

Ente/Collegio: IRCCS "BURLO GAROFALO"

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

---

**Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 27/05/2020**

In data 27/05/2020 alle ore 9.20 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**LUCIO ROMANELLO** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**GIANPIERO FORTINO** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIANFRANCO CILURZO** Presente

---

Partecipa alla riunione Dott. Stefano Dorbolò (Direttore Generale), dott.ssa Serena Sincovich (Direttore Amministrativo), dott.ssa Alessandra Rachelli Responsabile SC Gestione Economico Finanziaria, dott.ssa Martina Vardabasso dirigente SSD Programmazione e controllo. Il dott. Fortino è collegato in videoconferenza

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

Esame bilancio consuntivo 2019 e stesura relazione al bilancio del Collegio

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

conclude l'esame della documentazione precedentemente inviata. Prende atto dell'illustrazione complessiva su attività, vincoli relativi al bilancio esprimendo parere favorevole e redige apposita relazione allegata al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 11.30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio IRCCS "BURLO GAROFALO"

Regione Friuli-Venezia giulia

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 27/05/2020 si è riunito presso la sede della IRCCS "BURLO GAROFALO"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Gianfranco Cilurzo, dott. Lucio Romanello, dott. Gianpiero Fortino (in videoconferenza)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n.

del \_\_\_\_\_, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 22/05/2020

con nota prot. n. 4992 del 25/05/2020 e, 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 € 106.863,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 7.138,00, pari al -6,26 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2018)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 41.775.144,00	€ 41.895.244,00	€ 120.100,00
Attivo circolante	€ 28.496.954,00	€ 34.973.309,00	€ 6.476.355,00
Ratei e risconti	€ 504.353,00	€ 100.214,00	€ -404.139,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 70.776.451,00</b>	<b>€ 76.968.767,00</b>	<b>€ 6.192.316,00</b>
Patrimonio netto	€ 41.465.583,00	€ 43.832.436,00	€ 2.366.853,00
Fondi	€ 12.535.252,00	€ 16.155.347,00	€ 3.620.095,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 16.764.519,00	€ 16.980.663,00	€ 216.144,00
Ratei e risconti	€ 11.096,00	€ 9.290,00	€ -1.806,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 70.776.450,00</b>	<b>€ 76.977.736,00</b>	<b>€ 6.201.286,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 2.779.698,00</b>	<b>€ 2.782.163,00</b>	<b>€ 2.465,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2018 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 76.017.685,00	€ 76.303.259,00	€ 285.574,00
Costo della produzione	€ 73.296.427,00	€ 73.442.229,00	€ 145.802,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 2.721.258,00</b>	<b>€ 2.861.030,00</b>	<b>€ 139.772,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 46,00	€ 12,00	€ -34,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -34.473,00	€ -46.508,00	€ -12.035,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.686.831,00	€ 2.814.534,00	€ 127.703,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.572.830,00	€ 2.707.671,00	€ 134.841,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 114.001,00</b>	<b>€ 106.863,00</b>	<b>€ -7.138,00</b>

Si precisa che il bilancio dell'Istituto è unico, cioè comprensivo sia dell'assistenza che della ricerca. Nella seguente tabella viene riportata la situazione dei costi e ricavi complessivi della gestione relativa all'anno 2019, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza			€ 0,00
Ricerca			€ 0,00
<b>Totale</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)</i>			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 70.110.057,00	€ 76.303.259,00	€ 6.193.202,00
Costo della produzione	€ 67.520.194,00	€ 73.442.229,00	€ 5.922.035,00
<b>Differenza</b>	€ 2.589.863,00	€ 2.861.030,00	€ 271.167,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 12,00	€ 12,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -46.508,00	€ -46.508,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.589.863,00	€ 2.814.534,00	€ 224.671,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.589.863,00	€ 2.707.671,00	€ 117.808,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 106.863,00	€ 106.863,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 43.823.467,00</b>
Fondo di dotazione	€ 103.489,00
Finanziamenti per investimenti	€ 38.681.677,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.981.749,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.949.689,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 106.863,00

L'utile di € 106.863,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

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 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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non ci sono iscrizioni di costi di impianto e ampliamento

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

### **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.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

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**

### **Altri titoli**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

### **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.

Si evidenzia una variazione aumentativa delle rimanenze, per complessivi euro 52.203, composta dalla differenza tra la variazione aumentativa riscontrabile nelle rimanenze di materiale sanitario (euro 65.465) e la variazione diminutiva riscontrabile nelle rimanenze di materiale non sanitario (euro 13.262).

