

Verbale n. 23
in data 14 maggio 2018

**DEL COLLEGIO SINDACALE
DEL CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO DI AVIANO**

L'anno 2018, il giorno 14 maggio alle ore 11:00 presso la sede del Centro di Riferimento Oncologico di Aviano, Via Franco Gallini, n. 2, si sono riuniti i componenti del Collegio Sindacale dell'Istituto, nominati con delibera del Direttore Generale n. 283 del 15 novembre 2016, ai sensi dell'art. 8 della L.R. n. 6 dd. 26.7.2013.

Presenti: Rag. Lucio Marcandella - presidente
Dr. Gabriele Maria Brenca
Dr. Francesco Lofaro

Assiste il collegio la dr.ssa Raffaella Cattaruzza, Responsabile dell'Ufficio Bilancio.

Oggetto della riunione:

1.omissis....
2. Bilancio d'esercizio 2017

....omissis.....

2. BILANCIO D'ESERCIZIO 2017

Il Collegio procede all'esame della deliberazione del Direttore Generale n. 180 adottata in data 30.04.2018 avente ad oggetto "Approvazione bilancio di esercizio anno 2017". La relativa documentazione è stata inviata via mail al Collegio il 2 maggio 2018.

La responsabile dell'Ufficio Bilancio presenta brevemente i riferimenti normativi validi per la redazione del Bilancio dell'Istituto.

Il Collegio prende atto che l'Istituto nel predisporre il Bilancio ha tenuto conto delle direttive impartite dalla Direzione Centrale Salute, Integrazione Sociosanitaria e Politiche Sociali della Regione Friuli Venezia Giulia con le note:

- nota prot. n.7752 del 10.04.2018 avente ad oggetto "Indicazioni per la redazione del bilancio 2017" con la quale è stato trasmesso il documento "Direttive, criteri, modalità ed elementi economico - finanziari per la redazione del bilancio di esercizio 2017";
- nota prot.n.7944 del 12.04.2018 avente ad oggetto "Indicazioni per la redazione del bilancio 2017 – Integrazioni.";
- nota prot.n.8349 del 19.04.2018 avente ad oggetto "Indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2017 – Integrazioni.";
- nota prot.n. 1690 del 26.01.2018 avente ad oggetto "Richiesta dati per la redazione del bilancio d'esercizio 2017" e le successive richieste di controllo delle partite infragruppo.

Le risultanze del bilancio sono riportate nell'allegato 1).

Nel Conto Economico i costi e ricavi sono giustificati ed imputati in generale secondo il principio della competenza. Dal 2014 il principio di competenza non è più valido per la mobilità extraregionale considerato l'allineamento alle regole previste dal

D.Lgs.118/2011. Per il 2017 è registrato in bilancio l'ultimo dato validato, pertanto è stato inserito il dato 2015.

L'Istituto ha provveduto a redigere i documenti contabili secondo gli schemi previsti dalla normativa vigente (D.Lgs.118/2011). I criteri di valutazione applicati sono descritti dettagliatamente nella nota integrativa e non ci sono variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto riguarda lo Stato Patrimoniale, il Collegio procede all'esame a campione delle varie poste seguendo l'ordine di esposizione dello Schema:

- iscrizione delle immobilizzazioni materiali e immateriali;
- rimanenze finali;
- natura dei crediti e loro esigibilità;
- composizione del patrimonio netto;
- natura e composizione dei debiti;
- tipologia di fondi rischi e oneri presenti e modalità di accantonamento seguita.

Tra le poste più significative si indicano le seguenti:

- Immobilizzazioni materiali ed immateriali

Le immobilizzazioni materiali ed immateriali sono state iscritte al loro valore iniziale precisando che per quelle acquisite ante 1999 e iscritte sullo Stato Patrimoniale di apertura all'1.01.1999 sono state seguite le direttive dell'ex Agenzia Regionale della Sanità (nota n. 2235 del 30.04.1998) mentre le acquisizioni successive a tale data sono state iscritte al costo storico d'acquisto o al costo di costruzione in economia. Relativamente ai beni pervenuti per donazioni o lasciati il valore d'iscrizione è quello di perizia o successorio.

Nelle tabelle esplicative (da tabella 1 a tabella 7 allegate alla nota integrativa) sono riportati i movimenti intervenuti nel corso dell'anno per effetto delle acquisizioni, delle riclassificazioni, delle dismissioni e delle quote di ammortamento con il relativo valore al 31.12.2017.

Nel corso del 2017 sono stati registrati acquisti ed acquisizioni di impianti e macchinari per Euro 23.058.-, attrezzature sanitarie per Euro 1.930.021.-, mobili ed arredi per Euro 139.959.-, e di altri beni per un valore complessivo di Euro 327.043.- e sono stati dichiarati fuori uso i seguenti beni:

Beni	Costo storico	F.do ammort.	Valore contabile
Fabbricati disponibili	41.310	8.055	33.255
Attrezz.sanitarie	980.670	980.670	0
Automezzi	0	0	0
Altri beni	25.333	25.333	0

- Immobilizzazioni finanziarie

Comprendono i crediti nei confronti della Regione in conto capitale provenienti dalle gestioni liquidatorie e dalla gestione in conto capitale 1.1.1990-31.12.1998 e i titoli/partecipazioni.

