

**Collegio Sindacale**  
Via Comunale del  
Principe,13/A  
80145 NAPOLI

Prot. 4001CS

Napoli, 29/10/2016

**Al Sig Direttore Generale  
Tutela della Salute e Coord.to SSN  
Regione Campania**

**Al l'Ufficio di Gabinetto del  
Comune di Napoli**

**Al Sig Sindaco Comune di Capri**

**Al Sig. Sindaco Comune di Anacapri**

**Al Sig. Direttore Generale**

**Al Sig. Direttore Sanitario**

**Al Sig. Direttore Amministrativo**

**Al Sig. Direttore U.O.C. G. E. F. I.**

**OGGETTO : Trasmissione Verbale n 11**

Su disposizione del Presidente, per opportuna conoscenza e per gli eventuali adempimenti di rispettiva competenza, si trasmette, in allegato, copia dell'emarginato verbale, stilato dal Collegio Sindacale dell' A.S.L. Napoli 1 Centro, come trasmesso con applicativo informatico PISA ai Ministeri di competenza.

Il Dirigente UOS Protocollo informatizzato e servizi amministrativi ha già ricevuto il cartaceo ed il relativo supporto informatico in formato PDF per la trasmissione alla Regione del parere del Collegio in ordine al Bilancio di Previsione del corrente esercizio

Distinti saluti,

**La Segretaria del Collegio  
(dott.ssa Pia di Mauro)**



## VERBALE N° 11 DEL 28/12/2016

### RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio  
Regione

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 28/12/2016 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE NAPOLI 1 CENTRO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Mario Guida presidente; Dott. Maurizio Maticena Sindaco effettivo; Dott. Francesco Verde Sindaco effettivo

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 667 del 30/11/16 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/12/16, con nota prot. n. 366 del 07/12/2016 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

conto economico preventivo  
piano dei flussi di cassa prospettici  
conto economico di dettaglio  
nota illustrativa  
piano degli investimenti  
relazione del Direttore Generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, ha, come verbalizzato in data 15/12/2016, ricevuto la Direzione del Servizio Gefi, chiedendo integrazioni e chiarimenti.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2017, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto. In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:



CODICE	VOCE MODELLO CE	PREVISIONALE 2016	CONSUNTIVO 2015	2016 PROIEZIONE A CONSUNTIVO	PREVISIONALE 2017
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.489.500.040,00	1.541.296.108,66	1.538.261.109,66	1.536.660.945,00
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 7.765.000,00	- 12.937.689,47	-12.937.689,47	-11.640.580,00
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.563.000,00	-	0,00	12.462.000,00
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	150.473.044,53	147.686.979,34	148.095.229,89	147.987.068,91
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	18.792.563,39	18.568.234,51	19.154.384,15	18.481.366,38
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	8.500.000,00	8.248.522,44	6.168.056,99	10.748.522,44
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	19.176.791,50	17.814.298,80	17.814.298,80	18.629.138,80
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0,00	0,00
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	6.494.658,42	5.106.167,41	5.619.440,22	5.619.440,22
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.687.735.097,84	1.726.783.701,69	1.722.174.910,23	1.737.937.901,75
BA0010	B.1) Acquisti di beni	193.720.600,00	201.676.080,54	197.966.156,04	214.313.297,05
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	982.692.311,63	1.011.248.631,34	1.003.256.826,55	993.988.645,19
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	18.262.000,00	19.548.514,99	19.548.514,99	26.178.632,00
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	4.263.412,35	4.181.717,06	4.930.002,58	4.163.768,64
BA2080	Totale Costo del personale	402.621.037,22	402.791.181,89	379.759.602,67	392.978.783,00
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	334.266.366,76	334.512.069,65	315.808.006,67	329.121.574,00
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.549.578,83	1.565.263,93	1.570.256,00	1.570.256,00
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	38.622.217,86	38.271.558,69	34.362.490,67	34.518.541,00
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	28.182.873,77	28.442.289,62	28.018.849,33	27.768.412,00
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	4.631.396,69	5.412.076,06	6.430.475,44	4.280.054,43
BA2560	Totale Ammortamenti	19.630.224,14	19.635.463,02	19.635.463,02	19.635.463,02
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	160.000,00	148.217,79	148.217,79	148.217,79
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	19.480.224,14	19.487.246,23	19.487.246,23	19.487.246,23
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	15.520.217,52	16.077.001,63	16.077.001,63	16.077.001,63
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.960.006,62	3.410.243,60	3.410.243,60	3.410.243,60
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	0,00	0,00
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	-	- 5.208.600,99	-5.208.600,99	0,00
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	31.338.000,00	68.176.515,44	62.422.848,77	60.029.251,85
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.657.158.982,03	1.727.460.579,35	1.688.741.289,07	1.705.547.895,19
CA0010	C.1) Interessi attivi	-	433.937,91	-433.937,91	0,00
CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	0,00	0,00
CA0110	C.3) Interessi passivi	1.000.000,00	6.161.795,77	2.243.888,11	1.000.000,00
CA0150	C.4) Altri oneri	60.000,00	14.835,14	8.903,68	60.000,00
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 1.050.000,00	- 5.742.693,00	-1.818.853,88	-1.050.000,00
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	0,00	0,00
DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-	0,00	0,00
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	0,00	0,00
EA0010	E.1) Proventi straordinari	-	- 7.316.633,56	-2.282.362,67	0,00
EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	38.451.616,58	10.592.066,01	0,00
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	31.134.983,02	-8.309.703,35	0,00
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	29.526.115,81	- 38.554.553,68	23.305.063,94	31.340.006,56
YA0010	Y.1) IRAP	- 28.577.493,97	- 30.742.807,47	-30.742.807,47	-29.677.486,57
YA0060	Y.2) IRES	- 948.622,00	- 956.260,00	-956.260,00	-1.662.520,00
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	0,00	0,00
YZ9999	Totale imposte e tasse	- 29.526.115,97	- 31.699.067,47	-31.699.067,47	-31.340.006,57
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 0,16	- 70.253.621,15	-8.394.003,53	0,00



