

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2013

In data 20/10/2014 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA DEI COLLI "MONALDI COTUGNO-CTO" DI NAPOLI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2013.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Bruno Miele	presente
Dott. Nicola Cuciniello	presente
Dott. Antonio Orza	presente
Dott.ssa Anna Sciandrone	presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n.

del _____, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 20/10/2014

con nota prot. n. 15206 del 15/10/2014 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 pareggio di _____ con un
rispetto all'esercizio precedente di _____, pari al _____ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2013, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio d'esercizio 2013	Differenza
Immobilizzazioni	€ 72.564.615,00	€ 75.738.451,00	€ 3.173.836,00
Attivo circolante	€ 188.081.424,00	€ 199.292.673,00	€ 11.211.249,00
Ratei e risconti	€ 534.054,00	€ 244.212,00	€ -289.842,00
Totale attivo	€ 261.180.093,00	€ 275.275.336,00	€ 14.095.243,00
Patrimonio netto	€ 76.248.072,00	€ 104.349.851,00	€ 28.101.779,00
Fondi	€ 49.178.467,00	€ 38.595.828,00	€ -10.582.639,00
T.F.R.	€ 389.697,00	€ 577.884,00	€ 188.187,00
Debiti	€ 135.076.675,00	€ 131.696.681,00	€ -3.379.994,00
Ratei e risconti	€ 287.181,00	€ 55.092,00	€ -232.089,00
Totale passivo	€ 261.180.092,00	€ 275.275.336,00	€ 14.095.244,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 315.799.018,00	€ 309.870.970,00	€ -5.928.048,00
Costo della produzione	€ 304.948.066,00	€ 305.036.022,00	€ 87.956,00
Differenza	€ 10.850.952,00	€ 4.834.948,00	€ -6.016.004,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -196.459,00	€ -59.002,00	€ 137.457,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -312.974,00	€ 5.179.248,00	€ 5.492.222,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.341.519,00	€ 9.955.194,00	€ -386.325,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.341.519,00	€ 9.955.195,00	€ -386.324,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -1,00	€ -1,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2013 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2013)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 312.391.000,00	€ 309.870.970,00	€ -2.520.030,00
Costo della produzione	€ 301.316.000,00	€ 305.036.022,00	€ 3.720.022,00
Differenza	€ 11.075.000,00	€ 4.834.948,00	€ -6.240.052,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -50.000,00	€ -59.002,00	€ -9.002,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 5.179.248,00	€ 5.179.248,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.025.000,00	€ 9.955.194,00	€ -1.069.806,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.025.000,00	€ 9.955.195,00	€ -1.069.805,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -1,00	€ -1,00

Patrimonio netto	€ 104.349.851,00
Fondo di dotazione	€ 49.643.773,00
Finanziamenti per investimenti	€ 102.570.226,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 250.250,00
Contributi per ripiani perdite	€ 93.775.298,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 7.607.794,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -149.497.490,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 esponendo in modo comparato 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

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

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

E' rinvenibile nel corpo della nota integrativa l'illustrazione dei criteri seguiti dall'Azienda nell'iscrizione delle poste relative ai costi capitalizzati sia in ordine all'iscrizione delle manutenzioni incrementative, sia in ordine alla sterilizzazione dei cespiti

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

Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

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

Crediti finanziari

Altri titoli

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

ATTIVO CIRCOLANTE

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.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti attivi

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Di essi è data notizia nella nota integrativa in ordine al dettaglio riferibile a ciascun costo di competenza

Fondi per rischi e oneri

La Regione ha verificato lo stato di adeguatezza.

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

In particolare lo stato di adeguatezza, e il rispetto delle condizioni sopra indicate, della capienza del fondo rischi, è conseguente alle verifiche trimestrali a cui le Aziende del SSR vengono sottoposte; tra i vari allegati, viene prodotta la valutazione del contenzioso che ha lo scopo di far conoscere e verificare agli Organi Regionali lo stato del fondo rischi

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

TFR personale dipendente:

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

Non si applica TFR

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Nella nota integrativa, gli stessi sono esposti con il dettaglio previsto dal Dlgs 118/2011 , per anno di formazione e presumibile scadenza

Ratei e risconti passivi

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Conti d'ordine NO

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

si evidenziano solo somme pignorate presso il Tesoriere per euro 666 mila di cui si da' notizia tra le disponibilità liquide

VALORE DELLA PRODUZIONE

Per effetto dell'attuazione del DCA 91/2014 dell'11/8/2014, l'Azienda dei Colli ha provveduto a rimodulare il consuntivo approvato con deliberazione 574/2014, secondo le informazioni che di seguito si espongono.

