

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

VERBALE N° 21/2015

L'anno duemilaquindici il giorno 22 del mese di luglio, alle ore 09,30 presso gli Uffici amministrativi siti nel P.O. Cervello – Via Trabucco n. 180 - Palermo, si è riunito il *Collegio Sindacale Straordinario* regolarmente convocato, per procedere all'approvazione della Relazione del Collegio Sindacale al bilancio dell'esercizio 2014 dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia-Cervello di Palermo, frutto dell'esame del documento contabile condotto nelle sedute precedenti.

Sono presenti:

1. *Dott. Fabrizio Escheri* - Presidente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale della Salute;
2. *Dott. Luigi Castellucci* – Componente, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Economia;
3. *Dott. Gregorio Di Liberto* – Componente, in rappresentanza dell'A.N.C.I. Sicilia.

_

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

REGIONE SICILIANA
AZIENDA OSPEDALIERA
OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO
PALERMO

*RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO
costituito con D.A. Salute n. 0951/13 del 16/05/2013*

AL

BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2014



REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

Premessa

- Preliminarmente, il Collegio rappresenta che, con delibera n. 506 del 30/04/2015, la Direzione Aziendale ha ritenuto di postergare l'adozione del bilancio d'esercizio 2014 del tempo strettamente necessario a recepire la definitiva assegnazione dei fondi da parte della Regione Siciliana.
- Con nota prot. n. 38064 del 06/05/2015 (acquisita al prot.gen. aziendale n. 13365/1 del 07/05/2015) l'Assessorato della Salute della Regione Siciliana ha trasmesso all'Azienda i dati relativi all'Assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2014, assegnando alla stessa il termine fino al 20 maggio per predisporre il CE consuntivo 2014 trasmettendolo in formato excel, inserendoli nel NSIS entro il 31 maggio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2014 dell'Azienda Ospedali Riuniti di Palermo Villa Sofia - Cervello, redatto in coerenza con le disposizioni contenute nel D.D.G. n. 109 del 07/02/2014, con il quale, a partire dal bilancio 2013, sono stati introdotti i nuovi schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota integrativa, di cui al decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 "*Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto economico e della Nota Integrativa delle Aziende Sanitarie del S.S.N.*", è stato adottato dal Direttore Generale Dott. Gervasio Venuti con Delibera n. 738 del **18 giugno 2015**.

Lo stesso documento contabile è stato trasmesso al Collegio Sindacale, per le debite valutazioni, con la nota prot. n. 3279/R.U.AA.GG. del **22 giugno 2015**, che è pervenuta allo stesso Organo di controllo in data **23 giugno 2015** ed assunta al prot. n. 432/C.S./23.06.2015, unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio, allo Stato Patrimoniale, al Conto Economico, alla Nota Integrativa, alla Relazione sulla Gestione (contenente anche il modello di rilevazione L.A.) e al Rendiconto Finanziario.

Appare opportuno, preliminarmente, richiamare la nota prot. n. 27413/4 del 12/08/2014 con cui la Direzione Aziendale, in riscontro ai rilievi formulati dal Collegio Sindacale, si è impegnata con l'Assessorato Regionale per la Salute a:

1. "*Confermare i dati del Bilancio di esercizio adottato con deliberazione 391 del 18 maggio 2014;*

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

2. *Procedere alla completa registrazione di tutti i disallineamenti contabili e relativa contabilizzazione delle partite non presenti nel bilancio di esercizio 2013 nella contabilità del 2014, senza necessità di dover rimodulare il bilancio di esercizio 2013.*
3. *Individuare in seno alla relazione del CE 2° trimestre 2014 tutte le poste straordinarie, ivi incluse quelle oggetto di rilievo da parte dell'Organo di Controllo, che saranno oggetto di approfondimento analitico.*
4. *Avviare, a partire da agosto, un'attività straordinaria di riconciliazione in varie date da presentare all'Organo di Controllo per dimostrare, attraverso un campione significativo in valore dei fornitori, l'effettivo allineamento delle risultanze contabili ai fatti gestionali.*
5. *Da ultimo si conferma l'intendimento di avviare entro l'anno corrente l'implementazione degli adempimenti relativi alla fatturazione elettronica, obbligatori dal mese di marzo 2015, al fine di consentire la gestione informatizzata delle fatture attive e passive, in un'ottica finalizzata anche al rispetto dei tempi di liquidazione previsti dal D.L. 66/2014 convertito in Legge 23 giugno 2014, n. 89".*

Si precisa che il Collegio Sindacale dell'Azienda Ospedali Riuniti Villa Sofia Cervello è attualmente composto in forma straordinaria dai componenti designati dalla Regione Siciliana e dall'A.N.C.I. Sicilia, giusto D.A. n. 0951/13 del **16 maggio 2013** dell'Assessore Regionale alla Salute.

Il Collegio Sindacale Straordinario, nel proseguire l'attività già svolta sulla bozza di bilancio, presentata dagli uffici, di cui ai verbali nn. 16 del 12/06/2015 e 17 del 18/06/2015, ha iniziato l'esame della delibera n. 738/2015 del 19/06/2015 di "*Adozione Bilancio d'Esercizio Economico Patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2014*", in data 02/07/2015, di cui al verbale n. 19/2015 di pari data.

L'analisi del documento contabile è proseguita nella seduta n. 20 del 13/07/2015.