Dall'analisi del preventivo 2017 si rileva quanto segue:

In linea generale il bilancio che si esamina si basa sulla valorizzazione riferita ai ricavi di somme provvisorie e per quel che riguarda i costi sui dati storici di Consuntivo 2015 aggiornati con i dati di proiezione di pre consuntivo 2016. Considerato quanto precede le poste contabili inserite in bilancio, pur da ritenersi in parte attendibili sono soggette alle variazioni, anche rilevanti, che si verificheranno allorchè sarà quantizzato l'effettivo livello dei ricavi conseguibili e dei costi da sostenere. Il preventivo 2017 presenta il pareggio di bilancio da

Contributi in conto esercizio

Per quel che concerne l'assegnazione per il 2017 in assenza di comunicazione regionali si è presa a riferimento l'assegnazione provvisoria 2016 pari ad € 1498348341 oltre a somme vincolate per € 37.000.000

Il Collegio al fine di meglio valutare le poste di bilancio previsionale 2017 ha preso visione dei dati relativi al previsionale 2016 e dei dati preconsuntivo dello stesso anno. In particolare la previsione del consuntivo 2016 indica dati pressochè allineati alla previsione 2017 sia per quel che riguarda i ricavi che i costi. Il consuntivo 2015 chiude con un disavanzo 70.253.621, il preconsuntivo 2016 prospetta una perdita di € 8.394.000. Si registra quindi un netto miglioramento dei saldi.

Sul fronte dei costi, valutati i grandi aggregati, la spesa per acquisto di beni indica un aumento di circa € 17 milioni di euro rispetto al preconsuntivo 2016, mentre per gli acquisti di servizi viene segnalato un decremento per circa € 8 milioni. La spesa farmaceutica appare in diminuzione rispetto ai decorsi esercizi, in ragione di un trend di contenimento registratosi.

Per quel che concerne la spesa per il personale, la stessa è prevista in aumento rispetto al 2016 per circa € 13 milioni di euro. A riguardo si rileva che i dati forniti con nota prot 381/CS del 21/12/2016 parzialmente illustrano la composizione dell'aggregato ma non possono ritenersi pienamente verificabili in quanto non vengono analiticamente indicati i valori delle cessazioni dal servizio mentre si stimano le nuove assunzioni di 650 unità realizzabili presuntivamente nella metà. La spesa per il personale comprende una quota pari circa 40% delle somme stornate per progetti finalizzati. Alla luce di ciò, il Collegio prendendo atto di quanto comunicato si riserva una più puntuale verifica della composizione dell'aggregato di spesa.

Ammortamenti

Per quanto attiene alla voce ammortamenti e tenuto conto della nota di chiarimenti prot. N°386/CS del 21/12/2016, ricevuto dal GEFI a seguito di esplicita richiesta dello scrivente collegio si rileva che nonostante l'entrata in funzione dell'Ospedale del Mare non è stato inserita quantitativamente nel bilancio previsionale 2017 la relativa quota di ammortamento annua come pure l'equivalente quota di contributo c/capitale imputata all'esercizio dei contributi c/ esercizio FSR destinati ad investimenti.

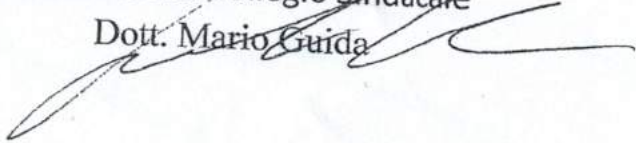
## Accantonamenti

Con riferimento agli accantonamenti per rischi e oneri pur apprezzando la quantificazione maggiormente in linea con il dato consuntivo stimato per il 2016 rispetto a quanto preventivato per il medesimo anno, il Collegio ritiene che la stima di tale valore risulti ancora supportata da analisi non sufficientemente articolate che ne vanificano in parte l'attendibilità.

Considerato quanto precede con particolare riguardo ai costi del personale, alla quantificazione degli ammortamenti e degli accantonamenti e alla quantificazione di alcuni oneri che appaiono sottostimati (acquisti di servizi) il Collegio pur apprezzando i miglioramenti intervenuti nella situazione contabile dell'Azienda e valutando positivamente il trend di miglioramento dei saldi esprime da un punto di vista tecnico parere non favorevole al Bilancio Previsionale 2017.

Il Presidente del Collegio Sindacale

Dott. Mario Guida



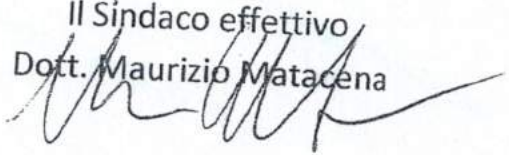
Il Sindaco effettivo

Dott. Francesco Verde



Il Sindaco effettivo

Dott. Maurizio Maccena



PER COPIA CONFORME

aria del Collegio Sindacale

ssa Pia di Mauro

Pia di Mauro