercizio 2022 | Differenza |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| Valore della produzione | € 511.554.219,00 | € 496.130.486,00 | € -15.423.733,00 |
| Costo della produzione | € 501.831.304,00 | € 508.124.504,00 | € 6.293.200,00 |
| Differenza | € 9.722.915,00 | € -11.994.018,00 | € -21.716.933,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -184.807,00 | € -36.551,00 | € 148.256,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 3.839.861,00 | € 25.528.250,00 | € 21.688.389,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 13.377.969,00 | € 13.497.681,00 | € 119.712,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 13.280.370,00 | € 13.497.681,00 | € 217.311,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 97.599,00 | € 0,00 | € -97.599,00 |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione (2022) | Bilancio di esercizio 2022 | Differenza |
|--|--|-----------------------------------|-------------------|
| Valore della produzione | € 417.870.422,00 | € 496.130.486,00 | € 78.260.064,00 |
| Costo della produzione | € 495.368.020,00 | € 508.124.504,00 | € 12.756.484,00 |
| Differenza | € -77.497.598,00 | € -11.994.018,00 | € 65.503.580,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -189.682,00 | € -36.551,00 | € 153.131,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 0,00 | € 25.528.250,00 | € 25.528.250,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € -77.687.280,00 | € 13.497.681,00 | € 91.184.961,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 13.077.242,00 | € 13.497.681,00 | € 420.439,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € -90.764.522,00 | € 0,00 | € 90.764.522,00 |



| | |
|---|-------------------------|
| Patrimonio netto | € 282.223.802,00 |
| Fondo di dotazione | € 73.515.071,00 |
| Finanziamenti per investimenti | € 202.472.962,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 1.255.424,00 |
| Contributi per ripiani perdite | € 0,00 |
| Riserve di rivalutazione | € 0,00 |
| Altre riserve | € 0,00 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € 4.980.345,00 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € 0,00 |

Il pareggio di € 0,00

| | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022 |
| <input type="checkbox"/> 2) | in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda; |
| <input type="checkbox"/> 3) | determinate le modalità di copertura della stessa. |

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il risultato d'esercizio evidenzia il pareggio ed è frutto di una gestione da parte dell'Azienda delle risorse a disposizione, come rappresentate nell'ultimo CE trimestrale (4 trim. 2022), nonché delle operazioni effettuate, al netto delle economie realizzate nel corso dell'esercizio, attraverso la rideterminazione dei fondi rischi e degli accantonamenti degli anni precedenti. E' stata realizzata l'eliminazione dei residui su contenziosi già previsti a seguito del venir meno del rischio di risarcimento, rimodulando prevalentemente in diminuzione gli importi già previsti per contenziosi inseriti nel fondo lo scorso anno e definiti nel corso dell'esercizio 2022.

La ulteriore differenza è stata totalmente coperta da contributi specifici, compreso il fondo di sostegno, richiamati nella tabella allegata alla Direttiva di integrazione di chiusura dei bilanci d'esercizio 2022 contenuta nella nota prot. 35254 del 22/06/2023.

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.

La voce Immobilizzazioni immateriali ha subito un incremento di euro 354.234 rispetto all'esercizio precedente. Gli incrementi riguardano sia gli acquisti di diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno per complessivi euro 666.312, acquisti totalmente finanziati da contributi in conto capitale e da contributi in conto esercizio, sia l'ultimazione di alcuni lavori eseguiti su alcuni edifici del P.O. G. Rodolico, per complessivi euro 615.572, di proprietà dell'Università di Catania ed utilizzati dall'Azienda attraverso apposito Protocollo d'Intesa, ed iscritti alla voce A.I.5) Migliorie beni di terzi.

L'importo di euro 615.572 è stato girocontato dalla voce A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti.

Il decremento della voce, pari ad euro 927.650, è dovuto alla quota di ammortamento calcolata nell'anno, sulla base dei coefficienti di ammortamento stabiliti dall'allegato 3 del Decreto Legislativo 118/2011, e corrispondente alla quota di sterilizzazione iscritta tra i ricavi del conto economico con contestuale storno dai relativi conti dello stato patrimoniale.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate

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.