Il risultato economico del bilancio d'esercizio 2014 mostra un **utile di € 2.456.059**.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2014, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

STATO PATRIMONIALE	Bilancio di esercizio 2014	Bilancio di esercizio 2013	Differenza	Diff. %
	(Dati in Euro)	(Dati in Euro)	(Dati in Euro)	
Immobilizzazioni	63.463.535	75.408.371	-11.945.836	-18,82%
Attivo circolante	187.451.162	182.540.305	4.910.857	2,62%
Ratei e risconti	732.589	1.968.020	-1.235.431	-168,64%
Totale attivo	251.647.286	259.916.697	-8.269.411	-3,29%
Patrimonio netto	77.491.288	81.794.539	-4.303.251	-5,55%
Fondi	39.985.450	28.206.226	11.779.224	29,46%
T.F.R.	0	0	0	0,00%
Debiti	131.754.995	146.809.692	-15.054.697	-11,43%
Ratei e risconti	2.415.553	3.106.240	-690.687	-28,59%
Totale passivo	251.647.286	259.916.697	-8.269.411	-3,29%
Conti d'ordine	6.352.209	6.809.787	-457.578	-7,20%

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2014	Bilancio di esercizio 2013	Differenza	Diff. %
	(Dati in Euro)	(Dati in Euro)	(Dati in Euro)	
Valore della Produzione	293.922.028	290.828.195	3.093.833	1,05%
Costi della Produzione	274.873.974	273.079.023	1.794.951	0,65%
Differenza	19.048.054	17.749.172	1.298.882	6,82%
Proventi ed oneri finanziari	-2.101.378	-2.527.297	425.919	-20,27%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0,00%
Proventi ed oneri straordinari	-4.981.542	-5.321.340	339.798	-6,82%
Risultato prima delle imposte	11.965.134	9.900.535	2.064.599	17,26%
Imposte dell'esercizio	9.509.075	9.900.535	-391.460	-4,12%
Utile (Perdita) dell'esercizio	2.456.059	0	2.456.059	100,00%

Si evidenziano, inoltre, gli scostamenti tra il bilancio d'esercizio 2014 e il relativo bilancio previsionale 2014:

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

CONTO ECONOMICO	Bilancio d'esercizio 2014 (€/mgl)	Bilancio previs. 2014 (€/mgl)	Variazioni (B-A)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/ esercizio	133.108	127.343	5.765
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.465	-4.383	-82
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.711	1.083	628
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	154.744	152.712	2.032
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.027	364	663
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.985	2.016	-31
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	5.555	6.082	-527
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Altri ricavi e proventi	256	165	91
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	293.922	285.582	8.340
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	73.519	72.895	624
2) Acquisti di servizi sanitari	1.238	5.270	- 4.032
3) Acquisti di servizi non sanitari	24.790	25.659	- 869
4) Manutenzione e riparazione	6.441	5.995	446
5) Godimento di beni di terzi	2.282	2.427	-145
6) Costi del Personale	140.907	142.401	-1.494
a) Personale del ruolo sanitario	114.916	116.149	-1.233
b) Personale del ruolo professionale	258	266	-8
c) Personale del ruolo tecnico	15.626	15.805	-179
d) Personale del ruolo amministrativo	10.107	10.181	-74
7) Oneri diversi di gestione	2.255	2.421	-166
8) Ammortamenti:	6.846	10.281	-3.435
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	135	176	-41
b) Ammortamento dei Fabbricati	2.456	2.963	-507
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.456	7.142	-4.686
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	4.255	0	4.255
10) Variazione delle rimanenze	2.919	0	2.919
11) Accantonamenti	8.713	1.800	6.913
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	274.874	269.149	5.725
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	19.048	16.433	2.615
C) TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.101	-2.333	232

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	-
E) TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-4.981	-3.376	-1.605
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	11.965	10.724	1.241
Y) TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO:	9.509	10.724	-1.215
1) IRAP	9.460	9.547	- 87
2) IRES	49	49	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	1.000	-1.000
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	2.456	0	2.456

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Bilancio dell'esercizio 2014 oggetto di esame evidenzia un *risultato d'esercizio positivo pari a € 2.456.059*.

Tale risultato, confrontando i dati finali degli esercizi 2013 e 2014, relativi al Conto economico aziendale, risulta essere prevalentemente frutto del beneficio derivante dalla concessione da parte della Regione Siciliana di una maggiore quota di Fondo Sanitario Regionale indistinta, che è cresciuta passando da € 117.156.428 del 2013 al valore di € 131.790.750 del 2014. Essa ricomprende anche alcune voci di investimento rinviate all'esercizio futuro ed in particolare € 3.900.000 destinate al potenziamento del patrimonio immobiliare e tecnologico dei diversi presidi ospedalieri. A tale risultato concorrono anche gli effetti scaturiti dai maggiori ammortamenti in applicazione del D.Lgs. 118/2011 pari a € 1.262.000, i "Contributi per finanziamento investimenti 2014" per € 4.383.304 (che compensano integralmente la voce di segno opposto relativa alle rettifiche di contributi, voce introdotta per la prima volta nel bilancio di esercizio 2014, al fine di consentire la corretta sterilizzazione delle immobilizzazioni acquisite con contributi in conto esercizio) e la quota di "Accesso al Fondo di Sostegno" della Regione per € 38.283.488, come da verbale di negoziazione e assegnazione del 22/09/2014.

In controtendenza all'incremento della voce "Contributi in conto Esercizio" si è verificata, invece, una riduzione dei ricavi da prestazione sanitaria e socio-sanitaria diminuiti di € 2.899.392, passando da € 157.643.779 del 2013 a € 154.744.387 del 2014.

Relativamente all'andamento della Produzione in area sanitaria, si rileva che il calo di fatturato ha interessato prevalentemente l'attività di ricovero ordinario e di D.H., mentre sostanzialmente invariata è risultata l'attività ambulatoriale e diagnostica, ivi ricompresa l'attività di Pronto soccorso

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

a pazienti non ricoverati. In incremento risulta, invece, il file F e file T per il crescente numero di pazienti assistiti dai principali centri aziendali prescrittori, che però sono a rimborso da parte della Regione.

