

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. 36 del COLLEGIO SINDACALE del 07/11/2023

In data 07/11/2023 alle ore 09,30 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

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) Bilancio Previsionale 2022 (delibera n. 1189 del 23/06/2023, avente ad oggetto: "Recepimento esiti verbale di negoziazione per l'anno 2022 del 18 maggio 2023 e conseguente adozione del bilancio preventivo economico - anno 2022.) - Relazione del collegio sindacale".

2) Dichiarazione Modello 770/2023- Redditi 2022;

3) Rendiconti Cassa Economale I, II e III trimestre 2023;

**BILANCIO PREVISIONALE 2022 (DELIBERA N. 1189 DEL 23/06/2023, AVENTE AD OGGETTO: "RECEPIMENTO ESITI VERBALE DI NEGOZIAZIONE PER L'ANNO 2022 DEL 18 MAGGIO 2023 E CONSEGUENTE ADOZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO - ANNO 2022.) - RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE.**

La Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Previsionale 2022, di cui alla delibera indicata in oggetto, viene riportata nell'apposito modulo P.I.S.A. che costituisce parte integrante del presente verbale.

**DICHIARAZIONE MODELLO 770/2023 - RITENUTE 2022**

Con email del 19/10/2023 l'U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale ha trasmesso al Collegio, in formato PDF, la Dichiarazione Mod. 770/2023 - Ritenute 2022.

Con nota prot. n. 6345/EFP del 19/10/2023, a firma del Direttore f.f. U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale Dr.ssa Giuliana Alga, è stato trasmesso, in formato cartaceo, il frontespizio già firmato dal Commissario Straordinario, che viene sottoposto alla

firma del Collegio Sindacale scrivente.

Ai fini del pertinente controllo del predetto Modello 770/2023, il medesimo Organo di controllo provvederà a richiedere direttamente, tramite apposita mail indirizzata alla Dr.ssa Giuliana Alga - Direttore f.f. dell'U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale, la trasmissione della seguente documentazione:

- CU 2022 Autonomi e dipendenti;
- prospetti riepilogo CU + integrative;
- F24 a campione.

Inoltre, tramite mail indirizzata alla Dr.ssa Maria Rosa Sanfilippo - Direttore dell'U.O.C. Risorse Umane e al Dr. Massimo Bruno Dirigente Amministrativo della medesima U.O.C., il Collegio chiederà in giornata la trasmissione dei riepiloghi mensili stipendiali del personale dipendente dell'anno 2022.

#### RENDICONTI CASSA ECONOMALE I, II E III TRIMESTRE 2023

Con le note prot. nn. : 5113/PR del 17/04/2023, 9963/PR del 20/07/2023 e 13917/PR del 05/10/2023, a firma dell'Economo Cassiere Dr.ssa Pierangela La Placa, sono stati trasmessi al Collegio i rendiconti della Cassa Economale relativi rispettivamente al I, II e III trimestre 2023.

Il Collegio, ai fini della verifica di competenza, provvede a richiedere direttamente, tramite mail, alla Dr.ssa La PLaca la documentazione giustificativa di alcuni pagamenti effettuati con i fondi di cassa economale Ordinaria e Straordinaria nei sopra citati trimestri.

Il Collegio chiede, inoltre, la trasmissione delle verifiche della cassa economale del I, II e III trimestre 2023 effettuate dall' U.O.C. Economico Finanziario e Patrimoniale, ai sensi dell'art.16 del Regolamento per la Gestione della Cassa Economale, di cui alla Delibera n. 917 del 26/03/2022.

<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 13,30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 07/11/2023 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 Preventivo economico per l'anno 2022.

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.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1189 del 23/06/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 26/06/2023 , con nota prot. n. 15369/4

del 26/06/2023 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Dall'esame della Relazione del Commissario Straordinario al Bilancio Preventivo Economico 2022 si evidenzia, in particolare, che la previsione economica di cui trattasi è ancora significativamente influenzata dall'impatto delle misure intraprese per la gestione dell'emergenza Covid-19 e dagli effetti sul Valore della produzione derivanti dall'attenuarsi delle misure straordinarie di interruzione e/o compressione delle attività sanitarie ordinarie, rispetto all'anno 2021.

