

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

Regione: Campania

Sede: Via Pansini 5 - Napoli

Verbale n. 108 del COLLEGIO SINDACALE del 12/10/2020

In data 12/10/2020 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

Antonio Gedeone

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

Antonio Bianchino

Presente

Partecipa alla riunione dott. Visani (Direttore Amministrativo), dott. Magro e dottoressa Rea dell'UOC GREF

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

- 1) Verifica campionaria circolarizzazione 2019 relativa ai fornitori e al contenzioso legale;
- 2) Rilascio parere al bilancio di esercizio 2019 e relativi allegati.

1) Il Collegio, preliminarmente, ha verificato, con i responsabili dell'area legale e dell'area contabilità, la coerenza dei dati presenti nelle lettere di circolarizzazione, selezionate a campione, con i dati presenti sulla piattaforma LegalApp (applicativo regionale per la gestione del contenzioso) e sul gestionale di contabilità, non rilevando elementi di incongruenza degni di rilievo. L'esame svolto è supportato dalle carte dei lavori agli atti del Collegio.

2) Il Collegio, a seguito dell'esame della documentazione di bilancio approvata con deliberazione n. 802 del 30 settembre, ha segnalato ai responsabili dell'Azienda intervenuti in riunione, i refusi, di natura non sostanziale, presenti nei prospetti di bilancio e nella Nota integrativa con riferimento ai dati di confronto relativi all'esercizio 2018, ricevendo rassicurazioni sulla tempestiva rimozione degli stessi. Il Collegio ritiene, pertanto, di potere rilasciare parere favorevole sul bilancio seppure condizionato alla rimozione dei predetti refusi.

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 17:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio fissa la prossima riunione per il giorno 9 novembre alle ore 9:00

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20del%20Collegio%20Sindacale%20al%20bilancio%202019_966530_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO IANNOTTA _____

Antonio Gedeone _____

Antonio Bianchino _____

**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019
allegata al verbale n. 108 del 12 ottobre 2020**

In data 12 ottobre 2020 si è riunito presso la sede dell'AZIENDA OSPEALIERA UNIVERSITARIA "FEDERICO II" di NAPOLI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 802 del 30 settembre 2020 è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 2 ottobre 2020 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 Conto economico risulta essere in pareggio, in riduzione rispetto al risultato dell'esercizio precedente, con un decremento di € 382.805,65.

Il risultato economico, deriva dal perseguimento degli obiettivi della cd. "manovra di riequilibrio" che tende ad assicurare, per quanto possibile, a tutte le aziende del sistema sanitario regionale, i mezzi finanziari necessari per coprire le proprie spese, così come indicato in Nota integrativa alla sezione A.1 – Contributi in conto esercizio.

Si riportano di seguito i dai riassuntivi del bilancio 2019, espressi in euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente e, a seguire gli scostamenti con il bilancio di previsione.

Sato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2018	Bilancio di esercizio 2019	differenza
Immobilizzazioni	€ 17.839.458,00	€ 16.446.636,00	-€ 1.392.822,00
Attivo circolante	€ 252.064.254,00	€ 255.009.578,00	€ 2.945.324,00
Ratei e risconti	€ -	€ -	€ -
Arrotondamenti	€ -		€ -
Totale attivo	€ 269.903.712,00	€ 271.456.214,00	€ 1.552.502,00
Patrimonio netto	€ 41.664.263,00	€ 38.448.660,00	-€ 3.215.603,00
Fondi	€ 114.320.402,00	€ 119.532.827,00	€ 5.212.425,00
T.F.R.	€ 3.756.864,00	€ 3.924.125,00	€ 167.261,00
Debiti	€ 110.162.183,00	€ 109.550.602,00	-€ 611.581,00
Ratei e risconti	€ -	€ -	€ -
Totale Passivo	€ 269.903.712,00	€ 271.456.214,00	€ 1.552.502,00
Conti d'ordine	€ -	€ -	€ -

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2018	Bilancio di esercizio 2019	differenza
Valore della produzione	€ 285.872.117,00	€ 289.265.133,00	€ 3.393.016,00
Costo della Produzione	€ 278.447.301,00	€ 287.323.608,00	€ 8.876.307,00
Differenza	€ 7.424.816,00	€ 1.941.525,00	-€ 5.483.291,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	-€ 306.937,00	-€ 151.459,00	€ 155.478,00
Reffiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -	€ -	€ -
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 582.721,00	€ 5.891.265,00	€ 5.308.544,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.700.600,00	€ 7.681.331,00	-€ 19.269,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.317.794,00	€ 7.681.331,00	€ 363.537,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 382.806,00	€ -	-€ 382.806,00

Scostamento con bilancio di previsione

Conto Economico	Bilancio di previsione 2019	Bilancio di esercizio 2019	differenza
Valore della produzione	€ 313.269.884,00	€ 289.265.133,00	-€ 24.004.751,00
Costo della Produzione	€ 304.680.281,00	€ 287.323.608,00	-€ 17.356.673,00
Differenza	€ 8.589.603,00	€ 1.941.525,00	-€ 6.648.078,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	-€ 150.000,00	-€ 151.459,00	-€ 1.459,00
Reffiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -	€ -	€ -
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -	€ 5.891.265,00	€ 5.891.265,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.439.603,00	€ 7.681.331,00	-€ 758.272,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.439.603,00	€ 7.681.331,00	-€ 758.272,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -	€ -	€ -

Patrimonio netto	€ 38.448.659,96
Fondo di dotazione	€ 9.647.841,18
Finanziamenti per investimenti	€ 28.788.957,13
Donazioni e lasciti vincolati a investimenti	€ 11.861,65
Contributi per ripiano perdite	€ -
Riserve di rivalutazione	€ -
Altre riserve	€ -
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -
Utili (perdite) d'esercizio	€ -

Considerato che il Conto Economico per l'esercizio 2019 presenta un risultato pari a zero, le variazioni del Patrimonio netto sono ascrivibili principalmente alle movimentazioni dei Fondi finanziamenti vincolati.