La Direzione Aziendale ha segnalato nella propria Relazione sulla gestione il miglioramento dell'indice di appropriatezza e il contenimento degli abbattimenti, per quanto riguarda i ricoveri ad elevato rischio di inappropriately.

Il Costo della Produzione, nonostante la riduzione dei Ricavi per prestazioni, ha avuto un aumento di misura limitata pari a € 1.794.951, con un incremento quasi interamente imputabile a componenti di natura non monetaria ed in particolare agli accantonamenti operati per svalutazione crediti e agli ammortamenti.

Risultano in diminuzione, invece, le voci di costo relative ai servizi sanitari, ai servizi non sanitari e soprattutto ai costi per Personale, mentre è in aumento la voce "Acquisto di beni sanitari" per un importo di € 4.146.085 (che è passata da € 68.135.359 del 2013 a € 72.281.444 del 2014).

E' stata operata la rideterminazione ex tunc degli ammortamenti (effettuata in applicazione del D.Lgs 118/2011). Tale variazione è stata effettuata in applicazione della Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2014 delle Aziende sanitarie pubbliche emanata dalla Regione Siciliana con nota del Dipartimento per la Pianificazione Strategica dell'Assessorato della Salute – Servizio 5 – prot. n. 29338 del 03/04/2015.

Tale Direttiva, al punto 10, ha specificato i criteri di contabilizzazione dei maggiori ammortamenti effettuati in applicazione delle aliquote di ammortamento di cui all'allegato 3 del D.Lgs 2118/2011.

E' in miglioramento il saldo netto della componente finanziaria (+ 425.919) e straordinaria (+339.798), mentre è in flessione l'onere dell'area fiscale, anche per gli effetti in diminuzione dell'IRAP correlati alla riduzione sensibile del costo del Personale dipendente.

Inoltre:

- L'Azienda ha dato atto di avere recepito gli obiettivi strategici che l'Assessorato della Salute ha definito per la Direzione Generale, avviando i percorsi per la relativa Programmazione Aziendale, provvedendo altresì a relazione sullo stato di avanzamento delle attività connesse agli obiettivi regionali, rendicontando anche sui risultati raggiunti e partecipando agli incontri di confronto con i consulenti dell'AGENAS (Agenzia Nazionale per i Servizi Sanitari).

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

- Risultano registrati gli indicatori di efficienza relativi all'area della degenza, in quanto la complessità della casistica trattata, nel 2014, si è attestata su un valore di peso medio DRG chirurgico pari a 1,92, raggiungendo lo stesso valore registrato nell'anno precedente (peraltro superiore al valore soglia regionale di 1,25) così come si è registrata una sostanziale parità per quanto attiene il peso medio DRG dell'area medica, che si è attestato come per l'anno precedente a 0,90.
- Il tasso di occupazione dei posti letto in R.O. si attesta a 106,65% presso il P.O. Cervello e 95,83% al P.O. Villa Sofia, con valore superiore alla soglia minima regionale (almeno 80%) e alla cosiddetta Legge Balduzzi almeno il 90%. Il dato, apparentemente incongruente, relativo al P.O. Cervello, può essere oggetto di una duplice interpretazione: o il dato dei posti letto effettivi è stato erroneamente calcolato o, più probabilmente, si è tenuto conto anche del dato dei ricoveri dei pazienti, temporaneamente, barellizzati, che sono eccedenti i posti letto disponibili, relativamente a ricoveri di pazienti che si presume siano inviati in regime di urgenza da parte del Pronto soccorso. Tale indice, pertanto, segnala un elemento su cui è opportuno un approfondimento, onde verificare eventuali interventi necessari.
- Per quanto riguarda i dati di attività del Pronto soccorso, risultano accessi per 38.432 pazienti al P.O. Cervello e 54.766 al P.O. Villa Sofia.
- Risulta attivo il CUP, ai fini della riduzione dei tempi di attesa, anche se non è stato ancora attivato il CUP provinciale per una migliore risposta alle esigenze degli assistiti.
- Risulta essere in riduzione il saldo dell'area finanziaria, sul quale risulta in parte incidere la dinamica di utilizzo delle anticipazioni di Tesoreria rispetto ai tempi medi di incasso dei crediti da parte della Regione.

	2014	2013	Differenza	Diff. %
Patrimonio netto	77.491.288	81.794.539	-4.303.251	-5,5%
Finanziamenti per investimenti (contributi in conto capitale)	53.582.455	57.730.110	-4.147.655	-7,2%
Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	456.382	535.837	-79.455	-14,8%
Fondo di dotazione	25.948.129	25.948.129	0	0,00%
Contributi per ripiano perdite	0	5.647.103	-5.647.103	- 100,00%
Utili (perdite) portati a nuovo	-4.951.737	-8.066.640	3.114.903	-38,6%
Utile (perdita) d'esercizio	2.456.059	0	2.456.059	100,00%

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

In esecuzione del D.Lgs 118/2011 e sulla base delle indicazioni contenute nella assessoriale prot. n. 5°/Dip./0018780 del 28/02/2014 e nella nota prot. n. 5°/Dip./0094480 del 11/12/2014, l'Azienda ha proceduto al ricalcolo degli ammortamenti sia per i beni acquistati ante l'anno 2011, che per i beni acquistati negli anni 2012 e 2013.

Per i primi, e precisamente, per quelli non acquistati con contributi, il maggior impatto derivante dalle nuove aliquote è stato imputato a perdite portate a nuovo, mentre per quelli acquistati dal 2012, l'Azienda ha proceduto movimentando le voci finanziamenti per investimenti.

In merito al risultato d'esercizio pari a € 2.456.059, si precisa che:

- 1) In sede di negoziazione ed assegnazione delle risorse finanziarie del F.S.R. dell'anno 2014 e dei correlati obiettivi economici, di cui al pertinente verbale del 22 settembre 2014 redatto presso l'Assessorato della Salute – Dipartimento per la Pianificazione Strategica Servizio 5° Economico-Finanziario, la Direzione Aziendale aveva rappresentato inizialmente e programmaticamente un risultato economico gestionale tendenziale in perdita per l'anno 2014, pari a €/mgl – 42.667;
- 2) Tuttavia, a fronte delle risorse complessivamente assegnate all'Azienda per l'anno 2014, ammontanti a €/mgl 126.201 (€/mgl 83.534, quale quota di accesso con criteri al Fondo Sanitario Regionale per l'anno 2014; €/mgl 4.383, quale contributo per sviluppo, correlata all'effetto a Conto Economico derivante dall'applicazione del D.Lgs 118/2011 sugli investimenti previsto per l'anno 2014; €/mgl 38.283, quale quota di accesso al fondo di sostegno regionale anno 2014), l'Azienda si era impegnata a conseguire per il medesimo esercizio un risultato in equilibrio economico e ad assorbire progressivamente negli esercizi futuri il disequilibrio economico rispetto alla quota capitaria di accesso al F.S.R.
- 3) Con la delibera n. 474 del 30/12/2014, di cui al verbale n. 1/2015, avente ad oggetto: "Bilancio previsionale anno 2014", l'Azienda aveva indicato le azioni di breve termine da porre in essere, ai fini del recupero della economicità gestionale ed il conseguimento di un risultato d'esercizio a pareggio, tra cui: il rilancio della chirurgia robotica; il recupero della produttività delle UU.OO. di Medicina e del dipartimento cardio-vasculo-respiratorio, attraverso l'analisi e l'attuazione di provvedimenti organizzativi e assistenziali finalizzati; l'incremento delle sedute operatorie tramite l'implementazione della dotazione organica degli anestesisti.

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

In via conclusiva, con nota prot. n. 0038064 del 06/05/2015, l'Azienda ha ricevuto l'assegnazione definitiva della quota F.S.R. pari a € 131.790.750, che ricomprende, tra l'altro, oltre alla predetta quota di "Accesso al Fondo di Sostegno" della Regione per € 38.283.488, anche alcune voci di investimento rinviate all'esercizio futuro ed in particolare € 3.900.000 destinate al potenziamento del patrimonio immobiliare e tecnologico dei diversi presidi ospedalieri.

Per quanto sopra, il Collegio può attestare che il risultato d'esercizio è in linea con quanto autorizzato dalla Regione per l'esercizio 2014.

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. Nel corso dell'esercizio 2014 il Collegio si è regolarmente riunito, con cadenza media quasi settimanale, effettuando verifiche e riscontri sui diversi rami di attività dell'azienda.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale, raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e dall'O.I.C. e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge Nazionali e Regionali, ai Principi Contabili di settore, 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, la già citata Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2014 emanata dalla Regione Siciliana.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, è stata rispettata la normativa vigente ed, in particolare, il decreto Interministeriale del Ministero Economia e Finanze/Ministero della Salute del 11.02.2002 (G.U. Serie Generale n. 63 del 15.03.2002), predisposto in attuazione del Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni, del Decreto Legislativo 9 aprile 1991 n.127 e delle correlate disposizioni regionali, sia per quanto riguarda la struttura dello Stato Patrimoniale che del Conto Economico, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile ed, in particolare:

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

- 1) la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- 2) gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, tranne con riferimento delle ferie non godute e alle degenze in corso a fine anno, nonché fatto salvo quanto sopra già riportato in merito agli ulteriori costi di competenza dell'esercizio emersi dall'attività di circolarizzazione, che saranno riportati nel bilancio 2015;
- 3) si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- 4) gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- 5) i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente, se non per il caso già citato delle note di credito da fornitori;
- 6) sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- 7) i ricavi ed i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- 8) non sono state effettuate compensazioni di partite;
- 9) 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 minimo previsto dall'art. 2427 del codice civile. Sono state, inoltre, fornite le informazioni richieste da altre norme del codice civile e quelle che si ritenevano opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'esercizio ed il relativo risultato economico.

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 storico d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'I.V.A. in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

Si riferiscono ai costi relativi alle licenze d'uso dei software applicativi, comprensivi dei costi accessori, nonché a miglorie su beni di terzi. Queste ultime integralmente ammortizzate.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D.Lgs. n. 118/2011 ritenute rappresentative della vita utile stimata. Le nuove aliquote utilizzate non differiscono da quelle in uso all'azienda negli anni precedenti.

Materiali

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

La voce Immobilizzazioni Materiali subisce una significativa riduzione, passando da € 74.822.145 nel 2013 a € 62.873.206 nel 2014, con una variazione negativa di € 11.948.939 quasi integralmente imputabile alla variazione degli ammortamenti relativi agli esercizi pregressi in applicazione dell'art. 29 comma 1, lett. b del D.Lgs 118/2014 e della Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2014 emanata dalla Regione Siciliana il 03/04/2015. In particolare, la maggiore incidenza degli ammortamenti si è avuta sulla voce "Attrezzatura Sanitarie e Scientifiche" che si è ridotta di € 10.900.514, subendo una variazione negativa del 70%.

Con riferimento alla voce fabbricati, i valori di iscrizione in bilancio del presidio C.T.O., del presidio di Via Ingegneros e del Presidio Villa Sofia e del Presidio Cervello sono stati determinati sulla base della delibera commissariale del 16 gennaio 1998 e quindi successivamente recepiti in sede di primo impianto della contabilità sin dal 2002.