Il valore della produzione complessivo ammonta a euro 309.870.970 e si compone dei contributi in conto esercizio per fondo sanitario indistinto (euro 266.854.000) come indicato nell'allegato 7 del citato Decreto Commissariale; a cui si aggiungono ulteriori risorse regionali vincolate a specifiche attività/progetti (3.519.921 -colonna progetti vincolati allegato 7) oltre a euro 82.500 da privati ed euro 6.100 da altri EE.PP.); il contributo indistinto in c/esercizio viene rettificato nella misura di euro 3.203.927 per effetto dell'applicazione del DLGS 118/2011 in ordine agli acquisti effettuati per investimenti, sia per la quota del 2012 che quella 2013).

Relativamente ai costi sostenuti nel 2013, a valere su quote inutilizzate di progetti erogati in anni precedenti, si evidenziano euro 189.859.

Gli altri ricavi che compongono il valore della produzione sono così suddivisi:

- per prestazioni intramoenia a privati e consulenze altre Aziende Pubbliche , euro 9.229.218
 - per mobilità attiva per erogazione farmaci si evidenzia, in incremento rispetto agli esercizi precedenti , euro 21.015.748 a cui si aggiungono ulteriori proventi per prestazioni sanitarie a soggetti pubblici per euro 548mila ;
 - ulteriori ricavi per euro 970mila sono riferibili agli introiti per la quota del DRG su interventi intramoenia (482.885,00 euro) introiti per sperimentazioni e comitato etico (440.758euro) ed altre prestazioni sanitarie rese a soggetti privati paganti (47.357euro);
 - la voce concorsi, recuperi e rimborsi ammonta ad euro 2.391.918 e comprende tra le voci più rilevanti, il rimborso di spese legali e assicurative (626.950euro) rimborsi e concorsi da privati per recuperi di voci iscritte tra i costi (euro 338.873euro) , rimborsi di altre Aziende per personale in comando (374.315mila) ed infine i recuperi al personale per vitto e per altri concorsi alla spesa (103.315euro), oltre a riclassificazione di ricavi per prestazioni a stranieri temporaneamente presenti per euro 500mila;
 - la compartecipazione ai ticket ammonta ad euro 1.774.081;
 - i proventi attività non sanitarie ammontano ad euro 728.010 e comprendono tra gli altri affitti di spazi e locali aziendali (191.468 euro), sponsorizzazioni (26.600 euro), rimborsi e recuperi su attivi amm.vi (100.454 euro)e i ricavi per le camere a pagamento ammontanti ad euro 122.014. Infine gli altri proventi non sanitari residuali sommano euro 273.680.
- Infine alla voce capitalizzazione sono ricompresi le quote di ricavo relative alla sterilizzazione di ammortamenti di competenza finanziati con fondi regionali o statali , in particolare per le ristrutturazioni art. 20 legge 67/88 e legge 135/90.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 113.481,00
Dirigenza	€ 52.858,00
Comparto	€ 60.623,00
Personale ruolo professionale	€ 371,00
Dirigenza	€ 295,00
Comparto	€ 76,00
Personale ruolo tecnico	€ 14.641,00
Dirigenza	€ 580,00
Comparto	€ 14.061,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.564,00
Dirigenza	€ 1.370,00
Comparto	€ 5.194,00
Totale generale	€ 135.057,00

- 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:

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

A fronte del blocco del turn-over imposto alla Regione in piano di rientro, la voce di spesa sostitutiva del personale dipendente maggiormente evidente è il ricorso al lavoro interinale a carattere sanitario (ruolo comparto); a ciò si aggiungono sia il ricorso al personale con contratto di specialistica ambulatoriale, le altre consulenze sanitarie necessarie per il mantenimento dei LEA e il ricorso all'autoconvenzionamento previsto all'55 del CCNL

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
 con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.

 istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

_____ 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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 37.872.043,00
---------	-----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 7.679.286,00
Immateriali (A)	€ 589.570,00
Materiali (B)	€ 7.089.716,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 9.076,00
Oneri	€ 68.078,00
TOTALE	€ -59.002,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 6.118.548,00
Oneri	€ 940.700,00
TOTALE	€ 5.177.848,00

Eventuali annotazioni

Le variazioni intervenute nella riadozione fanno riferimento ad assegnazioni del FSN vincolato per annualità fino al 2012, non contabilizzato in anni precedenti , in quanto la notizia si è avuta solo per effetto del citato DCA 91/2014

Imposte sul reddito

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

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

I.R.A.P.	€ 179.213.707,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

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

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa 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.)

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	€ 830.280,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 25.020.851,00

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 fondo contenzioso residuale alla chiusura del consuntivo, è adeguatamente capiente alla struttura dei rischi (l'Azienda è coperta da polizza rischi e non ha fatto quindi ricorso all'autoassicurazione); la valutazione del fondo rischi avviene trimestralmente a cura dei competenti organi regionali e non sono emerse durante le verifiche indicazioni difformi. Per il dettaglio si rinvia alla nota integrativa alla tabella dei fondi.

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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni