



SAN GIUSEPPE MOSCATI - AVELLINO

AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALITÀ

ORIGINALE

S.C. Proponente: Economico Finanziario

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 1206 DEL 02 DIC. 2020

PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente delibera è stata:
-affissa all'albo pretorio on-line di questa Azienda
Ospedaliera il _____

e spedita per i provvedimenti di competenza al :

-Collegio Sindacale

Con prot. n. _____ del _____

-Giunta Regionale

Con prot. n. _____ del _____

IL Responsabile

L'anno duemilaventini il giorno 02 DIC. 2020 del mese
di 02 DIC. 2020, nella sede dell'Azienda
Ospedaliera S. Giuseppe Moscati - Avellino, il Direttore
Generale, Dott. Renato Pizzuti, nominato con D.P.G.R.C. n.
112 del 08/08/2019, coadiuvato dal dal Direttore Sanitario
dott. Rosario Lanzetta e dal Direttore Amministrativo Dott.
Germano Perito, ha assunto il seguente provvedimento:

OGGETTO

Presa d'atto parere favorevole del Collegio
Sindacale al Bilancio d'esercizio 2019.

La presente delibera è diventata esecutiva:

per il decorso termine di giorni dieci dalla data di
pubblicazione all'albo di questa A. O. ai sensi dell'art. 35,
Comma 6, L.R.C. n. 32/94.

per il decorso termine di giorni 40 ai sensi dell'art. 35,
Commi 4 e 5, della L.R.C. n. 32/94.

per approvazione da parte della Giunta Regionale con
delibera n. _____ del _____ ai sensi
dell'Art 35 L.R.C. 32/94

Avellino, _____

Alla stregua dell'istruttoria compiuta e delle risultanze degli atti tutti richiamati nelle premesse che seguono, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché per espressa dichiarazione di legittimità tecnica ed amministrativa della stessa resa a mezzo sottoscrizione della presente, **il Direttore della S.C. Economico Finanziario**

PREMESSO:

- che l'art. 26 comma 1 del D.Lgs. 118/2011 prevede: "Il bilancio d'esercizio è redatto con riferimento all'anno solare. Si compone dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione sottoscritta dal direttore generale, per gli enti di cui alle lettere c) e d) del comma 2 dell'articolo 19, e dal responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione, per gli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera b), punto i), ove ricorrano le condizioni ivi previste";

- che l'art. 31 comma 1 del D.Lgs. 118/2011 prevede: "Il bilancio di esercizioomissis..... e' corredato dalla relazione del collegio sindacale. Gli Enti di cui alla lettera c) del comma 2 dell'art. 19 provvedono, altresì, a trasmettere al responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione il bilancio di esercizio e la relazione del collegio sindacale ai fini della predisposizione delle necessarie operazioni di consolidamento, di cui all'art. 32;

- che l'A.O.R.N. Moscati rientra nell'ambito di applicazione del D.Lgs. 118/2011 come definito dal comma c) dell'art. 2 dello stesso D.Lgs;

CONSIDERATO:

- che l'A.O.R.N. "S.G. Moscati" ha adottato il Bilancio di esercizio 2019 con deliberazione del Direttore Generale n. 742 del 31/07/2020;

- che la deliberazione del Direttore Generale n.742 del 31/07/2020 è stata trasmessa al Collegio Sindacale in data 05/08/2020 con nota prot. n. 12213;

VISTO il verbale n.47 del Collegio Sindacale (allegato 1) trasmesso con nota prot. n. 25114 del 26/11/2020, con cui tale organo ha espresso parere favorevole al Bilancio di esercizio 2019 dell'A.O.R.N. "S.G. Moscati";

DICHIARATO, da parte del sottoscritto responsabile del procedimento, la insussistenza del conflitto di interesse, allo stato attuale, ai sensi dell'art. 6 bis della 241/90 in relazione al citato procedimento e della Misura M4 del vigente Piano Anticorruzione;

PROPONE AL DIRETTORE GENERALE

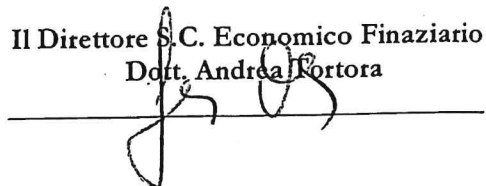
Per quanto in premessa, quale parte integrante del presente atto,

di prendere atto, del parere favorevole al Bilancio di esercizio 2019 dell' A.O.R.N. "S.G. Moscati" espresso dal Collegio Sindacale con verbale n. 47 del 26/11/2020, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

di dare mandato alla S.C. Affari Generali di trasmettere copia della presente deliberazione con tutti i relativi allegati al Collegio Sindacale per i controlli, le verifiche e gli adempimenti istituzionali di competenza;

di dare altresì mandato alla S.C. Affari Generali di trasmettere la presente deliberazione alla Giunta della Regione Campania ed alle Direzione Generale della Regione Campania per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale della Giunta Regionale della Campania – UOD 13 – Vigilanza contabile e amministrativa, per le verifiche, approvazioni e successivi adempimenti di competenza.

