



## Verbale N° 55

Il giorno 22 del mese di maggio duemilaquindici alle ore 10,00 presso l'Ente Ospedaliero "Saverio De Bellis" di Castellana Grotte, si è riunito il Collegio Sindacale nelle persone del Rag. Felice Rotolo Presidente, Dott. Vito Pellegrino Componente, Prof. Antonio Stragapede Componente, Dott. Leonardo Zambino Componente. Il Dott. Alfredo Spalluto Componente risulta assente giustificato. Lo stesso si riserva di visionare la Relazione al Bilancio 2014 e sottoscriverla per accettazione.

Assiste alla seduta, con funzioni di segretaria redigente, la Sig.ra Maria Luigia Martino.

Il Collegio prende atto della corrispondenza pervenuta e procede con la verifica della seguente documentazione:

- 1) Comunicazione - *In merito a richiesta per le vie brevi di chiarimenti sui dati di bilancio 2014 da parte del Collegio Sindacale. -Dal Responsabile area Patrimonio, Sig. Nicola Giliberti. -*

Protocollata in arrivo al n. A/37 del 21/05/2015

### RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2014

Il Collegio predispone la Relazione al Bilancio che, partendo dalle linee guida di cui al D. Lgs 118 23/06/2011, possa rendere coerenti le attività di controllo effettuate nel corso del 2014 con le attività proprie dello scrivente Organo di Controllo limitate nel tempo e riferite in particolare ai documenti di bilancio sottoposti alle attività di verifica.

La presa d'atto di una serie di attività di verifica, con le connesse considerazioni e pareri agli atti delle relazioni trimestrali redatte dall' Organo di Controllo, nonché l'analisi del Bilancio Previsionale 2014, del Preconsuntivo 2014 e del Previsionale Triennale 2015/2017, rappresentano una naturale e logica base di analisi che ha consentito, allo scrivente Collegio, di esprimere un motivato parere rispetto al bilancio chiuso al 31/12/2014.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dall'O.I.C.

E' stato fatto riferimento alle vigenti disposizioni nazionali e regionali che disciplinano il Bilancio d'Esercizio delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili.

In riferimento alla struttura ed al contenuto del bilancio, è stata rispettata la normativa vigente e le disposizioni regionali, sia per quanto riguarda la struttura dello Stato Patrimoniale che del Conto Economico, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione del bilancio 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, ed in particolare, come rappresentato nei documenti di bilancio e nella Relazione del Direttore Generale:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività ;
- oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;



- 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'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto minimo previsto dall'art. 2427 del codice civile. Sono state, inoltre, fornite le informazioni richieste da altre norme del codice civile e quelle che si ritenevano opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'esercizio.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della Nota Integrativa.

#### IMMOBILIZZAZIONI

##### Immateriali

Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

##### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo quanto dettagliatamente indicato nella nota integrativa.

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").

#### RIMANENZE

Le rimanenze, distinte in sanitarie e non sanitarie, sono valutate con il metodo del costo medio ponderato.

#### CREDITI

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. Il Collegio rileva che, a fronte della richiesta di Circolarizzazione, effettuata su un campione predeterminato, alla data odierna sono pervenuti solo alcuni riscontri da parte di clienti e fornitori.

#### RATEI E RISCOINTI

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale ed economica, in applicazione del principio della correlazione dei costi e dei ricavi in ragione dell'esercizio.

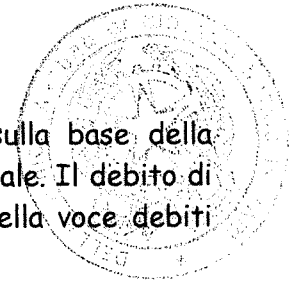
#### FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi ed oneri rilevano gli accantonamenti effettuati a fronte di rischi potenziali.

#### DEBITI

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

#### IMPOSTE SUL REDDITO



Le imposte sul reddito sono contabilizzate per competenza e calcolate sulla base della previsione degli oneri da assolvere in applicazione della vigente normativa fiscale. Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti verso erario.

#### DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il collegio prende atto del valore riportato a bilancio pari ad euro 3.245.309,00 di cui € 18.093,00 in cassa, € 3.217.239,00 tesoreria, € 9.977,00 c/c postale. Tali poste corrispondono a quanto da noi controllato nelle verifiche periodiche. La disponibilità liquida comprende Fondi Vincolati per € 22.000,00 per pignoramenti che ad oggi risultano tutti svincolati.

Di seguito il Collegio passa all'analisi delle principali poste del Bilancio chiuso al 31/12/2014 comparate con i dati di bilancio dell'esercizio 2013.

