

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA DEI COLLI "MONALDI COTUGNO-CTO" DI NAPOLI

Regione: Campania

Sede: Via Leonardo Bianchi - NAPOLI

**Verbale n. 66 del COLLEGIO SINDACALE del 03/07/2012**

In data 03/07/2012 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**GENNARO CARLEO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ANNA SCIANDRONE**

Presente

Componente in rappresentanza di Conferenza dei Sindaci

**SILVANA CILENTI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ALBERTO CORBELLO**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**CONCETTA MONACO**

Assente giustificato

Partecipa alla riunione la Sig.ra Livia Capasso che funge da segretario incaricato della redazione del presente verbale

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

- 1) Deliberazioni del Direttore Generale;
- 2) Relazione al bilancio consuntivo anno 2011;
- 3) Varie.



<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:  
redigere la relazione al bilancio consuntivo dell'esercizio 2011

La seduta viene tolta alle ore 16:32                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si rinvia alla prossima riunione l'esame delle deliberazioni trasmesse dal Direttore Generale dell'A.O. dei Colli



## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2011

In data 03/07/2012 si è 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 2011.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- partecipa alla riunione il dott. Germano Perito quale dirigente della UOC Servizio Gestione Economico Finanziaria dell'AORN dei Colli

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 576

del 21/06/2012, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/07/2012

con nota prot. n. 34 del 02/07/2012 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 € 4.634.009,00 con un  
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2011, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2010)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2011</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni		€ 114.144.625,00	€ 114.144.625,00
Attivo circolante		€ 169.914.118,00	€ 169.914.118,00
Ratei e risconti		€ 67.163,00	€ 67.163,00
<b>Totale attivo</b>	€ 0,00	€ 284.125.906,00	€ 284.125.906,00
Patrimonio netto		€ 72.906.109,00	€ 72.906.109,00
Fondi		€ 32.351.835,00	€ 32.351.835,00
T.F.R.		€ 212.889,00	€ 212.889,00
Debiti		€ 171.701.090,00	€ 171.701.090,00
Ratei e risconti		€ 6.953.984,00	€ 6.953.984,00
<b>Totale passivo</b>	€ 0,00	€ 284.125.907,00	€ 284.125.907,00
<b>Conti d'ordine</b>		€ 1.018.866,00	€ 1.018.866,00

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2010 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2011</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione		€ 327.720.267,00	€ 327.720.267,00
Costo della produzione		€ 312.250.028,00	€ 312.250.028,00
<b>Differenza</b>	€ 0,00	€ 15.470.239,00	€ 15.470.239,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -160.114,00	€ -160.114,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 78.549,00	€ 78.549,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 15.388.674,00	€ 15.388.674,00
Imposte dell'esercizio		€ 10.754.665,00	€ 10.754.665,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 4.634.009,00	€ 4.634.009,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2011 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2011 )	Bilancio di esercizio 2011	Differenza
Valore della produzione	€ 322.327.542,00	€ 327.720.267,00	€ 5.392.725,00
Costo della produzione	€ 311.643.542,00	€ 312.250.028,00	€ 606.486,00
<b>Differenza</b>	€ 10.684.000,00	€ 15.470.239,00	€ 4.786.239,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -95.000,00	€ -160.114,00	€ -65.114,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.000,00	€ 78.549,00	€ 77.549,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.590.000,00	€ 15.388.674,00	€ 4.798.674,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.590.000,00	€ 10.754.665,00	€ 164.665,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 4.634.009,00	€ 4.634.009,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 218.953.101,00</b>
Fondo di dotazione	€ 49.643.773,00
Finanziamenti per investimenti	€ 81.470.268,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 83.205.043,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 4.634.017,00

L'utile di € 4.634.017,00

<input checked="" type="radio"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2011
<input type="radio"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

- che i dati riportati nel I° e II° prospetto non sono stati confrontati con quelli dell'esercizio precedente in quanto con D.C.A. n. 70 del 02/12/2010 è stata costituita l'A.O. dei Colli con decorrenza giuridica 01/01/2011.

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 non è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

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

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

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

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**



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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

la sterilizzazione di contributi in conto capitale per finanziamenti stanziati dalla Regione Campania per l'importo di € 1.576.000.

### **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.

### **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.

*La valutazione è stata effettuata secondo le disposizioni del principio contabile OIC 15. In bilancio sono riportati al netto del fondo svalutazione crediti ed al netto di sconti ed abbuoni. Vedi allegata tabella A).*

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

### **Disponibilità liquide**

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

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza quindicinale il giro di fondi in Tesoreria Provinciale dello Stato

delle giacenze sui c/c postali, stante l'obbligo in tal senso per gli enti assoggettati alla Tesoreria Unica.