I criteri seguiti nella valutazione dei predetti immobili si basano sulla rendita catastale, mentre per il cosiddetto Polichirurgico (posto all'interno del Presidio Villa Sofia), il valore è stato determinato sulla base del costo di costruzione.

I valori di iscrizione dell'immobile di Viale Strasburgo, acquisito in seguito alla fusione dell'ISMIG, sono quelli risultanti dai valori di libro del predetto ente risultanti in sede di fusione.

Per l'immobile della Casa del Sole, l'Azienda ha proceduto all'iscrizione in bilancio sulla base dei valori comunicati da parte della A.S.P., che si basano su una perizia di stima da parte di una società esterna. Si rappresenta che il predetto presidio, a seguito di disposizioni assessoriali, è stato consegnato in comodato d'uso alla ASP di Palermo nel corso del 2014.

Tutte le altre immobilizzazioni sono valutate sulla base del costo storico di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori (trasporto, l'imballo, l'installazione e collaudo, nonché l'IVA indetraibile), in ossequio al principio contabile n. 16.



REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

L'ammortamento avviene per quote costanti sulla base delle aliquote previste dall'allegato 3 del D.Lgs. 118/2011 ritenute rappresentative della vita utile stimata.

Per una migliore trasparenza e chiarezza dei dati, l'Azienda ha creato in contabilità dei conti specifici per individuare il valore attribuito a ciascun fabbricato dei vari presidi ospedalieri ed il corrispondente fondo ammortamento.

I beni inferiori a € 516 sono stati interamente ammortizzati nell'esercizio. Infine, per le immobilizzazioni in corso sono stati analiticamente individuati gli immobili presso i quali tali opere sono state effettuate e ciò per consentire, a seguito del collaudo, l'incremento di valore del corrispondente immobile.

Finanziarie

Si riferiscono a titoli relativi ad alcune partecipazioni azionarie possedute dall'Azienda che riguardano: la Fondazione per l'emergenza sanitaria nel Sud del mondo (F.E.S.S.M.), al Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane S.r.l. (che, peraltro, essendo stato sciolto risulta essere in fase di liquidazione) e alla Società Consortile Per Azioni "Sicilia Emergenza-Urgenza" (SEUS) che svolge il servizio 118, e alla Società Consortile per Azioni "Servizi Ausiliari Sicilia".

Le Partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.

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.

Alla data del 31/12/2014, di cui alla Relazione 2° semestre 2014 del Collegio sindacale (verbale n. 6 del 27/02/2015), non risulta essere stata risolta in modo completo la problematica riguardante la puntuale contabilizzazione delle giacenze di prodotti e presidi farmaceutici presso la Farmacia Aziendale; a quella data non si era totalmente definito il sistema informatizzato di gestione dei flussi farmaceutici dei magazzini centrali e di reparto, mentre continuavano le modalità di rilevazioni di fatto e cartolari.

Tuttavia, nella Nota Integrativa (pag. 5) la Direzione aziendale rappresenta che alla fine dell'esercizio è stata avviata l'informatizzazione dei magazzini di reparto, al fine di poter monitorare su supporto informatico le giacenze di reparto.

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

L'inventario al 31/12/2014 è stato effettuato su supporto informatico per le rimanenze sanitarie e non sanitarie dei Magazzini centrali, e su appositi elenchi compilati in formato elettronico per i magazzini di reparto. L'Azienda ha periodicamente effettuato inventari di magazzino per potere controllare la corrispondenza tra valori contabili e valori reali.

La valorizzazione al 31/12/2014 delle rimanenze finali di beni sanitari e non sanitari ammonta ad € 7.320.919 (€ 7.075.777 beni sanitari; € 245.142 beni non sanitari) di cui € 6.377.198 per scorte di reparto, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.918.754 (€ - 39.572 per beni sanitari; € - 2.879.182 per beni non sanitari).

Dalla Relazione sulla Gestione (pagg. 19 e 20) si rileva che la riduzione delle giacenze finali è avvenuta a seguito del processo di informatizzazione delle scorte di reparto.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione, tranne quelli verso la Regione Siciliana che sono valutati al valore nominale.

La maggiore quota di € 168.239.232 si riferisce ai crediti v/Regione:

- € 152.247.620 per spesa corrente, di cui oltre 63 milioni incassati nel 1° trimestre 2015, per circa € 25 milioni di Fondi Stato e circa 38 milioni di Fondi di bilancio regionale);
- € 1.454.000 per ricerca;
- € 15.991.612 per versamenti a Patrimonio Netto (Finanziamenti per investimenti).

Tuttavia, i ritardi della Regione nell'erogazione delle assegnazioni di parte corrente hanno fatto lievitare l'indebitamento aziendale.

Il dato di bilancio relativo ai crediti vs/Regione tiene conto delle risultanze dei tavoli tecnici definiti con note congiunte degli Assessorati della Salute e dell'Economica.

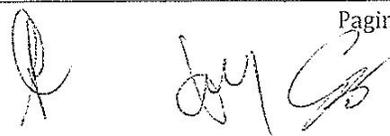
Il Collegio, come già accennato, ha proceduto ad una circolarizzazione dei crediti.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità correlati all'anzianità del credito.

Il Fondo svalutazione è stato incrementato nell'esercizio per quei crediti verso privati di difficile recupero per i quali l'azienda ha proceduto ad avviare procedure legali, nonché per crediti iscritti verso enti previdenziali risalenti ad anni pregressi per le cessate aziende ospedaliere confluite nel 2009 nell'Azienda Ospedali Riuniti.

Disponibilità liquide

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.



REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

Risultano dalle certificazioni di Tesoreria, di cassa e di conto corrente postale. La voce cassa si riferisce ai valori dei contanti e degli assegni presso le casse economali presenti alla data del 31.12.2014.

Inoltre, per quanto riguarda le disponibilità liquide, risulta un valore iniziale di € 168.170 ed un valore finale di € 116.011 e ciò per effetto di movimenti di cassa in incremento di € 333.168.947 e in decremento per € 333.221.106 e la pertinente ultima Verifica di cassa per l'esercizio in argomento, che è stata curata dal Collegio, risulta riportata nel verbale n. 8 del 2015, concernente il 4° trimestre 2014.

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza quindicinale il giro di fondi in Tesoreria Provinciale dello Stato delle giacenze sui c/c postali, stante l'obbligo in tal senso per gli enti assoggettati alla Tesoreria Unica, in quanto l'Azienda ha operato sempre in regime di anticipazione.

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. La voce più significativa si riferisce ai risconti attivi sui canoni noleggio di attrezzature area sanitaria.

Fondi per rischi e oneri

I dati riguardanti il Fondo per rischi ed oneri risultano forniti in forma analitica (Tab. 12). L'ammontare complessivo di € 44.820.958 è composto: dal fondo iniziale di € 28.206.226 dagli accantonamenti per € 10.557.912 dalle riclassificazioni per € 6.036.820; dall'importo complessivo sopra indicato è stata dedotta la somma di € 4.835.508 (importo delle somme liquidate su tale fondo), per cui si arriva all'importo finale di € 39.985.450.

Quest'ultimo importo risulta costituito per fronteggiare rischi relativi a:

- imposte € 2.548.146 (il relativo "fondo per imposte" accoglie i fondi IRAP sulle competenze del personale non liquidate ed anche gli accantonamenti per la rideterminazione della TARSU, TARES e TASI di anni pregressi in ordine ai quali è in corso un accertamento con il Comune di Palermo a seguito dell'accatastamento del complesso aziendale "Polichirurgico");
- cause civili e oneri processuali per € 14.976.227. L'Azienda attesta che il pertinente Fondo rischi è costantemente monitorato dal Servizio Legale e dall'U.O.C. Contabilità e Bilancio e che esso è utilizzato nel corso dell'anno per i pagamenti effettuati relativi ai rischi già accantonati. Il Collegio, tuttavia, segnala che alcuni legali non hanno fornito né il valore del

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

contenzioso né le prospettive di esito dello stesso. Ciò ha reso incompleta la verifica svolta dall'organo di controllo sugli accantonamenti;

- rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per € 1.106.000;
- quote di contributi per investimenti non utilizzati per € 19.985.387, altri rischi per oneri e spese per € 1.369.690 (includono principalmente gli interessi maturati che vengono comunicati dai fornitori oltre la data di chiusura del bilancio).

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Si distinguono in Debiti verso Regione, verso Comune di Palermo, verso Aziende Sanitarie Pubbliche, verso ARPA, verso fornitori, verso Istituto Tesoriere, verso l'Erario, verso Istituti Previdenziali e verso Altri.

Per quanto riguarda le tabelle dei debiti, vengono riportate analiticamente la Tabella 14 - Debiti – la Tabella 42: consistenza e movimentazione dei debiti valore iniziale, movimenti dell'esercizio, valore finale, di cui fatture da ricevere; Tabella 43 dettaglio dei debiti per anno di formazione; tabella 44 dettaglio dei debiti per scadenza, tabella 46: dettaglio dei debiti intra-regionali per mobilità ed altre prestazioni.

In merito, il Collegio osserva che, alla chiusura dell'esercizio 2014, l'ammontare complessivo dei debiti si attesta a € 131.754.995, di cui € 106.835.616 relativi a quelli dell'anno 2014, mentre risultano essere € 24.919.379, quelli relativi agli anni 2013 e pregressi. L'ingente posizione debitoria, risulta essere prevalentemente riferita alle ritardate erogazioni per cassa della quota di Fondo Sanitario Regionale 2014, peraltro successivamente e parzialmente erogata nel corso del primo trimestre 2015.

Risulta essere stata svolta un'attività di transazione concernente i debiti verso i fornitori antecedenti il 31/12/2012 che sono stati sottoposti a procedure di ricognizione straordinaria (nell'ambito delle disposizioni del D.L. 35/2013), con riduzione rilevante dell'esposizione debitoria, mentre l'Azienda rende noto che permangono ancora alcuni debiti in relazione a contenziosi in essere e/o procedure di accertamento amministrativo non ancora definite.

Sulla consistente mole debitoria, il Collegio ha avviato già nel mese di aprile l'attività di circolarizzazione dei debiti e contestualmente anche quella dei crediti in essere alla data del 31/12/2014, prima che il bilancio d'esercizio 2014 venisse adottato dall'Azienda. Infatti, questo Organo di controllo, dopo avere scelto i criteri di campionatura, come da verbale n. 11 del

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

20/04/2015, ha trasmesso le note di seguito indicate ai debitori e creditori dell'Azienda: dal prot. n. 175 del 28/04/2015 al prot. n. 306 del 29/04/2015.

A seguito dell'attività di circolarizzazione condotta, il Collegio Sindacale ha rilevato numerose discordanze tra i saldi a credito dichiarati da taluni fornitori emergenti dalla contabilità aziendale al 31/12/2014. Pertanto, con la nota prot. n. 380/C.S./15.05.2015, il Collegio ha chiesto in particolare alla Direzione Aziendale che venisse svolta un'attività di verifica analitica degli scostamenti rilevati dal medesimo Organo di controllo, confrontando i dati contabili aziendali e i valori dichiarati dalle diverse Ditte, Società, Enti e soggetti giuridici interessati e i dati contabili inseriti negli elenchi dei "Fornitori", forniti dall'U.O.C. Contabilità, Bilancio e Patrimonio, dando esaustivo chiarimento delle motivazioni degli scostamenti qualora riscontrati esistenti.

