

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA POLICLINICO PAOLO GIACCONE DELL'UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI PAL

Regione: Sicilia

Sede: PALERMO

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 06/04/2017

In data 06/04/2017 alle ore 14.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROSARIO CANDELA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIUSEPPE ROMEO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CARMELO PULLARA Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa D. Martellucci - Resp.le ad interim Area Economico-Finanziaria e Patrimoniale
Dott. L. Guadagnino - Resp.le Ufficio Bilancio
Dott. Claudio Foresta - Funzionario Area Economico - Finanziaria e Patrimoniale

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

Esame criticità sul bilancio d'esercizio 2015, parere del Collegio
Varie ed eventuali

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio in considerazione:

- degli ordinari riscontri effettuati dal Collegio Sindacale che, a seguito dell'analisi della situazione contabile al 31 dicembre 2015 a base dell'elaborazione del bilancio d'esercizio adottato con atto deliberativo n. 569 del 28 giugno 2016, ha formulato, con verbale n. 15 del 09/08/2016, parere non favorevole al suddetto documento contabile,
- della nota prot. 64207 del 30/12/2016 con la quale la Ragioneria Generale della Regione ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio 2015 dell'Azienda a condizione che, ai sensi del comma 3 dell'art. 29 della L.R. n. 21/2003, l'azienda esponga correttamente le rimanenze finali e risolva le altre criticità contabili rilevate dai sindaci che risultino significative per la complessiva informativa del bilancio,
- della nota prot. 11512 del 08/02/2017 con la quale l'Assessorato della Salute – Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica – Servizio 5° " Controllo bilancio degli enti del SSR e Percorsi Attuativi di Certificabilità", prendendo atto del parere espresso dalla Ragioneria Generale e dei rilievi formulati dal Collegio Sindacale protempore, dichiara che il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015 dell'A.OUP potrà essere approvato, sotto il profilo tecnico-contabile, a condizione che vengano recepite dall'Azienda, nel proprio bilancio, gli opportuni riscontri ai rilievi contabili esposti dai sindaci nel citato verbale n. 15 del 09/08/2016 nonché alle ulteriori osservazioni formulate nella suddetta nota prot. 11512/17;
- della rettifica e riadozione, a seguito della nota assessoriale prot. 11512 del 08/02/2017, con atto deliberativo n. 215 del 27/02/2017, del bilancio d'esercizio al 31/12/2015

procede, previo esame delle criticità evidenziate dal Collegio e dai competenti organi regionali e del loro eventuale superamento attraverso le rettifiche che hanno condotto alla riadozione del documento contabile, ad esprimere parere tecnico-contabile sul Bilancio di esercizio 2015 adottato con atto deliberativo n. 215 del 27/02/2017.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 215 del 27/02/2017 è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/03/2017

e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs.n. 118/11 è composto da:

stato patrimoniale

conto economico

rendiconto finanziario

nota integrativa

Relazione sulla valorizzazione delle giacenze al 31/12/2015.

Il bilancio evidenzia un utile di € 251.983,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.956.631 776,49

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 (2014) Bilancio d'esercizio 2015 Differenza

Immobilizzazioni 71.915.409 77.042.016 5.126.607

Attivo circolante 179.116.959 174.382.343 -4.734.616

Ratei e risconti 46.500 34.646 -11.854

Totale attivo 251.078.868 251.459.005 380.137

Patrimonio netto 69.914.168 85.046.877 15.132.709

Fondi 21.023.560 22.085.690 1.062.130

0

T.F.R. 441.536 444.795 3.259

Debiti 158.517.432 142.274.719 -16.242.713

0

Ratei e risconti 1.182.172 1.606.924 424.752

Totale passivo 251.078.868 251.459.005 380.137

Conti dtordine 283.378.102 288.918.033 5.539.931

Conto economico Bilancio di esercizio (2014) Bilancio di esercizio (2015) Differenza

