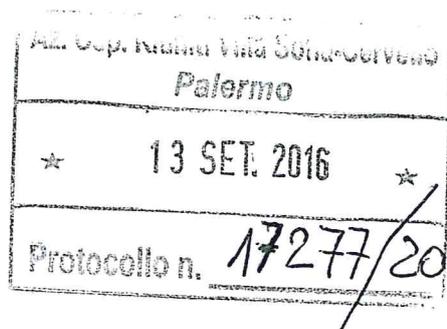




Sede Legale Viale Strasburgo n.233
90146 Palermo Tel 091/7801111
P.I. 05841780827

COLLEGIO SINDACALE STRAORDINARIO
Sede c/o P.O. CERVELLO
Via Trabucco n. 180
90146 PALERMO
Centralino 091/6802111
Tel.:091/6802540-091/7803122
e-mail: collegiosindacale@ospedaliriunitipalermo.it



Nota prot. n. 501/C.S.

Palermo, li 12/09/2016

Oggetto: trasmissione verbale del Collegio sindacale straordinario n° 20 del 12/09/2016 –
Relazione al Bilancio d'esercizio 2015.

Al Sig. Direttore Generale
Azienda Ospedaliera "O.R. Villa Sofia - Cervello"
SEDE

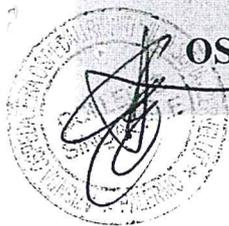


Al Sig. Direttore Amministrativo
Azienda Ospedaliera "O.R. Villa Sofia - Cervello"
SEDE

Al Sig. Direttore Sanitario
Azienda Ospedaliera "O.R. Villa Sofia - Cervello"
SEDE

All'Assessorato Regionale della Salute
Dipartimento Regionale Pianificazione Strategica
Area Interdipartimentale 3 – Affari Giuridici
Piazza Ottavio Ziino n. 24
90145 PALERMO

All'Assessorato Regionale della Salute
Dipartimento Regionale Pianificazione Strategica
Servizio 5 – "Economico Finanziario"
Piazza Ottavio Ziino n. 24
90145 PALERMO



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

VERBALE N° 20/2016

L'anno duemilasedici il giorno 12 del mese di settembre, alle ore 09,00 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 2015 dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia-Cervello di Palermo, in relazione alle analisi e alle verifiche già condotte in sede di esame del documento contabile avvenute 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 31.12.2015

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

Premessa

Preliminarmente, il Collegio rappresenta che, con delibera n. 532 del 29 aprile 2016, avente ad oggetto: *“Rinvio adozione bilancio d’esercizio economico-patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2015”*, l’Azienda ebbe a determinare di:

- Prendere atto della nota prot. n. 5°/Dip 0035611 del 20/04/2016, con la quale l’Assessorato Regionale della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, Servizio 5° - Economico Finanziario ha impartito le istruzioni Modello CE 1° Trimestre 2016, riservandosi altresì di inviare successivamente la scheda di assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2015, nonché la Tabella “A” dei ricavi e dei costi di mobilità attiva/passiva intra ed extra regionale;
- Rinviare del tempo strettamente necessario alle registrazioni contabili ed alla definitiva redazione di tutti i documenti contabili costituenti il bilancio, l’adozione del Bilancio d’esercizio economico patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2015;
- Disporre di procedere entro il 31 maggio 2016 all’inserimento nella piattaforma NSIS del c.d. “Modelli di rilevazione” CE, SP, LA e CP relativi al 2014, stante il termine perentorio di trasmissione fissato dall’art. 3, commi 4 e 5, del Decreto Interministeriale del 15 giugno 2012, tenendo conto delle indicazioni contenute nella Direttiva Regionale di chiusura del bilancio d’esercizio 2015;

Successivamente, con la nota prot. n. 0042451 dell’11/05/2016 il Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica dell’Assessorato della Salute ha trasmesso all’Azienda i dati relativi all’assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2015, Payback 2015 ed ai ricavi e costi di mobilità attiva/passiva dell’anno 2015, chiedendo alla stessa di predisporre il Modello CE Consuntivo 2015 sulla base degli stessi dati, che rappresenti il conto economico definitivo dell’esercizio 2015, e trasmetterlo in formato excel al pertinente Servizio 5° Economico-Finanziario entro la data del 20 maggio 2016.

Il bilancio dell’esercizio chiuso al 31.12.2015 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 la Delibera n. 767 del 17/06/2016.

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

Lo stesso documento contabile è stato trasmesso al Collegio Sindacale, per le debite valutazioni, con la nota prot. n. 158/AA.GG del **22 giugno 2016**, che è pervenuta allo stesso Organo di controllo in data **27 giugno 2016** ed assunta al prot. n. 252/C.S./27.06.2016, 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.

Si rappresenta 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 ha iniziato l'esame della delibera n. 767 del 17/06/2016, avente ad oggetto: *"Adozione bilancio d'esercizio economico-patrimoniale chiuso al 31 dicembre 2015"* in data 28 giugno 2016, di cui al verbale n. 13 di pari data.

