

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA PER L'EMERGENZA "CANNIZZARO" DI CATANIA

Regione: Sicilia

Sede: Catania

**Verbale n. 88 del COLLEGIO SINDACALE del 24/06/2019**

In data 24/06/2019 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 del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**SANTA STRANO**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**ANTONINO MAZZAGLIA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIOVANNI FALSONE**

Presente

Partecipa alla riunione

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

Primo punto all'ordine del giorno, presa d'atto Circolare Mef n°20 del 19/06/2019, avente ad oggetto: adempimenti relativi all'obbligo di comunicazione dell'ammontare complessivo dello stock dei debiti commerciali residui, scaduti e non pagati al 31/12/2018 - art. 1 comma 867 Legge 145/2018.

Secondo punto, approvazione Bilancio d'esercizio al 31/12/2018.

E' presente alle ore 9,40 il dottor Giovanni Falsone.

In ordine al primo punto all'ordine del giorno, si raccomanda l'Ente ad ottemperare agli adempimenti di cui alla circolare entro il termine del 30 giugno, designando, a tal fine, un proprio referente per la verifica degli adempimenti richiesti, dandone contestuale comunicazione all'IGICS, all'indirizzo di cui alla circolare e al Collegio dei Revisori.

Secondo punto: presa d'atto nota prot. 10791 del 24/06/2019, avente ad oggetto "Bilancio d'esercizio consuntivo al 31/12/2018."

Preliminarmente il Collegio, con riferimento alle osservazioni e richieste di chiarimenti di cui al verbale n°87, sollecita l'Ente ad un pronto riscontro di quanto richiesto e comunque entro la programmata prossima riunione del Collegio, già fissata per il 28 c.m. .

In ordine al secondo punto all'odg, bilancio d'esercizio 2018, il Collegio procede all'esame del Bilancio. Nello specifico, riguardo agli accantonamenti effettuati ai fondi rischi, il Collegio riscontra che il fondo rischi è stato determinato su probabilità di soccombenza tenendo conto di accantonamenti dell'anno calcolati nel rispetto del tetto negoziato, come da verbale di negoziazione delle risorse finanziarie dei correlati obiettivi economici dell'anno 2018, redatto in sede Assessoriale in data 8/11/2018. Viene attestato che eventuali accantonamenti che dovessero rendersi necessari, saranno effettuati negli esercizi successivi. In ordine alla proposta di destinazione dell'utile di esercizio, riportata nella relazione sulla gestione, il Collegio, in assenza di perdite da ripianare di esercizi precedenti e in considerazione dell'entità dell'utile, pari a € 615,00, prende atto della proposta di accantonamento al Fondo Riserve diverse, conformemente alle previsioni di cui all'art.30 del D.Lgs 118/2011.

Il Collegio, con separato verbale che costituisce parte integrante e sostanziale del presente, prosegue con la redazione dell'apposita relazione al bilancio d'esercizio consuntivo 2018.

I lavori sono sospesi alle ore 14,10 per riprendere, in prosecuzione, alle ore 15,30.

I lavori riprendono alle ore 15,22 con la presenza di tutti i componenti del Collegio. Il Collegio prosegue con la redazione della relazione al bilancio d'esercizio 2018.

|                                                   |
|---------------------------------------------------|
| <b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b> |
|                                                   |

|                                                    |
|----------------------------------------------------|
| <b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b> |
|                                                    |

|                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------|
| <b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------|

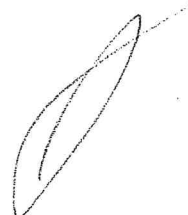
Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16,45

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/allegato%20verbale%20n.88%20bil%202018\\_959488\\_1.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/allegato%20verbale%20n.88%20bil%202018_959488_1.pdf)