Il Direttore S.C. Economico Finanziario
Dott. Andrea Fortora



IL DIRETTORE GENERALE
(ex D.P.G.R.C. n. 112 del 08/08/2019)

VISTA la proposta di deliberazione contenuta nel presente atto;

PRESO ATTO della dichiarazione di regolarità dell'istruttoria compiuta dalla S.C. Economico Finanziario nonché della dichiarazione di legittimità tecnica ed amministrativa resa dal Direttore proponente con la sottoscrizione della proposta che precede;

CONDIVISE le motivazioni in essa indicate e fatta propria la proposta del Direttore proponente;

ricevuti i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo con anche loro firma di seguito apposta

DELIBERA

di prendere atto, del parere favorevole al Bilancio di esercizio 2019 dell' A.O.R.N. "S.G. Moscati" espresso dal Collegio Sindacale con verbale n. 47 del 26/11/2020, allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

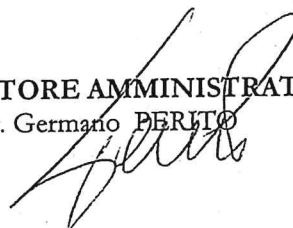
di dare mandato alla S.C. Affari Generali di trasmettere copia della presente deliberazione con tutti i relativi allegati al Collegio Sindacale per i controlli, le verifiche e gli adempimenti isituzionali di competenza;

di dare altresì mandato alla S.C. Affari Generali di trasmettere la presente deliberazione alla Giunta della Regione Campania ed alle Direzione Generale della Regione Campania per la Tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale della Giunta Regionale della Campania – UOD 13 – Vigilanza contabile e amministrativa, per le verifiche, approvazioni e successivi adempimenti di competenza.

IL DIRETTORE SANITARIO
Dott. Rosario LANZETTA



IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott. Germano PERITO



IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Renato PIZZUTI



Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA "S. GIUSEPPE MOSCATI" DI AVELLINO

Regione: Campania

Sede: contrada Amoretta Avellino

Verbale n. 47 del COLLEGIO SINDACALE del 26/11/2020

In data 26/11/2020 alle ore 09 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCO EVANGELISTA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARCO DEL SORBO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

DINA DE LUCA

Presente

Partecipa alla riunione dr. Felice Grappone Collaboratore amministrativo

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

Esame finale e trasmissione Bilancio 2019



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13.12

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 26/11/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA* S.GIUSEPPE MOSCATI* DI AVELLINO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott.Francesco Evangelista,dott.ssa Dina De Luca (assente giustificata per la seduta del 24.11.2020), Dott.Marco Del Sorbo;
Il collegio, con la presenza di tutti i revisori, ha svolto i lavori relativi all'esame del bilancio in più sedute (giorno 8 ottobre, 13 ottobre, 20 ottobre, 27 ottobre, 03 novembre, 10 novembre, 12 novembre, 17 novembre, 24 novembre e 26 novembre), avendo dovuto, nel contempo, predisporre le necessarie e pertinenti notizie contabili ed amministrative a seguito di rilievo inerente il Bilancio 2018 pervenuto dalla Corte dei Conti.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 742

del 31/07/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/08/2020

con nota prot. n. 12213 del 05/08/2020 è, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

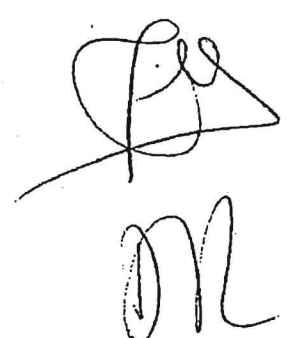
- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Eg -

