

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA

Regione: Sicilia

Sede: C.so Gelone 17 Siracusa

Verbale n. 39 del COLLEGIO SINDACALE del 19/06/2018

In data 19/06/2018 alle ore 09.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GAETANO SCHILLACI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

BARTOLOMEO CARBONE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SALVATORE CASTAGNINO

Presente

Partecipa alla riunione

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

Esamina delibera 550 del 30/05/2018 "Adozione del Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017".

Con atto deliberativo n. 550 del 30/05/2018, ricevuto in data 07/06/2018, il Commissario ha adottato il Bilancio d'Esercizio in oggetto composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Nota integrativa, Rendiconto Finanziario e Relazione sulla gestione. Il Collegio prosegue l'esame del Bilancio analizzando le singole voci in esso riportate.



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:

Prosecuzione esame Bilancio d'esercizio 2017 .

La seduta viene tolta alle ore 13.50 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 19/06/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI SIRACUSA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Gaetano Schillaci Dott. Salvatore Castagnino CARBONE Bartolomeo -Presenti

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 550

del 30/05/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/06/2018

con nota prot. n. 19113/PG del 06/06/2018 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 € 404,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 154,00, pari al 61,85 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 161.008,00	€ 153.663,00	€ -7.345,00
Attivo circolante	€ 215.307,00	€ 240.256,00	€ 24.949,00
Ratei e risconti	€ 727,00	€ 730,00	€ 3,00
Totale attivo	€ 377.042,00	€ 394.649,00	€ 17.607,00
Patrimonio netto	€ 170.341,00	€ 178.087,00	€ 7.746,00
Fondi	€ 34.430,00	€ 49.853,00	€ 15.423,00
T.F.R.	€ 3.221,00	€ 3.433,00	€ 212,00
Debiti	€ 169.049,00	€ 163.275,00	€ -5.774,00
Ratei e risconti	€ 1,00	€ 0,00	€ -1,00
Totale passivo	€ 377.042,00	€ 394.648,00	€ 17.606,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 705.003,00	€ 719.551,00	€ 14.548,00
Costo della produzione	€ 691.555,00	€ 705.306,00	€ 13.751,00
Differenza	€ 13.448,00	€ 14.245,00	€ 797,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.242,00	€ -782,00	€ 460,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.907,00	€ 868,00	€ -1.039,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.113,00	€ 14.331,00	€ 218,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.863,00	€ 13.927,00	€ 64,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 250,00	€ 404,00	€ 154,00

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	€ 703.837,00	€ 719.551,00	€ 15.714,00
Costo della produzione	€ 686.975,00	€ 705.306,00	€ 18.331,00
Differenza	€ 16.862,00	€ 14.245,00	€ -2.617,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.815,00	€ -782,00	€ 1.033,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -824,00	€ 868,00	€ 1.692,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.223,00	€ 14.331,00	€ 108,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.223,00	€ 13.927,00	€ -296,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 404,00	€ 404,00

Patrimonio netto	€ 178.088,00
Fondo di dotazione	€ 19.775,00
Finanziamenti per investimenti	€ 149.905,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 473,00
Contributi per ripiani perdite	€ 10.701,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -3.170,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 404,00

L'utile di € 404,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	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;

Bilancio di esercizio



☐ 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Facendo seguito alle motivazioni per presa d'atto, citate in delibera n. 376 del 16/04/2018, con le quali l'Azienda Sanitaria evidenziava che a tale data non risultava pervenuta la scheda della assegnazione definitiva delle risorse FSR 2017, evidenziando l'oggettiva difficoltà nell'applicazione concreta delle disposizioni PAC riguardanti l'area rimanenze e l'area immobilizzazioni, e pertanto rinviava al 31/05/2018 il termine per l'approvazione del Bilancio 2017 e successivamente in data 30/05/2018 con delibera n. 550 procedeva all'adozione dello stesso, prende atto che tale delibera viene notificata in data 07/06/2018.

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:

Che le stesse risultano iscritte al costo storico, ridotte delle quote di ammortamento e considerato che è stato effettuato un investimento nel corso dell'anno incrementate per il valore dello stesso riportato alla voce "acquisizioni e costruzioni in economia". La quota di ammortamento applicata risulta essere quella prevista dalla normativa vigente. Il valore finale delle immobilizzazioni immateriali è pari a € 1.191.510.

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.

Che le stesse risultano iscritte al costo storico, ridotte delle quote di ammortamento e considerato che è stato effettuato un investimento nel corso dell'anno incrementate per il valore dello stesso riportato alla voce "acquisizioni e costruzioni in economia". La quota di ammortamento applicata risulta essere quella prevista dalla normativa vigente. Il valore finale delle immobilizzazioni materiali è pari a € 152.293.226.