La voce Immobilizzazioni Materiali ha subito un significativo decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 8.170.461. Tale scostamento è dovuto agli incrementi realizzati nell'anno per complessivi euro 8.502.620 ampiamente dettagliati nella tabella n. 5 della Nota Integrativa e ai decrementi dell'esercizio, pari ad euro 16.057.456 dovuti all'iscrizione in bilancio delle quote di ammortamento dell'anno, calcolate sulla base dei coefficienti di ammortamento stabiliti dall'allegato 3 del Decreto Legislativo 118/2011.

La differenza di euro 615.625 riguarda l'ultimazione di lavori eseguiti su edifici del P.O. G. Rodolico, di proprietà dell'Università di Catania ed utilizzati dall'Azienda attraverso apposito Protocollo d'Intesa girocontati alla voce A.I.5) Migliorie beni di terzi per euro 615.572 ed euro 53 per dismissioni di beni strumentali per fuori uso non totalmente ammortizzati.

La sterilizzazione degli ammortamenti ammonta ad euro 15.156.266 contro euro 16.057.456 della quota di ammortamento calcolata sulle immobilizzazioni materiali; la differenza pari ad euro 901.190, non è oggetto di sterilizzazione in quanto trattasi di quota calcolata su manutenzioni straordinarie di fabbricati dell'ex Vittorio Emanuele non finanziati da contributi in conto capitale.

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.

L'Azienda detiene una partecipazione per € 176.00 nella società S.E.U.S. e per € 1.135 nel Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane.

Rimanenze

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

Si riscontra un incremento del 30,40% rispetto all'anno precedente.

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 dei crediti è di €. 195.124.720,00 con un incremento del 25,10 % rispetto al 2021 pari ad €. 39.188.121,00 così distinti:

| | 2018 e prec | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------------|-----------|------------|------------|------------|
| CREDITI V/STATO 444,00 | 112 | | 55 | 277 | |
| CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA 139.303.588 | 13.395.634 | 7.656.584 | 15.852.698 | 31.579.429 | 70.819.243 |
| CREDITI V/COMUNI 20.027 | 20.027 | | | | |
| CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE 11.557.030 | 3.144.010 | 543.058 | 708.216 | 1.364.968 | 5.796.778 |

Come richiesto dalla direttiva della Regione Siciliana n. 31131 del 31.05. 2023 nella nota integrativa, i crediti sono stati classificati per tipologia e per singolo progetto d'investimento e stratificati per anno di competenza mentre i crediti v/altri sono stati descritti dettagliatamente.

Questi pari ad €. 71.494.808 (al lordo del fondo di svalutazione) così composti:

Crediti verso clienti privati € 5.203.388 - fondo svalutazione €. 188.931

Crediti verso soggetti pubblici €. 65.220.992 - fondo svalutazione crediti 27.062.247

Per quanto riguarda il credito verso l'Università di Catania pari ad €. 60.399.975 deriva dalla problematica del personale transitato sul quale è stato iscritto in bilancio un fondo svalutazione per il 50% del credito ed è pendente alla data odierna il contenzioso innanzi all'Autorità amministrativa, per quanto riguarda il credito di €. 4.488.083,00 v/Comune di Roma. Tale iscrizione, già del 2021, è avvenuta ai sensi e per gli effetti dell'art. 5 del contratto di finanziamento ad UNITER, in conseguenza del pagamento effettuato a favore della finanziaria per lo sviluppo della Sicilia- IRFIS FINSICILIA spa -a seguito della esecuzione della garanzia fideiussoria prestata da questa Azienda per la concessione del finanziamento a favore della società UNITER, per il completamento dei lavori relativi alla realizzazione del nuovo Ospedale S. Marco in Librino. Il pagamento della somma complessiva di euro 4.488.083, avvenuto nel mese di ottobre 2021, si è reso necessario a causa dell'inadempimento del Comune di Roma, in qualità di debitore ceduto. A seguito del pagamento la società IRFIS cede a questa Azienda il credito vantato nei confronti del Comune di Roma, come sancito anche dalla Deliberazione n. 1981/2021.