Premesso che con il verbale n. 28 del 20/12/2022 il Collegio ha:

- esaminato la delibera n. 1622 del 04/10/2022, con la quale l'Azienda ha adottato il Bilancio Preventivo Economico "Provvisorio" per l'anno 2022 che recepisce i dati economici assunti a base del Modello CE "stima a finire 2022", nonché il Piano degli Investimenti per l'anno 2022 adottato con la Deliberazione n. 1273 del 27/07/2022;
- provveduto alla stesura della pertinente Relazione al Bilancio previsionale "provvisorio" anno 2022, con la quale ha espresso parere favorevole, "fermo restando quanto specificato nella Relazione del Direttore Generale e cioè che il risultato economico del Bilancio Preventivo Economico 2022 "Provvisorio", pari a € - 96.575.691,00, rappresenta la "perdita massima consentita a questa Azienda per l'anno 2022 per il raggiungimento dell'equilibrio economico di bilancio, che troverà copertura con la quota

di risorse di FSR indistinto iscritto nella GSA ai sensi dell'art. 1 comma 531 della Legge 208/2015, da definire in sede di negoziazione delle risorse finanziarie e dei correlati obiettivi economici per l'anno 2022" con la Regione Siciliana".

Con la delibera n. 1189 del 23/06/2023 l'Azienda ha adottato il Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2022 che recepisce quanto stabilito in sede di negoziazione e assegnazione delle risorse finanziarie e dei correlati obiettivi economici per l'anno 2022. In tale sede è stato sottoscritto, dal Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia-Cervello e dal Dirigente Generale - DPS dell'Assessorato Regionale della Salute, il verbale del 18/05/2023 con il quale sono state negoziate ed assegnate le risorse finanziarie ed i correlati obiettivi economici per l'anno 2022.

Si riporta di seguito in sintesi l'esito della Negoziazione:

TABELLA DI ASSEGNAZIONE DEI CONTRIBUTI DI ACCESSO AL FONDO SANITARIO REGIONALE ANNO 2022 E CORRELATO RISULTATO ECONOMICO NEGOZIATO

A	QUOTA FSR FINALIZZATO 2022	€/mgl	9.845
B	FINANZIAMENTO PER FUNZIONI NON TARIFFATE MASSIMO AMMISSIBILE AI SENSI DELL'ART. 8 - SEXIES D.LGS 502/92	€/mgl	69.825
C	QUOTA FSR VINCOLATO 2022	€/mgl	8.931
D= A+B+C	TOTALE CONTRIBUTI ASSEGNATI QUALE QUOTA DI ACCESSO AL FONDO SANITARIO REGIONALE ANNO 2022	€/mgl	88.601
E	PERDITA MASSIMA NEGOZIATA PER L'ANNO 2022	- €/mgl	74.947
F	QUOTA RISORSE FSR INDISTINTO ISCRITTA NELLA GSA AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 531 DELLA LEGGE 208/2015	€/mgl	74.947
G= F+E	RISULTATO ECONOMICO NEGOZIATO - OBIETTIVO PER L'ANNO 2022		0

La quota provvisoria di accesso al FSR indistinto e finalizzato - anno 2022 di pertinenza dell'Azienda ammonta a 79.669 €/mgl. Tale importo comprende:

- le quote finalizzate, per un importo complessivo di € 9.844.700,77, riguardanti: SAS - anno 2022 (€ 2.098.522,59); Rinnovi contrattuali Personale dipendente - Dirigenti Medici - anno 2022 (€ 1.915.887,40), Rinnovi contrattuali Personale dipendente Dirigenti non Medici - anno 2022 (€ 197.723,22) e Rinnovi contrattuali personale dipendente - Comparto anno 2022 (€ 654.166,31); Incentivazione corrisposta al personale dipendente sanitario su mezzi SEUS 118 - Aziende Ospedaliere (€ 1.628.034,75); Art. 1 co. 276-279 L. 234/2021 - Piano liste d'attesa (DA 657/2022) € 2.517.854,00; Contributo Trasmissione telematica Certificati INAIL € 12.707,50;
- Incentivazione produzione plasma ex D.A. 15/12/2010 (€ 819.775,00);
- TOTALE VOCE AA0030 € 9.844.700,77
- FUNZIONI NON TARIFFABILI (di cui PS) € 19.168.468,00;
- FUNZIONI NON TARIFFABILI (altro): € 50.656.318,00.
- TOTALE VOCE AA0030 € 79.669.486,77

La quota provvisoria di accesso al FSR vincolato - anno 2022 ammonta a 4.489 €/mgl ed è correlata a:

- Finanziamento per Centro Down € 90.000,00;
- Tipizzazione del midollo € 75.128,16;
- Rimborso unità di sangue trasfuse in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003 € 1.986.092,76;
- Contributo straordinario per la copertura dei costi energetici e spese Covid € 6.780.224,25;
- TOTALE VOCE € 8.931.445,17

L'elaborazione dei costi e dei ricavi, che compongono la struttura del Negoziato 2022, è stata svolta tenendo conto dei dati contenuti nel CE 4° Trimestre 2022, integrati e/o rettificati sulla base delle informazioni emerse nel corso dell'incontro per la negoziazione di cui trattasi.

L'Azienda evidenzia un risultato economico tendenziale in perdita per l'anno 2022, pari a 74.947 €/mgl.