Il bilancio evidenzia un utile di € 9.870,19 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 140.800,66, pari al 93,45 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 194.294.689,00	€ 190.434.753,00	€ -3.859.936,00
Attivo circolante	€ 79.517.650,00	€ 93.272.347,00	€ 13.754.697,00
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale attivo	€ 273.812.339,00	€ 283.707.100,00	€ 9.894.761,00
Patrimonio netto	€ 166.233.675,00	€ 162.559.272,00	€ -3.674.403,00
Fondi	€ 49.156.697,00	€ 57.314.976,00	€ 8.158.279,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 58.421.967,00	€ 63.832.852,00	€ 5.410.885,00
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale passivo	€ 273.812.339,00	€ 283.707.100,00	€ 9.894.761,00
Conti d'ordine	€ 7.789.889,00	€ 9.398.542,00	€ 1.608.653,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 207.513.096,00	€ 225.700.776,00	€ 18.187.680,00
Costo della produzione	€ 201.632.342,00	€ 218.400.211,00	€ 16.767.869,00
Differenza	€ 5.880.754,00	€ 7.300.565,00	€ 1.419.811,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -64.947,00	€ -184.120,00	€ -119.173,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 367.300,00	€ -394.723,00	€ -762.023,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.183.107,00	€ 6.721.722,00	€ 538.615,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.032.437,00	€ 6.711.852,00	€ 679.415,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 150.670,00	€ 9.870,00	€ -140.800,00

CS



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 242.234,00	€ 225.701,00	€ -16.533,00
Costo della produzione	€ 231.016,00	€ 218.400,00	€ -12.616,00
Differenza	€ 11.218,00	€ 7.301,00	€ -3.917,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -151,00	€ -184,00	€ -33,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -597,00	€ -395,00	€ 202,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.470,00	€ 6.722,00	€ -3.748,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.840,00	€ 6.712,00	€ -128,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 3.630,00	€ 10,00	€ -3.620,00

CS

[Handwritten signature]

Patrimonio netto	€ 162.559.272,00
Fondo di dotazione	€ 9.711.475,00
Finanziamenti per investimenti	€ 151.357.149,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 95.398,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 1.385.380,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 9.870,00

L'utile di € 9.870,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta	in misura significativa dall'utile
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019	
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

I dati/valori contabili sono stati predisposti in unità di euro e come risultanti da Bilancio e relativa Nota Integrativa.

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.

La voce relativa ai costi di impianto e ampliamento per euro 228,00, è la conseguenza di un refuso contabile di scarsa rilevanza.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:



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

Materiali

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

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

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



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.

Nessun titolo presente

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.

Il collegio ritiene che, i competenti uffici contabili ed amministrativi dell'ente debbano, anche alla luce dell'annessione di Solofra nell'azienda Moscati, procedere ad una ricognizione contabile unitaria ed aggiuntiva afferente al valore delle rimanenze.

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.)

anno 2019 euro : 7.685.713;

anno 2018 euro 2.216.072 ;

anno 2017 euro 708.759;

anno 2016 euro 488.626;

anno 2015 e precedenti euro 11.288.616

per un totale complessivo di euro 22.387.786

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 31/12/2019.)

Non sono stati rilevati ratei e risconti attivi.


Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Ifr:

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



Fondi per rischi e oneri

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

La posta del passivo patrimoniale Fondo Premi di operosità medici SUMAI è di tipica pertinenza delle Aziende territoriali. Presso l'Azienda Ospedaliera Moscati non operano Specialisti Ambulatoriali in convenzione. Non vi sono accantonamenti al TFR in quanto la gestione non è di competenza dell'azienda ospedaliera. La contribuzione relativa al TFR viene versata all'ex Inadel presso l'INPS che provvede alle successive liquidazioni a favore dei dipendenti. I Fondi rischi sono rappresentati in analitico da: Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali (euro 27.318.168,29), fondo rischi per contenzioso personale dipendente (euro 664.754,27) fondo rischi per copertura diretta dei rischi (euro 10.789.389,15), fondo rischi per interessi di mora (euro 30.000), altri fondo rischi (euro 3.394.669,48), fondo rischi per quote inutilizzate contributi da regione per quota F.S. vincolato (euro 8.577.862,03), fondo rinnovo contrattuale personale dipendente (euro 3.126.384,28), altri fondi per oneri e spese (euro 3.413.748,81) per un totale complessivo di euro 57.314.976,31.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

DEBITI VERSO REGIONE per complessivi euro 21.533.076, di cui:

anno 2017 euro 1.500.000 anno 2018 euro 6.325.940, anno 2019 euro 13.707.136.

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE, per complessivi euro 112.772, di cui:

anno 2015 euro 45,00, anno 2016 euro 4,00, anno 2017 euro 7982,00, anno 2018 euro 3.292,00, anno 2019 euro 101.450.