Durante l'esercizio non si sono verificate movimentazioni nelle poste in esame.

I valori sono stati riscontrati e comunicati nelle varie richieste di ricognizione crediti della Regione (rif.prot.n.8855/B del 9.6.2014, prot.n.6878/B del 20.04.2015).

- Rimanenze finali

La valorizzazione delle scorte è calcolata dal sistema contabile Ascot Web, secondo il criterio del costo medio ponderato, e si riferisce al totale dei magazzini dell'Istituto.

Rispetto all'esercizio 2016, le rimanenze di beni sanitari sono incrementate di Euro 171.282 e le rimanenze di beni non sanitari sono aumentate di Euro 8.186.

L'incremento delle scorte sanitarie è determinato sostanzialmente dai farmaci (Euro 62.521), dai dispositivi medici (Euro 56.409) e dall'incremento delle scorte di altri prodotti sanitari (Euro 51.849).

Per quanto riguarda la variazione delle scorte dei beni non sanitari, si rileva la l'incremento delle scorte di prodotti alimentari (Euro 2.155), dei materiali di guardaroba e pulizia (Euro 5.994) e delle scorte di cancelleria, stampati e materiale informatico (+ Euro 38).

- Crediti

Rispetto all'esercizio precedente, il saldo totale dei crediti ha subito un incremento pari a Euro 12.463.997 (Tabelle 16 e 17).

Tabella 16

Si rileva in particolare:

- l'incremento dei crediti verso lo Stato, per spesa corrente, pari a Euro 251.400 dovuto alla registrazione dei crediti per prestazioni ambulatoriali e ricoveri degli stranieri indigenti di tutto il 2017, come da indicazioni ricevute nelle Direttive contabile della Direzione Centrale Salute e del saldo 2016 non accettato dalla Prefettura di Pordenone per il passaggio di competenza al Ministero della Salute a partire dal 1 gennaio 2017 e per delle fatture relative a prestazioni ambulatoriale e ricoveri emesse al Ministero della Salute – Direzione Generale delle prevenzione per personale impiegato in settori speciali;
- il decremento dei crediti nei confronti del Ministero della Salute, per minor credito da saldare relativamente alla Ricerca Corrente anno 2017, pari a Euro 30.408;
- il decremento dei crediti per ricerca finalizzata, nei confronti del Ministero della Salute pari a Euro 623.525: per rettifica doppia iscrizione credito (come già segnalato nel 2 report 2018); la posta non ha effetto sul risultato d'esercizio in quanto è stata anche ridotta la quota di contributi accantonati di pari importo;
- il decremento dei crediti per ricerca verso altre amministrazioni centrali di Euro 10.830 per l'incasso di una quota di un progetto del 2016 di Euro 16.500, dallo stralcio di un credito di Euro 10.330 per un progetto non ancora incassato e concluso con minore spesa e l'iscrizione di un nuovi contributo per Euro 16.000;
- il decremento dei crediti nei confronti della Prefettura, per l'intero saldo 2016 Euro 59.724 in quanto le fatture emesse sono state tutte incassate e dal 1 gennaio 2017 la competenza sugli stranieri indigenti è transitata al Ministero della Salute;
- l'incremento dei crediti nei confronti della Regione, per spesa corrente, pari a Euro 2.473.800 (determinato da un incremento dei crediti per finanziamento ordinario corrente + Euro 4.845.086 pari alla mensilità di dicembre 2017 non erogata entro l'anno, compensato dal decremento dei crediti per mobilità attiva extraregionale – Euro 2.371.286);

- il decremento dei crediti v/Regione per Euro 403.080 dovuto all'incasso dei contributi per riallineamento liquidità di cassa del 2015 e ai contributi per leasing e liquidità di cassa del 2016;
- l'incremento dei crediti nei confronti della Regione per progetti di ricerca per complessivi euro 1.326.497;
- l'incremento dei crediti nei confronti della Regione per spesa in conto capitale, pari a Euro 766.373 (dovuto all'iscrizione del contributo in c/capitale 2017 pari ad Euro 1.108.627 assegnato all'ente con DGR 371/2017, compensato in parte dall'incasso del contributo per il Campus e dell'80% del contributo in c/capitale anno 2015).

In dettaglio si espone la stratificazione dei crediti nei confronti della Regione, per mobilità extraregionale secondo data di formazione.