Tale perdita, ai fini del raggiungimento dell'equilibrio economico di bilancio, sarà coperta grazie alla quota (€/mgl 74.947) di risorse di FSR indistinto iscritte alla GSA, ai sensi dell'art. 1, comma 531, della Legge 208/2015.

"I contributi assegnati all'Azienda potranno essere rivisti in riduzione a seguito dell'eventuale miglioramento che dovesse manifestarsi al Consuntivo 2022 nel saldo mobilità o nella struttura dei costi e dei ricavi aziendali, anche a seguito della ripartizione di ulteriori risorse da parte della Regione e/o da parte di Enti diversi dalla Regione.

Gli esiti di tale Negoziazione potranno essere oggetto di revisione da parte dell'Amministrazione Regionale laddove, a conclusione di tutte le negoziazioni con tutte le Aziende del SSR, tali esiti in argomento non dovessero essere compatibili con l'equilibrio economico-complessivo del SSR".

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2022, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si precisa che l'ultimo bilancio d'esercizio approvato, alla data di adozione della delibera n. 1189 del 23/06/2023 di approvazione del bilancio previsionale 2022, è il consuntivo 2021. Pertanto, i dati esposti nella colonna del "CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020" (anno non modificabile manualmente) sono relativi al "CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021".

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 348.882.384,00	€ 270.058.722,00	€ 262.510.434,00	€ -86.371.950,00
Costi della produzione	€ 338.789.192,00	€ 322.640.053,00	€ 327.995.132,00	€ -10.794.060,00
Differenza + -	€ 10.093.192,00	€ -52.581.331,00	€ -65.484.698,00	€ -75.577.890,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -84.413,00	€ -88.182,00	€ -54,00	€ 84.359,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ -55.000,00	€ -55.000,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 846.955,00	€ 116.873,00	€ 1.402.266,00	€ 555.311,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.855.734,00	€ -52.552.640,00	€ -64.137.486,00	€ -74.993.220,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.822.082,00	€ 10.879.466,00	€ 10.810.490,00	€ -11.592,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 33.652,00	€ -63.432.106,00	€ -74.947.976,00	€ -74.981.628,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -86.371.950,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -87.535.599,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 3.122.855,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.713.177,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 663.740,00
	Concorsi , recuperi e rimborsi	€ -938.939,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 116.853,00
	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 0,00
	Incremento delle Immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
	Altri ricavi e proventi	€ -87.683,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 88.719.969,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 88.719.969,00</b>

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -10.794.060,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -9.458.577,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ -4.110.800,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 3.021.639,00
	Manutenzione e riparazione	€ 399.450,00
	Godimento di beni di terzi	€ 173.894,00
	Costi del Personale	€ 3.622.464,00
	Oneri diversi di gestione	€ 270.927,00
	Ammortamenti	€ 0,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -497.897,00
	Variazione delle rimanenze	€ 138.526,00
	Accantonamenti	€ -4.353.685,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 84.359,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -290,00
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -84.650,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -55.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Rivalutazioni	€ 0,00
	Svalutazioni	€ 55.000,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 555.311,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ 480.690,00
	Oneri straordinari	€ -74.621,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

#### VALORE DELLA PRODUZIONE

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO: tra il bilancio previsionale 2022 (€ 88.719.969,00) e il consuntivo 2021 (€ 176.255.568,00) si evidenzia un decremento pari a € 87.535.599 dovuto principalmente alla diminuzione della voce "contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S. regionale" (-€ 68.091.998) ed alla diminuzione della voce "contributi in c/esercizio - extra fondo" (-€ 19.443.556.)

#### COSTI DELLA PRODUZIONE

ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI: tra il bilancio previsionale 2022 (€ 35.985.026,00) e il consuntivo 2021 (€ 32.963.387,00) si evidenzia un incremento pari a € 3.021.639,00 che, come rappresentato nella nota illustrativa, è dovuto principalmente a:  
- Incremento dei costi dell'energia elettrica e del Gas dovuti al notevole aumento delle tariffe di vendita dell'energia elettrica e dei vettori energetici;  
- incremento di alcuni servizi, quali lavanderia, mensa dipendenti, smaltimento rifiuti.

COSTI DEL PERSONALE: tra il bilancio previsionale 2022 (€ 152.287.124,00) e il consuntivo 2021 (€ 155.909.588,00) si evidenzia un incremento pari a € 3.622.464,00 ascrivibile principalmente all'applicazione del nuovo CCNL Comparto.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nella considerazione che il Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022 recepisce quanto stabilito in sede di negoziazione e assegnazione delle risorse finanziarie e dei correlati obiettivi economici per l'anno 2022, il Collegio esprime parere favorevole.

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 \_\_\_\_\_