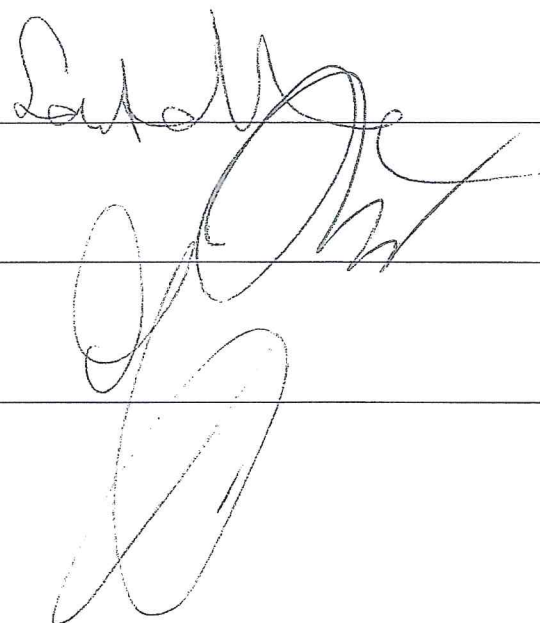
---

### FIRME DEI PRESENTI

SANTA STRANO

ANTONINO MAZZAGLIA

GIOVANNI FALSONE

The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The first signature, for Santa Strano, is a cursive script. The second signature, for Antonino Mazzaglia, is more stylized and compact. The third signature, for Giovanni Falsoni, is a large, bold, and somewhat abstract cursive mark.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 24/06/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA PER L'EMERGENZA "CANNIZZARO" DI CATANIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Strano Santa, presidente  
Mazzaglia Antonino, componente  
Falsone Giovanni, componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1382

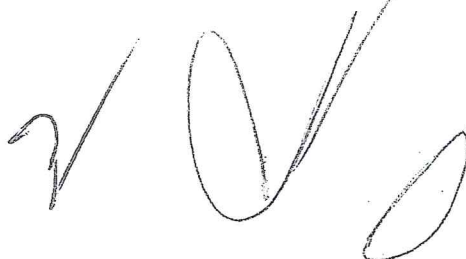
del 31/05/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 24/06/2019

con nota prot. n. 10791 del 24/06/2019 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 € 615,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 26.472,00, pari al 97,7 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



| <b>Stato Patrimoniale</b> | <b>Bilancio di esercizio (2017)</b> | <b>Bilancio d'esercizio 2018</b> | <b>Differenza</b> |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| Immobilizzazioni          | € 64.627.790,00                     | € 67.901.256,00                  | € 3.273.466,00    |
| Attivo circolante         | € 104.189.246,00                    | € 95.771.654,00                  | € -8.417.592,00   |
| Ratei e risconti          | € 203.012,00                        | € 46.241,00                      | € -156.771,00     |
| <b>Totale attivo</b>      | € 169.020.048,00                    | € 163.719.151,00                 | € -5.300.897,00   |
| Patrimonio netto          | € 73.251.778,00                     | € 75.349.487,00                  | € 2.097.709,00    |
| Fondi                     | € 42.047.313,00                     | € 37.087.144,00                  | € -4.960.169,00   |
| T.F.R.                    | € 0,00                              | € 0,00                           | € 0,00            |
| Debiti                    | € 53.580.568,00                     | € 51.263.750,00                  | € -2.316.818,00   |
| Ratei e risconti          | € 140.390,00                        | € 18.771,00                      | € -121.619,00     |
| <b>Totale passivo</b>     | € 169.020.049,00                    | € 163.719.152,00                 | € -5.300.897,00   |
| <b>Conti d'ordine</b>     |                                     |                                  | € 0,00            |