Il risultato economico del bilancio d'esercizio 2015 evidenzia un **utile di € 2.680.165, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 224.106,00, pari al 9,1%**.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Bilancio di esercizio 2015	Bilancio di esercizio 2014	Differenza	Diff. %
	(Dati in Euro)	(Dati in Euro)	(Dati in Euro)	
Immobilizzazioni	61.682.342	63.463.535	-1.781.193	-2,8%
Attivo circolante	175.649.452	187.451.162	-11.801.710	-6,3%
Ratei e risconti attivi	1.285	732.589	-731.304	-99,8%
Totale attivo	237.333.079	251.647.286	-14.314.207	-5,7%
Patrimonio netto	83.365.761	77.491.288	5.874.473	7,6%
Fondi	48.461.853	39.985.450	8.476.403	21,2%
T.F.R.	0	0	0	0%
Debiti	104.067.625	131.754.995	-27.687.370	-21%
Ratei e risconti passivi	1.437.840	2.415.553	-977.713	-40,5%
Totale passivo	237.333.079	251.647.286	-14.314.207	-5,7%
Conti d'ordine	502.459	6.352.209	-5.849.750	-92,1%

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

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2015 (Dati in Euro)	Bilancio di esercizio 2014 (Dati in Euro)	Differenza (Dati in Euro)	Diff. %
Valore della Produzione	294.569.186	293.922.028	647.158	0,22%
Costi della Produzione	283.048.563	274.873.974	8.174.589	3%
Differenza	11.520.623	19.048.054	-7.527.431	-39,5%
Proventi ed oneri finanziari	-457.795	-2.101.378	-1.643.583	-78,2%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0%
Proventi ed oneri straordinari	1.155.747	-4.981.542	6.137.289	-123,2%
Risultato prima delle imposte	12.218.576	11.965.134	253.441	2,1%
Imposte dell'esercizio	9.538.410	9.509.075	29.335	0,3%
Utile (Perdita) dell'esercizio	2.680.165	2.456.059	224.106	9,1%

Si evidenziano, inoltre, gli scostamenti tra il bilancio d'esercizio 2015 e il relativo bilancio previsionale 2015:

CONTO ECONOMICO	Bilancio d'esercizio 2015 (€/mgl)	Bilancio previs. 2015 (€/mgl)	Differenza (B-A)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/ esercizio	124.041.818	123.095.163	946.655
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-6.091.700	-6.897.335	805.635
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.172.001	925.864	246.137
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	166.061.390	159.306.978	6.754.412
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.666.491	1.407.877	1.258.614
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.873.273	1.854.761	18.512
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	4.144.627	5.555.386	-1.410.759
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
Altri ricavi e proventi	701.286	805.531	-104.245
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	294.569.186	286.054.225	8.514.961
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	81.139.000	83.212.451	-2.073.451
2) Acquisti di servizi sanitari	8.745.587	5.096.107	3.649.480
3) Acquisti di servizi non sanitari	24.050.328	25.869.147	-1.818.819
4) Manutenzione e riparazione	6.212.866	6.306.548	-93.682
5) Godimento di beni di terzi	2.856.779	2.369.123	487.656

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

6) Costi del Personale	141.391.303	141.368.814	22.489
a) Personale dirigente medico	56.335.943	56.462.331	-126.388
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.376.972	4.331.834	45.138
c) Personale comparto ruolo sanitario	55.617.516	55.409.168	208.348
d) Personale dirigente altri ruoli	918.523	960.379	-41.856
e) personale comparto altri ruoli	24.142.348	24.205.102	-62.754
7) Oneri diversi di gestione	3.116.679	2.222.963	893.716
8) Ammortamenti:	5.725.434	6.902.990	-1.177.556
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	201.277	135.493	65.784
b) Ammortamento dei Fabbricati	2.495.015	2.455.624	39.391
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.029.142	4.311.873	-1.282.731
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	262.743	0	262.743
10) Variazione delle rimanenze	-3.188.666	0	-3.188.666
11) Accantonamenti	12.736.511	3.225.600	9.510.911
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	283.048.563	276.573.743	6.474.820
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	11.520.623	9.480.482	2.040.141
C) TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-457.795	-403.489	-54.306
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
E) TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	1.155.747	1.743.746	-587.999
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	12.218.576	10.820.739	1.397.837
Y) TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO:	9.538.410	10.820.739	-1.282.329
1) IRAP	9.411.458	9.432.888	-21.430
2) IRES	126.952	49.101	77.851
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	1.338.750	-1.338.750
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	2.680.165	0	2.680.165

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Bilancio dell'esercizio 2015 oggetto di esame mostra un *risultato d'esercizio positivo pari a € 2.680.165*, evidenziando un miglioramento di € 224.105 rispetto al dato del precedente esercizio.

L'Azienda, pur beneficiando di una minore quota di F.S.R. indistinta rispetto al precedente esercizio, ha visto crescere il valore della produzione, che è passato da € 293.922.028 del 2014 al valore di € 294.569.186 del 2015.