Valore delta produzione 212.678.896 233.127.789 20.448.893

Costo della produzione 201.629.496 223.821.111 22.191.615

Differenza 11.049.400 9.306.678 -1.742.722

Proventi ed oneri finanziari +/- -1.681.115 -1.697.095 -15.979

Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- 0 0

Proventi ed oneri straordinari +/- -435.883 -635.790 -199.907

Risultato prima delle imposte +/- 8.932.402 6.973.793 -1.958.609

imposte dell'esercizio 6.723.788 6.721.810 -1.978

Utile (Perdita) dell'esercizio -H- 2.208.614 251.983 -1.956.630

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Canto economico Bilancio di previsione (2015) Bilancio di esercizio 2015 Differenza

Valore della produzione 217.782.000 233.127.789 15.345.789

Costo della produzione 208.853.000 223.821.111 14.968.111

Differenza 8.929.000 9.306.678 377.678

Proventi ed oneri finanziari +/- -1.126.000 -1.697.095 -571.095

Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- 0 0

Proventi ed oneri straordinari +/- -505.000 -635.790 -130.790

Risultato prima delle imposte +/- 7.298.000 6.973.793 -324.207

imposte dell'esercizio 7.298.000 6.721.810 -576.190

Utile (Perdita) dell'esercizio 0 251.983 251.983

Patrimonio netto 85.046.877

Fondo di dotazione 10.821.542

Finanziamenti per investimenti 60.807.670

Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti 136.198

Contributi per ripiani perdite

Riserve di rivalutazione

Altre riserve

Utile (perdite) portati a nuovo 13.029.485

Utile (perdita) d'esercizio 251.983

L'utile di € 251.983

Si discosta dal pareggio di bilancio per come

programmato e autorizzato dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015

in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Ente;

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

- Il Bilancio di esercizio 2015 rettificato e riadottato formalmente con delibera n. 215 del 27/02/2017 è stato redatto ai sensi della direttiva per la chiusura dei bilanci di esercizio 2015 delle aziende sanitarie pubbliche regionali emanata dall'Assessorato della Salute con la nota prot n. 5/Dip./0037706 del 27/04/2016, e considerando quanto disposto dalla nota prot. 11512 del 08/02/2017 - Assessorato della Salute – Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica – Servizio 5° " Controllo bilancio degli enti del SSR e Percorsi Attuativi di Certificabilità" – che, prendendo atto del parere espresso dalla Ragioneria Generale e dei rilievi formulati dal Collegio Sindacale protempore, ha subordinato l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015

dell'AOUP, sotto il profilo tecnico-contabile, al recepimento da parte dell'Azienda, nel nuovo bilancio d'esercizio 2015, degli opportuni riscontri ai rilievi contabili esposti dai sindaci nel citato verbale n. 15 del 09/08/2016 nonché alle ulteriori osservazioni formulate nella suddetta nota prot. 11512/17.

Ciò detto, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale e Conto Economico, nonché all'esame della nota integrativa:

STATO PATRIMONIALE

Le rettifiche contabili prescritte hanno avuto ripercussioni sullo Stato Patrimoniale come di seguito si rappresenta:

IMMOBILIZZAZIONI: Non risultano osservazioni sulle poste patrimoniali della voce in esame che, pertanto, non ha subito variazioni rispetto alla prima stesura del bilancio 2015 in cui è stata rilevata un' variazione in aumento delle immobilizzazioni immateriali per € 6.810.883 di cui € 4.719.115 di immobilizzazioni in corso e acconti (rilevate a pag. 161 della nota integrativa). L'incremento si riferisce ai costi già sostenuti dall'Università di Palermo per l'ammodernamento dei padiglioni sanitari e valorizzati come da transazione delle partite debitorie/creditorie AOUP/UNIPA (pag. 162 della nota integrativa);

ATTIVO CIRCOLANTE: la voce in esame subisce una variazione complessiva in decremento rispetto al precedente bilancio 2015 relativamente alla categoria crediti per un importo pari ad € 254.561,57 per le rettifiche operate dall'Azienda in ottemperanza alla nota prot. 11512/17 dell'Assessorato della Salute e rilevate nel verbale n. 15 del 09/08/2016 del Collegio Sindacale.

