

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 30/07/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "COMPLESSO OSPEDALIERO SAN GIOVANNI ADDOLORATA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

sono presenti la dott.ssa Barbara Filippi, il dott. Giovanni D'Avanzo, il dott. Armando Russo.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 636

del 13/07/2018 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/07/2018

con nota prot. n. 0021477 del 16/07/2018 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 una perdita di € 79.134.348,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.598.817,00 , pari al 3 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 126.356.481,00	€ 119.111.529,00	€ -7.244.952,00
Attivo circolante	€ 106.205.809,00	€ 74.915.661,00	€ -31.290.148,00
Ratei e risconti	€ 69.059,00	€ 145.078,00	€ 76.019,00
Totale attivo	€ 232.631.349,00	€ 194.172.268,00	€ -38.459.081,00
Patrimonio netto	€ 58.812.082,00	€ 56.423.661,00	€ -2.388.421,00
Fondi	€ 45.234.126,00	€ 48.076.040,00	€ 2.841.914,00
T.F.R.	€ 16.348,00	€ 26.955,00	€ 10.607,00
Debiti	€ 128.568.794,00	€ 89.645.611,00	€ -38.923.183,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 232.631.350,00	€ 194.172.267,00	€ -38.459.083,00
Conti d'ordine	€ 118.092,00	€ 118.092,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 177.781.053,00	€ 183.452.902,00	€ 5.671.849,00
Costo della produzione	€ 247.320.752,00	€ 248.343.737,00	€ 1.022.985,00
Differenza	€ -69.539.699,00	€ -64.890.835,00	€ 4.648.864,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -6.554.081,00	€ -7.002.541,00	€ -448.460,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.898.809,00	€ 951.366,00	€ -1.947.443,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -73.194.971,00	€ -70.942.010,00	€ 2.252.961,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.538.195,00	€ 8.192.338,00	€ -345.857,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -81.733.166,00	€ -79.134.348,00	€ 2.598.818,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 183.357.557,00	€ 183.452.902,00	€ 95.345,00
Costo della produzione	€ 249.759.061,00	€ 248.343.737,00	€ -1.415.324,00
Differenza	€ -66.401.504,00	€ -64.890.835,00	€ 1.510.669,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -7.000.000,00	€ -7.002.541,00	€ -2.541,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 951.366,00	€ 951.366,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -73.401.504,00	€ -70.942.010,00	€ 2.459.494,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.058.624,00	€ 8.192.338,00	€ 133.714,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -81.460.128,00	€ -79.134.348,00	€ 2.325.780,00

Patrimonio netto	€ 56.423.663,00
Fondo di dotazione	€ 8.301.519,00
Finanziamenti per investimenti	€ 121.038.615,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.301.422,00
Contributi per ripiani perdite	€ 182.501.624,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -180.585.169,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -79.134.348,00

La perdita di € 79.134.348,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La perdita d'esercizio permane significativa, ma si indica che non riduce il patrimonio, nel presupposto della copertura da parte della Regione. Si osserva che la perdita risulta leggermente inferiore rispetto al valore previsto. Il Collegio infatti ricorda come la Regione Lazio sia sottoposta a piano di rientro dai disavanzi sanitari nell'ambito del quale concorda con le singole aziende sanitarie la perdita massima dell'esercizio che la Regione è chiamata a coprire. Questa azienda ospedaliera è sottoposta a Piano di efficientamento aziendale per il periodo 2017-2019 e la proposta di copertura delle perdite indicata in bilancio rinvia all'accrescimento dell'efficienza e dell'economicità, in linea con il richiamato Piano e ad una generale riduzione dei costi.

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

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.

(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.)

L'azienda vanta crediti prevalentemente verso la Regione Lazio (49,2 milioni di euro circa, di cui 36,8 milioni di euro sorti nel 2013 e precedenti) per la maggior parte a titolo di ripiano perdite oggetto di progressiva acquisizione da parte dell'azienda (anche tramite compensazione con i pagamenti effettuati per suo conto direttamente dalla Regione) e a titolo di investimenti. I crediti verso privati (circa 11 milioni di euro, di cui 5,3 sorti negli esercizi 2013 e precedenti) sono oggetto di una procedura di verifica e di circolarizzazione che l'azienda sta svolgendo, con supporto di personale qualificato regionale.