Anno	Importo (Euro) mobilità extraregionale
2002	1.960
2003	1.575.131
2004	2.092.569
2005-2016	0
2017	5.094.396
TOTALE	8.764.056

Il Collegio prende atto, che il totale credito per mobilità extraregionale degli anni 2002, 2003 e 2004 è invariato rispetto al 2016. La mobilità extraregionale iscritta nel bilancio 2017 è l'ultima validata riferita al 2015.

Tabella 17

Si rileva in particolare:

- l'incremento dei crediti verso le Aziende sanitarie della Regione per Euro 3.123.764 determinato sostanzialmente da maggiori crediti per la mobilità per Euro 408.752 e da maggiori crediti per altre prestazioni Euro 2.715.012 tra le quali rileva la posta di Euro 2.485.132 derivante dall'accordo assunto tra AAS 5 "Friuli Occidentale" e il Cro in relazione alla regolazione finanziaria del passaggio di funzioni dell'Oncologia e della Cardiologia avvenuto dal 1 gennaio 2017;
- l'incremento dei crediti nei confronti delle Aziende Sanitarie extra regionali per Euro 709.004 dovuto sostanzialmente all'iscrizione di due contributi finalizzati (IOV per Euro 250.633 e Istituto Tumori "Giovanni Paolo II" per Euro 422.050);
- l'incremento dei crediti nei confronti di altri enti pubblici regionali per Euro 5.987.663 dovuti alla iscrizione dei crediti nei confronti dell'EGAS per il conguaglio della mobilità extraregionale e per il rimborso dei costi funzionali del CEUR;
- il decremento dei crediti complessivi nei confronti dell'Erario per Euro 760 dovuto al minor credito per l'imposta di bollo versata in modo virtuale;
- il decremento dei crediti verso privati per Euro 1.040.783 dovuto sostanzialmente minori crediti sorti nel 2017 rispetto al 2016 e alla riscossione di alcuni contributi pregressi;
- il decremento dei crediti verso altri soggetti pubblici per Euro 55. Sostanzialmente invariati;

- il decremento degli altri crediti per Euro 2.456 determinato dal decremento degli anticipi erogati a dipendenti e ad altro personale per Euro 4.676 compensato dall'incremento degli altri crediti v/personale euro 2.220.

- Disponibilità liquide

Il saldo di cassa al 31.12.2017 di Euro 26.696.884.- si riferisce al fondo cassa economale, alla cassa Ufficio Prestazioni, al conto corrente postale, al deposito dell'affrancatrice e al saldo Istituto Tesoriere ed è così dettagliato:

Conto	Descrizione	Importo
130.100.100.0.0.0	Cassa economale	21.122
130.100.200.100.0.0	Cassa prestazioni 1 – Ufficio prestazioni	14.132
130.100.200.200.0.0	Cassa prestazioni 2 – Riscuotitrici autom.	16.027
130.200.100.0.0.0	C/c tesoreria	26.625.635
130.200.200.0.0.0	Interessi attivi da liquidare	0
130.400.100.0.0.0	C/c postale	16.117
130.400.200.0.0.0	Deposito affrancatrice	3.851
	Totale	26.696.884

La somma del saldo disponibile della cassa economale, della cassa prestazioni e del c/c postale, al 31.12.2017, è decrementata di Euro 8.511.088, rispetto al 31.12.2016. Detta variazione è determinata dalla riduzione delle disponibilità presso la Tesoreria e da una piccola riduzione nel saldo del conto corrente postale dell'Ente compensata in parte dall'incremento del saldo delle casse automatiche e dell'Ufficio prestazioni.

La variazione del saldo delle disponibilità liquide è costituito, in gran parte, dalla diminuzione del saldo presso l'Istituto Tesoriere, per Euro 8.518.002, determinato dal riversamento alla Direzione Centrale dell'utile 2016 di Euro 5.350.785, come previsto da D.G.R. 1973/2017, dal mancato incasso entro l'anno della mensilità SSR di Dicembre di Euro 4.845.086 compensata in parte dall'incasso di diverse note credito di case farmaceutiche per pay-back e dalle erogazioni liberali.

Si precisa che la giacenza media 2017, calcolata sui saldi mensili, è stata pari a Euro 32.582.749 e, pertanto, l'Istituto non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa

- Patrimonio netto

Rispetto al 2016, il Patrimonio netto registra un decremento pari a Euro 8.326.932, determinato da:

- il decremento della riserva per investimenti dallo Stato, pari a Euro 1.004.291, dovuto alla sterilizzazione degli ammortamenti. Non ci sono state assegnazioni di nuovi contributi per investimenti nel campo della ricerca nel 2017;
- il decremento della riserva per investimenti dalla Regione, per euro 896.286, dovuto alla compensazione tra l'incremento derivante dall'iscrizione del contributo in c/capitale 2017 e il decremento per la sterilizzazione degli ammortamenti di pertinenza;
- il decremento della riserva per finanziamenti da altri soggetti, pari a Euro 761, dovuto alla sterilizzazione degli ammortamenti di pertinenza;
- il decremento della riserva per donazioni e lasciti da privati e per fondi finalizzati destinati all'acquisto di beni d'investimento, pari a Euro 136.921, dovuto alla compensazione tra gli incrementi per le donazioni vincolate e la sterilizzazione degli ammortamenti di pertinenza;
- l'incremento della riserva da plusvalenze da reinvestire per Euro 17.850;

- il decremento del conto utili, per l'iscrizione a debito e seguente versamento alla Regione dell'utile 2016, come previsto dalla DGR 1973/2017, pari a Euro 5.350.785;
- l'incremento derivante dall'utile d'esercizio 2017, pari ad Euro 68.294.

