

# BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente: IRCCS CENTRO NEUROLESI BONINO PULEJO

## Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

Il collegio nelle sedute del 14/07/2017, 21/07/2017 e 03/08/2017 ha proceduto all'esame del Bilancio d'esercizio 2016 e della documentazione allegata e in data 09/08/2017 alle ore 09.00 si è riunito per rassegnare la relativa relazione.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Assessorato della Salute Regione Sicilia

**Nome Cognome**

Presente

**Maria Letizia Di liberti**

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**Nome Cognome**

Presente

**Giuseppe Martino Grasso**

Componente in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Economia

**Nome Cognome**

Presente

**Maria Gabriella Lopresti**

Preliminarmente il Collegio rappresenta che essendosi insediato il 20 dicembre 2016, e non avendo partecipato alla gestione dell'esercizio 2016, rende la relazione di seguito riportata, attenendosi agli atti dell'Organo precedente, nonché alla corrispondenza dei dati esposti in Bilancio con quelli rilevati dalla contabilità.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 690 del 30.06.2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06.07.2017 con nota prot. n. \_4889 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 € 40.770 che risulta inferiore rispetto all'esercizio precedente di € 810.854, pari al -95% .



Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente: Tenuto conto che, in data 1 ottobre 2016 è stato accorpato il P.O. Piemonte, giusto DPRS 551/2016/gab, il confronto dei dati è meramente contabile e non esprime una reale crescita, stante l'eterogeneità dei dati posti a confronto.

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2016	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	16.303.811	15.417.297	€ 886.514
Attivo circolante	€ 33.850.901	€ 21.922.922	€ 11.927.979
Ratei e risconti	€ 191.484	€ 121.000	€ 70.484
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 50.346.196</b>	<b>€ 37.461.219</b>	<b>€ 12.884.977</b>
Patrimonio netto	€ 27.306.276	€ 26.182.277	€ 1.123.999
Fondi	€ 11.386.266	€ 4.751.894	€ 6.634.372
T.F.R.			€ 0
Debiti	€ 11.282.716	€ 6.537.003	€ 4.745.713
Ratei e risconti	€ 370.938	€ 45,00	€ 370.893
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 50.346.196</b>	<b>€ 37.471.219</b>	<b>€ 12.874.977</b>
Conti d'ordine			€ 0

Conto economico	Bilancio di esercizio 2016	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 35.895.937	€ 28.026.962	€ 7.868.975
Costo della produzione	€ 34.590.682	€ 26.091.816	€ 8.498.866
<b>Differenza</b>	<b>€ 1.305.255</b>	<b>€ 1.935.146</b>	<b>-€ 629.891</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	- € 4.850	€ 21.501	-€ 16.651
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	-€ 22	€ 376,00	-€ 398
Proventi ed oneri straordinari +/-	-€ 137.811	-€ 207.580	€ 69.769
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.162.572	€ 1.707.553	-€ 544.981
Imposte dell'esercizio	€ 1.121.802	€ 855.929	€ 265.873
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 40.770</b>	<b>€ 851.624</b>	<b>-€ 810.854</b>

Conto economico	Bilancio di previsione 2016	Bilancio di esercizio 2016	Differenza Con Bilancio di Previsione
Valore della produzione	€ 45.243.846	€ 35.895.937	€ 9.347.909
Costo della produzione	€ 43.635.340	€ 34.590.682	€ 9.044.658
<b>Differenza</b>	<b>€ 1.608.506</b>	<b>€ 1.305.255</b>	<b>€ 303.251</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	-€ 16.632	- € 4.850	-€ 21.482
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		-€ 22	€ 22
Proventi ed oneri straordinari +/-	-€ 277.710	-€ 137.811	-€ 139.899
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.314.164	€ 1.162.572	€ 151.592
Imposte dell'esercizio	€ 1.314.164	€ 1.121.802	€ 192.362
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 40.770</b>	<b>-€ 40.770</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione e relativo bilancio d'esercizio: Si registra un risultato della gestione caratteristica inferiore per € 303.251 rispetto a quanto preventivato e minori oneri della gestione straordinaria.

<b>Patrimonio netto</b>	€ 27.306.275
Fondo di dotazione	€ 3.075.151
Finanziamenti per investimenti	€ 8.858.179
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.200
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 10.639.222
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 4.688.754
Utile (perdita) d'esercizio	€ 40.770

l'utile di € 40.770

1)	Si discosta in maniera positiva dalla misura programmata nel bilancio di previsione anno 2016 ;
2)	Incrementa il Patrimonio netto dell'Azienda;

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, esso è predisposto secondo le disposizioni 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.

Il Collegio nella relazione al Bilancio si è attenuto alla nota Assessoriale ser. 5 n. 39280 del 12.05.2017 avente ad oggetto assegnazione definitiva delle risorse di FSR 2016 e Pay-back 2016 verificando la corrispondenza delle assegnazioni con i dati riportati in bilancio e alla Direttiva prot. n. 35077 del 27.04.2017 dell'Assessorato alla Salute serv. 5, verificando il rispetto della disposizioni per la chiusura dei bilanci di esercizio 2016 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 e 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 € 788.466 così composte:

Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	14.395
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	178.737
Altre Immobilizzazioni immateriali	577.117
Migliorie su beni di terzi	18.217

### Materiali

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

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e il valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

#### Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

#### Disponibilità liquide

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

#### 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 € 1.121.802 di cui relative a: IRAP per € 1.058.269 ed IRES per € 63.533.

