

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO

Regione: Sicilia

Sede:

Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 06/07/2018

In data 06/07/2018 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

VITO BIVONA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CARMELO POMA

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

GIOVANNI PERINO

Presente

Partecipa alla riunione dott. Giovanni Taverna

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

Relazione Bilancio al 31 dicembre 2017

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 continua l'analisi del bilancio adottato il 31/05/2018 con deliberazione n° 1092 e modificato con deliberazione del Commissario n° 1221 del 21 giugno 2018.

Per le conclusioni si rinvia alla relazione predisposta ed allegata al presente verbale

La seduta viene tolta alle ore 12.20 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

si autoconvoca per il giorno 27 luglio 2018 alle ore 9.00 per la stesura della relazione semestrale ed inviata gli uffici a predisporre la documentazione in merito

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 25/06/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Vito Bivona
Giovanni Perino
Carmelo Poma

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1221

del 21/06/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/06/2018

con nota prot. n. 105638 del 25/06/2018 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ stato patrimoniale
- ☒ conto economico
- ☒ rendiconto finanziario
- ☒ nota integrativa
- ☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 518.189,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 955.834,00, pari al 184,46 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 140.278.158,00	€ 134.353.819,00	€ -5.924.339,00
Attivo circolante	€ 300.568.895,00	€ 343.583.897,00	€ 43.015.002,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 149.569,00	€ 149.569,00
Totale attivo	€ 440.847.053,00	€ 478.087.285,00	€ 37.240.232,00
Patrimonio netto	€ 142.937.574,00	€ 146.793.995,00	€ 3.856.421,00
Fondi	€ 73.294.918,00	€ 95.704.252,00	€ 22.409.334,00
T.F.R.	€ 3.334.605,00	€ 3.393.572,00	€ 58.967,00
Debiti	€ 221.279.128,00	€ 232.195.466,00	€ 10.916.338,00
Ratei e risconti	€ 829,00		€ -829,00
Totale passivo	€ 440.847.054,00	€ 478.087.285,00	€ 37.240.231,00
Conti d'ordine	€ 99.267,00	€ 99.267,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 736.463.833,00	€ 739.694.425,00	€ 3.230.592,00
Costo della produzione	€ 721.165.781,00	€ 725.016.353,00	€ 3.850.572,00
Differenza	€ 15.298.052,00	€ 14.678.072,00	€ -619.980,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -503.466,00	€ -847.689,00	€ -344.223,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 835.971,00	€ 458.614,00	€ -377.357,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.630.557,00	€ 14.288.997,00	€ -1.341.560,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.156.534,00	€ 13.770.808,00	€ -385.726,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 1.474.023,00	€ 518.189,00	€ -955.834,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 730.353.000,00	€ 738.496.028,00	€ 8.143.028,00
Costo della produzione	€ 712.744.000,00	€ 723.814.237,00	€ 11.070.237,00
Differenza	€ 17.609.000,00	€ 14.681.791,00	€ -2.927.209,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -498.000,00	€ -847.689,00	€ -349.689,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -3.059.000,00	€ 454.895,00	€ 3.513.895,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.052.000,00	€ 14.288.997,00	€ 236.997,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.052.000,00	€ 13.770.808,00	€ -281.192,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 518.189,00	€ 518.189,00

Patrimonio netto	€ 146.793.995,00
Fondo di dotazione	€ 9.015.729,00
Finanziamenti per investimenti	€ 128.210.524,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 25.247,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 7.715.982,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 1.308.324,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 518.189,00

L'utile di € 518.189,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☐ 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

A fronte di una riduzione del Valore della Produzione per € 2,03 ml, l'Azienda grazie a politiche di risparmio è riuscita a ridurre i Costi della Produzione di € 2,65 ml. La gestione Finanziaria ha fatto registrare un incremento di € 0,344 ml e nella gestione straordinaria si sono rilevati minori proventi per € 0,381 ml, determinando così un risultato d'esercizio positivo pari ad € 0,518 ml.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

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

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

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

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nel corso dell'anno 2017 l'Azienda ha Capitalizzato beni per € 287.124 quali Cespiti Immateriali, avendone accertato i requisiti di legge per la loro iscrizione.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Nel corso dell'anno 2017 l'Azienda ha contabilizzato quali Immobilizzazioni Materiali beni per € 4.841.489

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Al 31 dicembre le rimanenze sono state contabilizzate per un valore di € 15.022.994 contro il valore di € 13.365.517 dell'anno precedente, con un incremento € 1.657.477, pari al + 11,40%

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Al 31 dicembre 2017 i crediti totali sono pari ad € 146.852.970 con decremento significativo rispetto all'anno precedente di € 26.682.528. La variazione più significativa si è registrata nei crediti verso la Regione Siciliana. Nel dettaglio dei crediti per anno si rimanda alla tabella n° 7 riportata nella nota integrativa a pag 34.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2017.)

