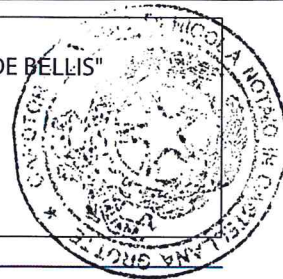


Ente/Collegio: IRCCS DE BELLIS - ENTE OSPEDALIERO SPECIALIZZATO IN GASTROENTEROLOGIA "SAVERIO DE BELLIS"

Regione: Puglia

Sede: VIA TURI, 27 - 70013 CASTELLANA GROTTA (BA)



Verbale n. 23 del COLLEGIO SINDACALE del 12/08/2020

In data 12/08/2020 alle ore _____ si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

VITTORIO LICCIARDI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SERGIO MICHELE LOMBARDI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

FRANCESCO LONGOBARDI

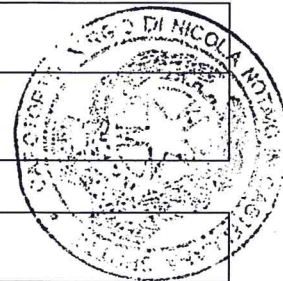
Presente

Partecipa alla riunione Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. A tale scopo sono stati chiesti al dott. Giuseppe SAVINO, Dirigente U.O.C. Gestione Risorse Economico Finanziarie dell'IRCCS documenti e informazioni aggiuntivi rispetto a quelli che normalmente si provvede ad acquisire in occasione del lavoro preparatorio di analisi del Bilancio di esercizio. Il materiale documentale esaminato è stato consegnato al Collegio brevi manu in data 30/07/2020. Si ritiene opportuno puntualizzare che il verbale relativo al bilancio chiuso al 31/12/2019 è stato condiviso da tutti i componenti del Collegio sindacale. Si fa presente altresì che la firma del presente verbale sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile.

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

Esame Bilancio di esercizio 2019.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO



ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 17:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Come sopra specificato, la relazione al Bilancio di esercizio 2019, unita al presente verbale, è stata redatta a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici e condiviso da tutti i componenti del Collegio sindacale, la relativa sottoscrizione sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile in loco.

BILANCIO D'ESERCIZIO**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019**

In data si é riunito presso la sede della IRCCS DE BELLIS - ENTE OSPEDALIERO SPECIALIZZATO IN GASTROENTEROLOGIA "SAVERIO DE BELLIS"

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il presente verbale è redatto a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di strumenti informatici. A tale scopo sono stati chiesti al dott. Giuseppe SAVINO, Dirigente U.O.C. Gestione Risorse Economico Finanziarie dell'IRCCS, informazioni e documenti aggiuntivi rispetto a quelli che normalmente si provvede ad acquisire in occasione del lavoro preparatorio di analisi del Bilancio di esercizio, quando poi si predispose il verbale in loco.

Il materiale documentale esaminato è stato consegnato al Collegio brevi manu in data 30/07/2020.

Si precisa che la firma della presente relazione sarà effettuata in presenza, nella prima riunione utile.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 342

del 30/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

con nota prot. n. del 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 una perdita di € 3.901.887,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 173.758,00, pari al 4,6 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 23.497.554,00	€ 24.116.596,00	€ 619.042,00
Attivo circolante	€ 15.190.701,00	€ 25.044.061,00	€ 9.853.360,00
Ratei e risconti	€ 21.416,00	€ 6.687,00	€ -14.729,00
Totale attivo	€ 38.709.671,00	€ 49.167.344,00	€ 10.457.673,00
Patrimonio netto	€ 22.415.667,00	€ 29.817.585,00	€ 7.401.918,00
Fondi	€ 5.850.584,00	€ 6.966.379,00	€ 1.115.795,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 10.063.617,00	€ 12.194.788,00	€ 2.131.171,00
Ratei e risconti	€ 379.803,00	€ 188.592,00	€ -191.211,00
Totale passivo	€ 38.709.671,00	€ 49.167.344,00	€ 10.457.673,00
Conti d'ordine	€ 33.088,00	€ 33.088,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 43.734.463,00	€ 42.088.811,00	€ -1.645.652,00
Costo della produzione	€ 46.411.652,00	€ 45.034.399,00	€ -1.377.253,00
Differenza	€ -2.677.189,00	€ -2.945.588,00	€ -268.399,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -775,00	€ 4,00	€ 779,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 300.228,00	€ 437.205,00	€ 136.977,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -2.377.736,00	€ -2.508.379,00	€ -130.643,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.350.423,00	€ 1.393.508,00	€ 43.085,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -3.728.159,00	€ -3.901.887,00	€ -173.728,00

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	€ 44.075.292,00	€ 40.173.405,00	€ -3.901.887,00
Ricerca	€ 2.352.614,00	€ 2.352.614,00	€ 0,00
Totale	€ 46.427.906,00	€ 42.526.019,00	€ -3.901.887,00

(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)

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	€ 45.412.767,00	€ 42.088.811,00	€ -3.323.956,00
Costo della produzione	€ 50.778.781,00	€ 45.034.399,00	€ -5.744.382,00
Differenza	€ -5.366.014,00	€ -2.945.588,00	€ 2.420.426,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -34.950,00	€ 4,00	€ 34.954,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 437.205,00	€ 437.205,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -5.400.964,00	€ -2.508.379,00	€ 2.892.585,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.477.265,00	€ 1.393.508,00	€ -83.757,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -6.878.229,00	€ -3.901.887,00	€ 2.976.342,00

Patrimonio netto	€ 29.817.585,00
Fondo di dotazione	€ 1.205.402,00
Finanziamenti per investimenti	€ 32.391.107,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 122.963,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -3.901.887,00



La perdita di € 3.901.887,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<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:

La Perdita si discosta positivamente rispetto alla previsione per € 2.976.343. Si rende opportuno precisare che la Regione Puglia, di regola, non provvede con specifici atti ad autorizzare l'eventuale perdita prevista nel bilancio di previsione. La perdita è di consuetudine ripianata dalla Regione stessa nel corso dell'esercizio successivo a quello in esame.

