



CENTRO NEUROLESI
BONINO PULEJO
IRCCS MESSINA

Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico
Istituto di rilievo nazionale con personalità di diritto pubblico

**BILANCIO D'ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2017**

PARERE COLLEGIO DEI SINDACI

Testo coordinato

Allegato alla deliberazione n. 382/CS del 28/06/2018 così come
integrato con deliberazione n. 1524/CS del 21/12/2018





**CENTRO
NEUROLESI
BONINO
PULEJO**

IRCCS MESSINA

Verbale n. 13 del 02.08.2018

Il giorno 02 del mese di Agosto dell'anno 2018 alle ore 09:30 si è riunito presso i locali Amministrativi dell'Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (IRCCS) Centro Neurolesi "Bonino Pulejo" di Messina, siti in Salita Contino, il Collegio Sindacale nelle persone di: dott. Giovanni Trovato (Presidente) dott. Giuseppe Martino Grasso (componente), e dott.ssa Maria Gabriella Lopresti (componente), nonché la dott.ssa Filippa Zimbaro (segretaria verbalizzante).

Preliminarmente si dà atto che come da verbale n. 20 del 16.11.2017 a decorrere dal 01.08.2018 la Presidenza del Collegio viene assunta dal Dr Giovanni Trovato che la manterrà fino al 15.04.2019.

Di seguito il Collegio visiona le note a firma del Direttore Generale, Arch. Angelo Aliquò del 17.04.2018 che, pur essendo indirizzate per conoscenza al Collegio, non erano mai pervenute allo stesso.

Con dette note il D.G., al fine di agevolare la certificazione volontaria del Bilancio 2017, ha costituito degli specifici gruppi di lavoro assegnando agli stessi le attività da svolgere.

Successivamente il Collegio, alla presenza del Responsabile del Servizio Economico Finanziario, dott. Riccardo Giammanco, prosegue i lavori di esame della documentazione relativa al Bilancio d'esercizio 2017.

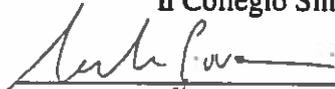
Pertanto acquisiti i suddetti dati, esaminati e completati i vari punti, rivisto l'intero documento rassegna la relativa Relazione che viene allegata al presente verbale per farne parte integrante.

Il Collegio dispone la trasmissione del presente verbale agli organi competenti.

La seduta viene tolta alle ore 16:00.

Il presente verbale, previa lettura, viene sottoscritto in segno di approvazione.

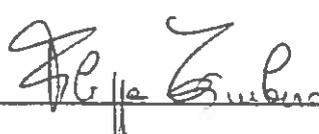
Il Collegio Sindacale

Dott. Giovanni Trovato 

Dott. Giuseppe Martino Grasso 

Dott.ssa Maria Gabriella Lopresti 

Il segretario verbalizzante
Dott.ssa Filippa Zimbaro



BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente: IRCCS CENTRO NEUROLESI BONINO PULEJO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

Il Collegio nelle sedute del 19.07.2018, 24.07.2018, 26.07.2018, ha proceduto all'esame del Bilancio d'esercizio 2017 e della documentazione allegata e in data 02/08/2018 si è riunito per rassegnare la relativa relazione.

Risultano essere presenti i Sigg. Dott.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

Nome Cognome Giovanni Trovato	Presente
--	----------

Componente rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Nome Cognome Giuseppe Martino Grasso	Presente
---	----------

Componente in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Economia

Nome Cognome Maria Gabriella Lopresti	Presente
--	----------

Preliminarmente il componente del Collegio - dr Giovanni Trovato - rappresenta che essendosi insediato il 16 Novembre 2017, e non avendo partecipato a tutta la gestione dell'esercizio 2017, rende la relazione di seguito riportata, attenendosi agli atti dell'Organo in carica nel periodo de quo, nonché alla corrispondenza dei dati esposti in Bilancio con quelli rilevati dalla contabilità.

