

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA "FEDERICO II" DI NAPOLI

Regione: Campania

Sede: Via Pansini, 5 - Napoli



Verbale n. 139 del COLLEGIO SINDACALE del 22/12/2022

In data 22/12/2022 alle ore 9:00 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

DOMENICO IANNOTTA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROBERTO MAGLIO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GABRIELE GRASSO

Presente

Partecipa alla riunione

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

Rilascio del parere sul bilancio di esercizio 2021 (v. allegato).

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO



ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

fissare la prossima riunione per il giorno 13 gennaio 2023, alle ore 9:00

La seduta viene tolta alle ore 10.45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

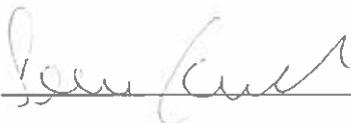
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

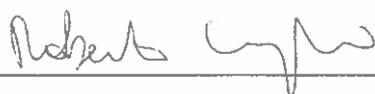


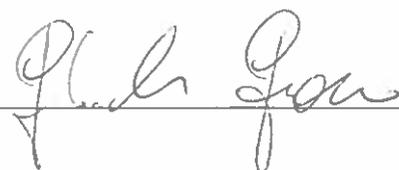
File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Parere%20CS%20al%20bilancio%202021%20AOU%20Federico%20II%20Napoli_1015211_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO IANNOTTA 

ROBERTO MAGLIO 

GABRIELE GRASSO 

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31.12.2021

In data 22 dicembre 2022 si è riunito presso la sede dell'AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA "FEDERICO II" di NAPOLI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla conclusione dell'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021 dell'AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA "FEDERICO II" di NAPOLI.

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021, di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 848 del 19 ottobre 2022, trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni, in data 1° dicembre 2022 a mezzo PEC, 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 € 362.765,69, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 226.505,39.

Si evidenzia che l'attuale Collegio Sindacale è stato nominato in data 16 novembre 2022 e si è insediato in data 25 novembre 2022; pertanto, per le attività di verifica periodiche effettuate nel corso del 2021 su eventi di gestione e determine dirigenziali su cui tale bilancio fonda, si fa riferimento a quanto effettuato dal precedente organo di controllo ed alle attività dallo stesso effettuate.

Premessa la straordinarietà degli eventi che hanno interessato gli anni 2020 e 2021, stante la pandemia sanitaria da Covid-19 che ha notevolmente modificato la struttura dei costi e dei ricavi dell'Azienda, rendendo meno significativo il confronto dei dati di bilancio dell'esercizio precedente con il bilancio di esercizio in approvazione, si riportano di seguito i dai riassuntivi del bilancio 2021, espressi in euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente e, a seguire, gli scostamenti con il bilancio di previsione dello stesso anno.

| | |
|--|------------------------|
| Patrimonio netto | € 50.238.632,22 |
| Fondo di dotazione | € 9.647.841,18 |
| Finanziamenti per investimenti | € 39.749.620,97 |
| Donazioni e lasciti vincolati a investimenti | € 342.144,08 |
| Contributi per ripiano perdite | € - |
| Riserve di rivalutazione | € - |
| Altre riserve | € - |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € 136.260,30 |
| Utili (perdite) d'esercizio | € 362.765,69 |

N.B. in Nota integrativa si segnala un refuso in merito ai numeri riportati nella tabella del Patrimonio Netto a pagina 46 che non corrispondono ai dati di Stato Patrimoniale.

Il Collegio Sindacale ha analizzato il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2021 attraverso la disamina della Nota integrativa, della Relazione del Direttore Generale, dello Stato Patrimoniale, del Conto economico e del Rendiconto finanziario.

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 20.12.1993 e la circolare n. 27 del 25.06.2001, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.2001, 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 D. lgs. n. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio, così come indicato in Nota integrativa e/o nella Relazione sulla gestione:

- 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;

Handwritten signatures and initials on the right margin.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al valore di presunto realizzo. L'adeguamento del valor nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità e quindi, in bilancio, i crediti sono indicati al netto del fondo svalutazione dei crediti e al netto di sconti, abbuoni, note di credito ed altre cause che ne diminuiscono tale valore.