Alla riduzione della voce "Contributi in conto esercizio" (€ -9.066.245) si è contrapposto l'incremento, per € 11.317.003, dei ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie, i quali sono passati da € 154.744.387 (anno 2014) a € 166.061.390 (anno 2015). Tuttavia, tale incremento dei ricavi da prestazioni sanitarie e socio-sanitarie è in parte da correlare principalmente all'introduzione

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

e all'utilizzo di farmaci innovativi per la cura dell'epatite C somministrati in regime di file F (€ + 8.941.000), i cui prezzi di mercato, ed i relativi rimborsi da parte della Regione, sono più elevati.

L'incremento del fatturato ha riguardato altresì le prestazioni da ricovero da Regione (€+ 1.892.000) ed un lieve incremento del valore delle prestazioni ambulatoriali (€+ 455.000); mentre i ricoveri extra Regione (€-40.000) risultano essere in leggera flessione rispetto al 2014, con un recupero sul fronte delle prestazioni ambulatoriali extra Regione (€ +53.000).

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

Inoltre, risultano essersi ridotte le prestazioni di intramoenia (€ -249.078). Tale riduzione è probabilmente correlata a quanto già evidenziato dal Collegio in merito alle autorizzazioni rilasciate qualche anno fa dalla Direzione Aziendale pro-tempore a dei Dirigenti Medici che avevano optato per il passaggio dal rapporto di lavoro esclusivo a quello non esclusivo. Tale procedura, infatti, consente lo svolgimento di attività fuori dall'orario di servizio, senza spese e ricavi per l'Azienda.

Inoltre, il Costo della Produzione si attesta a € 283.048.563, con un incremento di € 8.174.589 rispetto all'anno precedente, imputabile a componenti di natura non monetaria ed in particolare agli accantonamenti operati sui rischi derivanti da:

- contenziosi in essere per la copertura dei rischi (€ + 2.357.574) e per l'autoassicurazione (€ + 1.106.000);
- quote inutilizzate di contributi vincolati, in ciò applicando le misure indicate al punto 11 della Direttiva assessoriale di chiusura (prot. n. 0037706/27.04.2016) per alcuni investimenti programmati con contributi in c/esercizio ma non finalizzati nel corso dell'anno, per il protrarsi dei relativi procedimenti amministrativi, per un ammontare complessivo di € 4.452.457;
- interessi di mora maturati sui debiti pregressi, che risultano comunque in diminuzione rispetto agli esercizi pregressi, in relazione all'accresciuta liquidità aziendale. Al riguardo si rileva come l'Azienda ha segnalato che, nell'esercizio, sia progressivamente migliorato l'indice di tempestività dei pagamenti, che è passato dal dato medio di 150 giorni del 2014 al valore medio di 87 giorni nel 2015.

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

Tuttavia si registra una variazione delle rimanenze per € - 3.188.666, che riduce così in maniera considerevole il costo della produzione.

Secondo quanto rappresentato dalla Direzione Aziendale nella Relazione sulla Gestione, tale risultato è frutto dell'incremento delle giacenze finali, a seguito del processo di informatizzazione delle scorte di reparto che rende disponibile il dato puntuale delle rimanenze di ogni reparto e servizio, (che probabilmente ha comportato minori richieste di acquisto rispetto alle certezze di disponibilità dei beni) e per l'avvenuta adozione degli adempimenti previsti dai percorsi di certificabilità (D.A. n. 402/2015) su tale area.

Risulta in incremento la voce di costo relativo all'acquisto di beni sanitari (€ +7.748.813) imputabile, agli acquisti di farmaci, la cui componente più rilevante, come già detto, è quella correlata all'incremento di attività di file F (€ + 8.941.000) e agli incrementi dei dispositivi medici (€ + 1.194.731). Tale incremento è compensato comunque dalla variazione di alcuni prodotti (€ + 1.271.481) per le riallocazioni operate sui prodotti NAT, riclassificati fra i dispositivi diagnostici. Invece, la voce riguardante l'acquisizione di beni non sanitari risulta essere in lieve flessione (€ -129.158) per la chiusura delle cucine, che è stata effettuata in corso d'anno, e per l'esternalizzazione del servizio mensa.

L'Azienda segnala, altresì, che è in incremento la voce di costo relativa agli acquisti di servizi sanitari (€ + 3.311.844). Comunque, tale valore comprende per € 3.380.687 il rimborso effettuato alla Regione, secondo le indicazioni ricevute con la Direttiva di chiusura del bilancio 2015, per le riduzioni ricevute dalle case farmaceutiche (note di credito per gli sconti prezzo/volume sui farmaci di file F) rimborsate secondo meccanismi compensativi rispetto al riconoscimento dell'attività da file F per l'intero importo. Inoltre, risultano in incremento (€ + 929.931) gli altri servizi sanitari e socio sanitari, scaturenti principalmente dal maggior valore dei contratti in convenzione con la SAS, come da recenti disposizioni regionali.

Invece, la voce riguardante i servizi non sanitari registra una riduzione (€ - 739.839). Tuttavia, si rileva che, sebbene a tale variazione concorra il risparmio sui premi assicurativi per € 1.106.050, tale somma trova evidenza (in quota parte di € 2.212.000 tra gli accantonamenti dell'esercizio 2015), nel pertinente fondo rischi per il ricorso al regime di autoassicurazione.