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

Crediti per anno di formazione

Anno 2015 e precedenti 3.177.178

Anno 2016 356.277

Anno 2017 1.513.570

Anno 2018 4.973.697

Anno 2019 5.657.605

Per l'anno 2019 è stata accantonata a fondo svalutazione crediti la somma di euro 90.694. In particolare i crediti sono stati svalutati, per rischio insolvenza dei clienti, nella seguente misura:

- 100% per prestazioni a cittadini stranieri (comunitari e/o provenienti da paesi con i quali esistono delle convenzioni bilaterali e che entrano nel sistema informativo TESS/ASPE). Questi vengono fatturati per il tramite della Regione e l'Istituto ha optato, come negli anni passati, di seguire l'indicazione regionale che richiede l'iscrizione del ricavo e la relativa svalutazione totale del credito, per euro 86.742;

- 100% e 60% per prestazioni a privati paganti (stranieri) in considerazione della difficoltà nel recupero del credito, per euro 3.952

Si rileva che i crediti/debiti nei confronti della Regione non sono stati riconciliati.

### **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

### **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.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2019.)*

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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.

Nei fondi per rischi ed oneri vengono rilevati al "Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali" euro 564.234 al fine di adeguare i contenziosi aperti al 31/12/2019, in quanto gli altri fondi non necessitano di accantonamento ma solo di allineamento dei dati, come da verbale dd. 19/05/2020. Inoltre, su indicazioni della Regione, pervenute in dd. 22/5/2020 (prot. 11760/P dd 21/5/202), è stato accantonato al fondo "altri fondi rischi" l'importo di euro 8.969 a seguito dell'arbitrato svoltosi nel corso del 2019 tra Regione autonoma Friuli Venezia Giulia e Regione del Veneto inerente il riparto della mobilità extraregionale relativa agli anni 2011/2016.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Debiti per anno di formazione

Anno 2015 e precedenti	836.932
Anno 2016	42.753
Anno 2017	159.312
Anno 2018	916.136
Anno 2019	15.025.531

*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

In relazione alla situazione debitoria, ai sensi di quanto disposto dal dl 66/2014 art. 41 comma 1, si evidenzia che l'Istituto ha eseguito i pagamenti ai fornitori entro la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 231/2002 s.m.i. ed il tempo medio di pagamento risulta esser stato inferiore ai 60 giorni (circa 57 giorni). Sul sito web istituzionale è presente, infatti, l'indicatore di tempestività dei pagamenti, inteso come la differenza tra la data di scadenza delle fatture e la data dell'ordinativo di pagamento (pari a -2,43). Nel partitario dei fornitori sono presenti ancora fatture sospese relative ad anni precedenti, ma si tratta di debiti non liquidabili in quanto contestati e per i quali si è in attesa di ricevere le note di variazione a loro completa copertura.

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

## Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 2.782.163,00

*(Eventuali annotazioni)*

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)*

Irap su lavoro dipendente ed assimilato

Ires

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

I.R.A.P.	€ 2.692.640,00
I.R.E.S.	€ 15.031,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 29.550.337,00
Dirigenza	€ 15.131.787,00
Comparto	€ 14.418.550,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 144.868,00
Dirigenza	€ 144.868,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 4.258.726,00
Dirigenza	€ 195.219,00
Comparto	€ 4.063.507,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 2.776.315,00
Dirigenza	€ 508.335,00
Comparto	€ 2.267.980,00
<b>Totale generale</b>	€ 36.730.246,00

### Tutti suggerimenti

- *Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:*

Come da indicazione regionali le ferie non vengono accantonate

- *Variatione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

Rispetto alla manovra programmata e contenuta nel Piano attuativo ospedaliero 2019 che prevedeva al 31.12.2019 un numero totale di personale pari a 708 unità, vi è stato un incremento di 24 unità.