Nel dettaglio il suddetto differenziale è imputabile come segue:

1. L'Azienda ha provveduto a rettificare l'errata imputazione della quota del recupero del rimborso dovuto dall'Università degli Studi di Palermo (a seguito della transazione sottoscritta in data 1 agosto 2014 da Rettore dell'Università protempore e dal Direttore generale dell'AOUP protempore) conseguendo un minor ricavo per € 312.792,44 ed in contropartita un minor credito sul conto "1.02.02.23.0104 - CREDITI VERSO UNIVERSITA' PER PARTECIPAZIONE AI COSTI DI GESTIONE" (v. Nota Integrativa tabella 17 pag.243, tabella 21 pag.247, tabella 23 pag.253).

2. Relativamente alla mancata imputazione nell'esercizio di competenza del saldo del premio Inail 2015 di importo corrispondente a circa € 50.000, l'azienda ha rappresentato come il saldo del premio di regolazione per l'esercizio 2015 sia stato pari a zero e che, da analisi e riscontri con Inail, è stato accertato (v. determina 46/2016 Area Gestione Risorse Umane) che per un errore materiale verificatosi nel calcolo della regolazione anno 2014 – anticipo 2015 (effettuata nel febbraio 2015), è stato effettuato un versamento in eccedenza, complessivo per € 58.230,87, causato dall'applicazione del tasso di computo del premio dell'anno precedente. Tale importo (€ 58.230,87), pertanto, è stato detratto dall'ammontare dell'autoliquidazione 2015-2016, determinata in € 348.474,2, provvedendo a versare (effettuata nel febbraio 2016) € 290.243,33 con ordinativo di pagamento n. 199/2016. In considerazione di quanto sopra rappresentato, in osservanza del principio di competenza, sull'esercizio 2015, si è provveduto a iscriverlo a credito vs Inail, sul conto "1.02.02.25.0903 CREDITI PER ASSICURAZIONI INAIL CONTRO INFORTUNI", l'importo di € 58.230,87 rilevando nell'esercizio 2015 il componente straordinario positivo (vedi tab. 17 pag. 243 della Nota integrativa).

PATRIMONIO NETTO: le rettifiche contabili apportate hanno avuto riflessi economici sul risultato d'esercizio che è variato in diminuzione (-331.830,79) passando da un utile di € 583.814,05 ad un risultato positivo di € 251.983,26.

E' stata rettificata la tabella n.32 - Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto, come rilevato nel verbale del Collegio n. 15/2016.

L'Azienda ha provveduto all'allineamento dei valori della tabella n. 33 "Dettaglio finanziamenti per investimenti (ultimi 3 esercizi)" della Nota integrativa rispetto alle voci del modello SP Ministeriale (Patrimonio netto).

L'utile conseguito nell'esercizio 2015, che l'Azienda aveva proposto di destinare a finanziamento delle esigenze di parte capitale nel rispetto di quanto disposto dall'art. 29, comma 4 della L.R. 26/03/2002 n.2, è stato portato a nuovo nell'attesa delle determinazioni assessoriali in merito all'utilizzo della posta contabile complessiva pari ad € 13.281.267.

DEBITI: si riscontra la variazione complessiva in aumento della posta pari ad € 77.269,22 dovuta alle rettifiche richieste come di seguito specificate:

1. Correzione del conto "Compensi del Collegio Sindacale" per mancata rilevazione fattura componente per € 1.768,71 (vedi N.I. tab. 71 pag. 504/505) accreditando il conto "2.04.07.02.9906 DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE FORNITORI – 2015"

2. L'azienda ha provveduto a rettificare l'errata imputazione dell'Irap del personale dipendente, derivante da un mero errore di calcolo della stessa imposta sui fondi rilevati ed accantonati, rilevando un maggior costo per € 75.500,51 e un incremento della voce "2.04.09.01.0501 DEBITI PER ERARIO C/IRAP".

L'azienda ha provveduto ad allineare l'esposizione di valori dei conti d'ordine nel bilancio di esercizio riclassificato 2015, rispetto a quanto esposto nel modello SP (Attivo e Passivo), inserito nel sistema NSIS Ministeriale.

Il Collegio esamina di seguito il Conto Economico:

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE: si rileva il decremento complessivo per € 312.792 riconducibile al decremento della voce " ALTRI CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE V/ALTRI ENTI PUBBLICI" in quanto, come già detto, l'Azienda ha provveduto a rettificare l'errata imputazione della quota del recupero del rimborso dovuto dall'Università degli Studi di Palermo (a seguito della transazione sottoscritta in data 1 agosto 2014 da Rettore dell'Università protempore e dal Direttore generale dell'AOUP protempore) conseguendo un minor ricavo per € 312.792,44.