A far data dal 1 Agosto 2018 ha assunto la Presidenza del Collegio il dott. Giovanni Trovato, al posto del dr Giuseppe Grasso, e la manterrà sino al 19.04.2019, come da verbale n. 20 del 16.11.2017.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Commissario Straordinario n. 382/CS del 28/06/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 19.07.2018 con nota prot. n.8900 ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ✓ stato patrimoniale
- ✓ conto economico
- ✓ rendiconto finanziario
- ✓ nota integrativa
- ✓ relazione del Commissario Straordinario
- ✓ rendiconto Siope

Il bilancio evidenzia un utile di € 36.765,11 che risulta inferiore rispetto all'esercizio precedente di € 4.005,06, pari al - 9,82%.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2017, confrontati con quelli dell'esercizio precedente: Tenuto conto che, durante il 2017 è stato potenziato il P.O. Piemonte e sono state aperte le sedi Spoke di Salemi, Villa delle Ginestre (Palermo) e Pisani (Palermo), e che in data 01/10/2016 è avvenuto l'accorpamento del P.O. Piemonte per cui i dati dell'anno 2016 hanno subito un'implementazione negli ultimi 3 mesi, il confronto dei dati dei due esercizi è meramente contabile e non esprime una reale crescita, stante l'eterogeneità dei dati posti a confronto.

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2017	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	19.024.524,51	16.303.810,11	2.720.714,40
Attivo circolante	44.823.979,61	33.850.899,07	10.973.080,54
Ratei e risconti	76.969,62	191.483,40	- 114.513,78
Totale attivo	63.925.473,74	50.346.192,58	13.579.281,16
Patrimonio netto	25.373.266,45	27.306.275,40	- 1.933.008,95
Fondi	9.157.193,91	11.386.268,24	- 2.229.074,33
T.F.R.			
Debiti	28.777.247,99	11.282.710,54	17.494.537,45
Ratei e risconti	617.765,39	370.938,40	246.826,99
Totale passivo	63.925.473,74	50.346.192,58	13.579.281,16
Conti d'ordine			

Conto economico	Bilancio di esercizio 2017	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	57.802.451,29	35.895.936,60	21.906.514,69
Costo della produzione	58.396.414,65	34.590.681,52	23.805.733,13
Differenza	- 593.963,36	1.305.255,08	- 1.899.218,44
Proventi ed oneri finanziari +/-	- 117.522,92	- 4.850,09	- 112.672,83
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	-	21,62	21,62
Proventi ed oneri straordinari +/-	2.865.685,83	- 137.811,35	3.003.497,18
Risultato prima delle imposte +/-	2.154.199,55	1.162.572,02	991.627,53
Imposte dell'esercizio	2.117.434,44	1.121.801,85	995.632,59
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	36.765,11	40.770,17	- 4.005,06

Conto economico	Bilancio di previsione 2017	Bilancio di esercizio 2017	Differenza Con Bilancio di Previsione
Valore della produzione	60.841.877,00	57.802.451,29	3.039.425,71
Costo della produzione	58.013.864,00	58.396.414,65	- 382.550,65
Differenza	2.828.013,00	593.963,36	3.421.976,36
Proventi ed oneri finanziari +/-	- 72.000,00	- 117.522,92	45.522,92
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari +/-	- 59.000,00	2.865.685,83	- 2.924.685,83
Risultato prima delle imposte +/-	2.697.013,00	2.154.199,55	542.813,45
Imposte dell'esercizio	2.697.013,00	2.117.434,44	579.578,56
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-		36.765,11	- 36.765,11

Si evidenziano dei notevoli scostamenti tra bilancio di previsione e relativo bilancio d'esercizio: Si registra infatti un risultato della gestione caratteristica inferiore di € 3.421.976 rispetto a quanto preventivato e minori oneri della gestione straordinaria. Il risultato della gestione caratteristica risulta parzialmente controbilanciato dal risultato della gestione straordinaria che ha registrato un

Patrimonio netto	25.373.266,45
Fondo di dotazione	5.021.853,27
Finanziamenti per investimenti	7.344.875,40
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	1.400,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	-
Altre riserve	9.131.619,54
Utili (perdite) portati a nuovo	3.836.753,13
Utile (perdita) d'esercizio	36.765,11

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, alle circolari n. 80 del 20.12.93 e 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.

Inoltre 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, è predisposto secondo le disposizioni del D. lgs. N. 118/2011 ed espone 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.

Il Collegio, nella relazione al Bilancio, si è attenuto alla nota Assessoriale serv. 5 n. 38505 del 17.05.2018, avente ad oggetto assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2017 e Pay-back 2017, verificando la corrispondenza delle assegnazioni con i dati riportati in bilancio e alla Direttiva prot. n. 31956 del 20.04.2018 dell'Assessorato alla Salute serv. 5, e il rispetto delle disposizioni per la chiusura dei bilanci di esercizio 2017 delle aziende sanitarie pubbliche regionali.

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.

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.