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

Attuando una politica di valutazione ponderata costi/benefici, l'Istituto alla data del 31.12.2019 ha attivato rapporti di somministrazione al fine di garantire l'attività istituzionale per sostituzioni temporanee, o nelle more dell'acquisizione mediante le ordinarie procedure di reclutamento del personale, anche centralizzate.

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Evento non presente

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Evento non presente

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

In data 19/12/2019 è stato sottoscritto il rinnovo del CCNL 2016-2018 per la Dirigenza dell'area sanitaria i cui costi di competenza per l'anno 2019, pari a euro 498.665 sono totalmente finanziati dalla Regione mentre gli arretrati relativi agli anni 2016-2018, pari a euro 627.535, trovano copertura nel Fondo per rinnovi contrattuali. Inoltre, sono stati fatti gli accantonamenti per euro 137.143 (al netto dell'Indennità di vacanza contrattuale e dell'elemento perequativo) per il rinnovo del CCNL 2019/2021 di competenza 2019, che trovano copertura nel conto di ricavo Finanziamento indistinto finalizzato da Regione (sovraziendali)

- *Altre problematiche:*

I costi del personale hanno registrato un incremento, al netto del rinnovo CCNL della dirigenza medica e sanitaria, rispetto all'esercizio precedente (euro 274.366), per lo più a seguito dei processi di stabilizzazione del personale a tempo determinato e del personale titolare di rapporto di lavoro flessibile (Legge Madia e Legge bilancio 2018 per il personale della ricerca degli IRCCS) ovvero per sostituzione di titolari assenti a vario titolo, sia comparto che dirigenza, finalizzate a garantire il mantenimento dei livelli essenziali di assistenza. Si rileva che il costo del personale complessivo risulta di un importo superiore rispetto al valore massimo previsto come tetto di spesa dalla Regione. L'obiettivo di contenimento della spesa risulta tuttavia raggiunto a seguito della contestuale crescita del valore della produzione, così come previsto dalla DGR 448 dd 22/3/2019 e confermato nelle direttive e criteri per la redazione del bilancio d'esercizio - I tranche - prot. DCS 10577 dd 4/5/2020.

#### **Mobilità passiva**

Importo	
---------	--

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 4.431.854,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

#### **Convenzioni esterne**

Importo	
---------	--

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

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

Importo	€ 6.989.035,00
---------	----------------

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

l'importo si riferisce agli acquisti di servizi sanitari

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 1.724.598,00
Immateriali (A)	€ 854,00
Materiali (B)	€ 1.723.744,00

Eventuali annotazioni

A seguito di quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011, gli ammortamenti sono calcolati secondo le nuove aliquote ministeriali (Circolari Ministeriali n.2496/2013 e n.8036/2013).

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 12,00
Proventi	€ 12,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ -46.508,00
Proventi	€ 250.987,00
Oneri	€ 297.495,00

Eventuali annotazioni

Questa macrovoce presenta un saldo negativo pari a euro 46.508, composto dalla differenza tra gli altri proventi straordinari derivanti dalla fatturazione ad Aziende sanitarie regionali di prestazioni sanitarie pregresse e dal ricevimento di note di accredito relative a fatture di anni precedenti da parte di fornitori diversi e gli altri oneri straordinari composti per la maggior parte dalle fatture relative agli precedenti, da fatture per prestazioni e servizi vari da Aziende sanitarie regionali, dalle competenze di anni precedenti del personale dipendente ed universitario inoltre sono state rilevate insussistenze dell'attivo per ricerca e crediti vari.

**Ricavi**

*(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)*

Quota f.s. regionale indistinto 28.310.784  
Extra fondo 114.073

## 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.

*(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)*

## Attività amministrativo contabile

Il Collegio 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 corretta

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, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.) CE, SP, LA

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 i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 744.085,35
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.241.306,07

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Congrui

## Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- 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. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

## Osservazioni

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

LUCIO ROMANELLO \_\_\_\_\_

GIANPIERO FORTINO \_\_\_\_\_

GIANFRANCO CILURZO \_\_\_\_\_