I costi del Personale registrano complessivamente un modesto incremento (€ + 484.101), integralmente ascrivibile, in relazione alla mission di enti ospedalieri riuniti, alla componente sanitaria (dirigenti medici € + 297.282; comparto ruolo sanitario € + 1.206.218); mentre, si rileva una

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

riduzione dei costi nelle aree tecniche (€ - 630.762), amministrativo (€ - 234.572) e professionale (€ - 64.725).

Notevole evidenza, per le risultanze nette, è da attribuire alla voce degli “Ammortamenti” in netta diminuzione (€ - 1.121.131) rispetto all’esercizio precedente; giova precisare che nell’anno 2014, era stata operata la rideterminazione ex tunc degli ammortamenti (effettuata in applicazione del D.Lgs 118/2011). Tale variazione era 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.

In applicazione di tale Direttiva, nel bilancio d’esercizio chiuso al 31/12/2014, l’Azienda aveva applicato 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 (€ + 1.643.583), per effetto di un più limitato utilizzo nel corso dell’anno dell’anticipazione di tesoreria e del fatto positivo risultante dalle rimesse operate in maniera più tempestiva da parte della Regione sui crediti FSR.

E’ altresì in miglioramento il saldo netto della componente straordinaria (€ + 6.137.289), che registra una forte riduzione delle sopravvenienze passive verso terzi e per interessi di mora (€ - 2.256.921) e per beni e servizi (€ - 1.033.096) e da insussistenze attive verso terzi (€ + 2.105.267). Secondo quanto rappresentato dalla Direzione Aziendale nella pertinente Relazione al Bilancio, queste ultime sono la conseguenza dell’avvenuta rideterminazione dei fondi del personale 2015.

Ancora, l’Azienda segnala una sostanziale invarianza dell’onere dell’area fiscale.

Inoltre, per quanto riguarda l’attività gestionale dell’Azienda nell’anno 2015, il Collegio prende atto ed evidenzia come, in relazione agli obiettivi prefissati dalla Regione, l’AGENAS ha espresso una valutazione positiva con il riconoscimento di un incentivo economico alla Direzione Aziendale, ancorato alle previsioni normative, relativamente agli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi raggiunti in ambito aziendale.

Per quanto sopra, il Collegio può attestare che il risultato d’esercizio è in linea con quanto autorizzato dalla Regione per l’esercizio 2015.

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

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

criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati. Nel corso dell'esercizio 2015 il Collegio si è regolarmente riunito, 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, ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42°*", nel seguito D.Lgs. n. 118/2011), e alla già citata Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2015 emanata dalla Regione Siciliana.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D.Lgs n. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente. 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:

- 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;
- 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;
- 6) sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;

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

- 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 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 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.

Si riferiscono ai costi relativi alle licenze d'uso dei software applicativi, comprensivi dei costi accessori, nonché a migliorie 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 dall'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.

I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Invece, le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate.

Con il proprio verbale n. 13 del 28/06/2016, il Collegio aveva rilevato che, relativamente alle Immobilizzazioni Materiali, per quanto riguarda la voce "Terreni" non viene data spiegazione nella Nota Integrativa della diminuzione del valore dei terreni che si azzerava partendo da € 945.123.

Con la nota prot. n. 3908/C.B. del 06/07/2016 (verbale n. 15/21.07.2016) il Dirigente Responsabile dell'U.O.C. Economico-Finanziaria e Patrimoniale ha spiegato che la scelta di girocontare il valore dei terreni indicati nelle corrispondenti voci dei fabbricati deriva dalle comunicazioni ricevute

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

dall'Ufficio Tecnico in merito all'ammortamento dei terreni a termine delle operazioni di accatastamento degli Uffici preposti. Pertanto, si è ritenuto di incrementare il valore dei fabbricati corrispondenti, in conformità a quanto previsto dalle norme contabili.

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 precise 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 (il trasporto, l'imballo, l'installazione e il collaudo, nonché l'IVA indetraibile), in ossequio al principio contabile n. 16.

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.), il Consorzio

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

Aziende Sanitarie Siciliane S.r.l. e alla Società Consortile Per Azioni "Sicilia Emergenza-Urgenza" (SEUS) che svolge il servizio 118, e la 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 fine dell'esercizio è stata completata l'informatizzazione dei magazzini di reparto. In tal modo l'Azienda ha potuto monitorare la procedura per la valorizzazione economica delle giacenze di reparto.

L'Azienda rende noto che:

- L'inventario al 31/12/2015 è stato effettuato sia per le rimanenze sanitarie che per le rimanenze non sanitarie dei magazzini centrali grazie all'utilizzo della procedura contabile in uso;
- Sono state effettuati periodicamente gli inventari di magazzino, al fine di poter controllare la corrispondenza fra i valori contabili e i valori reali di magazzino. Dal novembre 2015 anche le rimanenze dei magazzini di reparto vengono rilevate mediante la procedura contabile integrata.