### **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.

*La valutazione è stata effettuata secondo le disposizioni del principio contabile OIC 15. In bilancio sono riportati al netto del fondo svalutazione crediti ed al netto di sconti ed abbuoni. Vedi allegata tabella A).*

### Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

### Fondi per rischi e oneri

Sono accesi per coprire debiti o perdite di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

«...facilitare ove possibile gli stessi per anno di formazione».

In rispetto alle disposizioni del C.C. e del principio contabile OIC 19.

Fonte: Elaborazioni dell'Autore, basate sui dati pubblicati nel Rapporto "L'andamento del costo della vita in Italia" (2010) e nel Rapporto "L'andamento del costo della vita in Italia" (2011).

**Vedi tabella allegata con la lettera B)**

... come «finzione all'inzianza» delle poste confidali.

Relative ai Debiti verso AA.SS.LL. di € 21.006.000 ed all'incremento del 13% della voce Debiti verso fornitori.

## Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	€ 1.019.000,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

### Imposte sul reddito

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

I.R.A.P. ed I.R.E.S.

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

I.R.A.P.	€ 10.626.000,00
I.R.E.S.	€ 129.000,00

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 119.708.000,00
Dirigenza	€ 51.564.000,00
Comparto	€ 68.144.000,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 534.000,00
Dirigenza	€ 358.000,00
Comparto	€ 176.000,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 17.316.000,00
Dirigenza	€ 525.000,00
Comparto	€ 16.791.000,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 7.289.000,00
Dirigenza	€ 1.573.000,00
Comparto	€ 5.716.000,00
<b>Totale generale</b>	€ 144.847.000,00

### 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:

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

€ 8.332.750

- 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	
---------	--

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 67.969.000,00 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	€ 34.809.000,00
---------	-----------------

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 75.460.903,00
Immateriali (A)	€ 996.343,00
Materiali (B)	€ 74.464.560,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -160.114,00
Proventi	€ 111.413,00
Oneri	€ 271.527,00

Eventuali annotazioni

Sugli interessi bancari sono state operate le ritenute fiscali come per legge.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 78.549,00
Proventi	€ 1.215.782,00
Oneri	€ 1.137.233,00

Eventuali annotazioni

#### **Ricavi**

Il valore della produzione ammonta ad € 327.720.000 ed è formato dai contributi in conto esercizio della Regione, dai proventi e ricavi per prestazioni rese dall'A.O. a favore di altre Aziende Sanitarie pubbliche o private e a soggetti privati, dai rimborsi per l'intramoenia e dagli altri proventi (fitti, sponsorizzazioni e ticket alberghiero).

#### **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.

I documenti presi a campione riguardano costi relativi alla telefonia fissa, alle utenze di elettricità ed ai costi assicurativi.

#### 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

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

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
Questioni contabili	
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 possono

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

la costituzione di un corposo fondo per il "contenzioso" sulla base della valutazione del responsabile dell'Ufficio Legale sulla scorta delle pendenze giudiziali ed extragiudiziali pendenti.

Il Collegio raccomanda di prestare particolare attenzione effettuando un monitoraggio continuo dei giudizi in corso

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, 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**

Il Collegio fa presente che i libri contabili dell'Azienda non sono stati ancora stampati; sono state verificate a campione le fatture di acquisto della Ditta Johnson e Johnson Medical n.ro 11924742 F8 del 09.02.2011 di € 14.040,00 e della Trenkwalder n.ro FV11-17983 del 11.10.2011 di € 201.129,41 che risultano regolarmente annotate nel registro Iva degli acquisti rispettivamente al n.ro 1/1521 e n.ro 1/16709 e delle vendite emesse alla sig.ra Vitale Raffaella n.ro 2-2011- 699 in data 08.07.2011 di € 6.768,61 e quella emessa alla II^ Università degli Studi di Napoli n.ro 2-2011- n. 10 del 19.01.2011 di € 28.531,80 che risultano annotate nell'apposito registro rispettivamente al n.ro 2/699 e n. 2/10.

Raccomandazioni:

il Collegio, pur sottolineando che il bilancio de quo è il primo bilancio di esercizio dell'AORN dei Colli e che la stessa è ancora in fase di "riorganizzazione", deve richiamare l'attenzione della Direzione Generale sulla necessità ineludibile di "efficientare" la struttura amministrativa dell'Azienda, in merito all'espletamento delle gare onde evitare il continuo ricorso alle proroghe, per rimuovere quelle "criticità" riscontrate nel corso delle verifiche espletate dal Collegio stesso. Inoltre il Collegio sollecita l'AORN al rispetto dei termini contrattuali di pagamento al fine di evitare contenziosi che determinano un notevole aggravio di costi sul bilancio dell'Azienda stessa.

**Ritorna in bozza**