Il patrimonio netto ha registrato gli incrementi dell'anno per l'iscrizione di nuovi contributi in conto capitale e i decrementi a seguito della registrazione della sterilizzazione degli ammortamenti dell'esercizio e delle sterilizzazioni per le minusvalenze su beni dichiarati fuori uso.

- Fondi rischi ed oneri

L'Istituto, in conformità alle direttive regionali, ma diversamente da quanto prescritto dai principi contabili, non ha iscritto a bilancio i ratei relativi alle ferie maturate e non godute dal personale dipendente, ma ha puntualmente esposto nella nota integrativa l'entità in termini di giornate e di valorizzazione economica. Il Collegio auspica che il monte ferie sia oggetto di costante monitoraggio e recupero secondo criteri condivisi e definiti con i Responsabili.

Relativamente al fondo svalutazione crediti, in sede di chiusura d'esercizio, l'Istituto ha effettuato un accantonamento al fondo svalutazione crediti per Euro 2.993.-. Anche nel 2017 l'accantonamento è stato effettuato secondo quanto stabilito dai principi contabili. Sono stati valutati i singoli crediti in relazione alla loro esigibilità e, nel caso di criticità, svalutati per l'intero importo, tenuto conto della eventuale quota accantonata negli anni precedenti.

Per quanto concerne i fondi rischi e oneri si evidenzia quanto segue:

- a) i fondi rischi registrano un incremento pari ad Euro 21.384 derivante dall'accantonamento al fondo altri rischi dei compensi, contributi previdenziali e ritenute, calcolati secondo le aliquote vigenti, riferiti alle mensilità agosto 2016 che l'Istituto dovrà erogare al personale somministrato in relazione all'obbligazione in solido prevista dall'art.35, comma 2 del D.Lgs. n.81 del 15.06.2015;
- b) accantonamento per rinnovi contrattuali delle tre Aree per un valore complessivo di Euro 437.056 interamente finanziato da apposito contributo sovraziendale.

Nella seduta del 26 aprile 2018 l'Istituto ha informato il Collegio e condiviso i criteri con cui sarebbero stati iscritti gli accantonamenti rischi nel bilancio d'esercizio 2017.

Tra i fondi rischi rilevano le quote inutilizzate per contributi dettagliati nelle tabelle 38, 39 e 40 della nota integrativa. In questo caso non esiste autonomia nella determinazione delle quote da accantonare: la quota accantonata è pari alla quota incassata nell'esercizio 2017 ma che non ha trovato corrispondenza in una spesa nel medesimo anno. Pertanto nel rispetto del principio della competenza economica viene rinviata al futuro esercizio.

- Debiti

Nella Tabella 42 sono riportati i debiti suddivisi per tipologia. La posta registra un incremento complessivo di Euro 8.713.246 determinato dalle seguenti poste:

- decremento dei debiti per mutui, pari a Euro 398.054 per il pagamento delle rate semestrali così come previsto dal piano di ammortamento del prestito ricevuto dalla Cassa Depositi e Prestiti;