DEBITI VERSO FORNITORI per complessivi euro 14.406.527, di cui:

anno 2019 euro 13.315.585; anno 2018 euro 143.367;

anno 2017 euro 471.637; anno 2016 euro 199.554; anno 2015 euro 276.384.

DEBITI TRIBUTARI per complessivi euro 2.892.976, di cui: Debiti per iva per euro 1.987.333,80 (compresa l'iva in regime di scissione dei pagamenti - split payment); in tale importo è compresa sia l'IVA c/vendite che l'IVA in regime di scissione dei pagamenti, originata dalle fatture emesse dai fornitori, inclusa la So.Re.Sa S.p.A. In merito al debito Iva lo stesso ammonta all'87,56% per l'esercizio 2019; debiti per Irap pari a euro 797.096,43 si tratta di importi frutto di accantonamenti effettuati in considerazione dell'IRAP quale onere riflesso che si produrrà in conseguenza della corresponsione di importi non ancora corrisposti a dipendenti/collaboratori; Trattasi di una esposizione per la quale l'azienda sta valutando una riclassificazione nell'ambito del fondo oneri e spese.

(debiti per Ires pari a euro 106.772,87 di cui € 7.465,00 di competenza dell'esercizio 2019 - e per il resto riferibili ad accantonamenti di anni pregressi che sono tuttora oggetto di una due diligence per verificarne la sussistenza).

I debiti tributari sono rappresentati per euro 1.773,32 (anch'essi oggetto di due diligence per verificarne la sussistenza). Per quanto riguarda l'anno di formazione, i Debiti Tributari sono da ascrivere in misura preponderante all'anno 2019.

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA anno 2019 per complessivi euro 2.170.813

DEBITI VERSO ALTRI anno 2019 per complessivi euro 17.251.249.

Essi fanno riferimento per € 9.702.269,94 a debiti vs dipendenti, frutto di accantonamenti su importi non ancora corrisposti (i.e. competenze accessorie ancora da liquidare) nell'esercizio di riferimento e per i quali si è proceduto al pagamento nel corso dei primi mesi del 2020. Per quanto riguarda l'anno di formazione, tali debiti vs dipendenti fanno riferimento in larga parte all'anno 2019, ferma restando la due diligence in corso su alcune poste specifiche, verosimilmente frutto di accantonamenti effettuati in anni precedenti.

Per € 7.548.979,36 essi fanno riferimento a debiti diversi, di cui la parte più significativa (€ 7.139.414,40) riguarda l'importo del modello F24 relativo a tasse/contributi di competenza del mese di dicembre 2019 pagato a gennaio 2020.

Gli ulteriori importi si riferiscono essenzialmente a debiti per ritenute c/terzi (cessioni, pignoramenti, etc...) parimenti ascrivibili in quota preponderante al 2019, ferma restando la due diligence in corso su alcune poste specifiche per verificarne la attuale sussistenza.

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

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

Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 1.546.013,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 7.852.528,00

(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)

L'IRAP dell'esercizio è riferita ad attività commerciali per euro 41.377;

Quanto a complessivi euro 6.495.178 il valore riguarda Irap relativa al personale dipendente, ai collaboratori e assimilati a lavoratori dipendenti, ai liberi professionisti.

L'imposta Ires si riferisce alla tassazione dei redditi inerenti gli immobili di proprietà aziendale. Il saldo Ires da versare per l'anno 2019 è pari ad euro 7.465,00.

Sempre con riferimento all'Ires, nel corso dell'esercizio 2019, sono stati versati acconti per complessivi euro 175.297.

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

I.R.A.P.	€ 6.536.555,00
I.R.E.S.	€ 175.297,00



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 80.953,00
Dirigenza	€ 44.603,00
Comparto	€ 36.350,00
Personale ruolo professionale	€ 281,00
Dirigenza	€ 216,00
Comparto	€ 65,00
Personale ruolo tecnico	€ 6.350,00
Dirigenza	€ 418,00
Comparto	€ 5.932,00
Personale ruolo amministrativo	€ 5.176,00
Dirigenza	€ 574,00
Comparto	€ 4.602,00
Totale generale	€ 92.760,00

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:

Le ferie non godute non vengono monetizzate, salvo i previsti casi di cessazione dal servizio del dipendente per malattia e per decesso.

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

Il personale in carico al 31.12.2019 è quantificato in n. 1498 a tempo indeterminato e n. 102 a tempo determinato; Sono intervenute nel corso dell'anno di riferimento n. 89 assunzioni e n. 114 cessazioni relativamente al personale a tempo indeterminato e n. 90 assunzioni e n. 31 cessazioni per il personale a tempo determinato.