Disponibilità liquide

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale e fanno riferimento alle giacenze sul c/c di tesoreria.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di reddito, comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

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 Fondo rischi accoglie accantonamenti connessi a passività potenziali, ritenute probabili e relative a contenziosi, in corso alla data di redazione del bilancio con fornitori, personale dipendente, assistiti e terzi; tali accantonamenti sono effettuati sulla base di quanto riportato dall'ufficio legale nell'apposita procedura Regionale cc.dd. "LEGALAPP".

es
nu
f

Si conferma il trend crescente del costo del personale già registrato nel biennio precedente, con un aumento rispetto all'anno 2020 di circa 4 milioni di euro. Nella Relazione sulla gestione viene sottolineato che il bilancio è stato predisposto secondo le disposizioni del D.Lgs n. 118/2011 e che pertanto tutti gli oneri e i costi di indennità e di straordinario del personale universitario (ossia del personale assegnato dall'Università degli Studi di Napoli "Federico II") di cui l'Azienda si dota per lo svolgimento delle attività assistenziali è incluso nella voce "acquisti di servizi". In particolare, i costi e gli oneri del personale sanitario universitario (medico, biologo, infermieristico, etc) è ricompreso nella voce "Servizi sanitari" mentre i costi e gli oneri del personale non sanitario universitario (tecnico, amministrativo e professionale) è incluso nella voce "Servizi non sanitari".

Ciò premesso, nel corso del 2021, a valle delle autorizzazioni della Regione Campania, l'Azienda ha provveduto a reclutare personale sanitario e non sanitario, al fine di garantire e mantenere i LEA. Viene, altresì, evidenziato che, in analogia a quanto registrato nel biennio precedente, nell'anno 2021 si è verificata una rimodulazione delle tipologie contrattuali dell'organico con il quale si è provveduto anche alla sostituzione del personale universitario, ex gettonati ed altre tipologie contrattuali atipiche. La dotazione organica espressa in unità occupate al 31.12.2021 risulta essere 1.931 rispetto a 1.735 registrate al 31.12.2020, con un incremento pari a 196 unità.

Tali dinamiche hanno determinato un aumento della spesa a carico del bilancio aziendale dovuto sia all'incremento del valore assoluto delle unità in servizio, sia al maggior costo a carico dell'azienda per l'assunzione dell'intera spesa relativa al personale assunto, come sopra evidenziato, in sostituzione del vecchio personale universitario e alla normalizzazione dei rapporti atipici.

Dalla Relazione emerge, infine, che l'aumento della dotazione organica è coerente con il PTFP per il triennio 2021/2023, approvato dalla Regione Campania con DGR n. 386 del 19.07.2022, nel rispetto del "tetto di spesa" di cui alla legge 23.12.2009, n.191, nonché al DGRC n. 74 del 22/02/2022 in materia di spesa del personale.

Farmaceutica

Il costo per l'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati pari ad € 53.487.880,36, (nel 2020 pari a 58.802.189), con una riduzione rispetto all'esercizio precedente di circa 5,3 milioni euro. L'acquisto dei farmaci per la successiva vendita all'esterno (cd farmaci "File F") hanno prodotto complessivamente ricavi per euro 32.307.687,02.

Convenzioni esterne

| | |
|---------|---------|
| Importo | 258.641 |
|---------|---------|

- di cui: € 90.960 afferenti il servizio di soccorso sanitario fornito dalla Croce Rossa Italiana (voce BA1130), € 167.681 afferenti Convenzioni per prestazioni sanitarie da Enti Pubblici (voce BA1170 – Acquisti di servizi da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione);

8
2
9

Ricavi

Il Collegio rileva che le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della Regione Campania per l'esercizio 2021 ammontano ad € 113.992.074,68.