- incremento dei debiti nei confronti della Regione, pari a Euro 3.395.217, dovuto sostanzialmente all'iscrizione del debito per il conguaglio della mobilità extraregionale per Euro 3.395.042 derivante dalla differenza tra la mobilità 2015 definitiva e la mobilità iscritta nel bilancio 2015 riferita all'anno 2013. La posta è integralmente coperta da finanziamenti sovraziendali (iscritti tra i contributi d'esercizio e come credito nei confronti di EGAS);
- decremento dei debiti v/Comuni, pari Euro 368;
- incremento dei debiti nei confronti delle Aziende Sanitarie Regionali, pari a Euro 481.930, dovuto sostanzialmente alla mobilità per euro 418.961 e alle altre prestazioni e consulenze per Euro 89.119;
- decremento dei debiti nei confronti delle Aziende Sanitarie Extraregionali, pari a Euro 26.150 in particolare per la cessazione del rimborso costo di personale comandato in entrata;
- incremento dei debiti nei confronti di enti regionali, pari a Euro 3.321.627 per fatture EGAS;
- incremento dei debiti nei confronti dei fornitori, pari a Euro 552.904, dovuto sostanzialmente ad alcune fatture di importo consistente per fornitura apparecchiature/arredi radiochimica;
- decremento complessivo dei debiti tributari, pari a Euro 1.394.157, dovuto sostanzialmente:
 - minor debito IRES anno 2017 (Euro 1.152);
 - debito per addizionale regionale e comunale IRPEF (+ Euro 925.079) e IRAP (+ Euro 401.245) in quanto i versamenti relativi al mese di Dicembre 2016 erano stati anticipati al 31.12.2016, per necessità contingenti (cambio gestione MIF OIL) a differenza del 2017, dove i versamenti sono stati effettuati regolarmente in Gennaio 2018;
 - maggior debito per IVA relativo al mese di Dicembre 2017 (Euro 68.985) derivante dalla liquidazione IVA vendite e IVA split;
- incremento dei debiti v/Istituti di previdenza, pari a Euro 20.080, dovuto sostanzialmente al maggior v/s INPS (ex gestione Inpdap) e vs/INPS, per O.N.A.O.S.I. e per I.N.A.I.L;
- incremento dei debiti v/dipendenti, pari a Euro 295.818. La posta accoglie gli accantonamenti effettuati in chiusura di esercizio di tutte le competenze maturate e non liquidate comprese le quote per mancato preavviso previste dalla normativa;
- decremento degli altri debiti, pari a Euro 350.065 spiegato dal decremento dei debiti per cauzioni per Euro 16,674, dal decremento dei debiti verso organi direttivi e istituzionali per Euro 59.968, dal decremento dei debiti verso altri enti pubblici per Euro 248.046 dovuto pagamento delle rate del mutuo CCDDPP, dal decremento degli altri debiti per Euro – 56.422, compensato dai lievi incrementi dei debiti per trattenute al personale Euro 3.992 e vs/personale convenzionato Euro 23.782.

Il Collegio rileva che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017 è pari a -7,78. Calcolato come da indicazione dal D.P.C.M.22.09.2014 art.9.

Il Collegio prende in esame poi, la relazione sulla gestione e la nota integrativa, entrambe redatte secondo lo schema previsto dal D.Lgs.118/2011 e le indicazioni della Direzione Centrale Salute della Regione Friuli Venezia Giulia in base alle sopra citate note.

Il Collegio oltre ai crediti verso la Regione verifica la stratificazione dei crediti in generale dell'Azienda di cui alle tabelle 20 e 21 della nota integrativa e rileva quanto segue:

- in ordine al credito relativo alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale si prende atto che l'ammontare degli stessi è stato riscontrato nell'ambito dei previsti controlli debiti/crediti e costi/ricavi infragruppo;
- i crediti verso altri ammontano a Euro 3.163.985.- di cui Euro 765.414.- riguardanti i crediti verso privati stranieri. Il Collegio prende atto che il relativo fondo svalutazione crediti vs/privati ammonta complessivamente ad Euro 363.863 .- per una percentuale del 24,07% circa sui crediti esistenti e sorti antecedentemente al corrente esercizio.

In conclusione il Collegio dopo gli approfondimenti svolti nel corso della riunione esprime parere favorevole al Bilancio d'esercizio 2017.

...omissis...

IL COLLEGIO SINDACALE

Rag. Lucio Marcandella

f.to Lucio Marcandella

Dr. Gabriele Maria Brenca

f.to Gabriele Maria Brenca

Dr. Francesco Lofaro

f.to Francesco Lofaro

Allegato 1) Risultanze di bilancio

Data del verbale: 14 maggio 2018	Verbale N. 23		
Inizio ore: 11:00 del 14 maggio 2018	Termine ore: 16:15 del 14 maggio 2018		
Luogo	Aviano		
Componenti del Collegio sindacale			
Nominativo	In rappresentanza di:	Presente	Assente
Rag.Commercialista Lucio Marcandella	Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia	x	
Dr. Gabriele Maria Brenca	Ministero della Salute	x	
Dr. Francesco Lofaro	Ministero dell'Economia e delle Finanze	x	

Oggetto della riunione	Esame Bilancio di Esercizio 2017
------------------------	----------------------------------

Eventuali riunioni precedenti inerenti l'oggetto del presente verbale:

Data	Oggetto	Note
15.09.2017	Verifica magazzini economici	Verbale del Collegio n.14
13.10.2017		Verbale del Collegio n.15
18.01.2018	Circolarizzazione crediti e debiti	Verbale del Collegio n.18
05.04.2018		Verbale del Collegio n.21
26.04.2018	Fondi rischi Ferie	Verbale del Collegio n.22

Documento in esame	Delibera n. 180 del 30.04.2018
--------------------	--------------------------------

Personale dell'Azienda che ha collaborato con il Collegio sindacale nel processo di analisi

Nominativo	Funzione nell'Azienda
Dr.ssa Raffaella Cattaruzza	Responsabile Ufficio Bilancio

In premessa si segnala che i documenti contabili sono stati predisposti dall'Istituto tenendo conto del D.Lgs 118/2011 e sue integrazioni e modificazione, dei decreti attuativi dello stesso e delle note della Direzione Centrale Salute, Integrazione sociosanitarie e Politiche sociali della Regione Friuli Venezia Giulia. Di questo il Collegio sindacale ha tenuto conto nell'esercitare la sua funzione.