Il Collegio ha accertato che negli ultimi due esercizi il risultato economico evidenziato dal bilancio d'esercizio e quello previsto nel bilancio di previsione economico è stato il seguente:

	Risultato economico ottenuto (€/mln)	Risultato economico previsto (€/mln)
Esercizio 2014	123	- 7.334
Esercizio 2013	9	- 8.545
Esercizio 2012	6	- 7.808

Di seguito si rappresentano i risultati economici degli ultimi due esercizi nonché lo scostamento 2013-2014:

Conto Economico	Esercizio 2014 (€/mgl)	Esercizio 2013 (€/mgl)	Differenza fra risultati 2013-2014 (€/mgl)
Valore della produzione	39.946	36.119	+ 3.827
Costi della produzione	39.924	37.746	+ 2.178
Proventi e oneri finanz.	- 284	- 633	+ 349
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
Proventi e oneri straord.	1.654	3.520	- 1.866
Risultato prima di imposte	1.392	1.261	+ 131
Imposte e tasse	1.270	1.251	+ 19
Utile o perdita d'esercizio	122	9	+ 113

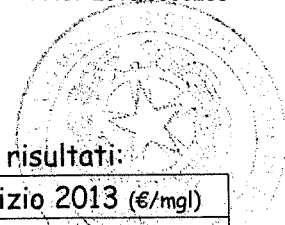


Il bilancio al 31/12/2014 espone un utile di € 122.963,00

Conto Economico	Esercizio 2014 (€/mgl)	Esercizio 2013 (€/mgl)	Differenza fra risultati 2013- 2014 (€/mgl)
Valore della produzione	39.946	36.119	+ 3.827
Contributi in c/esercizio	13.125	11.823	+ 1.302
Proventi e ricavi diversi	24.250	21.395	+ 2.855
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	38	60	- 22
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	861	745	+ 116
Costi capitalizzati	1.672	2.096	- 424

Conto Economico	Esercizio 2013 (€/mgl)	Esercizio 2013 (€/mgl)	Differenza fra risultati 2013-2014 (€/mgl)
Costi della produzione	39.924	37.746	+ 2.178
Acquisti di beni	9.951	9.314	+ 637
Acquisti di servizi	4.583	4.086	+ 497
Manutenzione e riparazioni	2.388	2.742	- 354
Godimento di beni di terzi	173	192	- 19
Personale	17.444	17.267	+ 177
Oneri diversi di gestione	942	1.036	- 94
Ammortamenti	2.168	2.714	- 546
Svalutazioni e accantonamenti	2.030	634	+ 1.396
Variazioni delle rimanenze	245	- 240	+ 5

L'analisi dei costi della produzione nonché dell'acquisto di servizi ha evidenziato un sostanziale incremento rispetto al Bilancio di Esercizio 2013, €/MGL 2.178. Tale incremento riguarda soprattutto Acquisto di beni sanitari - €/MGL 600 - e all' incremento del costo degli Acquisti di prodotti non sanitari passati da € mgl 2.786 del 2013 ad € 3.113 del 2014, nonché da minori ammortamenti per € 546,00.



I dati dello Stato Patrimoniale negli ultimi due esercizi espongono i seguenti risultati:

Stato patrimoniale - Attività	Esercizio 2014 (€/mgl)	Esercizio 2013 (€/mgl)
Immobilizzazioni immateriali	36	60
Immobilizzazioni materiali	23.820	24.697
Immobilizzazioni finanziarie	40	40
Rimanenze	749	994
Crediti	6.301	8.394
Attività finanziarie	-	-
Disponibilità liquide	3.245	1.812
Ratei e risconti attivi	8.776	16
Conti d'ordine	33	33

Stato patrimoniale - Passività	Esercizio 2014 (€/mgl)	Esercizio 2013 (€/mgl)
Patrimonio netto	21.931	21.884
Fondi per rischi e oneri	2.729	737
Trattamento di fine rapporto	-	-
Debiti	8.430	12.206
Ratei e risconti passivi	1.111	1.186
Conti d'ordine	33	33

I costi per il personale (distinti per ruoli di appartenenza) negli ultimi due esercizi ammontano a :

Conto economico	Esercizio 2014 (€/mgl)	Esercizio 2013 (€/mgl)	Scostamento 2013-2014 (€/mgl)
Personale del ruolo sanitario	14.331	14.115	+ 216
Personale del ruolo tecnico	2.132	2.168	- 36
P.le del ruolo professionale	93	87	+ 6
P.le del ruolo amministrativo	888	897	- 90
Totale Costo del personale	17.444	17.267	+ 177

Rispetto ai costi sostenuti nel 2013 va evidenziata una maggior spesa di E/mgl 177 attenendosi a quanto disposto dall'art. 9 c.2 bis DL 78/2010.