Altri crediti diversi pari ad €.1.070.427.

Si rileva che nell'anno non è stata effettuata alcuna svalutazione.

Il Collegio raccomanda di monitorare costantemente i due crediti sopra esposti verso Università e verso Comune di Roma e di adoperarsi per la definizione dei relativi contenziosi.

Inoltre, il Collegio ha provveduto all'invio di 57 lettere di circolarizzazione alle quali ad oggi risultano pervenuti solamente 15 riscontri pertanto con riferimento all'ammontare del fondo rischi e oneri appostati in bilancio, il collegio ritiene che gli elementi informativi forniti ad oggi in merito al rischio di causa complessivo dei contenziosi attivi e passivi non consentono di valutare compiutamente se tale fondo sia valutato correttamente.

Risultano parecchi crediti anni 2018 e precedenti da riscuotere, pertanto il Collegio richiederà una verifica straordinaria sulla effettiva esigibilità degli stessi.

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 31/12/2022.)

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.

Con riferimento alla quantificazione del contenzioso passivo, a seguito di espressa richiesta da parte del Collegio è pervenuta la nota prot. 35721 del 28/06/2023 per la valutazione dei rischi e contenziosi da parte dell'ufficio legale nella quale ha dettagliato suddividendo per aree il contenzioso in civile, penale, amministrativo ed autoassicurazione. In riferimento ai fondi citati, alla luce di alcuni contenziosi datati, non ancora definiti, i cui esiti non sono prevedibili, l'ufficio dichiara di mantenere gli accantonamenti già esistenti, pertanto il collegio ne prende atto. Il collegio ritiene che gli uffici debbano predisporre periodicamente un aggiornamento del fondo accantonamento rischi per autoassicurazione tenendo conto delle perizie che possono incidere sulla quantificazione oggetto del singolo giudizio dandone comunicazione periodicamente con un elenco dettagliato dei contenziosi in corso e delle relative movimentazioni. Nella Nota Integrativa è stata resa una dettagliata informazione a cui si rimanda della consistenza e della movimentazione dei fondi rischi ed oneri e si rileva quanto segue:

accantonamento fondo rischi per l'anno è di € 4.602.952 di cui € 577.176 per cause civili e processuali, € 3.450.278 per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione), € 575.498 per contenzioso personale dipendente, mentre il suo utilizzo è stato pari ad € 12.276.026. Le quote inutilizzate di contributi di parte corrente vincolati ammontano ad € 15.103.435 ed il loro utilizzo è pari ad € 2.019.933.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il totale dei debiti ammonta ad € 168.719.628 contro i € 147.393.059 dell'anno precedente con un aumento del 14,5% così distinti :

| | 2018 e prec | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|-------------|------------|-----------|-----------|----------------------|
| DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | 659.043 | | | | 659.043 |
| DEBITI V/COMUNI | 1.865.899 | 28.190 | 837.709 | 1.000.000 | |
| DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 3.247.123 | 303.775 | 39.751 | 9.161 | 1.548.682 1.345.754 |
| DEBITI V/FORNITORI | 80.510.282 | 4.810.988 | 685.319 | 932.421 | 3.355.275 70.726.279 |
| DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE | 32.218 | 32.218 | | | |
| DEBITI TRIBUTARI | 16.870.939 | 756.206 | 453.242 | 518.743 | 758.382 14.384.366 |
| DEBITI V/IST.PREV.ASS.E SIC.SOC | 15.517.157 | 2.250.403 | 449.265 | 661.468 | 848.031 11.307.990 |
| DEBITI V/ALTRI | 50.016.967 | 17.243.214 | 3.569.967 | 3.057.290 | 6.095.442 20.051.054 |

Il totale dei debiti è aumentato di € 21.326.572 pari al 14,5%. In particolare sono aumentati i debiti v/fornitori per € 19.249.746 pari al 31,40% e i debiti tributari per € 599.582 pari al 3,7%. Sono invece diminuiti i debiti v/aziende pubbliche per € 1.390.057 pari al 30%.