COSTI DELLA PRODUZIONE: Le rettifiche apportate hanno fatto registrare un incremento per € 1.768,71 per la correzione del conto "Compensi del Collegio Sindacale" per mancata rilevazione fattura di un componente.

Per il resto si condivide l'analisi degli scostamenti di cui al precedente bilancio adottato con atto n. 569/2016 e pertanto l'incremento complessivo dei costi della produzione è la risultanza dell'effetto combinato:

- dell'incremento degli acquisti di beni (€ 20.979.178) per il maggior consumo di farmaci a rimborso FILE F e File T che trova correlato finanziamento;
- dell'incremento degli acquisti di servizi sanitari (e. 5.273.565) derivanti dal "RIADDEBITO NOTE DI CREDITO SU FARMACI EPATITE C RICEVUTE DALLE AA.OO." (€ 6.004218,89) di cui tabella "A" del 2015 fornita dall'Assessorato della Salute;
- dell'incremento dei servizi non sanitari per € 1.543.911 In questa voce si evidenzia l'incremento di € 3.301.830 riconducibile per la maggior parte alla convenzione con la SAS. Servizi Ausiliari Sicilia, tale incremento trova parziale compensazione con il costo dei servizi di pulizia che mostra una diminuzione di 817.899 a seguito di una riclassifica.
- del decremento della voce manutenzione riparazione (€ 692.993) da considerarsi riconducibile ai lavori effettuati su impianti e macchinari e attrezzature sanitarie e scientifiche. E' stato corretto in Nota Integrativa il valore esposto dell'incremento del 2014 (€ 828.533) e non del decremento 2015.
- dell'incremento del costo del personale aziendale (€ 1.083.760) compensato con il decremento del costo del personale universitario allocato tra i servizi sanitari e non sanitari (€ -1.309.143)
- dell'incremento della voce godimento di beni di terzi (€ 848.862)
- del decremento della voce ammortamenti (G. 846.906)
- dell'incremento della variazione delle rimanenze di E.. - 6.580.494
- dell'incremento della voce accantonamenti (€ 449.484)

PROVENTI E ONERI FINANZIARI : Le rettifiche non hanno interessato la voce in esame.

PROVENTI E ONERE STRAORDINARI : La gestione straordinaria registra un incremento ascrivibile a componenti positivi riferibili come già detto alla circostanza che ha visto, per un errore materiale verificatosi nel calcolo della regolazione anno 2014 – anticipo 2015, un versamento in eccedenza, complessivo per € 58.230,87 , causato dall'applicazione del tasso di computo del premio dell'anno precedente. In considerazione di quanto sopra rappresentato, in osservanza del principio di competenza, sull'esercizio 2015, si è provveduto a iscrivere a credito vs Inail, sul conto "1.02.02.25.0903 CREDITI PER ASSICURAZIONI INAIL CONTRO INFORTUNI", l'importo di € 58.230,87 rilevando nell'esercizio 2015 il componente straordinario positivo.

CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE : le rettifiche non hanno comportato significative variazioni rispetto al confronto con il bilancio previsionale 2015 tali da dover procedere ad una ulteriore analisi degli scostamenti.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento previsti per l'attività dei Collegi Sindacali facendo costante riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell' Economia e delle Finanze, 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).

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

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile. Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. Lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
 - Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
 - Gli oneri ed proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
 - Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
 - Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
 - I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
 - Sono state rispettate le disposizioni sulla singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
 - I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
 - Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci del bilancio e all'esame della nota integrativa relativamente alle criticità, osservazioni e rettifiche indicate nel verbale n. 15 del 09/08/2016 del Collegio Sindacale pro tempore e nella nota prot. 11512 del 08/02/2017 dell'Assessorato della Salute – Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica – Servizio 5° " Controllo

bilancio degli enti del SSR e Percorsi Attuativi di Certificabilità, non considerando pertanto quelle voci per le quali nulla è stato evidenziato da parte dei sopradetti organi di controllo.

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame.

Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016.

Materiali

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame.

Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016.