Contenzioso legale

Complessivamente gli accontamenti per rischi derivanti da contenzioso ammontano a € 88.268.266, di cui € 72.725.192 per rischi per cause civili e oneri processuali, € 2.805.566 per contenzioso personale dipendente, € 4.055.410 per rischi per franchigia assicurativa, € 500.000 per rischi dovuti a interessi moratori e € 8.182.098 per altri contenziosi relativi a contratti di fornitura bene e servizi.

Si precisa che le partite di dettaglio del contenzioso sono state caricate sulla piattaforma LEGALAPP messa a disposizione dalla Regione Campania.

Il Collegio Sindacale

- Informa di non aver ricevuto denunce.
- 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.
- 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 nel suo complesso un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Severino Amato
Roberto Longo
Giulio Grossi



Altri costi per acquisti di beni e servizi

| | |
|---------|-------------|
| Importo | 181.517.195 |
|---------|-------------|

La suddetta somma ricomprende altresì le indennità al personale universitario docente e non docente (cosiddetta indennità "De Maria") ed è stata determinata tenuto conto delle voci di bilancio comprese nei costi della produzione B) contrassegnati dai numeri 1) 2) e 3) al netto della spesa per i farmaci e per le convenzioni esterne.

Ammortamento immobilizzazioni

| Ammortamento immobilizzazioni | | |
|-------------------------------|---|--------------|
| Importo (A+B) | € | 7.107.255,47 |
| Immateriali (A) | | 1.880.441,45 |
| Materiali (B) | € | 5.226.814,02 |

Proventi e oneri finanziari e straordinari

| Proventi e oneri finanziari | | |
|---|----|------------|
| Totale | -€ | 213.901,80 |
| Interessi attivi ed altri proventi finan | € | 73,20 |
| Interessi passivi ed altri oneri finanzia | € | 213.975,00 |

| Proventi e oneri straordinari | | |
|-------------------------------|---|---------------|
| Totale | € | 15.566.491,93 |
| Proventi | | 16.853.743,14 |
| Oneri | | 1.287.251,21 |

Si rileva che nell'esercizio 2021, così come ampiamente esposto in Nota integrativa l'Azienda espone in bilancio sopravvenienze attive per complessivi Euro 3.136.396 ed insussistenze attive per Euro 13.717.347.

In dettaglio le insussistenze attive attengono principalmente a:

- per Euro/mgl 3.696 alla ridefinizione dei fondi contrattuali per gli anni 2019 e 2020
- per Euro/mgl 4.199 per l'attuazione del piano pluriennale di recupero dello sfioramento del Fondo straordinario del personale dipendente, come da Deliberazioni del DG n. 490 e 491 del 10.06.2019.
- per Euro/mgl 5.632 relativi all'allineamento del Fondo rischi ed oneri presente in bilancio sulla base delle definizioni dei contenziosi avvenute nel corso del 2021.

In merito il Collegio evidenzia il significativo peso della parte straordinaria del bilancio. Tale voce è utilizzata, tra l'altro, al fine di riallineare le poste contabili ad esito di una diversa stima, talora legata agli esiti dell'attività circolarizzazione. Si sollecita, a tal riguardo, un rafforzamento dell'attuale impianto contabile, con particolare riferimento al processo di circolarizzazione.

Il Fondo oneri accoglie gli stanziamenti effettuati a fronte di passività certe il cui ammontare o la data di sopravvenienza, sono indeterminati alla data di redazione del bilancio.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Conti d'ordine

Non si rilevano conti d'ordine.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti. Si riporta di seguito un dettaglio relativo al 31.12.2021:

| Imposte dell'esercizio | |
|------------------------|-----------------------|
| Totale | € 8.488.958,47 |
| Irap | 7.276.899,11 |
| Ires | 12.059,36 |
| Accantonamento | € 1.200.000 |

Il debito per imposte dirette è esposto in bilancio al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

L'accantonamento di Euro 1,2 mln è relativo alla Tari di competenza dell'esercizio definita in autoliquidazione dall'Azienda.

Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| Personale ruolo sanitario | € 42.941.446,75 |
| Dirigenza | € 15.955.566,75 |
| Comparto | € 26.985.880,00 |
| Personale ruolo professionale | € 110.246,14 |
| Dirigenza | € 110.246,14 |
| Comparto | € - |
| Personale ruolo tecnico | € 4.905.771,81 |
| Dirigenza | € - |
| Comparto | € 4.905.771,81 |
| Personale ruolo amministrativo | € 1.557.993,44 |
| Dirigenza | € 245.227,98 |
| Comparto | € 1.312.765,46 |
| Totale generale | € 49.515.458,14 |

f. Rm
f.

- 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.

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

È iscritto un valore di euro 2.169.851, relativo al costo di acquisto della partecipazione al 60% del capitale sociale della s.c.r.l Ceinge, acquisita in data 29 marzo 2018.



| Sato Patrimoniale | Bilancio di esercizio 2020 | Bilancio di esercizio 2021 | differenza |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni | € 16.784.466,44 | € 15.271.253,49 | -€ 1.513.212,95 |
| Attivo circolante | € 262.541.874,63 | € 264.518.360,15 | € 1.976.485,52 |
| Ratei e risconti | € - | € - | € - |
| Arrotondamenti | € - | € - | € - |
| Totale attivo | € 279.326.341,07 | € 279.789.613,64 | € 463.272,57 |
| Patrimonio netto | € 55.460.349,70 | € 50.238.632,22 | -€ 5.221.717,48 |
| Fondi | € 126.109.590,65 | € 133.777.181,89 | € 7.667.591,24 |
| T.F.R. | € 4.350.478,75 | € 4.817.449,21 | € 466.970,46 |
| Debiti | € 93.405.921,97 | € 90.956.350,32 | -€ 2.449.571,65 |
| Ratei e risconti | € - | € - | € - |
| Totale Passivo | € 279.326.341,07 | € 279.789.613,64 | € 463.272,57 |
| Conti d'ordine | € - | € - | € - |

| Conto Economico | Bilancio di esercizio 2020 | Bilancio di esercizio 2021 | differenza |
|--|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Valore della produzione | € 320.998.915,96 | € 307.195.895,38 | -€ 13.803.020,58 |
| Costo della Produzione | € 309.939.464,58 | € 313.696.761,52 | € 3.757.296,94 |
| Differenza | € 11.059.451,38 | -€ 6.500.866,14 | -€ 17.560.317,52 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | -€ 155.457,91 | -€ 213.901,63 | -€ 58.443,72 |
| Reffiche di valore di attività finanziarie +/- | | | € - |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | -€ 2.154.621,92 | € 15.566.491,93 | € 17.721.113,85 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 8.749.371,55 | € 8.851.724,16 | € 102.352,61 |
| Imposte dell'esercizio | € 8.613.111,25 | € 8.488.958,47 | -€ 124.152,78 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 136.260,30 | € 362.765,69 | € 226.505,39 |

Scostamento con bilancio di previsione

| Conto Economico | Bilancio di previsione 2021 | Bilancio di esercizio 2021 | differenza |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Valore della produzione | € 310.889.472,00 | € 307.195.895,38 | -€ 3.693.576,62 |
| Costo della Produzione | € 302.229.472,00 | € 313.696.761,52 | € 11.467.289,52 |
| Differenza | € 8.660.000,00 | -€ 6.500.866,14 | -€ 15.160.866,14 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | -€ 110.000,00 | -€ 213.901,63 | -€ 103.901,63 |
| Reffiche di valore di attività finanziarie +/- | € - | € - | € - |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € - | € 15.566.491,93 | € 15.566.491,93 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 8.550.000,00 | € 8.851.724,16 | € 301.724,16 |
| Imposte dell'esercizio | € 8.550.000,00 | € 8.488.958,47 | -€ 61.041,53 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € - | € 362.765,69 | € 362.765,69 |

[Handwritten signature]