Dati generali

Riferimenti e disposizioni nazionali esaminati	<ul style="list-style-type: none">- D.Lgs.502/1992- L.3/2003- D.Lgs.288/2003- D.Lgs.118/2011 s.i.m. e decreti attuativi
Riferimenti e disposizioni regionali esaminati	<p>Legge Regionale n.14/2006 nota prot. n.7752 del 10.04.2018 avente ad oggetto "Indicazioni per la redazione del bilancio 2017" con la quale è stato trasmesso il documento "Direttive, criteri, modalità ed elementi economico - finanziari per la redazione del bilancio di esercizio 2017";</p> <p>nota prot.n.7944 del 12.04.2018 avente ad oggetto "Indicazioni per la redazione del bilancio 2017 – Integrazioni.";</p> <p>nota prot.n.8349 del 19.04.2018 avente ad oggetto "Indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2017 – Integrazioni.";</p> <p>nota prot.n. 1690 del 26.01.2018 avente ad oggetto "Richiesta dati per la redazione del bilancio d'esercizio 2017" e le successive richieste di controllo delle partite infragruppo.</p>
Documenti aziendali esaminati	Delibera n.180 del 30.4.2018 e relativi allegati

a) Conto economico

VOCE	Anno in esame	Anno prec.	delta assoluto	delta percentuale
Contributi d'esercizio da regione	23.139.300	14.841.409	8.297.891	55,91%
Contributi d'esercizio da altri soggetti	4.981.855	5.631.745	-649.890	-11,54%
Utilizzo quote inutilizzate contributi	6.309.980	5.532.011	777.969	14,06%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	65.326.551	64.563.965	762.586	1,18%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	795.769	868.188	-72.419	-8,34%
Concorsi, recuperi e rimborsi	5.785.284	1.772.801	4.012.483	226,34%
Costi capitalizzati	4.458.471	4.679.347	-220.876	-4,72%
Eventuali finanziamenti statali (IRCCS)	3.638.566	3.790.603	-152.037	-4,01%
Altri ricavi e proventi	211.218	161.096	50.122	31,11%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	114.646.994	101.841.165	12.805.829	12,57%
Acquisti di prodotti farmaceutici	32.589.498	24.701.177	7.888.321	31,94%
Acquisti di altri beni sanitari	7.574.287	7.571.808	2.479	0,03%
Acquisti di beni non sanitari	1.194.192	1.177.421	16.771	1,42%

VOCE	Anno in esame	Anno prec.	delta assoluto	delta percentuale
Acquisto di servizi sanitari	6.577.632	6.140.870	436.762	7,11%
Acquisto di servizi non sanitari	9.034.524	8.433.397	601.127	7,13%
Manutenzioni	4.410.252	4.219.048	191.204	4,53%
Godimento di beni di terzi	556.619	464.477	92.142	19,84%
Costi del personale	31.911.669	30.855.601	1.056.068	3,42%
Oneri diversi di gestione	1.111.520	1.100.509	11.011	1,00%
Ammortamenti	4.424.447	4.697.561	-273.114	-5,81%
Svalutazione immobilizzazioni e crediti	2.993	28.128	-25.135	-89,36%
Variazione delle rimanenze	-179.468	-956.323	776.855	-81,23%
Accantonamenti per rischi	21.384	77.565	-56.181	-72,43%
Accantonamento quote inutilizzate contributi	8.739.423	7.973.730	765.693	9,60%
Altri accantonamenti	437.056	0	437.056	100,00%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	108.406.028	96.484.969	11.921.059	12,36%
DIFFERENZA VALORE/COSTI PRODUZ.	6.240.966	5.356.196	884.770	16,52%
Proventi finanziari	79	124	-45	-36,29%
Oneri finanziari	338.490	313.541	24.949	7,96%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-338.411	-313.417	-24.994	7,97%
Rivalutazioni:	0	0	0	0,00%
Svalutazioni:	0	0	0	0,00%
TOT. RETTIFICHE VALORE ATT. FINANZ.	0	0	0	0,00%
Proventi straordinari	950.171	3.018.975	-2.068.804	-68,53%
Oneri straordinari	4.117.489	204.685	3.912.804	1911,62%
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE	-3.167.318	2.814.290	-5.981.608	-212,54%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.735.237	7.857.069	-5.121.832	-65,19%
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.666.943	2.506.284	160.659	6,41%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	68.294	5.350.785	-5.282.491	-98,72%

Eventuali osservazioni sul valore della produzione e confronti con l'anno precedente

