

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI " VILLA SOFIA-CERVELLO" DI PALERMO

Regione: Sicilia

Sede: Sede Legale dell'Azienda Viale Strasburgo n. 233 - Palermo.

---

**Verbale n. 27 del COLLEGIO SINDACALE del 12/12/2022**

In data 12/12/2022 alle ore 09,15 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

**GIUSEPPE GENCO**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MARIA CASTELLANA**

Presente online

---

Componente in rappresentanza della Regione

**GREGORIO DI LIBERTO**

Presente

---

Partecipa alla riunione Il Segretario del Collegio Sindacale Sig.ra Emilia Lombardo.

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

1) Relazione del Collegio Sindacale al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2021**

In data odierna, sulla base delle analisi e delle verifiche già condotte nella presente e nelle precedenti riunioni in sede di esame del documento contabile, il Collegio concorda, all'unanimità, la Relazione al bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021 dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia-Cervello di Palermo.

La predetta Relazione è allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante e sostanziale.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15,00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI " VILLA SOFIA-CERVELLO" DI PALERMO

Regione Sicilia

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 12/12/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI " VILLA SOFIA-CERVELLO" DI PALERMO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- GIUSEPPE GENCO - Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute;
- MARIA CASTELLANA - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- GREGORIO DI LIBERTO - Componente in rappresentanza della Regione.

Premesso che:

- In considerazione del protrarsi dell'emergenza epidemiologia da COVID-19, l'art. 11-ter, comma 1 lettera a) della Legge 28 marzo 2022, n. 25 ha disposto la proroga del termine per l'adozione del bilancio d'esercizio per l'anno 2021 al 31/05/2022 per gli enti di cui alle lettere b), punto 1) e c) del comma 2 dell'art. 19 del D.Lgs n. 118/2011;

- Con nota prot. n. 31857 del 23/06/2022 (esaminata dal Collegio con il verbale n. 14/29.06.2022), indirizzata ai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie Provinciali, delle Aziende Ospedaliere, delle Aziende Ospedaliere universitarie dell'IRCCS Bonino Pulejo, ai Collegi Sindacali delle Aziende Sanitarie Pubbliche e, per conoscenza, al Servizio Bilancio e Programmazione Dipartimento Bilancio e Tesoro dell'Assessorato dell'Economia, l'Assessorato della Salute ha trasmesso la "Direttiva per la chiusura dei bilanci d'esercizio 2021 delle Aziende Sanitarie Pubbliche Regionali", con la quale sono state fornite indicazioni alle Aziende Sanitarie riguardanti particolari tematiche relative ai Bilanci d'esercizio chiusi al 31 dicembre 2021 ed, è stato reso noto, tra l'altro, che:

a) La definizione dell'assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2021 indistinto e vincolato è subordinata alla definizione del decreto di ripartizione dei contributi afferenti l'Asse 5 del PON GOV, ancora in corso di svolgimento alla data di emanazione della Direttiva in questione, considerato che le suddette risorse concorrono all'equilibrio economico-finanziario dell'anno 2021 del SSR. Pertanto, nelle more che quanto sopra venga definito, tutte le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere destinatarie di tale direttiva sono state invitate a procedere all'adozione dei Bilanci d'esercizio per l'anno 2021 entro la data del 30 giugno 2022 e che pertanto, al fine di rispettare tale termine, "le Aziende dovranno fare riferimento alle quote di contributi di Fondo Sanitario Indistinto e Vincolato (Voce CE AA0030 e AA0040) e di Payback assegnate in sede di negoziazione per l'anno 2021".

b) Con successiva nota saranno trasmesse le schede di dettaglio dell'assegnazione definitiva delle risorse di FSR Indistinto, finalizzato e vincolato e dei contributi emergenziali dell'anno 2021, che recepisce quanto sopra rappresentato.

- Con nota prot. n. 4436/EFP del 08/07/2022, trasmessa a mezzo mail in pari data, è stata notificata al Collegio la Delibera n. 1137 del 30/06/2022 con la quale il Direttore Generale ha adottato il Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2021 dell'A.O.O.R. Villa Sofia-Cervello di Palermo, nel rispetto della scadenza del 30 giugno 2022 fissata dall'Assessorato Salute con la succitata direttiva assessoriale prot. n. 31857 del 23/06/2022.

- Con nota prot. n. 6273/EFP del 05/10/2022, a firma del Direttore F.F. Economico Finanziario e Patrimoniale, Dott.ssa Giuliana Alga, è stata notificata al Collegio la delibera n. 1575 del 29/09/2022, avente ad oggetto: "Nota Assessorato Salute prot. n./dip 5/n. 41161 del 8 settembre 2022 "Scheda di assegnazione definitiva delle risorse FSR e PAYBACK 2021. Aggiornamento "adempimenti consequenziali. Adozione bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 riformulato".

Con la predetta delibera l'Azienda ha in particolare:

- Preso atto della nota dell'Assessorato Regionale della Salute prot./Dip 5/n. 37515 del 3 agosto 2022, avente ad oggetto: "Direttiva per la chiusura dei bilancio d'esercizio 2021 delle Aziende sanitarie pubbliche regionali: AGGIORNAMENTO", redatta a seguito della ripartizione definitiva delle risorse dell'anno 2021 per il SSR;

- preso atto della conseguente "Scheda di assegnazione definitiva delle risorse FSR e Payback 2021" di cui alla nota dell'Assessorato Regionale Salute prot./Dip 5/n. 41161 del 08/09/2022, che modifica l'assegnazione determinata in sede di negoziazione per l'anno 2021;

- dato atto della necessità di recepire nel Bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 le modifiche di cui ai punti precedenti;

- adottato il Bilancio economico-patrimoniale dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 riformulato.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1575 del 29/09/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/10/2022 con nota prot. n. 6273/EPF del 05/10/2022 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 € 33.653,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 20.259,00, pari al 151,3 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 66.434.881,00	€ 68.256.850,00	€ 1.821.969,00
Attivo circolante	€ 207.328.990,00	€ 220.761.173,00	€ 13.432.183,00
Ratei e risconti	€ 42.587,00	€ 141.125,00	€ 98.538,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 273.806.458,00</b>	<b>€ 289.159.148,00</b>	<b>€ 15.352.690,00</b>
Patrimonio netto	€ 112.412.472,00	€ 111.075.334,00	€ -1.337.138,00
Fondi	€ 66.226.147,00	€ 73.270.249,00	€ 7.044.102,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 91.870.462,00	€ 100.939.843,00	€ 9.069.381,00
Ratei e risconti	€ 3.297.377,00	€ 3.873.722,00	€ 576.345,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 273.806.458,00</b>	<b>€ 289.159.148,00</b>	<b>€ 15.352.690,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 7.756.501,00</b>	<b>€ 6.348.240,00</b>	<b>€ -1.408.261,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2020 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 331.007.273,00	€ 348.882.384,00	€ 17.875.111,00
Costo della produzione	€ 319.390.844,00	€ 338.789.192,00	€ 19.398.348,00
<b>Differenza</b>	€ 11.616.429,00	€ 10.093.192,00	€ -1.523.237,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -174.653,00	€ -84.413,00	€ 90.240,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.357.426,00	€ 846.955,00	€ 2.204.381,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.084.350,00	€ 10.855.734,00	€ 771.384,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.070.956,00	€ 10.822.082,00	€ 751.126,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 13.394,00	€ 33.652,00	€ 20.258,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 270.058.722,00	€ 348.882.384,00	€ 78.823.662,00
Costo della produzione	€ 322.640.053,00	€ 338.789.192,00	€ 16.149.139,00
<b>Differenza</b>	€ -52.581.331,00	€ 10.093.192,00	€ 62.674.523,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -88.182,00	€ -84.413,00	€ 3.769,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 116.873,00	€ 846.955,00	€ 730.082,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -52.552.640,00	€ 10.855.734,00	€ 63.408.374,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.879.466,00	€ 10.822.082,00	€ -57.384,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -63.432.106,00	€ 33.652,00	€ 63.465.758,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 111.075.334,00</b>
Fondo di dotazione	€ 26.315.920,00
Finanziamenti per investimenti	€ 80.330.030,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 806.650,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 3.589.081,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 33.653,00

