



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

Regione: Campania

Sede: Via Pansini, 5 - Napoli A.O.U. FEDERICO II Napoli



Prot. nr. 0018059 del 08/11/2019

*IA.U.  
GREF  
- DG  
- DA  
- DSA  
- SIG. IAZZETTA*

**Verbale n. 97 del COLLEGIO SINDACALE del 08/11/2019**

In data 08/11/2019 alle ore 8:30 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 Si precisa che il dott. Antonio Gedeone partecipa alla riunione in collegamento audio.

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

- esame del bilancio d'esercizio 2018 e formulazione del parere di competenza del Collegio;

*[Handwritten signature]*  
*63*

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:

2018

Redigere la relazione sul bilancio d'esercizio 2017 e ad esprimere il parere di competenza, come da file allegato. A tal riguardo, il Collegio ha acquisito nota del responsabile U.O.C. GREF che riporta i dati risultanti dal libro inventario relativi al valore delle immobilizzazioni inventariate al 31.12.2018, al netto dei Fondi di Ammortamento, del Valore delle immobilizzazioni finanziarie e del valore delle rimanenze al 31.12.2018.

Il Collegio, infine, in relazione alla nota prot. 0013388 dell'1 agosto 2019, a firma del DG pro-tempore, trasmessa a questo organo di controllo in data 30 ottobre scorso, avente ad oggetto Verbale n.91 del 25.06.2019 - Problematica Ceinge scarl, resta in attesa di riscontro documentale riguardante la comunicazione alla Corte dei Conti e all'Antitrust, con salvezza di prossimi approfondimenti anche in merito alle altre criticità segnalate.

La seduta viene tolta alle ore 13:30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

*[Handwritten signature]*  
63

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO



### File allegato n° 1

<http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione%20Collegio%20Sindacale%20bil%202018-def.docx> 949740 1.pdf

---

### FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO IANNOTTA

Antonio Gedeone

Antonio Bianchino



### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 8/11/2019 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 2018.

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 796 del 17/10/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 18/10/2019 e integrato con successiva email del 28/10/2019 e del 5/11/2019, 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 € 382.805,65, sostanzialmente in linea con il risultato dell'esercizio precedente, con un contenuto decremento di € 31.128, pari al -7,5%.

Si riportano di seguito i dai riassuntivi del bilancio 2018, espressi in euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente e, a seguire gli scostamenti con il bilancio di previsione.



Sato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2017	Bilancio di esercizio 2018	differenza
Immobilizzazioni	€ 15.905.714,00	€ 17.839.458,00	€ 1.933.744,00
Attivo circolante	€ 235.033.976,00	€ 252.064.254,00	€ 17.030.278,00
Ratei e risconti	€ 814.275,00	€ -	-€ 814.275,00
Arrotondamenti	€ 1,00		-€ 1,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 251.753.966,00</b>	<b>€ 269.903.712,00</b>	<b>€ 18.149.746,00</b>
Patrimonio netto	€ 44.335.274,00	€ 41.664.263,00	-€ 2.671.011,00
Fondi	€ 114.899.785,00	€ 114.320.402,00	-€ 579.383,00
T.F.R.	€ 3.383.469,00	€ 3.756.864,00	€ 373.395,00
Debiti	€ 89.118.682,00	€ 110.162.183,00	€ 21.043.501,00
Ratei e risconti	€ 16.756,00	€ -	-€ 16.756,00
<b>Totale Passivo</b>	<b>€ 251.753.966,00</b>	<b>€ 269.903.712,00</b>	<b>€ 18.149.746,00</b>
Conti d'ordine	€ -	€ -	€ -

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2017	Bilancio di esercizio 2018	differenza
Valore della produzione	€ 265.103.705,00	€ 285.872.117,00	€ 20.768.412,00
Costo della Produzione	€ 261.182.621,00	€ 278.447.301,00	€ 17.264.680,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 3.921.084,00</b>	<b>€ 7.424.816,00</b>	<b>€ 3.503.732,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	-€ 375.344,00	-€ 306.937,00	€ 68.407,00
Reffiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -	€ -	€ -
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 6.608.007,00	€ 582.721,00	-€ 6.025.286,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.153.747,00	€ 7.700.600,00	-€ 2.453.147,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.739.812,00	€ 7.317.794,00	-€ 2.422.018,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 413.935,00</b>	<b>€ 382.806,00</b>	<b>-€ 31.129,00</b>