Voce	Osservazioni
Contributi da esercizio da regione	
Ricavi per prestazioni ad altre aziende del SSN (ricovero, amb, diagnostiche ed altro)	

Voce	Osservazioni
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	
Altro	

Eventuali Osservazioni sui costi della produzione e confronti con l'anno precedente

Voce	Osservazioni
Prodotti farmaceutici	L'incremento del consumo di farmaci è dovuto alla combinazione di diversi fattori: 1) passaggio funzioni dell'Oncologia da AAS 5 "Friuli Occidentale" al CRO; 2) incremento di numero di cicli di chemioterapia somministrati; 3) immissione in commercio di nuove molecole ed estensione a nuove indicazioni di farmaci in uso per patologie neoplastiche con elevata incidenza; 4) spostamento della prescrizione verso farmaci con un più elevato costo per ciclo di trattamento
Farmaceutica convenzionata	
Medicina di base ed altre convenzioni	
Costi del personale dipendente	Si rileva che i ratei relativi alle ferie maturate e non godute non sono stati iscritti a bilancio in ossequio alle disposizioni regionali ancorché i principi contabili lo prevedano. Si sottolinea che l'Istituto ha puntualmente esposto nella nota integrativa le giornate di ferie maturate e non godute e la relativa valorizzazione.
Altro	

Segue punto a) Se trattasi di consuntivo

Voce	Osservazioni
Interessi passivi di tesoreria	Si segnala che nel corso del 2017 l'Istituto non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.
Libera professione	

b) Stato patrimoniale (se trattasi di bilancio di esercizio)**Attivo**

	Anno in esame	Anno precedente	delta assoluto	delta percentuale
Immobilizzazioni immateriali	205.488	160.845	44.643	27,76%
Immobilizzazioni materiali	56.633.163	57.674.513	-1.041.350	-1,81%
Immobilizzazioni finanziarie	15.556	15.556	0	0,00%
Totale immobilizzazioni	56.854.207	57.850.914	-996.707	-1,72%

Rimanenze	2.935.772	2.756.304	179.468	6,51%
Crediti	49.061.257	36.597.260	12.463.997	34,06%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0	0
Disponibilità liquide	26.696.884	35.207.972	-8.511.088	-24,17%
Totale attivo circolante	78.693.913	74.561.536	4.132.377	5,54%

Ratei attivi	0	486	-486	-100,00%
Risconti attivi	79.547	79.343	204	0,26%
Totale ratei e risconti	79.547	79.829	-282	-0,35%

Totale attivo	135.627.667	132.492.279	3.135.388	2,37%
----------------------	--------------------	--------------------	------------------	--------------

Passivo

	Anno in esame	Anno precedente	delta assoluto	delta percentuale
Patrimonio netto	72.354.630	80.681.562	-8.326.932	-10,32%
Fondo rischi ed oneri	30.128.569	27.379.495	2.749.074	10,04%
Premio operosità medici SUMAI	0	0	0	0
Debiti	33.144.468	24.431.222	8.713.246	35,66%
Ratei passivi	0	0	0	0%
Risconti passivi	0	0	0	0%
Totale passivo e netto	135.428.667	132.492.279	3.135.388	2,37%

Conti d'ordine				
Canoni leasing ancora da pagare	58.505	117.011	-58.506	-50,00%
Depositi cauzionali	0	0	0	0
Beni in comodato	85.496	85.496	0	0
Altri conti d'ordine	15.428.191	15.479.572	-253.888	-1,62%

Osservazioni	
Eventuali criticità da segnalare	

c) Investimenti

Copertura finanziaria del piano degli investimenti

	Anno in esame DGR 371/17	Anno precedente DGR 349- 1833/16 e del.145/17	delta assoluto	delta percentuale
Conto capitale regionale quota di rilievo aziendale	1.108.627	2.038.627	-930.000	-45,62%
Conto capitale regionale quota di rilievo regionale	0	0	0	0,00%
Totale contributi regionali	1.108.627	2.038.627	-930.000	-45,62%

Alienazioni	0	0	0	0,00%
Contributo tesoreria	0	0	0	0,00%
Donazioni	0	0	0	0,00%
Utili esercizi precedenti	0	0	0	0,00%
Contributo 5 x mille	0	0	0	0,00%
Contributi c/capitale ministeriali	0	650.000	-650.000	-100,00%
Totale risorse proprie	0	650.000	-650.000	-100,00%

Riscatto Leasing	0	2.058	-2.058	-100,00%
Mutui	0	0	0	0,00%
Altro	0	0	0	0,00%
Totale altre forme di finanziamento	0	2.058	-2.058	-100,00%

Totale finanziamento disponibile	1.108.627	2.690.685	-1.582.058	-58,80%
---	------------------	------------------	-------------------	----------------

I dati riportati sono quelli approvati dalle Delibere di Giunta Regionale aventi ad oggetto "L.R.49/1996, art.20 – programmazione annuale del servizio sanitario regionale" anni 2016 e 2017.