L'utile di € 33.653,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Preliminarmente si rappresenta che i dati del bilancio previsionale 2021 indicati nel suddetto prospetto fanno riferimento alla delibera n. 1011 del 15/06/2022, avente ad oggetto: ""Recepimento esiti verbale di negoziazione per l'anno 2021 del 25 maggio 2022 e conseguente adozione del Bilancio Previsionale - anno 2021". Nella considerazione che il citato Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021 ha recepito quanto stabilito in sede di negoziazione e assegnazione delle risorse finanziarie e dei correlati obiettivi economici per l'anno 2021, di cui al predetto verbale di negoziazione, il Collegio, con il proprio verbale n. 16 del 18/07/2022 ha espresso parere favorevole sul documento contabile di cui trattasi.

Si rappresenta, altresì, che l'utile d'esercizio di € 33.653,00 si discosta dall'utile di € 33.652,00 esposto nel suddetto prospetto di Conto Economico per degli arrontamenti all'unità di Euro.

Quindi, si passa all'esame dei dati del bilancio d'esercizio 2021 sopra esposti:

Il totale Valore della produzione (€ 348.882.384) registra un incremento di € 17.875.112 (+5,4%) rispetto al 2020 (€ 331.007.272). Rispetto al Consuntivo 2020, infatti, si osserva principalmente:

- 1) L'incremento della voce "Contributi in c/esercizio" di € 7.527.115 che passa da € 168.728.453 del 2020 a € 176.255.568 del 2021. Tale risultato deriva:
  - dal decremento di € -10.166.287 della voce "Contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale" che passa da € 166.857.867 (2020) a € 156.691.580 (2021);
  - dall'incremento di € 17.794.110 della voce "Contributi in c/esercizio - extra fondo" che passa da € 1.769.833 (2020) a € 19.563.943 (2021);
- 2) l'incremento di € 3.948.486 della voce "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione a investimenti" che passa da € -11.134.920 (2020) a € -7.186.434 (2021);
- 3) l'incremento di € 1.370.923 della voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti", per effetto di ulteriori contabilizzazioni per sterilizzazione costi relativi a progetti di PSN, che passa da € 1.983.001 (2020) a € 3.353.934 (2021);
- 4) l'incremento di € 4.215.464 della voce "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" che passa da € 161.304.501 (2020) a € 165.519.965 (2021).

Voci	Bilancio d'esercizio 2020	Bilancio d'esercizio 2021	Variazioni +/-
1) Contributi in c/esercizio:	168.728.453	176.255.568	7.527.115
a) Contributi da Regione Quota F.S.R.	166.857.867	156.691.580	-10.166.287
- Quota F.S. regionale - indistinto	159.646.843	154.367.655	-5.279.188
- Quota F.S. regionale vincolato	7.211.024	2.323.925	-4.887.099
b) Contributi in c/esercizio extra fondo	1.769.833	19.563.943	17.794.110
c) Contributi in c/esercizio per ricerca	100.753	0	-100.753
d) Contributi da privati	0	45	45
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-11.134.920	-7.186.434	3.948.486
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.983.011	3.353.934	1.370.923
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria:	161.304.501	165.519.965	4.215.464
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad aziende sanitarie pubbliche, tra cui:	155.934.273	158.345.354	2.411.081
- Prestazioni di ricovero	81.845.379	84.173.689	2.328.310
- Prestazioni di specialistica ambulatoriale	17.124.152	18.907.407	1.783.255
- Prestazioni di pronto soccorso non seguito da ricovero	5.108.461	4.844.555	- 263.906
- Prestazioni di File F	49.592.414	48.538.599	-1.053.815
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie intramoenia	1.036.412	1.234.939	198.527
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie altro	4.333.816	5.939.673	1.605.857

I costi operativi della Produzione si attestano a € 338.789.192, con un incremento di € 19.398.348 (6,1%) rispetto all'esercizio precedente.

Le principali variazioni hanno riguardato le seguenti voci riportate nella tabella di seguito esposta:

Voci	Bilancio d'esercizio 2020	Bilancio d'esercizio 2021	Variazione +/-
Acquisti di beni (A+B)	102.789.351	106.429.872	3.640.521
A) Acquisti di beni sanitari:	102.253.770	105.764.085	3.510.315
- Prodotti farmaceutici ed emoderivati	57.933.446	60.201.851	2.268.405
- Sangue ed emocomponenti	2.329.756	1.995.123	-334.633
- Dispositivi medici	39.161.243	42.674.721	3.513.478
- Prodotti dietetici	30.273	35.486	5.213
- Altri beni e prodotti sanitari	2.799.052	856.904	-1.942.148
B) Acquisti di beni non sanitari:	535.581	665.787	130.206
Acquisti di servizi:	39.291.054	50.301.758	11.010.704
- Acquisti di servizi sanitari	11.414.916	17.338.371	5.923.455
- Acquisti di servizi non sanitari	27.876.138	32.963.387	5.087.249
Costi del personale	147.399.017	152.287.124	4.888.107
- Personale del ruolo sanitario	122.962.796	126.429.109	3.466.313
- Personale del ruolo professionale	416.365	538.137	121.772
- Personale del ruolo tecnico	16.940.412	18.209.331	1.268.919
- Personale del ruolo amministrativo	7.079.444	7.110.547	31.103
Oneri diversi di gestione	1.529.908	1.753.450	223.542
Ammortamenti	5.503.215	5.768.951	265.736
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	138.631	557.897	419.266
Variazione delle rimanenze	989.723	-2.364.640	-3.354.363
Accantonamenti	12.293.148	14.477.963	2.184.815
Proventi e Oneri Finanziari	-174.653	-84.413	-90.240
Proventi e Oneri Straordinari	-1.357.426	846.955	2.204.381
Imposte e Tasse	10.070.956	10.822.082	751.126

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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

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. Le spese di manutenzione e riparazione aventi, invece, natura incrementativa, sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate.

Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevole inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minore valore. Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata.

Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto

dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto. Per una migliore trasparenza e chiarezza dei dati, l'Amministrazione Aziendale ha creato in contabilità dei conti specifici per individuare il valore attribuito a ciascun fabbricato dei vari presidi ospedalieri ed il corrispondente ammortamento.

Relativamente alle Immobilizzazioni, il Collegio ha rilevato che per l'anno 2021 non sono stati eseguiti gli inventari fisici periodici dei cespiti aziendali relativamente ai quali l'Azienda ha rappresentato che la causa di tale inadempimento è da ricondurre al perdurare dello stato di emergenza Covid-19; ciò pertanto il Collegio sulla medesima voce non ha potuto effettuare le consuete verifiche a campione di propria competenza. Al riguardo l'Azienda ha inoltre precisato di avere posticipato entro il 2° semestre 2022 l'effettuazione degli inventari fisici periodici su campioni qualificati ed il conseguente allineamento della contabilità.

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.