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

I.R.A.P.	€ 1.058.269
I.R.E.S.	€ 63.533

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	<b>€ 12.040.640</b>
Dirigenza Medica e Non Medica	€ 5.216.920
Comparto	€ 6.823.720
<b>Personale ruolo professionale</b>	<b>€ 7.637</b>
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 7.637
<b>Personale ruolo tecnico</b>	<b>€ 2.153.252</b>
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 2.153.252
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	<b>€ 950.897</b>
Dirigenza	€ 138.480
Comparto	€ 812.417
<b>Totale generale</b>	<b>€ 15.152.426</b>

### Mobilità passiva

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

### Farmaceutica

Nel costo per la farmaceutica, pari ad € 6.453.361 si registra un incremento rispetto all'esercizio precedente, dovuto all'acquisizione del P.O. Piemonte con decorrenza 1 ottobre 2016.

Ph  
L  
D

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo Immobilizzazioni immateriali	€ 154.597
Immobilizzazioni Materiali	€ 2.582.654
Materiali Immobilizzazioni Finanziarie	€ 0

### Eventuali annotazioni

Tra gli ammortamenti non risultano i beni del Piemonte acquisiti dal Papardo (vedi nota integrativa).

## Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 0,00
	€ 0
Oneri	€ 4.850
Saldo	-€ 4.850

### Eventuali annotazioni

Il superiore importo deriva dalla tenuta del conto corrente di Banca Carige, con la quale il rapporto si è estinto in data 30 aprile 2017. Il dato è relativo ai costi effettivamente sostenuti. Si attende definitiva contabilizzazione degli oneri di chiusura del rapporto per la parte di competenza 2016.

## Proventi e oneri straordinari

Proventi straordinari	€ 73.377
oneri straordinari	€ 211.188
Totale	€ -137.811

### Eventuali annotazioni

I proventi si riferiscono a fatture di anni precedenti a sperimentazioni cliniche e alla quota del 5 ./% del 2014.

Gli oneri si riferiscono a :

1. € 60.322 a sopravvenienze passive relative al personale
2. € 17.256 per rettifiche su fatture forniture pasti ditta Gemeaz
3. € 31.035 per rettifica rimanenze derivanti da allineamento tra scritture contabili e consistenze di magazzino
4. € 24.582 per rettifiche dovute all'allineamento dei registri IVA informatici in conseguenza dell'entrata in vigore del regime dello Split payment
5. € 46.306 per rettifiche dovute alla riconciliazione dei dati relativi ai debiti verso l'INPS, a seguito del transito del personale proveniente dall'ex AUSL n. 5 di Messina e dal Azienda Universitaria Policlinico di Messina.

## 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	11.135.532	NOTA ASSESSORIALE 39280 DEL 12 MAGGIO 2017
Quota F.S. regionale - vincolato:	11.047	
- Di cui Quota per extracomunitari irregolari L 40/98	1.000	NOTA ASSESSORIALE 39280 DEL 12 MAGGIO 2017
- Di Quota per fondo esclusività L 488/99	10.047	NOTA ASSESSORIALE 39280 DEL 12 MAGGIO 2017

Inoltre l'Azienda ha ricevuto contributi per Ricerca Finalizzata e Corrente per € 2.317.039 di cui: € 1.810.619 da parte del Ministero della Salute e € 506.420 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 2016.

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 2016 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.

Si riportano di seguito i contributi ricevuti nel triennio precedente e i relativi costi sostenuti:

CONTO ECONOMICO	2016	2015	2014
<b>CONTRIBUTI DELLA RICERCA</b>			
Contributi c/esercizio dal Ministero della salute	1.810.618	1.976.129	1.922.460
Contributi c/ esercizio Regione	3.999.174	2.345.471	-
Contributi c/esercizio da privati	46.000	-	-
<b>TOTALE CONTRIBUTI RICERCA (A)</b>	<b>5.855.792</b>	<b>4.321.600</b>	<b>1.922.460</b>
<b>COSTI DIRETTI DELLA RICERCA</b>			
Acquisti di beni e servizi	1.868.964	3.007.722	449.382
Personale sanitario	966.895	717.982	712.500
Ammortamenti beni immateriali	90.621	-	-
Ammortamenti beni materiali	2.573.610	580.000	580.000
Oneri diversi di gestione	292.880	-	-
<b>TOTALE COSTI DIRETTI DELLA RICERCA (B)</b>	<b>5.792.970</b>	<b>4.305.704</b>	<b>1.741.882</b>
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>62.822</b>	<b>15.896</b>	<b>180.578</b>
<b>COSTI DIRETTI DI GESTIONE</b>			
Con specifica			
<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>62.822</b>	<b>15.896</b>	<b>180.578</b>

Per i relativi dettagli si rinvia alla relazione sulla gestione.

### **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 non vi sono note di credito da ricevere.

### **Attività amministrativo contabile**

**Preliminarmente, si rappresenta che il Collegio si è insediato il 20.12.2016 con Verbale n. 1/2016.**

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 si prende atto di quanto riportato dal precedente organo con i relativi verbali 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 i servizi CUP, controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, contributi dovuti ad Enti previdenziali.

E' 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	<b>€ 183.977</b>
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Altro contenzioso : (procedure di opposizione a tributi e tasse, forniture, richieste di risarcimento in genere)	<b>€ 1.659.292</b>

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 € 1.843.269 ed ha provveduto ad effettuare un accontamento di € 600.000 a fronte di una potenziale soccombenza di € 574.957 determinata per ogni singola causa in base a 4 distinti livelli: altamente remota, remota, probabile (media), quasi certa, cui corrispondono diverse percentuali di accantonamento come meglio specificato in nota integrativa.

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, e tenuto conto che il Collegio si è insediato in data 20 dicembre 2016, 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 11:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

#### **FIRME DEI PRESENTI**

**Dott.ssa Maria Letizia Di liberti**



**Dott. Giuseppe Martino Grasso**



**Dott.ssa Maria Gabriella Lopresti**