Crediti finanziari

Non sono presenti crediti finanziari.

Altri titoli

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame.

Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016.

In particolare con riferimento alla mancata esposizione dei dati degli ultimi bilanci l'azienda aveva ed ha rappresentato nella delibera di riadozione che alla data di adozione del bilancio 2015 non erano disponibili i dati di bilancio delle società SEUS 118 e SAS.

Ad ogni buon conto l'azienda comunica che con atto deliberativo 262 del 23/03/2017 è stata effettuata la ricognizione straordinaria delle partecipazioni in società detenute dall'AOUP ai sensi del D.lgs. 175/16 "Testo Unico in materia di società partecipate".

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

"Valore delle rimanenze finali: il Collegio, già con numerose segnalazioni effettuate nel corso del 2014 e 2015 e per ultimo con verbale n. 13 del 23/05/2016, ha rappresentato l'impossibilità di accertare l'attendibilità in ordine alla quantificazione ed ai criteri di valorizzazione delle rimanenze finali al 31/12/2015. A maggior ragione poi in considerazione dell'entità del valore esposto (€ 12.337.682) l'affidabilità del dato non può essere demandato ad un atto di fede, risultando lo stesso fortemente influente sul risultato d'esercizio. Il Collegio quindi non può che confermare e ribadire le valutazioni negative già in precedenza formulate che a distanza di un anno non hanno trovato soluzione".

Ai fini dell'analisi della problematica si ritiene avere a riferimento le raccomandazioni assessoriali, di cui al tavolo tecnico, convocato dal Servizio 5° dell'Assessorato alla Salute in data 06/11/2015, e precisamente:

- a) idonee modalità organizzative per la custodia e conservazione dei beni sanitari,
- b) avvio della gestione informatizzata del processo di distribuzione del farmaco nei reparti,
- c) puntualità nelle scritture di carico/scarico in Contabilità di magazzino,
- d) allineamento delle giacenze,
- e) regolarità nella documentazione delle movimentazioni di carico/scarico,
- f) responsabilizzazione del personale preposto,
- g) l'esecuzione delle procedure di inventario fisico al 31/12/2015 del magazzino centrale e tutti i magazzini periferici (di reparto),
- h) il recepimento del criterio del "costo medio ponderato",
- i) L'adeguamento del valore contabile al 31/12/2015 delle rimanenze alle risultanze dell'inventario.

Pertanto, da quanto eccetto da parte del Collegio non si rileva inosservanza di quanto richiesto dagli organi regionali.

Di contro, si concorda con quanto rilevato in riferimento al mancato coinvolgimento del Responsabile della Farmacia ospedaliera confermandone obblighi e responsabilità proprie del ruolo (obblighi di custodia, di tenuta di registri di carico e scarico e di regolare inventariazione) inquadrabile nella figura del consegnatario per debito di custodia, in quanto direttore di una struttura preposta a prendere in carico beni da terzi fornitori, a iscriverli a inventario e ad assegnarli alle Unità Operative che li usano per l'espletamento dei propri compiti.

Ad ogni buon conto si prende atto ai fini della valorizzazione delle giacenze di beni sanitari e non al 31/12/2015 presenti presso

i magazzini aziendali (Centrale e periferici) della documentazione fornita dall'azienda, parte integrante della deliberazione 215/17 di riadozione del bilancio d'esercizio 2015, relativamente alla procedura e alle risultanze inventariali di che trattasi per il periodo in esame.

Parimenti, si prende atto che le suddette indicazioni regionali sono state seguite dall'azienda nell'attività di inventariazione svolta e riepilogata nello specifico allegato al bilancio 2015 adottato con atto deliberativo 569/2016 e successivo atto deliberativo 215 del 27/02/2017 di riadozione del bilancio d'esercizio 2015.

Ancora in ordine alla criticità sollevata dal Collegio si focalizza che la stessa è stata determinata a causa dell'impossibilità di effettuare ulteriori controlli presso le UU.OO., per le motivazioni riportate nello stesso verbale e riconducibili esclusivamente:

- al cambio di programma informatico di gestione dei magazzini a partire dal 1 gennaio 2016,
- alla carenza di una idonea formazione professionale sull'utilizzo del nuovo programma EUSIS del personale dedicato alla gestione dei magazzini,
- alle numerose problematiche sulle procedure e sulla funzionalità del sistema informatico EUSIS

Ciò ha indotto il Collegio a considerare inattendibile la nuova procedura informatica in uso (EUSIS) e i dati in essa riportati in quanto a quel momento non verificabili.