### 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. La suddetta voce si riferisce ad alcune partecipazioni possedute dall'Azienda che riguardano la Società Consortile per Azioni "Sicilia Emergenza-Urgenza Sanitaria - SEUS" che svolge il servizio 118, il Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane S.r.l., la Società Consortile per Azioni "Servizi Ausiliari Sicilia" e la "Fondazione per l'emergenza Sanitaria sud nel mondo". I dati relativi ai bilanci delle società SAS e SEUS sono aggiornati all'ultimo bilancio approvato rispettivamente al 31/12/2020, mentre quelli relativi al Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane S.r.l. sono immutati rispetto all'anno precedente in quanto la Società è inattiva.

Il Collegio rileva che nella N.I. non vengono fornite notizie in merito alla valutazione della partecipazione "Fondazione per l'emergenza Sanitaria sud nel mondo" valorizzata per l'importo di € 50.000,00, pari al 50% del capitale.

### 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 chiusura dell'esercizio l'Amministrazione Aziendale ha rilevato le rimanenze esistenti presso le diverse UU.OO. attraverso il sistema gestionale di magazzino, come risultanti dagli inventari fisici di reparto.

Nella tabella di seguito riportata, vengono evidenziate le tipologie di rimanenze e le variazioni, per macrovoci, intervenute nel corso dell'anno rispetto all'esercizio precedente.

Rimanenze	Consistenza al 01.01.2021	Consistenza al 31.12.2021	Variazioni +/-
Rimanenze beni sanitari	12.907.262,62	15.239.190,27	2.331.927,65
- Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.828.081,23	6.156.294,65	1.328.213,42
- Sangue ed emocomponenti	0,00	0,00	0,00
- Dispositivi medici	7.635.263,86	8.616.525,92	981.262,06
- Prodotti dietetici	8.714,42	7.343,00	-1.371,42
- Altri beni e prodotti sanitari	435.203,11	459.026,70	23.823,59
Rimanenze beni non sanitari	128.596,77	161.309,18	32.712,41
<b>Totali Rimanenze</b>	<b>13.035.859,39</b>	<b>15.400.499,45</b>	<b>2.364.640,06</b>

Per quanto riguarda il dettaglio delle rimanenze, esso viene riportato analiticamente nella Tabella 15 e nell'Allegato 1 della Nota Integrativa.

### 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.)*

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

Al 31.12.2021 i crediti si attestano su € 86.563.803 (contro € 92.482.082 del 2020) con un decremento netto del 6,4% rispetto al 2020. Le principali variazioni hanno riguardato le seguenti macrovoci:

-- Crediti v/Regione (€ -11.799.720) da € 73.249.389 del 2020 passano a € 61.449.669 del 2021 così suddivisi:  
- di parte corrente (€ - 11.799.720) passano da € 60.706.061 del 2020 a € 48.906.341 del 2021;

- patrimonio netto, il cui importo di € 12.543.328 risulta invariato rispetto all'esercizio 2020 precedente;

-- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche (€ 4.368.911) passano da € 10.121.499 del 2020 a € 14.490.410 del 2021. Come rappresentato nella Nota Integrativa, tale incremento è riconducibile:

- All'iscrizione del credito di € 6.000.000, come rappresentato nella N.I., nei confronti dell'IRCCS Bonino Pulejo. A tal proposito, nel corso della seduta, di cui al verbale n. 25 del 23/11/2022, il Collegio ha riscontrato, tra i crediti iscritti nel bilancio d'esercizio 2021, l'iscrizione di un credito di € 6.000.000,00 nei confronti dell'IRCCS Bonino Pulejo, per effetto delle disposizioni regionali contenute nella nota prot. n. 0014128 del 10/03/2021 dell'Assessorato della Salute - Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica - Servizio 5° recante "acquisizione disponibilità finanziaria tra aziende del S.S.R.", con la quale è stato disposto il trasferimento di liquidità. A tal riguardo il Collegio ha incontrato la Dr.ssa Giuliana Alga - Direttore f.f. U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale - alla quale lo stesso Organo di controllo ha chiesto notizie in ordine alle modalità di recupero del credito di cui trattasi da parte dell'Azienda.

La Dr.ssa Alga ha rappresentato che con delibera n. 400 del 18/03/2021 l'Azienda ha preso atto della citata nota assessoriale prot. n. 0014128 del 10/03/2021 con la quale, al fine di ottenere un'economia del SSR determinato dalla riduzione dei costi per interessi passivi correlati al non utilizzo dell'anticipazione, è stato disposto, "nelle more della definizione del riparto del FSR, che l'ARNAS "Civico" di Palermo e l'AOR "Villa Sofia-Cervello" di Palermo eseguano un bonifico, a carattere straordinario, per euro 6.000.000,00, (per ciascuna azienda), in favore dell'IRCCS Bonino Pulejo che utilizza l'anticipazione di tesoreria, procedendo ad iscriversi in contabilità un credito di pari importo...".

Quindi il Collegio ha preso in visione la citata delibera n. 400 del 18.03.2021 e si è soffermato, in particolare, sul punto quarto del deliberato "Prendere atto della precisazione di cui alla disposizione Assessoriale prot. n. 0014128 del 10/03/2021 che stabilisce ..... a fronte della rimessa ricevuta, l'IRCCS Bonino Pulejo di Messina iscriverà un debito nei confronti delle Aziende eroganti da rimborsare entro il 31/12/2021 o in caso del perdurare della crisi di liquidità entro il 31/12/2022, previa richiesta preventiva di autorizzazione allo scrivente Dipartimento e alle Aziende che hanno stanziato le disponibilità ....". Il Collegio ha chiesto, pertanto, alla Dr.ssa Alga se risultava pervenuta all'Azienda la richiesta preventiva di autorizzazione del differimento del termine ultimo del rimborso al 31/12/2022 da parte dell'IRCCS Bonino Pulejo di Messina.

La Dr.ssa Alga ha rappresentato che la citata richiesta non risultava pervenuta, che il rimborso del predetto credito non era stato effettuato e che l'Azienda non si era ancora attivata per il recupero dello stesso.

Considerato che è trascorso quasi un anno dalla scadenza dell'impegno contrattuale e tenuto conto dell'autonomia gestionale propria dell'Azienda Ospedaliera, il Collegio ha stigmatizzato l'operato dell'Azienda ed invitato la stessa ad attivarsi con l'urgenza del caso, al fine di recuperare il predetto credito.

La Dr.ssa Alga ha riferito che si sarebbe impegnata ad attivarsi, con l'urgenza del caso richiesta, al fine di acquisire informazioni in ordine alla problematica di che trattasi.

Si rappresenta che con nota prot. n. 28806/1 del 02/12/2022, indirizzata al Direttore Generale dell'IRCCS Bonino Pulejo e, per conoscenza, all'Assessorato Regionale della Salute, al Direttore Generale dell'ARNAS Civico ed a questo Collegio Sindacale, questa Azienda ha, in particolare, chiesto notizie sullo stato di attuazione degli impegni assunti con la citata nota prot. n. 0014128/5°/Dip del 10/03/2021.

- Al decremento (€ -118.118) dei crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori regione per effetto degli incassi avvenuti nell'anno che passano da € 137.851 del 2020 a € 19.733 del 2021;

- I Crediti v/Erario si incrementano di € +14.202, per effetto dei maggiori crediti IRES, passando da € 30.044 del 2020 a € 44.246 del 2021;

-- I Crediti v/Altri (€ +1.511.530) passano da € 9.067.948 del 2020 a € 10.579.478 del 2021.