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.

Partecipazione in altre Imprese : Sicilia Emergenza S.p.A. e Società consortile per azioni "Servizi Ausiliari Sicilia".

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.

Risulta un incremento di rimanenze finali rispetto all'anno 2016 pari ad € 1.765.677. Le stesse rimanenze risultano iscritte al costo d'acquisto dei beni oggetto di rimanenze

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.)

Si evidenzia una svalutazione dei Crediti nei confronti dei Comuni pari a circa il 30 % considerata la sentenza del TAR di Palermo del 2 Dicembre 2014 in favore del Comune di Trapani.

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 31/12/2017.)

Risconti Attivi relativi a : Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privato , Mensa , Utenze telefoniche, Premi di assicurazioni , Altri Servizi non sanitari da privato, Manutenzione e riparazione agli Automezzi , Canoni da noleggio area non sanitaria

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Verso Regione Siciliana anno 2016 ; verso Comuni anno 2013 e precedenti ; Verso Aziende Sanitarie Siciliane 2013 e precedenti - 2014 - 2015 - 2016 - 2017 ; Verso Aziende sanitarie fuori regione 2013 e precedenti - 2014 - 2015 - 2016 - 2017 ; Verso fornitori 2013 e precedenti - 2014 - 2015 - 2016 - 2017 ; Debiti tributari 2013 e precedenti - 2014 - 2015 - 2016 - 2017 ; Debiti Istituti Previdenziali e assistenziali 2013 e precedenti - 2014 - 2015 - 2016 - 2017 ; Verso altri 2013 e precedenti - 2014 - 2015 - 2016 - 2017 .

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

I debiti rappresentano l'ordinaria gestione amministrativa aziendale , rilevanti , da un punto di vista della tempistica , risultano essere quelli antecedenti l'anno 2014 , tali poste di bilancio richiamano esposizioni debitorie derivanti presumibilmente da eventuali contenziosi o contratti in essere con soggetti esterni ai fini dell'erogazione di servizi o prestazioni d'opera .

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

Conti d'ordine

Bilancio di esercizio



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)

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)

Reddito IRAP pari ad € 159.328.390,64

IRAP su personale dipendente, su collaboratori e personale assimilato a lavoratori dipendenti, su compensi SEUS118, su attività Intramoenia.

IRES è stata calcolata nel rispetto della normativa.

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

I.R.A.P.	€ 3.324.813,00
I.R.E.S.	€ 448.000,00



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 157.331,00
Dirigenza	€ 85.474,00
Comparto	€ 71.857,00
Personale ruolo professionale	€ 714,00
Dirigenza	€ 640,00
Comparto	€ 74,00
Personale ruolo tecnico	€ 13.083,00
Dirigenza	€ 398,00
Comparto	€ 12.685,00
Personale ruolo amministrativo	€ 15.104,00
Dirigenza	€ 1.626,00
Comparto	€ 13.478,00
Totale generale	€ 186.232,00

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:

Si osserva che a causa della carenza di personale presso l'Ufficio legale si ancora ricorso ad un notevole numero di consulenze legali esterne che hanno comportato un costo di € 1.082.420.

- 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	€ 111.385.000,00
---------	------------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 55.248.332,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state 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	€ 101.638.628,00
---------	------------------

Il costo dell'anno 2016 è stato pari ad € 101.538.761 pertanto il raffronto evidenzia un minimo incremento. Dal riscontro degli aggregati di Assistenza Ospedaliera da privato si osserva il rispetto della spesa prevista. Dal riscontro degli aggregati per la spesa riguardante Ambulatori esterni emerge una diminuzione di € 42.860.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 91.957.721,00
---------	-----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ -13.592.241,00
Immateriali (A)	€ -374.727,00
Materiali (B)	€ -13.217.514,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -782.091,00
Proventi	
Oneri	€ 782.091,00

Eventuali annotazioni

Da imputare a ritardati pagamenti a fornitori

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 868.118,00
Proventi	€ 2.463.715,00
Oneri	€ 1.595.597,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

€ 668.298.434

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.



Attività amministrativo contabile

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

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

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 537.076,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 1.666.794,00
Accreditate	€ 1.202.213,00
Altro contenzioso	€ 16.769.767,00

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



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



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI



GAETANO SCHILLACI

FIRMATO

BARTOLOMEO CARBONE

FIRMATO

SALVATORE CASTAGNINO

FIRMATO