Anche per i debiti, nella Nota Integrativa è stato fornito il dettaglio in debiti v/altri che si articolano in debiti v/dipendenti di € 35.191.238 e debiti diversi per € 14.825.729. Per maggiori informazioni si rimanda alla tabella 43 della Nota Integrativa a pagina 83. E' stato rispettato l'obbligo di pubblicazione dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti che nel 2022 è di -14,56.

Il Collegio ha provveduto all'invio di 34 lettere di circolarizzazioni alle quali ad oggi risultano pervenuti 18 riscontri. Come per i crediti anche per i debiti si riscontra un elevato numero di debiti di anni 2018 e precedenti, pertanto il Collegio richiederà una verifica straordinaria sull'effettivo riconoscimento del debito.

(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 | € 40.708.937,00 |
| Depositi cauzionali | € 11.901.816,00 |
| Garanzie prestate | |
| Garanzie ricevute | |
| Beni in contenzioso | |
| Altri impegni assunti | |
| Altri conti d'ordine | |

(Eventuali annotazioni)

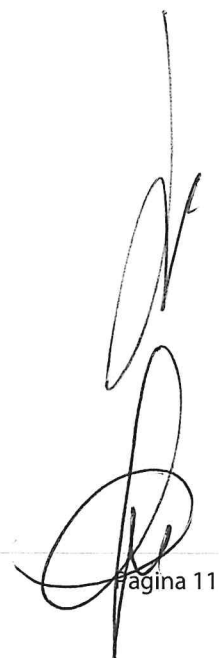
Imposte sul reddito

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

Le imposte iscritte in bilancio pari a € 13.497.681 si riferiscono a IRAP pari € 13.312.911 e IRES per € 184.770.

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

| | |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 5.598.229,00 |
| I.R.E.S. | € 2.272,00 |



Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Personale ruolo sanitario | € 159.864.114,00 |
| Dirigenza | € 77.793.725,00 |
| Comparto | € 82.070.389,00 |
| Personale ruolo professionale | € 610.303,00 |
| Dirigenza | € 565.465,00 |
| Comparto | € 44.838,00 |
| Personale ruolo tecnico | € 14.776.056,00 |
| Dirigenza | € 138.013,00 |
| Comparto | € 14.638.043,00 |
| Personale ruolo amministrativo | € 8.563.033,00 |
| Dirigenza | € 1.363.065,00 |
| Comparto | € 7.199.968,00 |
| Totale generale | € 183.813.506,00 |

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:

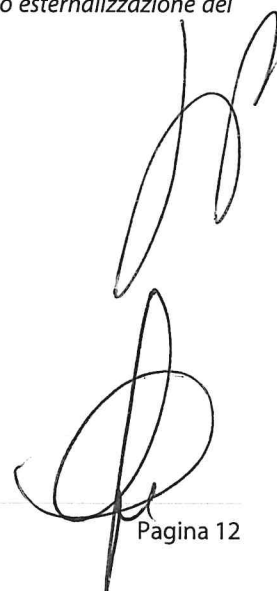
- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

- 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:

I contributi previdenziali ed assistenziali risultano regolarmente versati.



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

Le ore di straordinario vengono autorizzate 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 2022 relativi al rinnovo del contratto del comparto triennio 2019/2021.

- *Altre problematiche:*

Come si rileva dai valori del costo del personale sopra esposti, a seguito del reclutamento del personale per le attività relative all'emergenza CORONAVIRUS e per l'attivazione ed il funzionamento del Pronto Soccorso presso il Presidio Ospedaliero San Marco, appare evidente un incremento dell'importo complessivo dei costi rispetto al dato relativo al 2021. Pertanto, la differenza rispetto ai dati del consuntivo 2021 ammonta ad €. 6.732.000, comunque, in incremento con il preventivo dell'anno che era stimato in €.180.493.000,

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 118.568.700,00 che risulta essere con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