Per quanto riguarda in particolare il dettaglio dei crediti, anche per anno di formazione e per gli scostamenti, esso viene riportato analiticamente nelle seguenti Tabelle della Nota Integrativa:

- n. 16 e n. 17 delle pagine 21 e 22: la movimentazione dei crediti (valore nominale);

- n. 18 e n. 19 delle pagine 23 e 24: la movimentazione del fondo svalutazione crediti;

- n. 19 di pag. 22: la movimentazione del fondo svalutazione crediti;

- n. 20 e n. 21 delle pagine 26 e 27: il valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione (dall'anno 2015 e precedenti fino all'anno 2021);

- n. 22 e n. 23 di pag. 28 e 29: il valore netto dei crediti per anno di scadenza (entro 12 mesi, tra 1 e 5 anni e oltre 5 anni);

- n. 24 di pag. 29: il dettaglio dei crediti intraregionali per mobilità e per altre prestazioni;

- n. 25 di pag. 30: il dettaglio dei crediti per incrementi di patrimonio netto (con l'indicazione dei relativi provvedimenti amministrativi adottati dall'Azienda con cui sono stati deliberati tali incrementi).

Si evidenzia che, come indicato nella Nota Integrativa, l'Azienda ha rideterminato il Fondo svalutazione crediti a seguito dell'analisi dei crediti con anni di formazione pregressi (anni 2017 ed antecedenti) sulla base di una valutazione del rischio di inesigibilità.

A tal fine è stato determinato il fondo svalutazione dei crediti verso Aziende sanitarie extraregionali, verso clienti privati per ticket da codici bianchi del Pronto soccorso e per altre prestazioni rese verso Casa di Cura e altri crediti diversi.

Ciò ha determinato un accantonamento a fondo svalutazione pari a 557.897 Euro, per effetto della svalutazione integrale del credito iscritto nel 2021 verso la ditta di costruzioni CA.TI.FRA. per 488.207,61 Euro, dei crediti per ticket da codici bianchi del Pronto Soccorso iscritti nel 2021 per 32.125 Euro e degli ulteriori crediti verso soggetti pubblici per 24.365 Euro e verso ARPA per

13.201,70 Euro per decorso termine prescrizione.

Dall'analisi che l'Amministrazione Aziendale ha effettuato, al fine di valutare l'esigibilità dei crediti e determinare conseguentemente la congruità del Fondo svalutazione al 31 dicembre 2021, è emerso quanto segue:

- i Crediti v/Regione ed i Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione non sono stati oggetto di svalutazione ai sensi della Circolare regionale n.7/2005;

- i Crediti v/aziende sanitarie pubbliche extraregione, pari a complessivi 52.271 Euro, sono stati oggetto di svalutazione per 32.538 euro, corrispondenti ai crediti di formazione anni 2017 ed antecedenti;

- i Crediti v/enti regionali, pari a 13.201,70 sono stati integralmente oggetto di svalutazione per decorso termine prescrizione;

- i Crediti v/clienti privati, pari a complessivi 3.701.579 Euro, sono stati oggetto di svalutazione per 710.242 Euro, in misura pari ai crediti per ticket da codici bianchi del Pronto Soccorso di formazione dal 2017 al 2021, ed altri crediti v/privati di formazione anni 2017 ed antecedenti con esclusione dei crediti verso Centro Nazionale per le Risorse Biologiche e Fondazione Cutino;

- i Crediti verso case di cura private, pari a complessivi 3.536.684 Euro, sono stati oggetto di svalutazione per complessivi 48.896 Euro, corrispondenti ai crediti di formazione anni 2017 ed antecedenti;

- i crediti v/Altri soggetti pubblici, pari a 1.397.044 Euro, sono stati oggetto di svalutazione per la quota parte di credito v/INPS, pari a 939.000 Euro, in considerazione che la richiesta di sgravio inoltrata dall'Azienda non è mai stata riscontrata dall'Ente e per la quota parte di crediti oggetto di decorso del termine prescrizione pari a 24.365 Euro;

- gli Altri crediti diversi, pari a complessivi 1.233.318 Euro, sono stati oggetto di svalutazione per 1.026.813 Euro, comprensivi dei crediti di formazione anni 2017 ed antecedenti, nonché del credito iscritto nel 2021 verso la ditta CA.TI.FRA per 488.207,61 Euro, in esecuzione della penale per ritardata ultimazione dei lavori di adeguamento del Polichirurgico del P.O. Villa Sofia, giusta delibera n. 1566 dell'11/11/2021, interamente svalutato visto l'elevato rischio di inesigibilità.

Con riferimento alle svalutazioni effettuate dall'Azienda relativamente al credito v/INPS, pari a 939.000 Euro, il Collegio ha appreso dalla Dr.ssa Alga che tale credito si riferisce ad annualità precedenti e che l'Azienda da tempo non ha posto in essere alcuna ulteriore attività finalizzata al sollecito dell'esame della pratica in questione da parte dell'INPS.

Sullo stesso Fondo svalutazione si rilevano, inoltre, utilizzi per 534.169 Euro relativi all'accordo transattivo che l'Azienda ha definito con la ditta Trinacria Vending sui compensi per la concessione del servizio di gestione, noleggio ed installazione di distributori automatici di alimenti e bevande.

#### Disponibilità liquide

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale. Risultano dalle certificazioni di Tesoreria, di cassa e di conto corrente postale. Inoltre, per quanto riguarda le disponibilità liquide, risulta un valore iniziale di € 101.811.049 ed un valore finale di € 118.796.870 e ciò per effetto di movimenti di cassa in aumento per € 342.807.427 e in diminuzione per € 325.821.606.

Il saldo di cassa esposto verso l'Istituto Tesoriere, pari a € 118.614.736, corrisponde con la situazione di cassa trasmessa dallo stesso istituto con il Verbale di cassa del 22/03/2022.

Il Collegio ha effettuato la verifica di cassa al 31/12/2021 con i verbali nn. 9 del 20/05/2022 e 10 del 01/06/2022. Con i verbali dianzi citati, il Collegio ha in particolare:

- Esaminato la documentazione riguardante la verifica di cassa del 4° trimestre 2021, di cui alla nota prot. n. 2340/EFP/11.04.2022 inviata dall'U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale;

- Riscontrato la concordanza tra le risultanze emergenti dalle scritture contabili con quelle risultanti dall'estratto conto bancario e di Tesoreria;

- Effettuato il riscontro della Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T);

- Verificato che il saldo c/c Postale n. 20012902 al 31/12/2021 di € 176.423,57 concorda con il saldo della scheda conti "Conto corrente Postale". Come illustrato nella N.I. (pag. 33), le somme presenti sul citato conto corrente postale risultavano al 31/12/2021 temporaneamente indisponibili per effetto di n. 3 vincoli apposti a fronte della notifica a Poste Italiane di n. 3 atti di pignoramento. Nel corso del 2022 è stato ottenuto lo svincolo relativamente a n. 2 di tali pignoramenti, e risulta in corso di definizione lo sblocco del terzo. Inizialmente, tale problematica era stata affrontata dal Collegio Sindacale straordinario pro-tempore con i verbali nn. 8 del 22/09/2021 e n. 15 del 24/11/2021 (in sede di Relazione al bilancio d'esercizio 2020). Il Collegio Sindacale scrivente ha ripreso la problematica in questione con il verbale n. 10 del 01/06/2022, in occasione della verifica di cassa del 4° trimestre 2021.

#### Disponibilità liquide

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

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

### Ratei e risconti

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)*

I ratei attivi e passivi sono pari a zero. I risconti passivi accolgono ricavi sospesi relativi a finanziamenti extra fondo o vincolati di esercizi pregressi ad altri ricavi per € 3.873.722, in cui è compresa la maggior quota di € 3.644.736 per la sperimentazione clinica. I risconti attivi sono pari a € 141.125.

Relativamente ai "Risconti attivi", il Collegio rileva che nella N.I. il totale degli stessi ammonta ad € 142.418,46, mentre nella pertinente voce di Bilancio d'esercizio 2021 - Conto Economico - viene indicato un importo diverso pari a € 141.125,00.