Ratei attivi per il valore complessivo di € 1.860, si riferiscono a fitti passivi, i risconti attivi di € 147.709 si riferiscono a contratti di assicurazioni.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

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

Accantonamento a fondo rischi:

Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali: l'accantonamento per l'anno 2017 è pari ad €/migl. 5.499 proposti dall'Ufficio Legale, che aggiunto agli accantonamenti precedenti e alla riclassifica dell'esercizio e detratti gli utilizzi, sommano ad un totale di €/migl. 18.551. L'importo sopra citato è stato calcolato sulla stima presuntiva delle somme che l'Azienda potrebbe dover sostenere in caso di soccombenza in giudizio. Nell'esercizio 2017, dell'accantonamento esistente al 31/12/2016 è stata utilizzata la somma di €/migl. 2.192.

Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (auto-assicurazione):

Tale fondo nasce dall'1/7/2014 come conseguenza della decisione della Regione Siciliana di disdettare le assicurazioni dai rischi di responsabilità civile nei casi di malasanità. Pertanto, l'Azienda ha accantonato il relativo fondo gestendo in proprio le richieste di risarcimento.

L'accantonamento, per l'anno 2017 di €/migl. 2.430, proposto dall'Ufficio Legale, che aggiunto agli accantonamenti precedenti, detratti gli utilizzi, sommano ad €/migl. 9.827. Nell'esercizio 2017, dell'accantonamento esistente 31/12/2016 è stata utilizzata la somma di €/migl. 16.

L'Accantonamento al fondo rischi personale dipendenti, per l'Anno 2017, è stato quantificato in €/migl. 221, che sommato a quello esistente, ammontano a €/migl. 1.603.

L'Accantonamento al fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato, per l'Anno 2017, è stato quantificato in €/migl. 779, che sommato a quello esistente, ammontano a €/migl. 2.322.

Fondo rischi di formazione 2008 pari ad €/migl. 2.748, non è stato incrementato.

Inoltre, l'Azienda ha provveduto ad effettuare un accantonamento a fondo rischi specifico su contenzioso insorto con la società Istituti Clinici Scientifici Maugeri SPA, già Fondazione Salvatore Maugeri, pari a €/migl. 960, per l'anno 2017, che sommato a quello esistente, ammonta a €/migl. 3.850.

Nel corso dell'anno 2017, l'Azienda ha costituito un nuovo fondo "F.DO PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTIV/ ESERCIZIO PER DESTINAZIONE INVESTIMENTI 2017", accantonando la somma di €/migl.8.995, come previsto nella nota dell'Assessorato della Salute prot- 31956 del 20/04/2018 Direttiva per la chiusura dei bilanci delle aziende sanitarie pubbliche regionali, capo verso 14. Infine, l'Azienda ha provveduto ad incrementare altri fondi per oneri e spese, come da tabella riportata nella NI da pag 52 a pag. 55.

Nel corso dell'anno 2017 l'Azienda ha proceduto ad un utilizzo dei vari fondi rischi per un importo pari ad € 2.208.363. Al 31 dicembre 2017 sono stati effettuati degli accantonamenti per un valore di € 8.931.394, registrando un incremento netto del Fondo Rischi di € 6.723.031, determinando così un saldo del fondo pari ad € 32.305.940

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La composizione dei Debiti, così come riportata nella nota integrativa riflette la storicità della composizione del debito. In sintesi si rileva un debito pari ad € 154.399.952 maturato nel 2017, € 18.173.820 maturato nel 2016, € 32.048.818 maturato nel 2015, € 6.297.210 maturato nel 2014 ed € 21.289.350 maturati negli anni 2013 e precedenti

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

I debiti complessivi esposti in bilancio al 31 dicembre 2017 ammontano ad € 232.195.466, di cui € 154.399.952 del 2017 e la restante parte pari a € 77.795.514 maturati negli anni precedenti e non liquidati perchè ancora in corso di definizione ed in contenzioso.

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

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	€ 99.267,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

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

I.R.A.P.	€ 13.348.908,00
I.R.E.S.	€ 421.900,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 149.448.539,00
Dirigenza	€ 85.131.057,00
Comparto	€ 64.317.482,00
Personale ruolo professionale	€ 213.401,00
Dirigenza	€ 143.144,00
Comparto	€ 70.257,00
Personale ruolo tecnico	€ 17.791.092,00
Dirigenza	€ 348.979,00
Comparto	€ 17.442.113,00
Personale ruolo amministrativo	€ 18.434.236,00
Dirigenza	€ 1.635.366,00
Comparto	€ 16.798.870,00
Totale generale	€ 185.887.268,00

Tutti suggerimenti

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

Non si è proceduto ad alcun accantonamento per ferie non godute in quanto non monetizzabili se non nei casi espressamente previsti dalla vigente normativa

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

A pag. 8 della N.I. sono specificate le variazioni quantitative intervenute nel comparto e nella dirigenza

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

Si è sopperito alla carenza di personale solo con incarichi a tempo determinato come esposto in N.I. da pag. 99 a 104

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 132.824.000,00
---------	------------------

Il saldo della mobilità anche quest'anno ha rappresentato per questa Azienda un esborso netto di servizi sanitari per € 99.735.000 , nella considerazione che si è registrato un importo di mobilità attiva pari ad € 33.091.000. La mobilità passiva intra regione è stata pari ad € 104.796.000, quella extra regione pari ad € 27.964.000, mentre quella internazionale è stata pari ad € 64.000.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 60.105.975,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 134.459.811,00
---------	------------------