Disponibilità liquide

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

E' 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 31/12/2017.)

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

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

Il Collegio raccomanda un'attenta valutazione dei rischi, in considerazione del contenzioso instaurato contro l'azienda per danni sanitari prevalentemente, il cui esito presenta un'elevata incertezza.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti ammontano complessivamente a 89,6 milioni di euro, di cui 63,9 verso fornitori. di questi ultimi circa 21,2 sono sorti negli esercizi 2013 e precedenti e stanno formando oggetto di una verifica puntuale, analogamente a quanto segnalato per i crediti commerciali, con il supporto di personale specializzato della regione Lazio.

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

I debiti più datati in parte sono dati da partite in contenzioso con le controparti, in parte sono dati da scritture contabili che, come detto, necessitano di ulteriori approfondimenti in quanto non sono in contenzioso, né formano oggetto di rivendicazioni di altra natura da terze parti. L'azienda inoltre segnala che la propria tempistica di pagamento per i debiti sussistenti viene a dipendere dalle rimesse regionali (anche a titolo di copertura delle perdite)

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

Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	€ 100.533,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 17.559,00

(Eventuali annotazioni)

Il valore di 17.559 euro si riferisce a beni di terzi presso l'azienda (tipicamente si tratta di protesi la cui fatturazione avviene a seguito del relativo utilizzo).

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 ired)

IRAP per 7,4 milioni di euro e IRES per 70 mila euro.

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

I.R.A.P.	€ 1.229.968,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 111.005.494,00
Dirigenza	€ 54.455.744,00
Comparto	€ 56.549.750,00
Personale ruolo professionale	€ 418.813,00
Dirigenza	€ 418.813,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 5.254.008,00
Dirigenza	€ 223.927,00
Comparto	€ 5.030.081,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.207.579,00
Dirigenza	€ 633.317,00
Comparto	€ 5.574.262,00
Totale generale	€ 122.885.894,00

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:

Complessivamente nel 2017 si è registrato un aumento del personale di 32 unità.

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

Ammonta a circa 1,2 milioni di euro l'importo delle consulenze, collaborazioni sanitarie e socio sanitarie

- 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:*

Nell'ambito degli Accantonamenti sono presenti accantonamenti per i rinnovi del contratto per complessivi 1,34 milioni di euro.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

L'azienda ospedaliera , per sua natura, presenta solo mobilità attiva: la produzione realizzata ammonta a 133,9 mln di euro

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 28.202.000,00 che risulta essere non in linea

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

Non 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	€ 0,00
---------	--------

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.358.260,00
Immateriali (A)	€ 58.405,00
Materiali (B)	€ 9.299.855,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -7.002.541,00
Proventi	€ 54,00
Oneri	€ 7.002.595,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 951.366,00
Proventi	€ 2.639.623,00
Oneri	€ 1.688.257,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

La Regione ha assegnato contributi in conto esercizio per 25,5 milioni di euro.

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
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	In taluni casi è stata verificata la non tempestiva attivazione di gare rispetto alle scadenze contrattuali e conseguente ricorso alla proroga.
Personale	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il collegio ha rilevato che l'azienda non ha provveduto a richiedere la certificazione della determinazione dei fondi della contrattazione integrativa ai sensi dell'articolo 40-bis del decreto legislativo n. 165/2001. La quantificazione dei fondi è stata positivamente verificata dal Commissario ad Acta-Presidente della Regione con propri atti.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.138.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 36.600.000,00

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

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

Sulla base delle stime di soccombenza effettuate dall'azienda, il rischio complessivo trova per il 95% circa copertura nei fondi aziendali. Si osserva in ogni caso la complessità dell'operazione di valutazione rispetto al petitum di parte, trattandosi nella maggior parte dei casi di richieste risarcitorie per danni sanitari.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

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

Osservazioni