### Patrimonio Netto

Il Fondo di dotazione è stato determinato al momento del passaggio alla contabilità economico patrimoniale delle cessate aziende Villa Sofia - CTO e V. Cervello (2002) e, sulla base dei valori risultanti al momento della fusione (1 settembre 2009), è confluito nel bilancio dell'Azienda Ospedaliera "Ospedali Riuniti Villa Sofia - Cervello".

I valori del Fondo di dotazione sono correlati ai fabbricati iscritti in bilancio tra i fabbricati strumentali.

Con riferimento all'esercizio in chiusura, nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto nonché la consistenza, le movimentazioni e le utilizzazioni delle poste di patrimonio netto, che presentano i seguenti risultati finali:

Patrimonio netto	Bilancio al 31.12.2020	Bilancio al 31.12.2021	Variazioni +/-
Finanziamenti per investimenti	81.595.347	80.330.030	-1.265.317
Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	912.124	806.650	-105.474
Fondo di dotazione	26.315.920	26.315.920	0
Contributi per ripiano perdite	-	-	0
Altre riserve	-	-	0
Utili (perdite) portati a nuovo	3.575.687	3.589.081	13.394
Utile (perdita) d'esercizio	13.394	33.653	20.259
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>112.412.472 (#)</b>	<b>111.075.334</b>	<b>-1.337.138</b>

L'Utile dell'esercizio 2020, pari ad € 33.653, è stato destinato a nuovo.

(#) Sebbene nella N.I., per mero errore formale, venga riportato un valore totale di € 112.399.076 riconducibile alla non inclusione dell'utile di € 13.394 del bilancio d'esercizio 2020.

	Consistenza al 1-1-2021	Giroconti e Riclassificazioni	Movimenti dell'esercizio			Risultato di esercizio	Consistenza al 31-12-2021
			Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni		
Patrimonio netto	112.412.472	184.261	3.288.090	-4.839.483	-3.658	33.653	111.075.334

Per quanto riguarda il dettaglio delle suddette poste del Patrimonio Netto, esso viene riportato analiticamente nella Tabella 32 della Nota Integrativa, riportata a pag. 34.

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

### Tfr:

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

## Fondi per rischi e oneri

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

Tali Fondi sono stati prudenzialmente stanziati per coprire perdite e/o debiti di natura determinata e di esistenza certa o certa o probabile che, alla data di chiusura dell'esercizio, non erano determinati nell'ammontare e/o nella data della sopravvenienza.

Nelle tabelle di seguito riportate, vengono evidenziate le variazioni, per macrovoci, intervenute nel corso dell'anno rispetto all'esercizio precedente.

	Fondo iniziale al 01.01.2020 (€)	Accantonamenti dell'esercizio (€)	Riclassifiche dell'esercizio (€)	Utilizzi (€)	Fondo finale al 31.12.2021 (€)
Fondi per rischi e oneri Così dettagliato:	66.226.147	14.477.963	1.553.024	8.986.887	73.270.248
- Fondi per imposte	4.510.773	0	1.317.238	709.471	5.118.540
- Fondi per rischi	35.317.749	6.553.386	0	4.002.834	37.868.301
- Fondi da distribuire	0	0	0	0	0
- Quote inutilizzate di contribuiti	17.886.476	290.918	90.309	3.767.870	14.499.832
- Altri Fondi per oneri e spese	8.511.149	7.633.660	145.478	506.711	15.783.576

I dati riguardanti i suddetti Fondi sono riportati nella Tabella 36 e nel di pag. 37 della Nota Integrativa. Gli accantonamenti dell'anno sono stati maggiori rispetto a quelli dell'esercizio precedente; si è passati infatti da € 12.293.148 ad € 14.477.963 con un incremento di € 2.184.815.

Si riporta, di seguito, il dettaglio del Fondo rischi per cause civili e oneri processuali:

	Fondo al 31.12.2020 (€)	Accantonamenti dell'esercizio (€)	Riclassifiche (€)	Utilizzi (€)	Fondo al 31.12.2021 (€)
Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	23.035.216	4.682.139	1.371.139	3.890.256	25.198.770

Tipologia contenzioso	Fondo al 31.12.2020 (B) (€)	Fondo al 31.12.2021(A) (€)	Variazione (A-B) (€)
Amministrativo	359.901,32	385.901,32	26.000,00
Causa civile	38.097,43	42.117,16	4.019,73
Causa di lavoro	239.500,00	407.543,00	168.043,00
Franchigie contrattuali	335.465,42	0,00	-335.465,42
Opposizione a decreto ingiuntivo	110.000,00	139.000,00	29.000,00
Opposizione a esecuzione	122.031,52	122.031,52	0,00
Risarcimento danni	21.830.219,99	24.102.177,22	2.271.957,23
Totale complessivo	23.035.215,68	25.198.770,22	2.163.554,54

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

	DETTAGLIO DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE							TOT
	Anno 2015 e precedenti (€)	Anno 2016 (€)	Anno 2017 (€)	Anno 2018 (€)	Anno 2019 (€)	Anno 2020 (€)	Anno 2021 (€)	(€)
Debiti V/Comuni:		120						120
- Debiti V/Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione	208.864	96.041	191.029	124.195	556.745	541.488	1.654.547	3.372.908
- Debiti V/Aziende Sanitarie Pubbliche Fuori Regione	48.869	4.687	2.034	0	9.851	3.936	19.995	89.372
TOTALE Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche	257.733	100.728	193.062	124.195	566.596	545.424	1.674.542	3.462.280
Debiti V/Società Partecipate e/o Enti Dipendenti:								
- Debiti v/ARPA	4.121	0	0	0	0	0	0	4.121
Debiti V/Fornitori	4.457.219	551.122	419.662	603.055	3.524.917	7.152.169	32.886.178	49.094.303
Debiti Tributarî	0	0	0	0	0	0	5.165.885	5.215.894
Debiti V/Istituti Previdenziali, Assistenziali e sicurezza sociale	328.719	222.409	211.790	258.433	689.544	1.842.069	9.710.403	13.263.367
Debiti V/Altri	1.618.413	969.548	928.707	1.107.450	2.770.726	7.480.316	15.024.597	29.899.757

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

Si distinguono principalmente in:

- Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per € 3.372.908 contro € 2.400.087 del 2020;
- Debiti v/Fornitori per € 49.094.303 (contro € 50.764.090 del 2020) di cui per Fatture + N.C. da ricevere per € 17.553.303 (contro € 17.094.738 del 2020);
- Debiti tributarî per € 5.215.894;
- Debiti v/Istituti Previdenziali, Assistenziali e Sicurezza Sociale per € 13.263.367;
- Debiti v/Altri per € 29.899.757.

Il dettaglio delle suddette voci è contenuto nelle seguenti Tabelle della Nota integrativa, a cui si rimanda per maggiori informazioni:

n. 42 di pag. 45: consistenza e movimentazione dei debiti valore iniziale, movimenti dell'esercizio, valore finale, di cui fatture da ricevere;

- n. 43 di pag. 46: dettaglio dei debiti per anno di formazione;

- n. 44 di pag. 48: dettaglio dei debiti per scadenza;

- n. 46 di pag. 49: dettaglio dei debiti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni.