La valorizzazione al 31/12/2015 delle rimanenze finali di beni sanitari e non sanitari ammonta ad € -3.188.666 (€ -3.188.745 beni sanitari; € 1.079 beni non sanitari), con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € -6.107.420 (- 209,9%), contribuendo in tal modo ad una riduzione, in misura significativa, dei costi della produzione.

Crediti

I crediti, al 31/12/2015, sono esposti al presumibile valore di realizzazione, tranne quelli verso la Regione Siciliana che sono valutati al valore nominale.

La maggiore quota di € 87.102.390 si riferisce ai crediti v/Regione:

- € 71.050.179 di parte corrente;
- € 16.052.211 per versamenti a Patrimonio Netto (Finanziamenti per investimenti).

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

Per quanto riguarda in particolare l'ammontare dei crediti, essi vengono riportati analiticamente nelle seguenti Tabelle:

- n. 16 e n. 17: la movimentazione dei crediti (valore nominale), che espone un valore iniziale di € 168.239.232 ed un valore finale di € 87.102.390;
- n. 20 e n. 21: il valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione (dall'anno 2011 e precedenti fino all'anno 2015), con l'indicazione del valore iniziale di € 15.929.512 e del valore finale di € 49.134.247;
- n. 22 e n. 23: il valore netto dei crediti per anno di scadenza (entro 12 mesi per € 49.134.247; tra 1 e 5 anni per € 15.852.341, che riguardano crediti v/Regione o P.A. relativamente a finanziamenti per investimenti;
- n. 24: il dettaglio dei crediti intraregionale per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni (totale € 5.274.707);
- n. 25: il dettaglio dei crediti per incrementi di patrimonio netto (con l'indicazione dei pertinenti provvedimenti amministrativi adottati dall'Azienda, con cui sono stati deliberati tali incrementi).

Relativamente ai Crediti v/Comune, il Collegio, con il proprio verbale n. 13/2016, aveva rilevato un incremento di € 1.349% rispetto al dato dell'esercizio precedente 2014. Pertanto, aveva chiesto all'Amministrazione Aziendale chiarimenti su tale dato. Con la nota prot. n. 3908/C.B. del 06/07/2016 dell'U.O.C. Economico-Finanziaria e Patrimoniale, è stato chiarito che l'incremento di tale voce si riferisce ad un doppio versamento effettuato in materia di TARES e TARSU, originato da un errore di codifica della causale bancaria di chiusura di un mandato sospeso. Il Dirigente Responsabile della citata U.O.C. ha rappresentato di essersi comunque prontamente attivato nel recupero della somma. Al riguardo è stata trasmessa al Collegio copia delle note con cui si è chiesta la restituzione delle somme, ancora in corso di riscontro da parte del Comune.

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.

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.

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

Disponibilità liquide

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

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 31.12.2015.

Inoltre, per quanto riguarda le disponibilità liquide, risulta un valore iniziale di € 116.011 ed un valore finale di € 63.046.124 e ciò per effetto di movimenti di cassa in incremento di € 663.229.721 e in decremento per € 600.299.608 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 2016, concernente il 4° trimestre 2015.

Si rappresenta che, per quanto riguarda l'incremento rilevato dal Collegio (verbale n. 13 del 28/06/2016) nel saldo di cassa al 31/12/2015, è stato precisato da parte dell'Amministrazione Aziendale, con la nota prot. n. 3908/C.B. del 06/07/2016, che tale incremento risulta da una rimessa da parte della Regione delle somme relative ad anni precedenti ed in particolare, l'importo di 122 milioni di € relativi all'anno 2014, nonché un miglioramento registratosi soprattutto nel 2° semestre delle assegnazioni correnti in ordine alle quali il credito residuo è commisurabile in 2 mensilità di ritardi.

Inoltre, è stato rappresentato che tali flussi regionali hanno consentito dal 2° semestre dell'anno il totale azzerramento dell'anticipazione di tesoreria e l'aumento della liquidità di cassa utilizzata per l'abbattimento dei debiti per forniture a partire da quelle correnti.

A tale proposito, è stato precisato che, sebbene i debiti verso i fornitori si siano incrementati di € 2,4 milioni, l'aggregato di beni e servizi che ha generato tali debiti è cresciuto di € 11,6 milioni. Pertanto, tale dato, unitamente al miglioramento dell'indice medio dei pagamenti, conferma che la liquidità in eccesso è stata effettivamente utilizzata per la riduzione dei debiti, all'interno dei quali insistono debiti di anni precedenti che, alla data di redazione del bilancio, non erano stati ancora liquidati.

Infine, il Dirigente Responsabile dell'Unità Operativa Contabilità, Bilancio e Patrimonio ha segnalato che trasmette periodicamente ai Responsabili delle UU.OO.CC. abilitate alla liquidazione, l'elenco delle partite debitorie non ancora liquidate per gli ulteriori adempimenti da praticarsi.

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

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 nella gran parte dell'anno, in quanto l'incremento di liquidità disponibile è avvenuto alla fine dell'esercizio.

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.

Patrimonio Netto

	2015 (€)	2014 (€)	Differenza (€)	Diff. %
Patrimonio netto	83.365.761	77.491.288	5.874.473	7,6%
Finanziamenti per investimenti (contributi in conto capitale)	56.937.773	53.582.455	3.355.318	6,3%
Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	295.371	456.382	-161.011	-35,3%
Fondo di dotazione	25.948.129	25.948.129	0	0,00%
Contributi per ripiano perdite	0	0	0	0,00%
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0,00%
Altre riserve	0	0	0	0,00%
Utili (perdite) portati a nuovo	-2.495.678	-4.951.737	3.114.903	-38,6%
Utile (perdita) d'esercizio	2.680.165	2.456.059	224.106	9,1%

Nella Tab. 32 della Nota Integrativa sono indicati i dati riguardanti la consistenza, le movimentazioni e le utilizzazioni delle poste di patrimonio netto, che presentano i seguenti risultati finali:

- Consistenza iniziale € 77.491.288;
- Giroconti e Riclassificazioni: 0,00;
- Assegnazioni nel corso dell'esercizio: 6.562.383;
- Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio: € -4.144.628;
- Altre variazioni: € 776.552;
- Risultato di esercizio: € 2.680.165;
- Consistenza finale € 83.365.761.

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

Relativamente alle cause di variazione del Patrimonio Netto, nella Nota Integrativa sono indicate, in maniera analitica, le cause di tale variazione, come di seguito illustrato:

- In esecuzione del D.Lgs 118/2011 e sulla base delle indicazioni contenute nella nota assessoriale prot. n. 5°/Dip/0018780 del 28/02/2014 e nella nota prot. n. 5°/Dip./0094480 dell'11/12/2014, nel Bilancio del 2014 l'Azienda ha proceduto al ricalcolo degli ammortamenti sia per i beni acquistati ante 2011 che per i beni 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 a partire dal 2012 si è proceduto movimentando le voci finanziamenti per investimenti con le percentuali stabilite dalla legge. Nell'ambito della macrovoce A)II Finanziamenti per investimenti del Patrimonio Netto, l'Azienda ha proceduto inoltre a riclassificare il saldo esposto nel precedente bilancio nella voce 1) Finanziamenti per beni di prima dotazione, nella sezione 3) Finanziamenti da Regione per investimenti. In quest'ultima sezione l'Azienda ha proceduto ancora a dare evidenza di tutti quei crediti per contributi in c/capitale relativi alle cessate aziende Villa Sofia e V. Cervello che, da un esame congiunto con l'attivo circolante, non risultano ancora incassati pur essendo stati contabilizzati a contributo in conto capitale nei bilanci degli anni pregressi. L'attività di ricognizione delle poste di Patrimonio è stata effettuata dall'Azienda sulla base delle linee guida introdotte dal D.Lgs 402/2015 sui percorsi di certificabilità dei bilanci e si correla all'attività effettuata nell'esercizio per l'attribuzione di fonti di finanziamento per i cespiti patrimoniali acquistati negli anni.

Fondi per rischi e oneri

I dati riguardanti il Fondo per rischi ed oneri risultano forniti in forma analitica (Tab. 36). L'ammontare complessivo di € 48.461.853 è composto: dal fondo iniziale di € 39.985.450, dagli accantonamenti per € 13.619.810, dalle riclassificazioni per € 269.009; dall'importo complessivo sopra indicato è stata dedotta la somma di € 5.412.416 (importo delle somme liquidate su tale fondo), per cui si arriva all'importo finale di € 48.461.853.

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

- imposte per € 2.627.608: il relativo "fondo per imposte" da liquidare 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

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

un accertamento con il Comune di Palermo a seguito dell'accatastamento del complesso aziendale "Polichirurgico");

- cause civili e oneri processuali e autoassicurazione (per copertura diretta dei rischi) per un importo totale di € 21.568.080: è stato fornito al Collegio, su supporto informatico, il dettaglio del Fondo rischi su contenzioso, che si alimenta dagli incrementi effettuati sulla base di un rigoroso esame dello stato delle cause in corso.

Il Collegio, con il proprio verbale n. 15 del 21/07/2016 ha osservato che prudentemente ed opportunamente l'Azienda ha incrementato il fondo rischi per l'anno 2015, portandolo ad una misura percentuale del 35% (€ 18.250.080,00) rispetto alla misura percentuale del 28% (15.652.576,92), che era stata applicata nell'anno precedente.

Si riporta di seguito il prospetto del Fondo Rischi, elaborato dall'Azienda, con le diverse tipologie del contenzioso in essere alla data del 31/12/2015 e le relative somme accantonate e l'importo complessivo di € 18.250.080,00.

Tipologia contenzioso	Importo Fondo Rischi
appalto	100.000,00
atto di citazione	4.879,00
causa di lavoro	989.889,69
Corte d'Appello di Palermo Sez. Lavoro	71.129,96
Franchigie polizze assicurative	335.465,42
opposizione a decreto ingiuntivo	327.187,40
risarcimento danni	16.379.747,22
risoluzione contratto	10.000,00
TAR Sicilia	10.000,00
(vuoto)	21.781,32
Totale complessivo	18.250.080,00

- Quote inutilizzate di contributi € 22.628.233 (contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato per € 19.482.162; contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) per € 493.301; contributi per ricerca per € 2.652.769);
- Altri fondi per oneri e spese per € 1.637.932 (includono principalmente gli interessi maturati che vengono comunicati dai fornitori oltre la data di chiusura del bilancio).