| <b>Conto economico</b>                           | <b>Bilancio di esercizio ( 2017 )</b> | <b>Bilancio di esercizio 2018</b> | <b>Differenza</b> |
|--------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|
| Valore della produzione                          | € 199.500.510,00                      | € 199.957.481,00                  | € 456.971,00      |
| Costo della produzione                           | € 193.093.514,00                      | € 196.166.267,00                  | € 3.072.753,00    |
| <b>Differenza</b>                                | € 6.406.996,00                        | € 3.791.214,00                    | € -2.615.782,00   |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -668.717,00                         | € -555.278,00                     | € 113.439,00      |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                                | € 0,00                            | € 0,00            |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 332.305,00                          | € 2.933.804,00                    | € 2.601.499,00    |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 6.070.584,00                        | € 6.169.740,00                    | € 99.156,00       |
| Imposte dell'esercizio                           | € 6.043.497,00                        | € 6.169.125,00                    | € 125.628,00      |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € 27.087,00                           | € 615,00                          | € -26.472,00      |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico                                  | Bilancio di previsione ( 2018 ) | Bilancio di esercizio 2018 | Differenza      |
|--------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------|
| Valore della produzione                          | € 193.478.424,00                | € 199.957.481,00           | € 6.479.057,00  |
| Costo della produzione                           | € 187.224.600,00                | € 196.166.267,00           | € 8.941.667,00  |
| <b>Differenza</b>                                | € 6.253.824,00                  | € 3.791.214,00             | € -2.462.610,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -214.023,00                   | € -555.278,00              | € -341.255,00   |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                          | € 0,00                     | € 0,00          |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 0,00                          | € 2.933.804,00             | € 2.933.804,00  |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 6.039.801,00                  | € 6.169.740,00             | € 129.939,00    |
| Imposte dell'esercizio                           | € 6.036.283,00                  | € 6.169.125,00             | € 132.842,00    |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € 3.518,00                      | € 615,00                   | € -2.903,00     |

|                                               |                        |
|-----------------------------------------------|------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 75.349.487,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 20.679.541,00        |
| Finanziamenti per investimenti                | € 53.910.177,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 520.459,00           |
| Contributi per ripiani perdite                | € 0,00                 |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                 |
| Altre riserve                                 | € 0,00                 |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € 238.695,00           |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 615,00               |

L'utile di € 615,00

|                                        |                                                                                                                                 |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 2) | Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;                                                              |

☒ 3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

l'incremento del patrimonio netto di € 2.9070.709 è stato determinato dai finanziamenti per investimenti da parte della Regione Sicilia

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:  
nell'esercizio 2018 non risultano iscritte nuove immobilizzazioni immateriali

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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.

Le spese di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti; le spese di manutenzione e riparazione aventi natura straordinaria, sono imputate all'attivo patrimoniale e successivamente ammortizzate applicando l'aliquota di ammortamento determinata in funzione della vita utile residua del bene a cui si riferiscono.

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.

I criteri di gestione del magazzino prevedono il mantenimento di una scorta di sicurezza presso il magazzino centralizzato rapportata ai consumi. Presso ogni singolo reparto, secondo le specifiche dell'attività sanitaria, sono state collocate ulteriori scorte di sicurezza.

### **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.)*

La voce Crediti è rappresentata dai "Crediti verso la Regione Sicilia", "Crediti verso Aziende sanitarie Pubbliche della Regione e fuori Regione", "crediti verso l'Erario" e "Crediti verso altri". Per il dettaglio dei crediti per anno di formazione, si rinvia alla tabella 20 della Nota integrativa riportata a pagg. 24-25. Nell'esercizio 2018 non è stato incrementato il fondo svalutazione crediti, poiché risulta ragionevolmente congruo quello esistente al 31/12/2017

### **Disponibilità liquide**

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

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

### **Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2018.)*

I ratei attivi del valore di € 14.816 si riferiscono a rimborsi INAIL per indennità da infortunio di dipendenti.

I risconti attivi di € 31.424 si riferiscono a spese telefoniche e premi di assicurazione non di competenza.

I ratei Passivi di € 18.771 si riferiscono a costi documentati nell'anno 2019 ma di competenza dell'anno 2018.

### **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.

I fondi sono stati prudenzialmente stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, a chiusura dell'esercizio non erano determinati l'ammontare e la data della sopravvenienza. In particolare l'Azienda ha provveduto ad effettuare i seguenti accantonamenti:

#### Accantonamento a fondi rischi

- a fondo rischi per cause civili ed oneri processuali: l'accantonamento per l'anno 2018 è pari a €/mgl 700, proposto dall'ufficio legale e conforme a quanto negoziato in sede assessoriale, come da verbale del 08/11/2018, che aggiunto alla consistenza iniziale e detratti gli utilizzi, determinano la consistenza finale del fondo in €/mgl 10.473. L'importo dell'accantonamento sopra citato è stato calcolato sulla stima presuntiva delle somme che l'Azienda potrebbe dover sostenere in caso di soccombenza in giudizio. Nell'esercizio 2018, dell'accantonamento esistente al 31/12/2017 è stata utilizzata la somma di €/mgl 2.706.