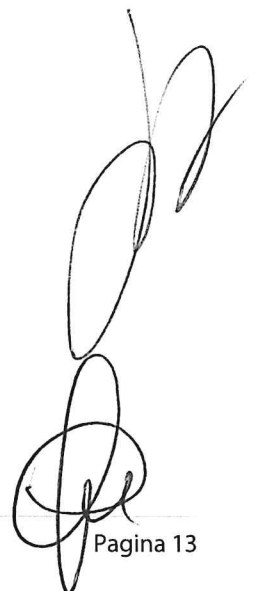
E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

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

Altri costi per acquisti di beni e servizi

| | |
|---------|------------------|
| Importo | € 281.045.394,00 |
|---------|------------------|



L'acquisto di beni sanitari evidenzia un incremento rispetto al consuntivo 2021 e al preventivo 2022, tale incremento è in parte generato, per quanto riguarda i Prodotti Farmaceutici ed emoderivati, da una maggiore erogazione dei farmaci di file F e T. Per quanto riguarda gli altri beni sanitari si segnala un incremento dei dispositivi medici che è da attribuire alla ripresa delle attività sanitarie.

Ammortamento immobilizzazioni

| | |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B) | € 16.985.106,00 |
| Immateriali (A) | € 927.650,00 |
| Materiali (B) | € 16.057.456,00 |

Eventuali annotazioni

La variazione degli ammortamenti 2022 rispetto al 2021 è data da un significativo decremento rispetto all'esercizio precedente. La sterilizzazione degli ammortamenti ammonta ad €. 15.156.266 contro gli €. 16.057.456 della quota di ammortamento calcolata nelle immobilizzazioni materiali; la differenza pari ad € 901.190 non è oggetto di sterilizzazioni in quanto trattati di quota calcolata su manutenzioni straordinarie di fabbricati dell'ex Vittorio Emanuele non finanziati da contributi in c/capitale. I cespiti acquisiti nell'anno con contributo in c/esercizio per complessivi € 2.277.026 derivanti dal FSR indistinto, sono stati interamente ammortizzati nell'esercizio sulla base di quanto disposto dall'art.29, comma 1 lettera b D.lgs 118/2011.

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|--------------|
| Importo | € -36.551,00 |
| Proventi | € 95.995,00 |
| Oneri | € 132.546,00 |

Eventuali annotazioni

L'ammontare degli oneri finanziari si è ridotto del 28,30% rispetto all'anno precedente dovuto ai minori interessi di mora fatturati dai fornitori.

L'ammontare dei proventi si riferiscono alle dilazioni di pagamenti concessi ai clienti privati.

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|-----------------|
| Importo | € 25.528.303,00 |
| Proventi | € 27.009.993,00 |
| Oneri | € 1.481.690,00 |

Eventuali annotazioni

Il collegio dal riscontro della documentazione relativa agli oneri ed ai proventi straordinari ha riscontrato che non sempre è stato rispettato il principio della competenza economica.

Le sopravvenienze attive rilevate nell'anno 2022 del Modello CE alla voce EA0050 di complessivi € 17.421.326 si discostano da quelle rilevate nell'esercizio precedente (€ 2.065.799) per complessivi € 15.355.527. Quest'ultimo importo è frutto dalle rilevazioni di poste che l'Assessorato ha indicato di iscrivere nell'anno 2022, come da tabella allegata alla Direttiva prot. n. 35254 del 22/06/2023 "Assegnazione FSR, contributi ulteriori e payback anno 2022 definitiva" e nota prot. n. 3678 del 17/01/2023 (Conguaglio anno 2021 prestazioni sanitarie a favore di stranieri non in regola con le norme di ingresso e soggiorno), tra le sopravvenienze attive del bilancio 2022.

Le insussistenze attive rilevate nell'anno 2022 nel Modello CE alla voce EA0150 di complessivi € 9.588.606 si discostano da quelle rilevate nell'esercizio precedente (€ 2.685.788) per complessivi € 6.902.818. La posta più significativa, di complessivi € 8.152.701, è rappresentata dalle economie derivanti dai contenziosi, i cui valori delle relative cause legali sono stati accantonati in anni precedenti nei rispettivi fondi, a seguito conclusione di taluni contenziosi a favore dell'Azienda, così come descritti nelle tabelle

A), B) e C) dei Fondi rischi della Nota Integrativa.
Per maggiori dettagli si rimanda la punto 26 della Nota Integrativa.