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.

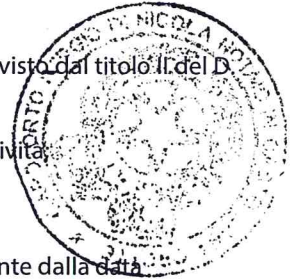
Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del



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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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.



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.

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.)

Il Fondo svalutazione crediti è pari ad € 83.505,00 e si riferisce unicamente ai crediti nei confronti di privati, dal momento che quelli nei confronti dello Stato e della Regione, che costituiscono la maggior parte, sono di norma interamente riscuotibili.

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:

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.

Il Fondo rischi è pari ad € 4.160.851,00 ed è così costituito: € 234.458,00 per Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali; € 3.779.368,00 per Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione); € 147.025,00 per altri rischi. Il Fondo per altri oneri, pari ad € 582.553,00, è così composto: € 523.357,00 per Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente e € 59.196,00 per Altri fondi per oneri e spese. Inoltre, si rilevano altre somme per Fondo quote inutilizzate per contributi da Regione ed altri fondi per un ammontare complessivo di € 2.222.975,00.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

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

(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	€ 33.088,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(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 ired)

I.R.A.P. e I.R.E.S.



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

I.R.A.P.	€ 1.382.533,00
I.R.E.S.	€ 10.975,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 14.438.571,00
Dirigenza	€ 7.905.544,00
Comparto	€ 6.533.027,00
Personale ruolo professionale	€ 23.510,00
Dirigenza	€ 23.510,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 2.064.211,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 2.064.211,00
Personale ruolo amministrativo	€ 1.154.073,00
Dirigenza	€ 233.206,00
Comparto	€ 920.867,00
Totale generale	€ 17.680.365,00

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:

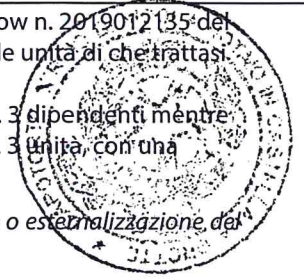
- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

La dotazione organica al 31/12/2018 era composta di n. 310 unità di personale; nel corso dell'anno 2019 c'è stato un incremento di n. 44 dipendenti per nuove assunzioni e, contemporaneamente, sono cessati n. 27 unità di personale. Pertanto, il totale dei dipendenti a Tempo Indeterminato dell'Istituto fa rilevare un incremento pari a 17 di cui 15 unità riferiti all'avvio della procedura cosiddetta della "Piramide dei Ricercatori". Tale procedura ha interessato l'assunzione di personale assegnato alle attività di

ricerca e finanziate per intero dal Ministero della Salute, giusta comunicazione trasmessa mediante workflow n. 2019012135 del 30/10/2019, vista la Legge 27/12/2017, Art. 1 c- 425. Su indicazioni del Ministero dell'Economia e Finanze, le unità di che trattasi sono state inserite fra i dipendenti a Tempo Indeterminato.

Il personale a tempo determinato era composto al 31/12/2018 da n. 11 unità; nel 2019 sono stati assunti n. 3 dipendenti mentre ne sono cessati 11. Pertanto, al 31/12/2019, il numero di personale a tempo determinato è composto da n. 3 unità, con una riduzione, quindi, di n. 8 unità.

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



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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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



Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 8.067.659,00 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



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	
---------	--

La spesa farmaceutica è annullata dai rimborsi dei cosiddetti FILE F. Quindi si può affermare che la stessa è in linea e comunque al di sotto a quella Regionale.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 6.533.209,00
---------	----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 2.121.593,00
Immateriali (A)	€ 55.577,00
Materiali (B)	€ 2.066.016,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 4,00
Proventi	€ 4,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 437.205,00
Proventi	€ 585.329,00
Oneri	€ 148.124,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

Il contributo in c/esercizio dalla Regione è stato pari ad € 9.575.392,00

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.

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.) Tutti i modelli sono regolarmente e puntualmente inseriti sui portali NSIS del Ministero della Salute.

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 4.013.826,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

che i suindicati importi costituiscono unicamente i valori ipotizzati sulle domande per contenziosi per colpa medica. Sulla base delle opportune valutazioni condotte dagli uffici competenti e dal Comitato Valutazione Sinistri, sono stati operati accantonamenti per competenza costituendo, allo scopo, un congruo fondo rischi.

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

Relativamente al TFR, il dott. Giuseppe SAVINO, Dirigente U.O.C. Gestione Risorse Economico Finanziarie fa presente che l'IRCCS (in quanto Ente di Diritto Pubblico) non ha obbligo di accantonamento per TFR. Tutto è assolto mensilmente mediante



contribuzione a INPS (ex INPDAP) direttamente da busta paga.





ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO



Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

VITTORIO LICCIARDI

SERGIO MICHELE LOMBARDI

FRANCESCO LONGOBARDI