Al riguardo si evidenzia la periodica segnalazione posta dal Collegio sulla puntuale ed esatta rappresentazione dei dati della contabilità, mediante osservazioni e pertinenti richieste di elementi e dati rivolti all'Azienda, che ha comportato una maggiore attenzione da parte degli uffici su tale importante tematica.

In merito, si dà atto che con la nota prot. n. 3896/CB/26.05.2015, l'U.O.C. Contabilità e Bilancio ha relazionato segnalando in particolare che:

1. L'attività di riconciliazione, che oggi si richiede, è stata condotta in via sistematica dalla stessa U.O.C. nel corso dell'intero esercizio 2014, in quanto procedura di verifica correlata alla più ampia operazione avviata dall'Assessorato della Salute ai fini della certificazione della liquidità dei debiti commerciali, correlata all'anticipazione di liquidità ai sensi dell'art. 3 del D.L. 35/2013.
2. Tale operazione ha avuto seguito nell'ulteriore attività posta in essere a far data dall'08/01/2015 con nota prot. n. 0000392/4, con la quale si chiedeva alla quasi totalità dei fornitori, la conferma dei saldi contabili a tutto il 31/12/2014.
3. Le risultanze dell'anno 2014 sono quindi frutto di un attento e, per quanto possibile, esaustivo monitoraggio che ha limitato disallineamenti di valori nella dialettica Azienda/fornitori.

Ha rappresentato, altresì, che, avendo nella quasi totalità dei casi riconciliati i dati economici rappresentati, risulta che, le principali discordanze sono riconducibili alle seguenti macro-categorie:



REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

- Crediti che i fornitori vantano nei confronti dell'Azienda con documenti contabili emessi al 31/12/2014, che necessariamente, per la peculiarità tecnica, trovano la corrispondente scrittura su "fatture da ricevere" dell'esercizio successivo;
- Estrazioni prodotte da fornitori al netto di saldi contabilizzati nell'anno 2015;
- Estrazione dei fornitori che si caratterizzano della parzialità delle partite ivi riportate e che tralasciano, per mera dimenticanza e/o perché non specificatamente oggetto di richiesta, l'indicazione dei crediti ancora a carico delle sopresse aziende Villa Sofia-V. Cervello perché cedute, in contenzioso e/o relativi ad interessi moratori;
- Estrazioni parziali per quei fornitori che hanno acquisito il ramo d'Azienda di altre società o hanno ceduto crediti, non producendo il dettaglio delle rispettive specifiche per i crediti acquisiti/ceduti.

Infine, da ultimo, la stessa U.O.C. Contabilità e Bilancio, pur nella constatazione di avere notevolmente ridotto il range dei tempi di pagamento sui crediti scaduti, nella volontà di prevenire, comunque, l'insorgere di contenzioso legali, ha pianificato con i creditori la tempistica dei pagamenti attraverso cosiddetti "piani rientro" concordati nella salvaguardia dei principi di legalità tesi a non imporre clausole di grave iniquità per i creditori e nel rispetto del principio fondamentale della "par condicio creditorum". Tale operazione oltre a portare a rilevare la rinuncia, nella stragrande maggioranza dei casi, delle note debito per interessi, ha anche consentito la chiusura di partite fatture particolarmente datate e di difficile definizione, operandone la rilevazione contabile sotto la voce "insussistenza". Tuttavia, alcune criticità ancora sussistenti, in termini di disallineamento dati tra quelli aziendali e quelli dei fornitori, sono state superate grazie all'ulteriore tabulato, trasmesso dagli uffici dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio in data 19/06/2015, riguardante gli approfondimenti utilmente richiesti dal Collegio sulle riconciliazioni effettuate al 31/12/2014.

Il Collegio rileva, infine, la difficoltà nel rispettare i termini per il pagamento dei fornitori da parte dell'Azienda. Giova ricordare che il termine per i pagamenti nelle transazioni commerciali tra imprese, e tra Pubbliche Amministrazioni e imprese, è fissato in 30 giorni. Soltanto in casi eccezionali, come ad esempio in materia sanitaria, è previsto un termine raddoppiato di 60 giorni. E' quanto prevede il Decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192 (pubblicato in Gazzetta Ufficiale 15 novembre 2012, n. 267) che recepisce la direttiva 2011/7/UE in materia di lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali. Il Collegio prende atto tuttavia del fatto che i ritardi dell'erogazione delle tranche di Fondo Sanitario da parte della Regione hanno determinato una

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

strutturale carenza di liquidità per l'Azienda, tale da non consentire il rispetto di quanto previsto dalla normativa.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio e relative ad I.R.A.P. e I.R.E.S. sono riportate nella seguente tabella (dati in €/mgl):

Imposte sul reddito	Bilancio d'esercizio	Bilancio Previsionale	Bilancio d'esercizio
	2014	2014	2013
I.R.A.P.	9.460	9.675	9.852
I.R.E.S.	49	1.049	49

Non è stato fornito al Collegio il prospetto extra contabile per la determinazione delle imposte IRES ed IRAP. Pertanto, il Collegio non è in condizione di verificare l'esattezza degli importi, dovendo attendere la redazione del modello UNICO 2015, relativa al 2014, per potere effettuare le pertinenti verifiche.