Ricavi

Il valore nell'esercizio 2022 si presenta in decremento rispetto al valore registrato nel 2021 ed ad incremento rispetto a quello previsto nel CE previsionale 2022. Detto importo, complessivamente, risulta pari ad € 496.130.486 nel 2022 ed € 511.554.219 nel 2021 con una differenza di € 15.423.733 pari a - 3%.

Nel dettaglio il Valore della produzione è così composto:

-Contributi in c/esercizio € 173.807.272

a) FSR € 172.138.064 (Nota Assessoriale prot n. 31121 del 31/05/2023 e successivamente ad integrazione nota prot. n. 35254 del 22/06/2023)

b) FSR vincolato € 400.753

c) contributi in c/esercizio soggetti pubblici € 753.959

d) contributi per la ricerca € 483.696

e) contributi da privati € 30.800

- Rettifica contributi in c/esercizio € 2.277.027

- Utilizzo fondo per quote inutilizzati contributi anni prec. 1.832.357

- Ricavi per prestazioni sanitarie € 290.499.588

- Concorsi recuperi e rimborsi € 12.673.768

- Compartecipazione alla spesa - ticket € 2.154.517

- Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio (sterilizzazioni) € 16.083.916

- Altri ricavi e proventi € 1.375.921.

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.

Il Collegio da un controllo a campione dei documenti di spesa ha riscontrato che non sempre è stato rispettato il principio di competenza.

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.) si

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 | € 5.571.546,00 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | € 40.683.878,00 |

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

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

Che il fondo risulta corrispondente alla relazione dei servizi legali nota prot. 35721 del 28/06/2023.

Dalla relazione dell'ufficio legale si evince che sono state effettuate le seguenti attività :

- a) ricognizione del contenzioso più rilevante ad opera di avvocati costituiti in giudizio;
- b) identificazione delle domande recanti richiesta di condanna al pagamento di somme liquide o comunque determinabili senza senza ulteriori apporti istruttori;
- c) evidenziazione delle casistiche di azioni di annullamento e recanti richieste generiche e sussidiarie di tipo risarcitorio, sia per la mancanza di importi monetari che per l' ascrivibilità di eventuali esborsi a successiva autonoma attività di rinnovazione dei procedimenti e degli atti impugnati;
- d) graduazione probabilistica dell'ipotesi di soccombenza, con accantonamenti effettuati qualora la passività sia ritenuta certa, con indice di rischio 100%, o probabile con indice di rischio pari o superiore al 51% in linea con i PAC.

Per quanto sopra , sono stati predisposti i nuovi prospetti relativi ai conteziosi da lavoro, civili, penali, amministrativi , ai sinistri da riassicurazione, sorti nel periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022.

Le attività di cui ai punti precedenti hanno consentito di:

- eliminare contenziosi già previsti a seguito del venir meno del rischio di risarcimento;
- rimodulare (prevalentemente in diminuzione) gli importi già previsti per contenziosi inseriti nel fondo dello scorso anno e , definiti nel corso dell'anno 2022.

Viene confermato che l'attendibilità di quanto operato andrà periodicamente rivalutata per effetto delle sopravvenienze in corso di causa che potranno emergere.

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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

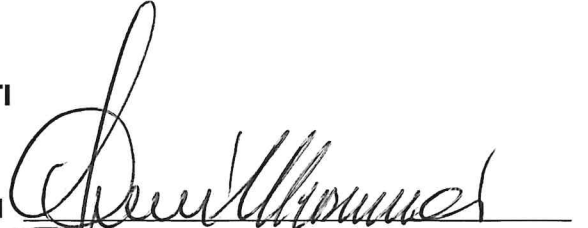


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO


Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIOVANNI MUSUMECI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Giovanni Musumeci', written over a horizontal line.

PARIDE LIZIO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Paride Lizio', written over a horizontal line.