Da un'analisi delle poste debitorie dell'Azienda, si osserva un incremento complessivo del 9,9,% rispetto alla posizione debitoria dell'anno 2020 precedente. Si evidenzia, in particolare, un incremento dei seguenti debiti:

- debiti v/Aziende sanitarie pubbliche +38,9%, la cui maggiore incidenza è dovuta all'incremento dei debiti v/Aziende sanitarie pubbliche infra Regione per effetto dei maggiori debiti verso ASP di Trapani e AOUP Giaccone di Palermo ;
- debiti tributarî +1%, per effetto dei maggiori debiti per ritenute IRPEF su personale dipendente, Addizionale regionale, Addizionale comunale ed IRAP dovuti all'incremento dei costi del personale. Come rappresentato nella Relazione sulla Gestione, in esecuzione della direttiva dell'Assessorato Regionale della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica, prot. n. 14254

del 11/03/2020, l'Azienda ha proceduto al reclutamento con le forme contrattuali straordinarie previste dagli artt. 2 bis e 2 ter del D.L. n. 18/2020 convertito in Legge n. 27/2020, di diverse unità di personale medico specialista, anche in quiescenza, medico abilitato, personale sanitario, personale OSS e personale amministrativo, necessario a fronteggiare l'emergenza da Covid-19;

- debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale +18,3% - In questa tipologia, l'incremento maggiore è da attribuire ai debiti v/dipendenti scaturiti dalle maggiori assunzioni a tempo determinato effettuate nell'anno 2021 per le motivazioni emergenziali sopra esposte;
- debiti v/altri +34,5%.

Si evidenzia, inoltre, il decremento dei "Debiti v/fornitori", pari a ca. il -4% (N.I.) per effetto dei maggiori pagamenti.

Si evidenzia, altresì, il decremento degli Altri debiti diversi, per effetto dei minori debiti verso co.co.co.ass.ricerca/borsisti e del decremento dei debiti per depositi cauzionali per effetto del concordato preventivo stipulato con la FARO Assicurazioni, mediante iscrizione di insussistenza attiva (N.I.);

Come rappresentato nella N.I., i debiti verso fornitori dagli anni 2011 ed antecedenti sono stati già oggetto in passato di procedure di ricognizione straordinarie (ex D.L. 35 del 2013) attraverso le quali l'Azienda ha potuto ridurre l'esposizione debitoria di rilevanti ammontari. Inoltre, gli stessi sono stati oggetto di ulteriore verifica da parte della medesima Azienda, ai fini dell'accertamento della sussistenza degli atti interruttivi del termine prescrizione, anche al fine di dare seguito alle osservazioni poste dal Collegio Sindacale scrivente con il proprio verbale n. 8 del 21/04/2022.

A seguito della predetta analisi condotta dall'Azienda, sono state accertate, per taluni di essi, le condizioni già esistenti alla data del 31/12/2021, per procedere alla cancellazione con rilevazione di insussistenze attive per complessivi 89.753 euro (Sorin Group, Sorin Site Management srl, Novartis, Striker).

Permangono ancora alcuni debiti, gran parte dei quali soggetti a contenzioso o a procedure di accertamento amministrativo, sui quali procede l'attività di monitoraggio e verifica a cura dell'U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale.

Il valore dell'indice di tempestività dei pagamenti (I.T.P.) nell'esercizio 2021 registra un netto miglioramento rispetto al 2020, passando da 27,04 gg. a 20,13 gg. In particolare si è passati da 34,57 gg. del 1° trimestre 2021 a 7,05 gg. del 4° trimestre 2021, con un picco più alto nel 3° trimestre 2021 che ha raggiunto i 57,00 gg.

Per quanto attiene i debiti commerciali, il Collegio rileva che spesso le discordanze sussistono fra i valori contabili desumibili dalla piattaforma del MEF ed i valori risultanti in sede aziendale.

L'Azienda ha rappresentato che tale disallineamento, tuttavia, non è imputabile alla stessa in quanto a partire dall'avvio di Siope + è cessato l'obbligo, da parte della stessa, di alimentazione manuale della PCC. Come previsto, infatti, dai decreti MEF 14 giugno 2017 e 25 settembre 2017, fermo restando l'art. 7 bis comma 4 del D.L. 35 del 2013, l'invio delle informazioni riguardanti il pagamento delle fatture o richieste equivalenti attraverso Siope + assolve all'obbligo previsto all'art. 7 bis comma 5 del medesimo D.L.

Con riferimento alle fatture cartacee, al fine di sanare la mancata trasmissione risultante nelle precedenti ricognizioni, l'Azienda ha provveduto a trasmettere alla PCC i dati relativi alle fatture cartacee anni 2014 - 2021. Inoltre, al fine di risolvere le criticità rilevate nell'invio dei dati pregressi, la stessa Azienda ha rappresentato (vedasi verbale n. 23/07.2022) di avere in corso un approfondimento della problematica in argomento con l'ausilio della Società Softwarehouse incaricata.

Il Collegio, al fine di acquisire informazioni da soggetti terzi con cui l'Azienda intrattiene rapporti, ha proceduto alla circolarizzazione dei saldi al 31.12.2021 dei Clienti (crediti v/Privati e crediti v/Case di cura), Fornitori, Avvocati, Banche, Bancoposta e Società di factoring.

A tal proposito, in data 09/02/2022, l'U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale ha trasmesso al Collegio, tramite mail, gli elenchi dei saldi clienti e saldi fornitori al 31.12.2021.

Il Collegio, dopo avere scelto i criteri di campionamento, ha provveduto a trasmettere l'elenco dei nominativi per la circolarizzazione alla Direzione Generale (come da Verbale n. 8 del 21/04/2022).

Per quanto riguarda invece i Legali che intrattengono rapporti con l'Azienda, l'U.O.S. Legale e Contenzioso ha inviato direttamente le richieste di "relazione e stima delle cause conferite al 31/12/2021" ai professionisti/legali interessati, invitando gli stessi a trasmettere i relativi riscontri anche al Collegio Sindacale. Successivamente, la predetta U.O.S. ha fornito al Collegio, su richiesta dello stesso, l'elenco dei citati legali, consentendo la definizione dell'attività di circolarizzazione di cui trattasi.

A seguito dell'attività di circolarizzazione condotta, il Collegio ha rilevato diverse discordanze tra i saldi forniti dei clienti e fornitori e i saldi risultanti dalla contabilità aziendale al 31.12.2021. Pertanto, a mezzo mail del 24/10/2022, il Collegio ha chiesto al Direttore Generale, al Direttore Amministrativo e al Direttore f.f. dell'U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale, che venisse svolta un'attività di verifica di tali disallineamenti. Al riguardo, si precisa che il Direttore f.f. dell'U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale ha trasmesso, tramite mail del 21/11/2022, due prospetti riepilogativi in formato excel, supportati da una serie di dettagli che giustificano i suddetti disallineamenti contabili.

*(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 52.221,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 6.293.018,00

*(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)*

I.R.A.P. e I.R.E.S. riportate nella seguente tabella:

Tipologia imposta	Bilancio di esercizio (€) 2021	Bilancio di previsione (mgl/€) 2021	Bilancio di esercizio (€) 2020
I.R.A.P.	10.756.211	10.791.791	9.983.281
I.R.E.S.	65.871	87.675	87.675

In particolare:

- I.R.A.P. relativa a personale dipendente per € 10.399.881;
- I.R.A.P. relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente per € 269.361;
- I.R.A.P. relativa ad attività di libera professione (intramoenia) per € 86.969.