### Scostamento con bilancio di previsione

Conto Economico	Bilancio di previsione 2018	Bilancio di esercizio 2018	differenza
Valore della produzione	€ 290.547.036,00	€ 285.872.117,00	-€ 4.674.919,00
Costo della Produzione	€ 282.559.636,00	€ 278.447.301,00	-€ 4.112.335,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 7.987.400,00</b>	<b>€ 7.424.816,00</b>	<b>-€ 562.584,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	-€ 200.000,00	-€ 306.937,00	-€ 106.937,00
Reffiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -	€ -	€ -
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -	€ 582.721,00	€ 582.721,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.787.400,00	€ 7.700.600,00	-€ 86.800,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.787.400,00	€ 7.317.794,00	-€ 469.606,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 382.806,00</b>	<b>€ 382.806,00</b>

*[Handwritten signature]*  
3



<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 41.664.263,36</b>
Fondo di dotazione	€ 9.647.841,18
Finanziamenti per investimenti	€ 31.572.780,51
Donazioni e lasciti vincolati a investimenti	€ 60.836,02
Contributi per ripiano perdite	€ -
Riserve di rivalutazione	€ -
Altre riserve	€ -
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -
Utili (perdite) d'esercizio	€ 382.805,65

IL Collegio, insediato in data 16/04/2019, ha verificato il bilancio di esercizio 2018 attraverso la disamina della nota integrativa, della relazione sulla gestione e dello Stato Patrimoniale e del Conto economico.

Attesi gli avvicendamenti che hanno riguardato gli organi di controllo, 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, 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 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.

#### **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.

<b>Imposte dell'esercizio</b>	
<b>Totale</b>	<b>€ 7.317.793,61</b>
Irap	€ 6.117.793,61
Ires	€ -
Accantonamento	€ 1.200.000

#### **Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	<b>€ 20.178.064,00</b>
Dirigenza	€ 7.650.590,00
Comparto	€ 12.527.474,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	<b>€ 31.729,00</b>
Dirigenza	€ 31.729,00
Comparto	€ -
<b>Personale ruolo tecnico</b>	<b>€ 2.033.484,00</b>
Dirigenza	€ -
Comparto	€ 2.033.484,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	<b>€ 155.710,00</b>
Dirigenza	€ -
Comparto	€ 155.710,00
<b>Totale generale</b>	<b>€ 22.398.987,00</b>



Significativo risulta l'aumento del costo del personale rispetto all'anno 2017 (+ € 10.045.143) in quanto nell'anno 2018 si è avuto lo sblocco delle assunzioni autorizzato dalla Regione Campania. La dotazione organica espressa in unità occupate al 31/12/2018 risulta essere 1.611 rispetto a 1.504 registrate nell'anno 2017, con un incremento pari a 107 unità. La Relazione sulla gestione evidenzia che nell'anno 2018 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.

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, come sopra evidenziato, in sostituzione al vecchio personale universitario e alla normalizzazione dei rapporti atipici.

Dalla Relazione emerge, altresì, una carenza dell'organico rispetto alla tabella di stima del fabbisogno ottimale dell'organico di cui alla DCA 67/2016 (cfr pag. 21 della Relazione).

#### Farmaceutica

Il costo per l'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati pari ad € 64.825.000, con un aumento rispetto all'esercizio precedente di circa 16 milioni di euro. Tale maggiore 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 43.300.623.

#### Convenzioni esterne

Importo	1.005.856
---------	-----------

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	161.127.301
---------	-------------

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 delle spesa per i farmaci e per le convenzioni esterne.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Ammortamento immobilizzazioni		
Importo (A+B)	€	7.187.274,00
Immateriali (A)	€	1.313.209,00
Materiali (B)	€	5.874.065,00

#### Proventi e oneri finanziari e straordinari



Proventi e oneri finanziari		
Totale	-€	306.937,00
Interessi attivi ed altri proventi finan	€	-
Interessi passivi ed altri oneri finanzi	€	306.937,00

  

Proventi e oneri straordinari		
Totale	€	582.721,00
Proventi	€	1.346.884,00
Oneri	€	764.163,00

### Ricavi

Le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della Regione ammontano ad € 91.178.898,47.

### 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, fa riferimento a quanto specificato in premessa.

### Contenzioso legale

Complessivamente gli accontamenti per rischi derivanti da contenzioso ammontano a € 79.180.537, di cui €75.123.237 per rischi per cause civili e oneri processuali, €501.000 per contenzioso personale dipendente, €3.556.300 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 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.