Piano degli investimenti 2017 (realizzato – consuntivato) al 31.12.17

	Anno in esame (Piano 2017)	Anno precedente (Piano 2016)	delta assoluto	delta percentuale
Interventi edili impiantistici di rilievo regionale	0	0	0	0,00%
Interventi edili impiantistici di rilievo aziendale	0	0	0	0,00%
Totale interventi edili impiantistici	0	0	0	0,00%

	Anno in esame (Piano 2017)	Anno precedente (Piano 2016)	delta assoluto	delta percentuale
Acquisti di beni mobili e tecnologie di rilievo regionale (*)	264.835	120.961	143.874	118,94%
Acquisti di beni mobili e tecnologie di rilievo aziendale (*)				
Totale acquisti beni mobili e tecnologie	264.835	120.961	143.874	118,94%

Totale investimenti	264.835	120.961	143.874	118,94%
---------------------	---------	---------	---------	---------

Osservazioni	
Eventuali criticità da segnalare	

e) Rendiconto finanziario

	Importo 2017	Importo 2016
Operazioni della gestione corrente	-678.714	10.804.992
Attività di investimento	-2.731.194	-3.707.220
Attività di finanziamento	-5.101.180	-12.753.820
Delta liquidità	-8.511.088	-5.656.048

Osservazioni	
Eventuali criticità da segnalare	

h) Valutazione finale

a) bilancio

Adesione allo schema conforme alla normativa vigente	
Eventuali commenti	Lo Schema è conforme al D.Lgs.118/2011

Rispetto delle norme statali	
Eventuali commenti	

Rispetto delle norme regionali	
Eventuali commenti	Il bilancio rispetta le norme e le disposizioni delle Linee guida regionali anche se con deroga, come indicato dalla regione, ai principi contabili in merito alla rilevazione delle ferie non godute del personale dipendente.

Coerenza con le valutazioni strategiche aziendali	
Eventuali commenti	La relazione sulla gestione riporta il monitoraggio delle attività progettuali, la verifica dei vincoli operativi e l'analisi di eventuali scostamenti.

Valutazione complessiva	
Eventuali commenti	

b) stato patrimoniale

Adesione allo schema conforme alla normativa vigente	
Eventuali commenti	Lo Schema è conforme al D.Lgs.118/2011

Rispetto delle norme statali	
Eventuali commenti	

Rispetto delle norme regionali	
Eventuali commenti	

Coerenza con le valutazioni strategiche aziendali	
Eventuali commenti	

Valutazione complessiva	
Eventuali commenti	

c) investimenti

Rispetto delle norme statali	
Eventuali commenti	Il valore del leasing è stato contabilizzato secondo il metodo patrimoniale come da indicazione regionali. La normativa prevede che in bilancio venga esposto secondo il metodo patrimoniale, illustrando in nota integrativa la situazione che si originerebbe utilizzando il metodo finanziario. (art.2427 punto 22) del C.C.). Le indicazioni regionali non prevedono tale dettaglio.

Rispetto delle norme regionali	
Eventuali commenti	

Coerenza con le valutazioni strategiche aziendali	
Eventuali commenti	

Valutazione complessiva	
Eventuali commenti	

d) rendiconto finanziario

Adesione allo schema conforme alla normativa vigente	
Eventuali commenti	Lo Schema è conforme al D.Lgs.118/2011

Rispetto delle norme statali	
Eventuali commenti	

Rispetto delle norme regionali	
Eventuali commenti	

Coerenza con le valutazioni strategiche aziendali	
Eventuali commenti	

Valutazione complessiva	
Eventuali commenti	

h) Valutazioni finali

Osservazioni sui risultati economici	Il risultato economico è stato influenzato sostanzialmente dal trasferimento di funzioni di Oncologia e Cardiologia da e verso A.A.S. 5 "Friuli Occidentale" senza la corrispondente regolazione economica a livello centrale.
Valutazione complessiva	
Eventuali criticità da segnalare	1) Mancata contabilizzazione ratei ferie non godute Si segnala che la mancata esposizione a bilancio di ratei relativi alle ferie maturate e non godute dal personale

	<p>dipendente, sebbene conforme a direttive regionali, compromette la corretta correlazione costi/ricavi in ossequio al principio della competenza economica.</p> <p>2) Crediti I crediti registrano un sensibile incremento rispetto al 2016, dovuto principalmente all'iscrizione della mobilità regionale e dei crediti per il finanziamento del conguaglio della mobilità extraregionale anno 2015. Si rileva altresì l'esistenza di crediti pregressi a partire dall'esercizio 1999 sia verso la Regione che nei confronti di Aziende Sanitarie.</p>
--	---

Conclusioni

Si esprime parere	Favorevole	X
	Non favorevole	

Eventuali raccomandazioni	
----------------------------------	--