Sono 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. Nel corso dell'anno sono state contabilizzate immobilizzazioni immateriali per € 1.274.466,48 così composte:

Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	7.055,50
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	1.136.790,90
Altre Immobilizzazioni immateriali	70.204,90
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	60.415,18

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile.

Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si sono portati a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

L'unica voce inserita tra le immobilizzazioni finanziarie si riferisce alla quota di partecipazione alla Sas, la cui valutazione è stata effettuata al valore nominale.

Rimanenze

Il costo delle rimanenze, costituite da beni fungibili, è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Disponibilità liquide

Il collegio in merito rileva che nell'inserimento di dati relativi alle voci cassa, Istituto Tesoriere e Tesoreria Unica, sono stati commessi degli errori di digitazione che non inficiano l'importo totale delle disponibilità liquide pari a € 32.500.958.

Le suddette voci pertanto dovranno essere modificate nel modo seguente:

1.	Cassa	2.201.269
2.	Istituto tesoriere	0
3.	Tesoreria Unica	30.283.005

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.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono complessivamente pari a € 2.117.434,44 di cui relative a: IRAP per € 2.103.420,44 ed IRES per € 14.014,00

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

I.R.A.P.	€ 2.103.420,44
I.R.E.S.	€ 14.014,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	28.283.739,16
Dirigenza Medica e Non Medica	12.801.879,27
Comparto	15.481.859,89
Personale ruolo professionale	50.903,88
Dirigenza	19.634,35
Comparto	31.269,53
Personale ruolo tecnico	4.725.066,82
Dirigenza	-
Comparto	4.725.066,82
Personale ruolo amministrativo	1.141.506,76
Dirigenza	166.325,74
Comparto	975.181,02
Totale generale	34.201.216,63

Mobilità passiva

Importo	Non applicabile
---------	-----------------

Farmaceutica

Nel costo per la farmaceutica, pari ad € 10.270.269,96 si registra un incremento rispetto all'esercizio precedente, dovuto al potenziamento del P.O. Piemonte e all'apertura delle sedi Spoke di Salemi, Villa delle Ginestre (Palermo) e Pisani (Palermo)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo Immobilizzazioni immateriali	166.268,39
Immobilizzazioni Materiali	2.724.537,70
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00

Eventuali annotazioni

--

Proventi e oneri finanziari

Proventi		5.051,83
Oneri	-	122.574,75
Saldo	-	117.522,92

Eventuali annotazioni

Il superiore importo deriva dalla tenuta del conto corrente BNL. Il dato è relativo ai costi effettivamente sostenuti per le operazioni bancarie ordinarie.

Proventi e oneri straordinari

Proventi straordinari		3.466.833,12
Oneri straordinari		601.147,29
Totale		2.865.685,83

Eventuali annotazioni

I proventi si riferiscono a:

1. € 150 a donazioni e liberalità diverse
2. € 87.807 a sopravvenienze attive relative al personale
3. € 76 per errore di contabilizzazione per quota stranieri FSR vincolato
4. € 45.478 per errata rilevazione contabile iva su vendite anno 2016
5. € 131.291 per errata rilevazione contabile del debito verso inail
6. € 3.202.031 per errore di contabilizzazione, dovute ad una ricognizione straordinaria di tutti i progetti afferenti alla ricerca con particolare attenzione a quella finalizzata confrontando le quote assegnate nei vari anni e i relativi fondi.

Gli oneri si riferiscono a:

1. € 22.461 per saldi da procedura spese dei vari anni precedenti
2. € 578.686 per errore di contabilizzazione, dovute ad una ricognizione straordinaria di tutti i progetti afferenti alla ricerca con particolare attenzione a quella finalizzata confrontando le quote assegnate nei vari anni e i relativi fondi.

Si evidenzia come il processo di ricognizione straordinaria ha comportato un'accurata analisi dei crediti verso il Ministero della Salute degli Istituti Capofila dei Progetti posti in essere, e dei debiti verso gli Istituti di ricerca aggregati a questo IRCCS.

Questo processo ha permesso l'allineamento puntuale di tutti i Progetti di ricerca generando le sopra indicate sopravvenienze.

Ricavi

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

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Importo in €	Note
Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	16.137.000	nota Assessoriale ser. 5 n. 38505 del 17.05.2018
Quota F.S. regionale - vincolato:	36.446	nota Assessoriale ser. 5 n. 38505 del 17.05.2018
- Di cui Quota per extracomunitari irregolari L 40/98	15.687	nota Assessoriale ser. 5 n. 38505 del 17.05.2018
- Di Quota per fondo esclusività L 488/99	20.759	nota Assessoriale ser. 5 n. 38505 del 17.05.2018

Inoltre l'Azienda ha ricevuto contributi per Ricerca Finalizzata e Corrente per € 1.645.096 di cui: € 1.566.129 da parte del Ministero della Salute e € 78.967 da parte della Regione e altri soggetti pubblici. Tutti gli ulteriori trasferimenti sono riportati dettagliatamente nella nota integrativa.