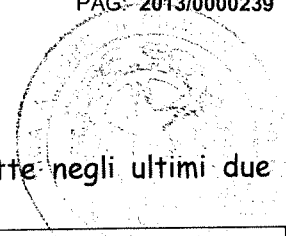
Comunque il personale in servizio al 31/12/2014 è quello indicato dalla seguente tabella

	Ruolo sanitario	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo	Totali
DIP. in servizio al 31/12/2013	203	63	23	289
DIP. in servizio al 31/12/2014	212	61	22	295
Pers.le CESSATO al 31/12/2014	3	2	2	7
Assunti	12	-	1	13

Quindi al 31/12/2014 si è avuta una riduzione di 6 unità di personale ed assunte 14 unità.

#### AMMORTAMENTI

- a) la quota di ammortamento applicata alle singole categorie di beni corrisponde ai coefficienti indicati dall'art. 29 del D.Lgs.vo 118/11 così come chiarito dalla Circolare Ministeriale n. 2496/13 e 8036



b) le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali iscritte negli ultimi due esercizi ammontano a:

esercizio	Importi (€/mgl)
2014	2.168
2013	2.714

Il decremento delle quote di ammortamento è dovuto a quanto disposto dal D.Lgs n.118 del 2011.

#### FONDI

Esistono controversie legali in corso rispetto alle quali l'Ente ha nel tempo costituito un relativo Fondo Rischi che rileva gli accantonamenti a fronte dei rischi legali, valorizzati dalla Struttura Burocratico Legale. Tale fondo, che al 31/12/2013 ammontava ad €/mgl. 660.000 mentre per l'anno 2014, poiché non si è provveduto alla stipula di apposita Assicurazione per i Rischi nei Giudizi di Colpa Medica, questo Collegio, alla luce dei rischi calcolati come probabili e dei tempi di maturazione dell'evento, comunicatoci dall'Area Burocratico-Legale, ha ritenuto consigliare un accantonamento pari ad almeno il 20% dei rischi; quindi l'Azienda ha provveduto a incrementare il Fondo di €/mgl 1.750 passando ad €/MGL 2.410.

Altri fondi di accantonamento per € 77.225,00 sono rappresentati da accantonamento per attività di formazione che nel 2014 sono stati utilizzati per € 8.000,00 passando a € 69.000,00.

Continuando l'esame del bilancio, l'Azienda, in considerazione degli interessi moratori pagati nell'anno 2014, ha istituito un fondo accantonamento di € 50.000,00. Inoltre è stato istituito il Fondo Perdita su Crediti per €uro 70.000,00.

E' stato costituito anche un fondo per la quota inutilizzata dei contributi di parte corrente vincolati di Euro 180.000,00 ai sensi dell'art.29 c.e D.lgs.vo 118/11

Per quanto riguarda i criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi, il Collegio, attesta che i fondi accantonati nel corso del 2014 sono determinati sulla base dell'esigenza dell'Ente e per quanto conosciuto al 31/12/2014.

Il fondo rischi nell'esercizio 2014 sulla base di quanto precedentemente evidenziato a seguito degli accertamenti contabili effettuati, ha subito la seguente variazione in €/MGL:

Fondo al 31/12/2013	737
Rettifica su accantonamenti	/
Utilizzo	-
Accantonamento nell'esercizio	1.992
Fondo al 31/12/2014	2.729

Inoltre, in relazione alle fatture ed opere professionali, con riferimento alla valutazione delle immobilizzazioni su specifica richiesta inoltrata dall'Ente il 22.04.2015 al n. di prot. A/28, ai sensi dell'art. 2426 del cod.civile, il Collegio ha provveduto a verificare il valore dei servizi e delle opere professionali di cui si è chiesta la capitalizzazione (per un ammontare ) pari ad € 61.416,41 di cui 40.270,86 a Impianti e Macchinari e € 21.145,55 a Fabbricati.

Dalla verifica delle stesse, regolarmente contabilizzate ad incremento delle immobilizzazioni dell'Ente, il Collegio formula il proprio parere positivo alla capitalizzazione di



detti oneri ad eccezione delle fatture emesse dall'Ing. Vito Nitti n. 2/2014 e n.4/2014 per le quali, dalla documentazione acquisita, non si evince in maniera univoca l'utilità pluriennale dei servizi resi.

#### FORNITORI

Negli ultimi due esercizi il debito verso fornitori ha subito la seguente evoluzione:

Debito al 31/12	Importo (€/mgl)
2014	5.219
2013	9.483

Si ha un decremento dei debiti verso i fornitori del 45% che è dovuto a maggiore disponibilità di cassa per far fronte al pagamento dei fornitori alla relativa scadenza.