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 2.295.331,00
---------	----------------

I costi di consulenza e collaborazione si sono incrementati, rispetto all'anno 2016, di circa € 1.898.808, si evidenzia:

1. I costi sostenuti per le consulenze sanitarie da privato, art. 55, comma2, CCNL 8 GIUGNO 2000, ammontano ad € 3.240;
2. I costi sostenuti per le collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato, ammontano ad € 825.019;
3. Gli incentivi per il personale del comparto che collabora all'attività di consulenza sanitaria , ammonta ad € 4.003;
4. Le collaborazioni relative a commissioni invalidi civili, ammonta ad € 396.933;
5. Collaborazioni relative ad altre commissioni, ammontano ad € 44.014;
6. Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro-area sanitaria, ammontano ad € 736.193;
7. Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione, ammonta ad 175.615;
8. Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende Sanitarie Pubbliche di altre Regioni, ammonta ad € 110.314

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.001.120,00
Immateriali (A)	€ 222.882,00
Materiali (B)	€ 10.778.238,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -847.689,00
Proventi	
Oneri	€ 847.689,00

Eventuali annotazioni

Rispetto all'esercizio precedenti gli oneri finanziari sono cresciuti di € 344.223 pari al 40,61. La crescita è stata determinata dalla rilevazione di interessi legali a seguito di attività transattiva su ritardati pagamenti nei confronti di fornitori.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 458.614,00
Proventi	€ 4.429.494,00
Oneri	€ 3.970.880,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

I Contributi contabilizzati in bilancio ricevuti dalla Regione Siciliana sono complessivamente pari ad € 678.407.882

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria		Tipologia
Personale		
Oss:		

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 946.020,54
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 3.323.411,93
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 10.758.705,00

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

I valori sopra indicati riportano le quantificazioni del petitum nei contenziosi definibili e/o stimabili nella loro evoluzione. Nello specifico il Servizio Legale dall'elenco prodotto, facente parte integrante del Bilancio al 31/12/2017, comunica 264 contenziosi per le diverse aree, di cui 199 stimati in caso di soccombenza e 65 indeterminabili.

L'accantonamento al Fondo Rischi per Contenzioso al 31 dicembre 2017 è stato pari ad € 6.501.394, così suddiviso:

€ 5.499.785 per Cause Civili ed Oneri processuali diverse

€ 221.937 per Contenzioso personale dipendente

€ 779.672 Connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato in contenzioso.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Non sono pervenute denunce nel corso dell'anno 2017.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Dall'analisi dei crediti si riscontra Crediti verso Privati per € 4.170.833 di cui il 18% e verso gestioni liquidatorie per € 8.431.060 formati nell'anno 2013 e precedenti che non hanno avuto alcuna movimentazione in questi anni.

Di contro non è stato istituito un fondo svalutazione crediti previsto dai Principi contabili allegato 4/2 del D. Lgs 118/2011, nel rispetto dei principi di redazione del bilancio di prudenza e competenza, al fine di una rappresentazione veritiera dei dati.

Facendo un'analisi del Saldo della mobilità Passiva anche per il 2017 si è registrato un saldo negativo pari ad € 97.127.000 rispetto ad € 99.547.000 registrato nell'anno 2016.

Questa analisi evidenzia un riversamento delle risorse assegnate dalla Regione Siciliana per l'assistenza sanitaria ai residenti nella provincia di Agrigento in altre strutture per il 19,61%, di cui fuori Provincia per il 74,06% e fuori Regione per il 25,94%. Molti pazienti si sono rivolti a strutture ospedaliere di altre Province e di altre Regioni con un disagio ed un aggravio di costi per la gestione delle trasferte, anche dei familiari che li hanno assistiti.

Si ritiene necessario che l'Azienda Ospedaliera utilizzi tutti gli strumenti messi a disposizione dalla Regione Siciliana e proceda ad una più efficiente riorganizzazione di quelle branche specialistiche oggi deficitarie, dove si registrano notevoli migrazioni fuori dalla Provincia così da diminuire questo gap.

Il raggiungimento di questo risultato comporterebbe un migliore utilizzo delle risorse pubbliche e una migliore performance dei LEA della Provincia.

Relativamente ai Crediti Verso Dipendenti per € 11.500,00 si sollecita l'immediato intervento per il recupero di quanto vantato, considerato la storicità del credito ed i risultati raggiunti ad oggi.

Per ciò che riguarda altri crediti vantati nei confronti del Personale per € 175.508, vista la loro storicità si chiede di effettuarne il recupero nei prossimi pagamenti del 2018.

Relativamente ai crediti verso altri per € 893.114, il Collegio non comprende le motivazione addotte nella nota prot 113659 del 05/07/2018 ed invita l'Amministrazione ad un puntuale ed efficace intervento per il recupero di quanto iscritto in bilancio.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

VITO BIVONA _____

GIOVANNI PERINO _____