Relativamente alle attività di ricerca, nella relazione sulla Gestione del Direttore Generale è stata dettagliata l'attività svolta durante l'anno 2017.

La predetta attività è stata svolta nell'ambito di Progetti di Ricerca, Corrente e Finalizzata, finanziati dal Ministero della Salute, nonché nell'ambito di Progetti Europei finanziati dalla Comunità Europea, a cui si aggiunge la partecipazione ad altri Progetti di Ricerca finanziati con Contributi assegnati dalla Regione Siciliana, con la quale sono in atto diverse collaborazioni scientifiche. Infine altre progettualità sono state finanziate da altri Enti pubblici e privati.

Nel corso del 2017 sono continuate le attività connesse ai finanziamenti per Ricerca Conto Capitale per l'anno 2012 e per l'anno 2013 assegnati e approvati dal Ministero della Salute, il quale ripartisce annualmente apposite risorse finanziarie per specifici progetti di ricerca esclusivamente finalizzati all'acquisizione di strumentazione ed apparecchiature tecnologiche dedicate alla Ricerca, con obiettivo di potenziare il parco tecnologico degli IRCCS.

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.

Il Collegio evidenzia che vi sono note di credito da ricevere.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta la corrispondenza dei dati tra la contabilità e quanto rappresentato in bilancio, la corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale, 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.)

Sulla base dei controlli svolti in merito a: verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere controllo dei valori di cassa economale, controllo delle riscossioni tramite cassa tiket, controllo sulle altre gestioni di fondi e degli altri valori posseduti dall'Azienda, versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, contributi dovuti ad Enti previdenziali, il collegio non ha nulla da rilevare.

Con riferimento ai beni dell'istituto, è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere.

Il Collegio, sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari che hanno evidenziato, nei conti di dettaglio, la non perfetta corrispondenza con i dati esposti in alcune tabelle della nota integrativa. Le differenze nell'ordine di €1 sono riferibili ad arrotondamenti.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente il personale	€ 698.644
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Altro contenzioso: (procedure di opposizione a tributi e tasse, forniture, richieste di risarcimento in genere)	€ 2.958.129

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

l'Istituto ha provveduto ad effettuare una ricognizione del contenzioso (petitum) pari ad € 3.656.773. La potenziale di soccombenza è di € 622.675 determinata per ogni singola causa in base a 4 distinti livelli: remota, possibile, probabile, certa, cui corrispondono diverse percentuali di accantonamento come meglio specificato in nota integrativa.
Non è stato effettuato alcun accantonamento per l'anno 2017 data la maggiore capienza del relativo Fondo pari a € 654.675.

Il collegio dall'esame del bilancio nel suo complesso, con riferimento allo stato patrimoniale evidenzia rispetto ai valori del 2016:

- un incremento delle immobilizzazioni materiali pari a € 1.136.791
- un incremento delle immobilizzazioni immateriali per € 1.598.290
- un decremento dei crediti v/Regione in conseguenza alla circolarizzazione che in valore assoluto è pari a € 3.307.140.
Tale decremento è stato causato dal tendenziale azzeramento dei crediti verso la Regione per i contributi relativi Fondo Sanitario 2017. In particolare con apposito Decreto di compensazione liquidità tra aziende, emesso dall'Assessorato della Salute in data 28 maggio 2018, è stato rideterminato il credito vantato nei confronti della Regione. La voce PDA110 "Acconto quota FSR da Regione o Provincia autonoma" accoglie le maggiori somme liquidate nel corso del 2017 dalla Regione Siciliana pari ad € 10.541.698 (con i definitivi valori di assegnazione riferiti alla medesima annualità) che con il citato Decreto, dovranno essere trasferite dall'Istituto nel corso del 2018 a favore di altra azienda del SSR (ASP Palermo)
- un decremento dei f.di da distribuire € 2.050.714, causati dalla minore necessità di investimenti per il ripristino dello stato d'uso del P.O. Piemonte.
- un incremento dei debiti V/ aziende sanitarie pubbliche per € 1.129.393,
- un incremento dei debiti V/ fornitori per € 3.425.008
- un incremento dei debiti V/dipendenti per € 1.931.079, causato dalla rideterminazione dei fondi e l'attivazione di tutti gli istituti contrattuali previsti.