#### ESAME DEI VINCOLI ESAME INCREMENTO 2%

Il vincolo del 2% previsto dalla L.R. n. 40/2007 non è stato rispettato come si evidenzia dalla tabella qui di seguito riportata (€/mgl):

Totale costi governabili bilancio 2004	5.693
Incremento del 2% 2005	113,9
Incremento del 2% 2006	113,9
Incremento del 2% 2007	113,9
Incremento del 2% 2008	113,9
Incremento del 2% 2009	113,9
Incremento del 2% 2010	113,9
Incremento del 2% 2011	113,9
Incremento del 2% 2012	113,9
Incremento del 2% 2013	113,9
Incremento del 2% 2014	113,9
tot.	1.139
Totale	6.833
Totale costi governabili bilancio 2014	13.885
differenza	7.052

Fermo restante la giustificazione adottata dall'Amministrazione delle ragioni dello scostamento dovuto alla mancata comparabilità dei due dati, perché quelli del 2004 si riferiscono a una struttura ospedaliera di dimensioni notevolmente più ridotta atteso che nel marzo 2008 l'IRCCS si è trasferito nel nuovo e più grande plesso ospedaliero.

E' da rilevare, però, che detti costi, rispetto all'anno precedente in cui l'Ente aveva registrato un totale di costi governabili di € mgl 12.913 rilevano un decremento di € mgl 972.

L' incremento dei Costi governabili riferiti al 2014 in rapporto al 2013 è da attribuire all'incremento dei Beni e dei Servizi.

## VINCOLO PREVISTO IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLA SPESA DI PERSONALE (riduzione 1,4%)

Con riferimento al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2014 si riporta la tabella contenente i dati calcolati in applicazione del dispositivo contenuto all'art.1, comma 565, della Legge n. 296/2006 (legge finanziaria 2007) in €/MGL:

totale costo del personale dipendente anno 2004	20.709
decurtazione 1,4%	290
costo 2004 al netto della decurtazione dell'1,4%	20.419
costo del personale anno 2014 al netto rinnovo contratti	17.053
minore spesa rispetto al vincolo	3.366

### ULTERIORI INFORMAZIONI IN MERITO AL BILANCIO 2014

In merito all'aggregato "Altri Servizi non Sanitari" il cui importo è di € 508.828, questo Collegio rileva un incremento notevole rispetto al 2013; infatti detti costi passano da € 268.998 a € 508.828. Analizzando la scheda di conto "Altri servizi" (ricompreso nell'aggregato Altri servizi non sanitari) si rilevano diverse prestazioni di sanificazione ambientale emesse dallo stesso Fornitore.

Il Collegio, in merito, ha richiesto specifici chiarimenti agli uffici che con nota A/37 del 21/05/2015 evidenziavano che tali maggiori costi sono stati generati dai costi di sanificazione straordinaria dovuta ad esiti incerti dei valori relativi alla "legionella".

Il Collegio invita l'Amministrazione a valutare con estrema attenzione, qualora trattasi di interventi programmabili e non indifferibili, l'applicazione delle procedure di evidenza pubblica previste dalla normativa vigente in tema di appalti pubblici (D.L. 163/2006).

In merito all'incremento sostanziale dei costi relativi alla Lavanderia la motivazione addotta è quella secondo la quale i maggiori costi sarebbero dovuti all'estensione del servizio noleggio biancheria, camici, materassi ecc. che di contro avrebbero procurato un risparmio dovuto al mancato acquisto degli stessi e al risparmio dei costi relativi all'impiego di 2 unità lavorative trasferite ad altri servizi ausiliari.

L'Ente ha conseguito nell'anno un risultato positivo pari ad €/mgl 123 anche grazie ad un ulteriore contributo ricevuto dalla Regione Puglia di €/mgl 6.400 con Delibera G.R. 867 del 29/04/2015. (DIEF 2014)

Con ogni riserva in ordine ai dati indicati in Bilancio, alla luce di quanto esposto, dei rilievi rappresentati e del positivo risultato d'esercizio conseguito, il Collegio esprime parere complessivamente favorevole al Bilancio d'Esercizio 2014.

Null'altro essendo a verificare e controllare, la seduta si conclude alle ore 13,00

Letto, approvato e sottoscritto

Dott. Vito Pellegrino \_\_\_\_\_

Rag. Felice Rotolo \_\_\_\_\_

Dott. Alfredo Spalluto \_\_\_\_\_

Prof. Antonio Stragapede \_\_\_\_\_

Dr. Leonardo Zambino \_\_\_\_\_

ASSENTE

X accettazione in data 08/06/2015