- a fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): Tale fondo nasce dal 01/07/2014 come conseguenza della decisione della Regione Sicilia di disdettare le assicurazioni dai rischi della responsabilità civile nei casi di malasanità. In conseguenza di ciò, l'Azienda ha accantonato il relativo fondo gestendo in proprio le richieste di risarcimento. L'accantonamento per l'anno 2018 è pari a €/mgl 2.700, proposto dall'ufficio legale e conforme a quanto negoziato in sede assessoriale, come da verbale del 08/11/2018, che aggiunto alla consistenza iniziale e detratti gli utilizzi, determinano la consistenza finale del fondo in €/mgl 12.939. L'importo dell'accantonamento sopra citato è stato calcolato sulla stima presuntiva delle somme che l'Azienda potrebbe dover sostenere in caso di soccombenza in giudizio. Nell'esercizio 2018, dell'accantonamento esistente al 31/12/2017 è stata utilizzata la somma di €/mgl 992.

#### Ulteriori accantonamenti.

- per rinnovi contrattuali personale appartenente alle aree dirigenziali, per €/mgl 1.567 di cui €/mgl 1.491 per il personale appartenente alla dirigenza medica ed €/mgl 76 per il personale dirigenza non medica;

- altri accantonamenti per €/mgl 45 di cui €/mgl 25 per istituzione di borsa di studio in oncologia, €/mgl 18 ai sensi dell'art. 113 del D.Lgs 50/2016 ed €/mgl 2 per futuri interventi di efficientamento della C.O. 118.

Quote inutilizzate di contributi da Regione per quote F.S. vincolato: €/mgl 1.719 di cui €/mgl 200 per PSN 2016 (progetto "rete di senologia in Sicilia" per la prevenzione e cura delle patologie mammarie) ed €/mgl 1.519 per la messa in sicurezza dei presidi di continuità assistenziale e delle aree di emergenza e P.S..

Gli utilizzi delle quote inutilizzate dei contributi da Regione per F.S. vincolato sono riportati nella tabella n. 37 di Nota Integrativa da pag. 48 a pag. 55.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Il dettaglio dei debiti è contenute nelle tabelle 42, 43, 44 e 46 della Nota integrativa alle pagg. da 60 a 64.

La classe dei debiti è costituita da Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione, verso Fornitori, tributari, previdenziali e altri. La specifica dei debiti nelle tabelle sopra citate.

*(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 vs fornitori e verso altre aziende sanitarie si riferiscono a fatture per le quali non si è ancora completato l'iter di liquidazione.

I debiti per Irap e i debiti contributivi sono correlati ai residui debiti per fondi contrattuali non erogati ai dipendenti.

I debiti verso dipendenti degli anni precedenti si riferiscono a residui debiti per fondi contrattuali non erogati.

I debiti per IVA originano dal meccanismo di split payment, e si riferiscono all'IVA sulle fatture di cui non è stato ancora emesso l'ordinativo di pagamento.

*(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)*

## 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)*

- IRAP relativa a dipendenti e collaboratori per €/mgl 6.104, collocata alla voce CE YA0010;

- IRES collocata alla voce YA0060 per €/65

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

|          |                |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 6.103.632,00 |
| I.R.E.S. | € 65.493,00    |

#### **Costo del personale**

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 79.156.638,00 |
| Dirigenza                             | € 43.648.051,00 |
| Comparto                              | € 35.508.587,00 |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 199.897,00    |
| Dirigenza                             | € 199.897,00    |
| Comparto                              | € 0,00          |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 2.142.141,00  |
| Dirigenza                             | € 98.062,00     |
| Comparto                              | € 2.044.079,00  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 3.760.938,00  |
| Dirigenza                             | € 510.892,00    |
| Comparto                              | € 3.250.046,00  |
| <b>Totale generale</b>                | € 85.259.614,00 |

#### **Tutti suggerimenti**

- *Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:*

Non è stato effettuato alcun accantonamento per ferie non godute, in quanto non monetizzabili, se non nei casi espressamente previsti dalla vigente normativa.