Si osserva però che le giacenze al 31/12/2015 sono state inventariate seguendo la procedura e le disposizioni assessoriali e valorizzate sul sistema in uso SCI (utilizzato dal 2002 al 2015). Le criticità del nuovo sistema EUSIS, in uso dal 1 gennaio 2016, di cui ampiamente detto e che hanno determinato il rilievo del precedente organo, sono state superate come da specifica nota aziendale. Il sistema informativo contabile sarà oggetto di verifica da parte di questo Collegio già a partire dall'analisi del bilancio d'esercizio 2016.

Da ultimo appare opportuno dare atto che le suddette criticità appaiono ad oggi rimosse con l'adozione da parte dell'azienda delle specifiche procedure previste dal P.A.C.

Crediti

Crediti v/Regione

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame.

Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016.

Crediti v/Aziende Sanitarie

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame.

Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016.

Crediti v/altri

L'Azienda ha provveduto a rettificare l'errata imputazione della quota del recupero del rimborso dovuto dall'Università degli Studi di Palermo (a seguito della transazione sottoscritta in data 1 agosto 2014 da Rettore dell'Università protempore e dal Direttore generale dell'AOUP protempore) conseguendo un minor ricavo per € 312.792,44 ed in contropartita un minor credito sul conto "1.02.02.23.0104 - CREDITI VERSO UNIVERSITA' PER PARTECIPAZIONE AI COSTI DI GESTIONE" (v. Nota Integrativa tabella 17 pag.243, tabella 21 pag.247, tabella 23 pag.253).

Relativamente alla mancata imputazione nell'esercizio di competenza del saldo del premio Inail 2015 di importo corrispondente a circa € 50.000, l'azienda ha rappresentato come il saldo del premio di regolazione per l'esercizio 2015 sia stato pari a zero e che, da analisi e riscontri con Inail, è stato accertato (v. determina 46/2016 Area Gestione Risorse Umane) che per un errore materiale verificatosi nel calcolo della regolazione del premio è stato effettuato un versamento in eccedenza per complessive € 58.230,87 (come da certificazione Inail) di cui € 50.758,90 per il 2014, € 6.091,93 per il 2015 e € 1.380,04 relativo ad anni precedenti. Tale importo (€ 58.230,87), pertanto, è stato detratto dall'ammontare dell'autoliquidazione 2015-2016, determinata in € 348.474,2, provvedendo a versare € 290.243,33 con ordinativo di pagamento n. 199/2016. In considerazione di quanto sopra rappresentato, in osservanza del principio di competenza, sull'esercizio 2015, si è provveduto a iscrivere a credito vs Inail, sul conto "1.02.02.25.0903 CREDITI PER ASSICURAZIONI INAIL CONTRO INFORTUNI", l'importo di € 58.230,87 rilevando nell'esercizio 2015 il componente straordinario positivo (vedi tab. 17 pag. 243).

In relazione alla criticità sulla mancata imputazione nell'esercizio di competenza del saldo per premio inail 2015 corrispondente a circa € 50.000 il collegio ha proceduto ad effettuare una analitica verifica sulla determinazione dei premi per il 2014 e il 2015 al fine di verificare una ingiustificato scostamento che possa avvalorare la tesi di una mancata imputazione del costo. Dall'analisi contabile il Collegio ha rilevato che l'azienda per il premio da versare a saldo relativo all'anno 2014 non ha tenuto conto della riduzione prevista dalla legge 27/12/2013 n. 147 pari al 14,17 giusta determina presidenziale Inail 11 marzo 2014 n.67.

La mancata applicazione di tale riduzione ha determinato un maggiore versamento di € 50.758,90 per il 2014 e conseguentemente una maggiore rata di anticipo per l'anno 2015, anno per il quale è stata fissata la riduzione al 15,38,

determinando un ulteriore credito di € 6.091,93.

Disponibilità liquide

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame.

Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016.

Ratei e risconti attivi

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame.

Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016.

Fondi per rischi e oneri

Si osserva che il fondo rischi è valorizzato su specifiche e dettagliate comunicazioni dell'Ufficio Legale aziendale. Per i contenziosi non coperti da assicurazioni e per i quali viene indicata una possibile soccombenza si provvede ad distribuire su 4 anni (25% annuo) l'importo risarcitorio richiesto.

Debiti

Si riscontra la variazione complessiva in aumento della posta pari ad € 77.269,22 dovuta alle rettifiche richieste come di seguito specificate:

3. Correzione del conto "Compensi del Collegio Sindacale" per mancata rilevazione fattura componente per € 1.768,71 (vedi N.I. tab. 71 pag. 504/505) accreditando il conto "2.04.07.02.9906 DEBITI PER FATTURE DA RICEVEREFORNITORI – 2015"

4. L'azienda ha provveduto a rettificare l'errata imputazione dell'Irap del personale dipendente, derivante da un mero errore di calcolo della stessa imposta sui fondi rilevati ed accantonati, rilevando un maggior costo per € 75.500,51 e un incremento della voce "2.04.09.01.0501 DEBITI PER ERARIO C/IRAP".

L'azienda ha provveduto ad allineare l'esposizione di valori dei conti d'ordine nel bilancio di esercizio riclassificato 2015, rispetto a quanto esposto nel modello SP (Attivo e Passivo), inserito nel sistema NSIS Ministeriale.

Per le altre categorie di debito si rappresenta che le stesse non sono state interessate dal processo di revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016.

Relativamente al debito verso fornitori che nell'anno 2015 si è attestato in euro/mgl. 104.541, a fronte di quanto riepilogato nel medesimo aggregato nel Bilancio di esercizio al 31.12.2014 pari ad euro/mgl 76.302 (differenza euro/mgl 28.239) deriva per il 67% da un incremento di acquisti di farmaci, nel 2015 pari ad euro/mgl 62.989, nel 2014 pari ad euro/mgl 44.125, con una differenza pari ad euro/mgl 18.864.

Il ritardo nel pagamento delle forniture, che ha generato un alto indice di tempestività dei pagamenti, è in parte riconducibile all'utilizzo della scopertura a breve, sino al valore massimo di euro 55.803.672,46, approntata dall'Istituto Cassiere BNL S.p.A., che si è risolta positivamente solo nel terzo trimestre del 2015 con la immissione di liquidità nel sistema sanitario regionale, a cui la Regione siciliana ha avuto accesso per effetto di quanto disposto dall'art.3 del DL. 35/2013, convertito con modificazioni dalla Legge 64/2013.

Ciò ha comportato che nel 2015 nell'aggregato cod. min. PDA310 "debiti verso Istituto Tesoriere" sono riepilogati importi a debito per euro/mgl. 24, contro euro/mgl 48.955 esposti nella omologa voce ministeriale nel Bilancio di Esercizio al 31.12.2014 (minore esposizione debitoria di euro/mgl 48.931).

Ratei e risconti passivi

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Contributi in c/esercizio

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016.

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce

in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016.

Si ritiene di dovere precisare che i contributi in c/esercizio sono stati rilevati in piena corrispondenza con gli atti di finanziamento della Regione.

La discordanza tra quanto assegnato a copertura degli acquisti di immobilizzazioni con fondi di bilancio (c/esercizio) pari ad € 16.904.000 e correttamente rilevati alla specifica voce di bilancio (corretta corrispondenza tra rilevazione contabile e assegnazione regionale) e quanto invece valorizzato alla voce "Rettifica contributi in c/esercizio" € 17.693.567 è riconducibile, in ottemperanza al disposto del D.lgs 118/11, alla rettifica dei contributi in c/esercizio per la parte relativa all'ammontare dei costi per acquisto immobilizzazioni con fondi di bilancio.

Il differenziale si riferisce ai maggiori acquisti effettuati nel 2015 rispetto a quanto riconosciuto e "coperto" dall'assegnazione regionale che sono contabilizzati a rettifica così come disposto dalla normativa citata.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016.