CONTO ECONOMICO

Costo del Personale

COSTO DEL PERSONALE	Bilancio d'esercizio	Bilancio previsionale	Bilancio d'esercizio
	2014	2014	2013
	(€/mgl)	(€/mgl)	(€/mgl)
Personale ruolo sanitario	114.916	116.149	118.499
Dirigenza	60.505	60.901	62.301
Comparto	54.411	55.248	56.198
Personale ruolo professionale	258	266	334
Dirigenza	213	220	273
Comparto	45	46	61
Personale ruolo tecnico	15.626	15.805	15.996
Dirigenza	281	286	286
Comparto	15.345	15.519	15.710
Personale ruolo amministrativo	10.107	10.181	10.421
Dirigenza	528	538	529
Comparto	9.579	9.643	9.892
Totale Generale	140.907	142.401	145.250

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

Nel corso dell'esercizio 2014, la consistenza numerica del Personale in servizio si è ridotta nell'ambito di ciascun ruolo, soprattutto sul versante sanitario.

Nella Nota Integrativa, l'Azienda attesta la consistenza del personale al 31/12/2014, con i seguenti dati: Ruolo sanitario: 1787, di cui dirigenti medici 571(520 medici e 51 sanitari); ruolo professionale 3, ruolo tecnico 449, Ruolo amministrativo 302 (2541 totale). Personale in Comando (9) presso l'Assessorato Regionale e personale universitario (6) in servizio presso l'Azienda – Totale Personale a carico: 2556.

Ammortamento immobilizzazioni (Dati in €/mgl)

AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI	Bilancio d'esercizio 2014	Bilancio Previsionale 2014	Bilancio d'esercizio 2013
Importo (A+B)	6.847	10.281	8.876
Immateriali (A)	135	176	176
Materiali (B)	6.711	10.105	8.700

Accantonamenti tipici d'esercizio

I suddetti accantonamenti, pari a € 8.713.686, comprendono:

- € 2.337.996 per cause civili ed oneri processuali;
- € 1.106.000 per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione);
- € 3.900.000 per quote inutilizzate contributi vincolati da Regione;
- € 1.369.690 per altri accantonamenti, di cui € 1.050.000 per interessi di mora.

Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	Bilancio d'esercizio 2014	Bilancio previsionale 2014	Bilancio d'esercizio 2013
Importo	-2.101	-2.333	-2.527
Proventi	64	25	22
Oneri	2.165	-2.358	2.549

Proventi e oneri straordinari

Proventi e oneri straordinari	Bilancio d'esercizio 2014	Bilancio previsionale 2014	Bilancio d'esercizio 2013
Importo	-4.981	-3.376	-5.321
Proventi	1.362	495	6
Oneri	6.343	3.871	5.327

REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale.

Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni Ticket, come anche si è potuto verificare il corretto versamento delle imposte, ritenute e contributi previdenziali, relativi all'anno 2014, e l'avvenuta presentazione delle dichiarazioni fiscali relative all'anno 2013.

Circa la presentazione di tutte le dichiarazioni economiche, fiscali e previdenziali, il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto alla trasmissione dei relativi modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.).

Con il verbale n. 24 del 10/11/2014, si è evidenziato che i modelli fiscali 2014, relativi al 2013, sono stati trasmessi entro i termini previsti, ma, senza la necessaria sottoscrizione da parte di questo Collegio, al quale i modelli dichiarativi sono stati sottoposti dopo la loro trasmissione telematica e che a tal riguardo, il Collegio ha sollevato delle osservazioni che avrebbero dovuto determinare l'ulteriore invio, da parte dell'Azienda, delle opportune dichiarazioni integrative.

Inoltre, il Modello F. 24 relativo al secondo acconto Imposte per l'anno 2014 è stato pagato in ritardo – mediante ravvedimento operoso – in data 24/12/2014, anziché alla scadenza originaria del 30/11/2014, con aggravio di interessi (€ 21,86) e sanzioni (€ 886,55).

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, peraltro, in gran parte tempestivamente recepite dall'Azienda, nonché la segnalazione di ritardi anche consistenti nella liquidazione e pagamento di fatture passive, specialmente di aziende farmaceutiche, con conseguente necessità di resistenza in giudizio, a seguito di citazioni e richieste di spese legali ed interessi.



REGIONE SICILIANA
OSPEDALI RIUNITI DI PALERMO VILLA SOFIA - CERVELLO
COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO

Il Collegio, in conclusione

visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte:

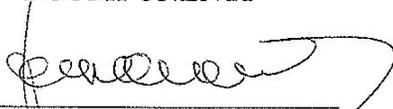
- **Attesta la corrispondenza del Bilancio di Esercizio alle risultanze contabili e, pertanto, Esprime parere favorevole al documento contabile esaminato, con la seguente Osservazione:**

- La stima del valore delle Rimanenze d'esercizio, con particolare riferimento ai prodotti farmaceutici, non essendo ancorata a procedure di contabilizzazione informatizzata, non ha consentito una tempestiva verifica dei procedimenti di acquisto e distribuzione, su cui le iniziative avviate da parte dell'Azienda, per la soluzione di tale criticità, devono essere sollecitamente portate a compimento.

Inoltre, così come previsto dall'art. 30 del D.Lgs 118/2011 e dalla Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2014 delle Aziende sanitarie pubbliche regionali (prot. n. 0029338 del 03/04/2015 dell'Assessorato della Salute), **il Collegio esprime parere favorevole anche alla proposta di destinazione dell'utile d'esercizio "a copertura delle perdite pregresse rinviate a nuovo", contenuta nella Relazione sulla Gestione (pag. 29 – punto 5.5).**

IL COLLEGIO SINDACALE

I COMPONENTI



(Dott. Luigi Castellucci)



(Dott. Gregorio Di Liberto)



IL PRESIDENTE



(Dott. Fabrizio Escheri)

Per copia confermo all'originali:



Il Segretario del Collegio Sindacale
(Emilia Lombardo)