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

A pagina 5 e 90 della nota integrativa sono indicate le variazioni quantitative intervenute nel comparto e dirigenza. Nel corso dell'anno 2018 si è proceduto alla stabilizzazione di diverse unità di personale, appartenente a vari profili professionali ed in servizio a tempo determinato, a temporanea copertura di posti vacanti, in attuazione delle disposizioni di cui al combinato disposto del comma 1 e 11 dell'art. 20 del D. Lgs. 25 maggio 2017, n. 75 (decreto Madia), come modificato dall'art. 1, comma 813, della legge n. 205/2017.

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

Si è sopperito alla carenza di personale solo con incarichi a tempo determinato, come esposto in nota integrativa a pag. 91

- 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:

In sede di assegnazione definitiva per l'anno 2018 delle risorse F.S.R., come da nota prot. 44004 del 30/05/2019, la Regione Sicilia ha previsto fra le quote finalizzate 2018 la somma di €/mgl 1.567 di cui €/mgl 1.491 per il personale appartenente alla dirigenza medica ed €/mgl 76 per il personale dirigenza non medica. Detta somma è stata accantonata alla voce Fondo PBA220, la cui consistenza al 31/12/2018, tenuto conto degli accantonamenti preesistenti, ammonta a €/mgl 2.236

- Altre problematiche:

#### Mobilità passiva

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

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 27.666.747,00 che risulta essere in linea

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

Non 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 |  |
|---------|--|

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

|         |                 |
|---------|-----------------|
| Importo | € 62.941.172,00 |
|---------|-----------------|

I costi per consulenze e collaborazione nel 2018 ammontano a €/mgl 1.038 con un incremento rispetto all'anno precedente di €/mgl 67; leggermente in diminuzione i costi per indennità di equiparazione del personale universitario convenzionato, a seguito della cessazione del rapporto di lavoro di dirigenti universitari in convenzione; incrementato il costo per borsisti con finanziamenti da fondi P.S.N.

**Ammortamento immobilizzazioni**

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| Importo (A+B)   | € 6.417.227,00 |
| Immateriali (A) | € 8.951,00     |
| Materiali (B)   | € 6.408.276,00 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

|          |               |
|----------|---------------|
| Importo  | € -555.278,00 |
| Proventi | € 735,00      |
| Oneri    | € 556.013,00  |

Eventuali annotazioni

Le variazioni dei proventi ed oneri finanziari rispetto all'anno precedente sono giustificate alla pag. 95 della Nota Integrativa

**Proventi e oneri straordinari**

|          |                |
|----------|----------------|
| Importo  | € 2.933.803,00 |
| Proventi | € 4.106.225,00 |
| Oneri    | € 1.172.422,00 |

Eventuali annotazioni

Le plus/minusvalenze sono analiticamente descritte alla pag. 98 della Nota Integrativa (PS01).

Le sopravvenienze ed insussistenze, attive e passive, sono dettagliate per anno di formazione a pagg. 99-100 della nota integrativa (PS02 - Sopravvenienze passive; PS03 - Insussistenze attive; PS04 - Sopravvenienze attive; PS05 - Insussistenze passive).

**Ricavi**

L'importo di €/mgl 56.821 è composto da €/mgl 55.254 per quota funzioni ed €/mgl 1.567 per quote finalizzate. Alla predetta assegnazione si assomano €/mgl 4.486 quale quota di F.S.R. vincolato.

**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.) solo CE, in quanto tenuti solo a tale adempimento.

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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Personale | Illegittimità delle procedure concorsuali di selezione del personale                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Oss:      | L'Ente ha proceduto alla revoca del provvedimento di conferimento d'incarico per scorrimento graduatoria incarichi a tempo determinato con delibera 4115 del 14/12/2017 e al recupero delle somme per l'inquadramento di dirigente amministrativo della d.ssa Giusto Lorenza (vedasi verbale revisori n°43 del 5/01/2018). |

### Contenzioso legale

|                                                               |              |
|---------------------------------------------------------------|--------------|
| Contenzioso concernente al personale                          | € 18.400,00  |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 0,00       |
| Accreditate                                                   | € 0,00       |
| Altro contenzioso                                             | € 681.600,00 |

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

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

Gli accantonamenti effettuati in merito al contenzioso sono stati prudenzialmente stimati a copertura di eventuali stimate soccombenze.

## 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