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

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 i debiti, essi vengono riportate analiticamente nelle seguenti tabelle:

- n. 42: consistenza e movimentazione dei debiti valore iniziale, movimenti dell'esercizio, valore finale, di cui fatture da ricevere;
- n. 43: dettaglio dei debiti per anno di formazione;
- n. 44: dettaglio dei debiti per scadenza;
- n. 46: dettaglio dei debiti intra-regionali per mobilità ed altre prestazioni.

In merito, il Collegio osserva che, alla chiusura dell'esercizio 2015, l'ammontare complessivo dei debiti si attesta a € 104.067.625, di cui € 79.660.289 relativi allo stesso anno 2015, mentre risultano essere € 24.407.336 quelli relativi agli anni 2014 e pregressi.

Con il verbale n. 6 del 16/03/2016, il Collegio ha preso atto che l'Azienda ha trasmesso, alla data del 7 marzo 2016 prefissata dal Ministero dell'Economia, un prospetto contenente i dati relativi ai pagamenti effettuati durante l'anno solare 2015, i cui importi complessivi si attestano alla somma di € 117.407.946,61, distintamente articolata per ciascun anno di emissione della fattura (ante anno 2012: € 417.393; anno 2012: € 372.337; anno 2013: 2.090.486; anno 2014: € 42.646.398; anno 2015: € 71.881.330).

Dal valore complessivo dei pagamenti sopra indicati, risulta un importo di quelli effettuati oltre i termini previsti dal D.P.C.M. 22/09/2014, che si attesta a € 102.735.750,5 per l'anno 2015, da cui si ricava che le fatture pagate nei termini per tale periodo ammontano a € 14.672.196.

Nel medesimo prospetto sono stati riportati gli indicatori dei tempi di pagamento, che risultano essere:

- per l'anno 2014: 150 giorni
- 1° trimestre 2015: 127 “
- 2° trimestre 2015: 99 “
- 3° trimestre 2015: 75 “
- 4° trimestre 2015: 69 “

con un indicatore annuale medio dei tempi di pagamento per l'anno 2015, che si attesta a 86,7 giorni.

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

Come per gli esercizi precedenti, il Collegio ha svolto le procedure di circolarizzazione dei debiti e dei crediti e, con verbale n. 13 del 28 giugno 2016, il Collegio ha richiesto all'U.O.C. Contabilità, Bilancio e Patrimonio la trasmissione degli elenchi dei fornitori e dei clienti (con i relativi saldi aggiornati al 31/12/2015), per consentire al medesimo Organo di controllo la scelta del campione per la relativa circolarizzazione degli oneri sussistenti.

Dopo avere ricevuto i predetti elenchi dalla citata U.O.C. Contabilità, Bilancio e Patrimonio, il Collegio, come da verbale n. 14 del 13/07/2016, ha scelto i criteri di campionatura di seguito indicati,

1. Fornitori: quelli con saldo superiore a € 100.000 o negativo, gli altri: uno ogni 75;
2. Professionisti: quelli con saldo superiore a € 70.000 o negativo; gli altri: uno ogni 50;
3. Crediti vs/privati: quelli con un saldo superiore a € 100.000,00; gli altri: uno ogni 50;
4. Crediti vs/Case di cura private: quelli con saldo superiore a € 100.000,00; gli altri: uno ogni 40.

Conseguentemente, il Collegio ha trasmesso le pertinenti note ai debitori e creditori dell'Azienda annotate nel periodo dal 13 luglio al 19 luglio 2016, ammontanti ad un centinaio circa di richieste di conferma dei dati aziendali relativi alle varie categorie di fornitori e clienti e, in relazione alle risposte pervenute, si è intervenuti presso la citata U.O.C. per fare procedere ad una verifica complessiva delle discordanze.

Dall'analisi condotta presso quella U.O.C. è risultato che alcuni degli importi discordanti, indicati nel mese di luglio, da parte dei fornitori sulla base della richiesta formulata dal Collegio, erano relativi a minori somme rivendicate nei confronti dell'Azienda, in quanto conseguenti a pagamenti ricevuti nel corso del 1° semestre 2016, relativamente a crediti contabilmente indicati al 31/12/2015.

Al riguardo, si prende atto di quanto è stato rappresentato dall'U.O.C. Contabilità, Bilancio e Patrimonio, con le note datate 07/09/2016 e 12/09/2016, sull'avvenuta effettuazione da parte degli uffici dell'attività di circolarizzazione dei debiti.

In particolare, con la nota prot. n. 4980 del 07/09/2016, l'U.O.C. Contabilità, Bilancio e Patrimonio, rispondendo alle richieste del Collegio Sindacale ha allegato una tabella di riconciliazione, dalla quale emergono alcuni limitati importi di insussistenze, che peraltro non sono tali da incidere sul fair value del dato contabile, per cui il Collegio ritiene attendibile il valore dei debiti verso i fornitori, certificati dall'Azienda, e prescrive alla stessa di rilevare tali insussistenze nella contabilità 2016.