Il Collegio ha verificato il bilancio di esercizio 2019 attraverso la disamina della nota integrativa, della relazione sulla gestione e dello Stato Patrimoniale e del Conto economico.

Il Collegio ha effettuato verifiche campionarie della contabilità attraverso l'esame delle scritture contabili.

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 e successivi aggiornamenti, 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. n118/2011.

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 nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. n.118/2011.

Il Collegio ha rilevato la presenza di refusi e imprecisioni nella Nota Integrativa e nel prospetto dello Stato Patrimoniale - Attivo Circolante esercizio 2018, ritenuti non rilevanti ai fini della loro significatività e segnalati agli Uffici competenti per le opportune rettifiche.

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.

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 valore nominale ed afferiscono nella quasi totalità a crediti verso Enti Pubblici, per tale motivo non è stato costituito apposito fondo di svalutazione.

Disponibilità liquide

Sono giacenti esclusivamente su c/c di tesoreria e risultano dalle relative certificazioni.

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.

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Conti d'ordine

Non si rilevano conti d'ordine

Imposte sul reddito

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

Imposte dell'esercizio	
Totale	€ 7.681.330,70
Irap	€ 6.481.330,70
Ires	€ -
Accantonamento a	€ 1.200.000

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€	31.840.818,93
Dirigenza	€	11.399.501,90
Comparto	€	20.441.317,03
Personale ruolo professionale	€	88.155,63
Dirigenza	€	88.155,63
Comparto	€	-
Personale ruolo tecnico	€	2.076.859,75
Dirigenza	€	-
Comparto	€	2.076.859,75
Personale ruolo amministrativo	€	557.869,73
Dirigenza	€	67.454,13
Comparto	€	490.415,60
Totale generale	€	34.563.704,04

Significativo risulta l'aumento del costo del personale rispetto all'anno 2018 (+ € 12.164.715) in quanto nell'anno 2019 si è proseguito nell'attività di reclutamento a seguito dello sblocco delle assunzioni autorizzato dalla Regione Campania. La dotazione organica espressa in unità occupate al 31/12/2019 risulta essere 1.662 rispetto a 1.611 unità registrate nell'anno 2018 (il dato si riferisce ai dipendenti con contratto di lavoro a tempo determinato, indeterminato e ai comandati), con un incremento pari a 51 unità. La Relazione sulla gestione evidenzia che nell'anno 2019 si è verificata una rimodulazione delle tipologie contrattuali dell'organico con la quale si è provveduto anche alla sostituzione del personale universitario, ex gettonati ed altre tipologie contrattuali atipiche.

Tali dinamiche hanno determinato un aumento della spesa a carico del bilancio aziendale dovuto all'incremento del valore assoluto delle unità in servizio, al maggior costo a carico dell'azienda per l'assunzione dell'intera spesa relativa al personale assunto in sostituzione al vecchio personale universitario, alla normalizzazione dei rapporti atipici nonché alle assunzioni avvenute alla fine del 2018, con impatto pieno per dodici mesi nel 2019.

Dalla Relazione emerge, altresì, una carenza dell'organico rispetto alla tabella di stima del fabbisogno ottimale dell'organico di cui alla DCA 67/2016.

Farmaceutica

Il costo per l'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati pari ad € 59.663.000, con una riduzione rispetto all'esercizio precedente di circa 5 milioni di euro. Tale spesa risulta in gran parte ascrivibile all'acquisto dei farmaci per la successiva vendita all'esterno (cd farmaci "File F") che hanno prodotto complessivamente ricavi per euro 43.919.375.

Convenzioni esterne

Importo	849.338
---------	----------------

Costituito dagli Acquisti prestazioni di trasporto sanitario, per euro 278.240 e Prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria, per euro 571.098,20.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	158.465.364
---------	--------------------

La suddetta somma ricomprende altresì le indennità al personale universitario docente e non docente (cosiddetta indennità "DeMaria") 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

Importo (A+B)	€	6.995.404,90
Immateriali (A)	€	1.662.754,90
Materiali (B)	€	5.332.650,00

Proventi e oneri finanziari e straordinari

Proventi e oneri finanziari		
Totale	-€	151.459,27
Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€	-
Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€	151.459,27

Proventi e oneri straordinari		
Totale	€	5.891.265,47
Proventi	€	7.134.327,26
Oneri	€	1.243.061,79

Ricavi

Le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della Regione ammontano ad € 85.993.040.

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, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, 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 economale, come anche si è potuto verificare il corretto adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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, già segnalate per rispettiva competenza, e riportate nei verbali redatti periodicamente.

Contenzioso legale

Complessivamente gli accontamenti per rischi derivanti da contenzioso ammontano a € 83.070.423, di cui € 78.874.512 per rischi per cause civili e oneri processuali, € 501.000 per contenzioso personale dipendente, € 3.694.911 per rischi per copertura diretta "autoassicurazione".

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

Il Collegio

- 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.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, 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 a condizione che vengano rimossi i refusi segnalati.