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

I.R.A.P.	€ 10.756.211,00
I.R.E.S.	€ 65.871,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 126.429.109,00
Dirigenza	€ 63.305.613,00
Comparto	€ 63.123.496,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 538.137,00
Dirigenza	€ 530.620,00
Comparto	€ 7.517,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 18.209.331,00
Dirigenza	€ 334.058,00
Comparto	€ 17.875.273,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 7.110.547,00
Dirigenza	€ 490.715,00
Comparto	€ 6.619.832,00
<b>Totale generale</b>	€ 152.287.124,00

### 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:

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

Come rappresentato nella N.I., nel corso dell'esercizio 2021 si registra complessivamente un incremento di 370 unità di personale (FTE) in servizio (dipendente e non), ed in particolare le seguenti principali variazioni sulla consistenza del personale:

- un incremento del personale dipendente a tempo Indeterminato di n. 16 unità dovuto all'incremento del personale del Comparto di n. 34 unità, in particolare del ruolo sanitario e tecnico, ed al contestuale decremento dei Dirigenti medici di n. 19 unità;
- un incremento del personale dipendente a tempo determinato di n. 229 FTE, dovuto al reclutamento di infermieri e OO.SS. per fronteggiare la gestione dell'emergenza Covid-19;
- un incremento del restante personale non dipendente di 125 unità FTE, dovuto al reclutamento del personale con contratto CO.CO.CO. e/o lavoro autonomo per fronteggiare la gestione dell'emergenziale da Covid-19.

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

- 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:

Dall'esame della "Dichiarazione MOD. IVA 2022 - periodo d'imposta 2021" il Collegio, con il proprio verbale n. 9 del 20/05/2022, ha rilevato che l'Azienda non tiene la contabilità separata e non applica quindi la metodologia del pro-rata, al fine di determinare l'IVA detraibile sugli acquisti. Tale circostanza determina un aggravio di costi a carico dell'Azienda e l'impossibilità di rilevare un corrispondente valore a credito dell'I.V.A. detraibile sugli acquisti.

#### Mobilità passiva

Importo	
---------	--

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 60.237.337,00 che risulta essere in linea

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

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

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	
---------	--

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	
---------	--

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

### Ammortamento immobilizzazioni

Nella Tabella di seguito riportata, si rappresenta la loro consistenza che presenta i seguenti risultati finali.

Ammortamento immobilizzazioni	Bilancio di esercizio 2021 (€)	Bilancio di previsione 2021 (€)	Bilancio di esercizio 2020 (€)
Immateriali	87.654	127.978	127.978
Materiali	5.681.297	5.375.236	5.375.237
Importo	5.768.951	5.503.214	5.503.215

Nella N.I. viene specificato che per i cespiti acquisiti nell'anno, l'Azienda si è avvalsa della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento, con esclusione delle immobilizzazioni materiali e della categoria di beni di valore inferiore a € 516,46.

Per i cespiti di valore inferiore a € 516,46, l'Azienda si è avvalsa della facoltà di ammortizzare integralmente i beni nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.768.951,00
Immateriali (A)	€ 87.654,00
Materiali (B)	€ 5.681.297,00

### Eventuali annotazioni

#### Accantonamenti tipici dell'esercizio

I suddetti accantonamenti, pari ad € 14.477.963, comprendono:

- € 6.553.386 per rischi di cui: € 4.682.139 per cause civili e oneri processuali, € 1.656.050 per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione), € 215.197 per interessi di mora maturati principalmente nei confronti delle società di factoring, cessionarie dei crediti dei fornitori aziendali, che risultano in diminuzione rispetto all'esercizio 2020;
- € 290.918 per quote inutilizzate di contributi vincolati di cui principalmente € 156.916 da Regione per quota F.S. indistinto finalizzato ed € 90.000 per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati;
- € 7.633.660 per altri accantonamenti di cui:
  - € 1.788.162 per rinnovi contrattuali della dirigenza medica;
  - € 184.542 per rinnovi contrattuali della dirigenza non medica;
  - € 4.022.431 per rinnovi contrattuali del Comparto;
  - € 581.890 per incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016;
  - € 1.056.635 Altri accantonamenti di cui: € 35.000 per compensi professionali agli avvocati interni; € 204.753,60 come quota incentivo da riconoscere alla Medicina Trasmfusionale per le prestazioni alla Maddalena; € 69.640,60 per esclusività - Applicazione L. 133/2008; € 19.300,00 per Formazione Comitato; € 60.242,66 per quota 5% ALPI; € 464.991,59 per rischio inesigibilità NC da ricevere Dussmann; € 112.412,94 per applicazione artt. 1 e 2 D.P.C.M. n. 502/95 e s.m.i. per Organi Direttivi e Collegiali; € 88.588,00 per quota prestazioni aggiuntive rese dal personale dell'U.O.C. MCAU P.O. Cervello non ancora autorizzate; € 1.705,79 Altro.

Per un maggiore dettaglio, si rinvia alla Tabella 72 della Nota Integrativa riportata alle pagg. 75 e 76.

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -84.414,00
Proventi	€ 320,00
Oneri	€ 84.734,00

#### Eventuali annotazioni

##### Proventi e oneri finanziari

Rispetto all'esercizio precedente c'è stato un decremento del saldo netto della componente finanziaria, per effetto principalmente di una sostanziale contrazione dei proventi finanziari (-€ 4.315). Si è rilevato, altresì, un decremento della componente passiva (-€ 94.554) rappresentata prevalentemente da interessi passivi su debiti commerciali; l'Azienda ha rappresentato nella N.I. che tale miglioramento è dovuto all'applicazione di sconti finanziari a seguito di transazioni. Al riguardo il Collegio ha rilevato che la suddetta componente passiva, pari a € 84.734,00, è riconducibile quasi interamente all'applicazione di interessi passivi di mora per pagamenti di fatture effettuate oltre i termini contrattualmente previsti. Tale circostanza determina un ingiustificato aggravio di costi a carico dell'Azienda, anche se il relativo valore non risulta essere molto significativo rispetto al totale complessivo dei costi aziendali.

Nella Tabella di seguito riportata, si rappresenta la loro consistenza che presenta i seguenti risultati finali.

Proventi e oneri finanziari	Bilancio di esercizio 2021 (€)	Bilancio di previsione 2021 (€)	Bilancio di esercizio 2020 (€)
Proventi	320	320	4.635
Oneri	84.734	88.502	179.288
Saldo	-84.414	-88.182	-174.653

##### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 846.955,00
Proventi	€ 2.376.659,00
Oneri	€ 1.529.704,00

#### Eventuali annotazioni

Rispetto all'esercizio precedente per la componente straordinaria c'è stata una inversione di tendenza poiché il saldo netto delle componenti straordinarie è passato da negativo a positivo per effetto sia di una sostanziale contrazione degli oneri straordinari (-€ 1.521.073) sia di un incremento dei proventi straordinari (€ 683.308).

Tra le componenti straordinarie attive si rilevano in particolare le sopravvenienze attive iscritte: v/Aziende sanitarie pubbliche da Regione per € 43.636,18, v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 341.537,40, da insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 1.246.479,70 e da altre insussistenze attive v/terzi per € 582.688,43.

Le componenti straordinarie passive sono costituite principalmente da oneri da cause civili per € 428.440,26, da sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per € 583.353,77, da altre sopravvenienze passive v/terzi per € 305.093.

Nella Tabella di seguito riportata, si rappresenta la loro consistenza che presenta i seguenti risultati finali:

Proventi e oneri straordinari	Bilancio di esercizio 2021 (€)	Bilancio di previsione 2021 (€)	Bilancio di esercizio 2020 (€)
Proventi	2.376.659	1.827.996	1.693.351
Oneri	1.529.704	1.711.122	3.050.777
Saldo	846.955	116.873	-1.357.426

Con riferimento alle sopravvenienze passive v/Terzi relative all'acquisto di beni e servizi, il Collegio ha potuto riscontrare che le stesse si riferiscono ad impegni di cui l'Azienda era già a conoscenza negli anni precedenti, il cui relativo costo non è stato contabilizzato nell'anno di competenza. Tale circostanza, imputabile ad una mancata corretta comunicazione tra i vari uffici dell'Azienda, influisce sul risultato d'esercizio dell'anno di competenza e dell'anno in corso. Tuttavia il valore delle suddette sopravvenienze non risulta essere molto significativo rispetto al totale complessivo dei costi aziendali.