con riferimento al conto economico evidenzia:

- maggiori contributi in c/ esercizio per € 5.026.867
- maggiori ricavi per prestazioni sanitarie per € 14.205.671
- maggiori costi per acquisto di beni sanitari per € 3.701.526
- maggiori costi per rimborsi assegni e contributi sanitari per € 1.008.381, dovuti ai costi rimborsati all'Azienda Ospedaliera Papardo per utenze, ammortamenti derivanti dall'attivazione a regime della Convezione sottoscritta tra l'Azienda Ospedaliera Papardo e l'I.R.C.C.S. Centro Neurolesi Bonino Pulejo con decorrenza 1 ottobre 2016
- maggiori costi per consulenze e collaborazioni per € 552.215
- maggiori costi per acquisto di servizi non sanitari per € 1.659.160
- maggiori costi per personale dirigente medico per € 7.116.196
- maggiori costi per personale comparto sanitario per € 8.658.141
- maggiori costi per personale altri comparti € 2.758.214
- minori accantonamenti per rischi per € 600.000 poiché si è proceduto a rideterminare le stime secondo la nuova metodologia, in aderenza alla procedura: "Ciclo Debiti e Costi" - Monitoraggio, gestione e valutazione dei rischi su contenziosi- del Percorso Attuativo di Certificabilità (PAC), approvata dall'Istituto e pubblicata nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito web dell'Azienda.

- ~~minori altri accantonamenti per € 1.561.780, in funzione della minore necessità di investimenti per il ripristino dello stato d'uso del P.O. Piemonte.~~
- maggiori altri proventi straordinari per € 3.393.456

la voce prevalente deriva da una ricognizione straordinaria di alcune poste di bilancio eseguita a seguito dell'approvazione delle procedure PAC. Più in particolare la maggiore attenzione è stata posta verso l'attività di ricerca in quanto la stessa, per sua natura caratteristica, presentava delle scollature operative tra attività di ricerca approvata e finanziata ed attività amministrativa in termini di rendicontazione delle spese a vario titolo sostenute.

Nell'ambito di tale processo di ricognizione straordinaria è stata effettuata anche un'analisi dei crediti verso il Ministero della Salute degli Istituti Capofila dei Progetti posti in essere, alla stessa stregua sono stati trattati i debiti verso gli Istituti di ricerca aggregati a questo IRCCS. Questa attività ha permesso l'allineamento di tutti i Progetti di ricerca generando le sopra indicate sopravvenienze.

- maggiore Irap personale dipendente per € 1.016.465

Il totale dell'attivo e del passivo globalmente si è incrementato di € 13.579.278. Il totale del patrimonio netto ha subito un decremento di € 1.933.010 a causa della diminuzione dei finanziamenti per investimenti derivanti dalla rettifica contributi in conto esercizio per € 949.472 e per la riduzione delle riserve da utili d'esercizio da destinare ad investimenti per € 1.507.602.

In termini di valore della produzione l'azienda è cresciuta notevolmente facendo registrare maggiori ricavi per € 21.906.514 ma di contro si sono avuti maggiori costi della produzione pari a € 23.805.733 (di cui l'80% relativi a costi del personale) che hanno causato un risultato della gestione inferiore di € 1.899.218 rispetto a quello del 2016 ovvero - € 593.963 rispetto a € 1.305.255 dell'anno precedente. Tale divario è spiegato dall'attivazione dei nuovi reparti in corso d'anno che da un lato hanno generato maggiori costi (personale e beni di consumo), mentre i ricavi sono stati conseguiti con un differimento temporale.

Il costo del personale sul bilancio 2017 ha avuto un'incidenza del 58,57%.

A rendere positivo il risultato finale è il contributo derivante dalla gestione straordinaria in cui si evidenziano maggiori proventi straordinari per € 3.393.456 che permettono, detratte le imposte di avere un risultato finale pari a € 36.765.

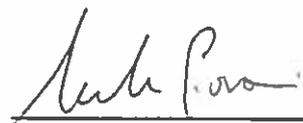
Il Collegio

- Informa di non aver ricevuto eventuali denunce.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di dirigenti dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite, delle considerazioni 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.

La seduta viene tolta alle ore 16:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Dr Giovanni Trovato



Dr Giuseppe Grasso



Dott.ssa Maria Gabriella Lopresti