Concorsi, recuperi e rimborsi

Si rileva il decremento complessivo per € 312.792,44 riconducibile al decremento della voce " ALTRI CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE V/ALTRI ENTI PUBBLICI" in quanto l'Azienda ha provveduto a rettificare l'errata imputazione della quota del recupero del rimborso dovuto dall'Università degli Studi di Palermo (a seguito della transazione sottoscritta in data 1 agosto 2014 da Rettore dell'Università protempore e dal Direttore generale dell'AOUP protempore) conseguendo un minor ricavo per € 312.792,44.

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

Altri ricavi e proventi

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

COSTI DELLA PRODUZIONE

Acquisti di beni

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

Acquisti di servizi sanitari e non

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

Manutenzione e riparazione

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

Godimento di beni di terzi

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

Costi del personale

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

In particolare in ordine alla richiesta di specifica informativa si evidenzia che l'ammontare complessivo della spesa per il personale per l'esercizio 2015 rispetto al tetto di spesa assegnato con DA 1380/2015 (€/mgl 82.670) è pari ad €/mgl 76.956 come da modello D.1.2 consuntivo 2015 e l'ammontare complessivo per il personale a tempo determinato per l'esercizio 2015 è pari ad €/mgl 21207; il suo scostamento rispetto al tetto di spesa di cui all'art.9 comma 28 del D.L. 78/2010 è pari a 54,35%.

Oneri diversi di gestione

L'azienda ha provveduto a rilevare sul conto "Compensi del Collegio Sindacale", per mancata rilevazione fattura di un componente, la somma di € 1.768,71 (vedi N.I. tab. 71 pag. 504/505).

Ammortamenti

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

Variazione delle rimanenze

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

Accantonamenti

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Le rettifiche che hanno condotto alla revisione e riadozione del bilancio d'esercizio al 31/12/2015 non hanno interessato la voce in esame. Pertanto si prende atto di quanto già riscontrato nel verbale 15/2016 di parere al bilancio adottato con atto n. 569/2016

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

In osservanza del principio di competenza, sull'esercizio 2015, si è provveduto a iscriverne l'importo di € 58.230,87 rilevando nell'esercizio 2015 il componente straordinario positivo per recupero credito verso Inail (vedi tab. 17 pag. 243) .

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

L'azienda ha provveduto a rettificare l'errata imputazione dell'Irap del personale dipendente, derivante da un mero errore di calcolo della stessa imposta sui fondi rilevati ed accantonati , rilevando un maggior costo per € 75.500,51.

Si è provveduto inoltre alla verifica degli ulteriori adempimenti e/o rettifiche richieste e precisamente:

- alla correzione del conto "Compensi del Collegio Sindacale" per mancata rilevazione fattura di competenza 2015 per un componente per € 1.768,71;
- alla corretta esposizione della posta "Svalutazione crediti" nel modello di Conto Economico riclassificato e CE Ministeriale;
- alla riconciliazione dell'esposizione dei conti d'ordine tra Stato Patrimoniale riclassificato e SP Ministeriale;
- alla riclassificazione dell'importo pari ad €/Mgl 47 relativo a "Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della regione per spesa corrente e mobilità " alla voce f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione;
- alla riclassificazione dell'importo pari ad €/Mgl 1.020 relativo alla voce PFA030 "Garanzie prestate" alla voce 2) Depositi cauzionali;
- alla correzione del Rendiconto Finanziario;
- alla riformulazione del dettaglio dei "Crediti verso altre aziende sanitarie pubbliche della regione" sintetizzando il valore dei crediti per singola azienda ;
- al commento dell'esposizione debitoria di natura commerciale relativa al 2012 ed ante nonché a fornire il dettaglio della composizione;
- all'analisi della composizione del fondo rischi per autoassicurazione secondo la direttiva prot. 37706 di chiusura bilancio 2015 ;
- alla riconciliazione delle tabelle utilizzi contributi progetti .

Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attestata la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, dalla Circolare 20/2005 Ass. Regionale Salute e successive integrazioni e modifiche, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 1 18/2011.

Il Collegio ritiene superate le criticità di ordine tecnico contabile con l'adozione del bilancio giusta delibera n. del 215 del 27/02/2017 e ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

La seduta viene tolta alle ore 17.30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ROSARIO CANDELA _____

GIUSEPPE ROMEO _____

CARMELO PULLARA _____