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

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 2015	Bilancio Previsionale 2015	Bilancio d'esercizio 2014
I.R.A.P.	9.411	9.433	9.460
I.R.E.S.	127	49	49

Non essendo ancora pervenuto il prospetto extra contabile per la determinazione delle imposte IRES ed IRAP, il Collegio prende atto di quanto certificato dall'Azienda, fermo restando la susseguente verifica degli importi in sede di esame del modello UNICO 2016, relativa al 2015, allorquando lo stesso prospetto sarà redatto da parte dell'Amministrazione Aziendale.

CONTO ECONOMICO

Costo del Personale

COSTO DEL PERSONALE	Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio previsionale 2015	Bilancio d'esercizio 2014
	(€/mgl)	(€/mgl)	(€/mgl)
Personale ruolo sanitario	116.330	116.203	114.916
Dirigenza	60.713	60.794	60.505
Comparto	55.617	55.409	54.411
Personale ruolo professionale	193	209	258
Dirigenza	128	145	213
Comparto	65	64	45
Personale ruolo tecnico	14.995	15.100	15.626
Dirigenza	239	271	281
Comparto	14.756	14.829	15.345
Personale ruolo amministrativo	9.872	9.856	10.107
Dirigenza	551	544	528
Comparto	9.321	9.312	9.579
Totale Generale	141.391	141.368	140.907

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

Come sopra rappresentato, i costi del Personale registrano complessivamente un modesto incremento dello 0,3% (€ + 484.101), integralmente ascrivibile alla componente sanitaria (dirigenti medici € + 297.282, dirigenti ruolo sanitario non medico € - 89.341; comparto ruolo sanitario € + 1.206.218); mentre, si rileva una riduzione dei costi nelle aree tecniche (€ - 630.762), amministrativo (€ - 234.572) e professionale (€ - 64.725).

Ammortamento immobilizzazioni (Dati in €/mgl)

AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI	Bilancio d'esercizio 2015	Bilancio Previsionale 2015	Bilancio d'esercizio 2014
Importo (A+B)	5.725	6.903	6.847
Immateriali (A)	201	135	135
Materiali (B)	5.524	6.768	6.711

Accantonamenti tipici d'esercizio

I suddetti accantonamenti, pari a € 12.736.511, comprendono:

- € 6.907.570 per rischi sul contenzioso in essere al 31/12/2015, di cui € 2.212.000 per autoassicurazione;
- € 4.452.457 per quote inutilizzate contributi vincolati da Regione;
- € 1.376.484 per altri accantonamenti, di cui € 500.000 per interessi di mora.

Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari	Bilancio d'esercizio 2015 (€)	Bilancio previsionale 2015 (€)	Bilancio d'esercizio 2014 (€)
Importo	-457.795	-403.489	-2.101.378
Proventi	42.125	3.983	64.184
Oneri	499.920	407.472	2.165.562

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

Proventi e oneri straordinari

Proventi e oneri straordinari	Bilancio d'esercizio 2015 (€)	Bilancio previsionale 2015 (€)	Bilancio d'esercizio 2014 (€)
Importo	1.155.747	1.743.746	-4.981.542
Proventi	2.630.450	2.449.189	1.361.762
Oneri	1.474.703	705.443	6.343.304

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 ed il rispetto della normativa fiscale.

Nel corso delle verifiche si è proceduto al controllo della cassa e del corretto versamento delle imposte, ritenute e contributi previdenziali, relativi all'anno 2015 e l'avvenuta presentazione dei relativi modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.) e dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale regolarità della tenuta della contabilità aziendale, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme 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 e/o richiesta chiarimenti regolarmente recepiti dall'Azienda.

Il Collegio, in conclusione,

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

- **Attesta la corrispondenza del Bilancio di Esercizio alle risultanze contabili, anche alla luce di quanto espresso in merito all'attendibilità dei valori dei debiti verso i fornitori e, pertanto, Esprime parere favorevole al documento contabile esaminato, prescrivendo che l'Azienda effettui la rilevazione contabile delle insussistenze di modesto importo, emergenti dalla nota prot. n. 4980 del 07/09/2016, attraverso le relative operazioni nell'esercizio finanziario 2016.**

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

- Inoltre, così come previsto dall'art. 30 del D.Lgs 118/2011 e dalla Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2015 delle Aziende sanitarie pubbliche regionali (prot. n. 0037706 del 27/04/2016 dell'Assessorato Regionale della Salute), **il Collegio esprime parere favorevole anche alla proposta della Direzione Aziendale, contenuta nella Relazione sulla Gestione (pag. 28 – punto 5.5), di “rinviare a nuovo la destinazione dell'utile d'esercizio”.**

IL COLLEGIO SINDACALE

I COMPONENTI

F.to: Dott. Luigi Castellucci

F.to: Dott. Gregorio Di Liberto



IL PRESIDENTE

F.to: Dott. Fabrizio Escheri

Il Segretario del Collegio Sindacale
(Emilia Lombardo)