I suddetti dati sono pervenuti al collegio in data 19.11.2020 con nota prot. 024129 a firma della dr.ssa Amy Morrison Direzione Gestione Risorse Umane.

Il collegio ha riscontrato, a campione, l'effettiva applicazione delle maggiorazioni richiamate agli artt. sopracitati del CCNL.

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

IL costo contabilizzato per le consulenze collaborazioni, interinali ed altre prestazioni di lavoro non sanitarie di cui alla voce BA1750 è risultato essere per l'anno 2019 di euro 181.329,19 a fronte del costo sostenuto per l'esercizio 2018 che era di euro 324.229,81.

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

Si rimanda a quanto sopra rappresentato.



- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

La direzione risorse umane provvede mensilmente dopo l'elaborazione degli stipendi (entro il 23 del mese) all'invio dei modelli f24 alla direzione economico finanziario che provvede ai versamenti entro i termini consentiti dalla legge.

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

Il pagamento delle ore di straordinario avviene nei limiti della disponibilità dei fondi dedicati

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

In ordine ai rinnovi contrattuali l'azienda ha proceduto all'applicazione del CCNL area sanità sottoscritto il 19.12.2019 (triennio economico 2016/2018) ed ha incrementato per l'anno di riferimento lo stipendio tabellare ai sensi dell'art. 85 comma 3 e l'indennità di specificità medica ai sensi dell'art. 90 bis. A seguito dell'applicazione della normativa il nuovo valore annuo lordo dello stipendio tabellare è stato rideterminato da euro 43310,90 in 45260,67 mentre l'indennità di specificità medica da euro 7746,85 + rateo tredicesima (645,57) e cioè 8.392,41 in euro 8476,34 per i Dirigenti e da euro 10329,14 in euro 11.273,82 per i Direttori.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

la mobilità passiva è tipica delle aziende territoriali.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 32.789.006,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 181.329,00
---------	--------------

La voce racchiude la spesa di competenza 2019 riferita a consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie, riscontrabili alla voce BA 1750 del bilancio aziendale. Rispetto all'esercizio 2018 la spesa risulta diminuita di euro 142.901 in quanto lo scorso esercizio si è tenuto conto anche dei valori del presidio ospedaliero di Solofra.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 37.392.502,00
---------	-----------------

Rappresentano gli acquisti di beni non sanitari per euro 398.276,00 (indicate alla voce di bilancio aziendale BA310) e gli acquisti di servizi per euro 36.994.226,00 (indicate alla voce di bilancio aziendale BA310)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.310.185,00
Immateriali (A)	€ 78.115,00
Materiali (B)	€ 6.232.070,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -184.120,00
Proventi	€ 1.228,00
Oneri	€ 185.348,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -394.723,00
Proventi	€ 1.185.544,00
Oneri	€ 1.580.267,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

contributo in conto esercizio Regione euro 81.123.754; Contributi in conto esercizio extra fondo euro 42447

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.

Lo stato patrimoniale è previsto solo in sede di Consuntivo ed è stato trasmesso in data 28.7.2020. Per il Conto Presidi esso non è di competenza delle aziende ospedaliere mentre il modello Livelli di Assistenza risulta trasmesso il 31.7.2020 e regolato in data 15.9.2020.

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 economica, 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.

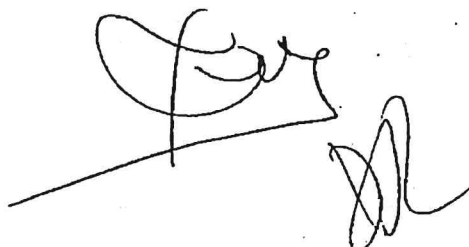
Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.) i mod.1,2,3,4 trim e consuntivo sono stati tutti trasmessi e quadrati dalla regione.

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria		Tipologia
Personale	Altro	
Oss:	Il collegio ha più volte sottolineato con le proprie osservazioni che si ritiene opportuno provvedere ad una preventiva pianificazione del fabbisogno di risorse umane	
Questioni contrattuali	Altro	
Oss:	Il collegio ha evidenziato il differimento del termine di validità del contratto in essere con la Confraternità Misericordia di Avellino evidenziando la necessità di procedere a indizione di gara al fine di evitare il continuo ricorso all'Istituto della proroga.	




Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 573.965,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 12.227.970,00

I cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono 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 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

al documento contabile esaminato.

Osservazioni



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FRANCESCO EVANGELISTA



MARCO DEL SORBO



DINA DE LUCA