Per un maggiore dettaglio, si rinvia alle Tabelle della Nota Integrativa riportate alle pagg. 78-79-80.

#### Ricavi

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

I contributi in conto esercizio da parte della Regione sono stati iscritti sulla base delle "Scheda di Assegnazione FSR", contributi

COVID e PAYBACK anno 2021 - Definitiva" di cui alla nota dell'Assessorato Regionale della Salute prot./Dip 5/n. 41161 del 8 settembre 2022.

Si riporta di seguito il prospetto di raccordo dei valori del conto economico con i contributi assegnati:

POSPETTO DI RACCORDO CE - CONTRIBUTI ASSEGNATI

DESCRIZIONE	VALORI BILANCIO 2021	FONTE
SAS - contributo - NEW 2021	2.502.383,00	Scheda Assegnazione definitiva
Rinnovi contrattuali personale dipendente - DIRIGENTI MEDICI	1.788.161,57	Scheda Assegnazione definitiva
Rinnovi contrattuali personale dipendente - DIRIGENTI NON MEDICI	184.541,67	Scheda Assegnazione definitiva
Rinnovi contrattuali personale dipendente - COMPARTO	4.022.431,33	Scheda Assegnazione definitiva
per incentivazione corrisposta al pers.le dip.te sanitario su mezzi SEUS 118 - NEW 2021	1.752.152,88	Scheda Assegnazione definitiva
D.A. 1367 DEL 16/12/2021 RECLUTAMENTO PERSONALE COVID	3.465.387,00	Scheda Assegnazione definitiva
D.A. 1204 DEL 19/11/2021 PERSONALE MEZZI SOCCORSO	424.189,88	Scheda Assegnazione definitiva
D.A. 1208 DEL 19/11/2021 VACCINI	646.651,00	Scheda Assegnazione definitiva
Contributo acquisto DPI e attrezzature dal DRPC	18.579.825,84	Scheda Assegnazione definitiva
Integrazione tariffe COVID	9.972.645,00	Scheda Assegnazione definitiva
Funzioni assistenziali COVID	12.388.572,00	Scheda Assegnazione definitiva
Contributo Trasmissione telematica Certificati INAIL	11.440,00	Scheda Assegnazione definitiva
Incentivazione produzione plasma ex DA 15/12/2010 - NEW 2021	855.750,00	Scheda Assegnazione definitiva
QUOTE FINALIZZATE:	56.594.131,17	
FONDO DI SOSTEGNO	28.630.591,00	Scheda Assegnazione definitiva
A) TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO voce AA0032	85.224.722,17	
Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - sexies D.LGS 502/92 -PS	19.168.468,00	
Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art.8 - sexies D.LGS 502/92 -ALTRO	49.974.465,00	
B) TOTALE QUOTA FUNZIONI voce AA0033	69.142.933,00	
Rimborso unità di sangue trasfuse in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003 - NEW 2021	2.090.914,87	Scheda Assegnazione definitiva
PROGETTO CRIDS	90.000,00	Scheda Assegnazione definitiva
tipizzazione midollo - NEW 2021	53.010,00	Scheda Assegnazione definitiva
Finanziamento per Centro Down	90.000,00	Scheda Assegnazione definitiva
C) TOTALE QUOTA FSR VINCOLATO voce AA0040	2.323.924,87	
(A+B+C) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	156.691.580,04	
Contributo STP - voce AA0141	206.536,04	DRS 641/2022
Contributo Fondo straordinario nazionale emergenza COVID - voce AA0150	7.316.685,00	Scheda Assegnazione definitiva
Contributo progetto SNAP - voce AA0150	44.000,00	nota prot./DPS 35007 del 29/07/2021
Contributo Asse 5 PON Governance - voce AA0170	11.996.721,94	Scheda Assegnazione definitiva
TOTALE Contributi (extra fondo) voce AA0140	19.563.942,98	
Contributi in c/esercizio - extra fondo	19.563.942,98	
Payback spesa ospedaliera - voce AA0910	1.065.650,00	Scheda Assegnazione definitiva
Ulteriore payback - voce AA0920	164.060,00	Scheda Assegnazione definitiva
TOTALE Payback - voce AA0890	1.229.710,00	
Valorizzazione emoderivati ricevuti in eccesso rispetto al conferito voce BA0063	-330.580,00	Scheda Assegnazione definitiva
Riaddebito acquisto DPI e attrezzature dal DRPC	-18.579.825,84	Allegato 1 - Prot. n. 37515 del 03.08.2022 - Integrazione Direttiva Bilancio 2021
SALDO DI MOBILITA' 2021 (TABELLA A)	158.568.584,86	Tabella A - Nota prot. 31857 del 23.06.2022 - Direttiva Chiusura Bilanci 2021

**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.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

#### RIF. VERIFICA AMMINISTRATIVO CONTABILE ANNO 2021

Si rappresenta che il Collegio sindacale ordinario pro-tempore ha cessato le proprie funzioni in data 05/12/2019, che il Collegio Sindacale Straordinario, insediatosi in data 21/06/2021, come da D.M. M.E.F. 03/06/2021 (delibera n. 905/15.06.2021), ha svolto la propria attività fino al 30 novembre dell'anno 2021 e che il Collegio sindacale scrivente, costituito e nominato con delibera n. 1671 del 29/11/2021, si è insediato in data 1° dicembre 2021.

Pertanto, le attestazioni finali di questo Collegio sull'attività amministrativo contabile riguardano le verifiche effettuate dal Collegio medesimo dal 1° al 31 dicembre 2021 e nell'anno in corso 2022 ma riferite ad adempimenti e attività poste in essere dall'Azienda Ospedaliera di competenza dell'anno 2021.

#### 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
Oss:	

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

### Il Collegio

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

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

### Osservazioni

- 1) IMMOBILIZZAZIONI: relativamente alle Immobilizzazioni, il Collegio ha rilevato che per l'anno 2021 non sono stati eseguiti gli inventari fisici periodici dei cespiti aziendali relativamente ai quali l'Azienda ha rappresentato che la causa di tale inadempimento è da ricondurre al perdurare dello stato di emergenza Covid-19. Al riguardo l'Azienda ha inoltre precisato di avere posticipato entro il 2° semestre 2022 l'effettuazione degli inventari fisici periodici su campioni qualificati ed il conseguente allineamento della contabilità.
- 2) SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI: con riferimento alle sopravvenienze passive v/Terzi relative all'acquisto di beni e servizi, il Collegio ha potuto riscontrare che le stesse si riferiscono ad impegni di cui l'Azienda era già a conoscenza negli anni precedenti, il cui relativo costo non è stato contabilizzato nell'anno di competenza. Tale circostanza, imputabile ad una mancata corretta comunicazione tra i vari uffici dell'Azienda, influisce sul risultato d'esercizio dell'anno di competenza e dell'anno in corso. Tuttavia il valore delle suddette sopravvenienze non risulta essere molto significativo rispetto al totale complessivo dei costi aziendali;
- 3) ALTRI INTERESSI PASSIVI: il Collegio ha rilevato che la componente passiva in questione è riconducibile quasi interamente all'applicazione di interessi passivi di mora per pagamenti di fatture effettuate oltre i termini contrattualmente previsti. Tale circostanza determina un ingiustificato aggravio di costi a carico dell'Azienda, anche se il relativo valore non risulta essere molto significativo rispetto al totale complessivo dei costi aziendali.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE GENCO \_\_\_\_\_

MARIA CASTELLANA \_\_\_\_\_

GREGORIO DI LIBERTO \_\_\_\_\_