

Ente/Collegio: IRCCS "CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO (CRO)"

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede: via F. Gallini n. 2 - Aviano (PN)

Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 14/06/2021

In data 14/06/2021 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CHIARA OBIT Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ELENA CUSSIGH Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

RENATO SANTIN Presente

Partecipa alla riunione la dr.ssa Raffaella Cattaruzza, Responsabile dell'Ufficio Bilancio

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

- bilancio di esercizio 2020;
- varie ed eventuali.

In riferimento al primo punto all'Ordine del Giorno, si rimanda alla specifica sezione del verbale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio IRCCS "CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO (CRO)"

Regione Friuli-Venezia giulia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 07/06/2021 si è riunito presso la sede della IRCCS "CENTRO DI RIFERIMENTO ONCOLOGICO (CRO)"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

in videoconferenza l'intero collegio e per l'Istituto il Direttore Generale dr.ssa Tosolini e la responsabile della SOC Gestione Risorse economico finanziarie dr.ssa Cattaruzza.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 204

del 04/06/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/06/2021

con nota prot. n. mail del 04/06/2021 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 9.180.341,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.739.333,00, pari al 42,53 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 52.899.527,00	€ 50.129.298,00	€ -2.770.229,00
Attivo circolante	€ 103.872.477,00	€ 125.130.893,00	€ 21.258.416,00
Ratei e risconti	€ 63.152,00	€ 136.654,00	€ 73.502,00
Totale attivo	€ 156.835.156,00	€ 175.396.845,00	€ 18.561.689,00
Patrimonio netto	€ 90.636.611,00	€ 101.154.067,00	€ 10.517.456,00
Fondi	€ 38.978.491,00	€ 44.110.044,00	€ 5.131.553,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 27.220.054,00	€ 30.132.734,00	€ 2.912.680,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 156.835.156,00	€ 175.396.845,00	€ 18.561.689,00
Conti d'ordine	€ 14.378.765,00	€ 14.315.420,00	€ -63.345,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 126.918.471,00	€ 133.146.748,00	€ 6.228.277,00
Costo della produzione	€ 118.485.647,00	€ 125.621.167,00	€ 7.135.520,00
Differenza	€ 8.432.824,00	€ 7.525.581,00	€ -907.243,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -272.781,00	€ -253.272,00	€ 19.509,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 900.154,00	€ 4.618.566,00	€ 3.718.412,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.060.197,00	€ 11.890.875,00	€ 2.830.678,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.619.189,00	€ 2.710.534,00	€ 91.345,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 6.441.008,00	€ 9.180.341,00	€ 2.739.333,00

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 2020, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 97.045.015,00	€ 106.225.356,00	€ 9.180.341,00
Ricerca	€ 31.723.107,00	€ 31.723.107,00	€ 0,00
Totale	€ 128.768.122,00	€ 137.948.463,00	€ 9.180.341,00
<i>(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)</i>			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 113.236.673,00	€ 133.146.748,00	€ 19.910.075,00
Costo della produzione	€ 110.189.607,00	€ 125.621.167,00	€ 15.431.560,00
Differenza	€ 3.047.066,00	€ 7.525.581,00	€ 4.478.515,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -252.233,00	€ -253.272,00	€ -1.039,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 4.618.566,00	€ 4.618.566,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.794.833,00	€ 11.890.875,00	€ 9.096.042,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.794.833,00	€ 2.710.534,00	€ -84.299,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 9.180.341,00	€ 9.180.341,00

Patrimonio netto	€ 101.154.067,00
Fondo di dotazione	€ 762.659,00
Finanziamenti per investimenti	€ 78.005.768,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.672.312,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 7.525.231,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 7.756,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 9.180.341,00

L'utile di € 9.180.341,00

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Nel merito dei dati esposti di bilancio rileva che l'elevato risultato d'esercizio è determinato dall'incrementato valore dell'attività sanitaria, dalla riduzione di alcune tipologie di costi e dall'incremento delle poste straordinarie.

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

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

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

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

Non sono state adottate aliquote diverse da quelle previste dal D.Lgs.118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non si rilevano spese capitalizzate nell'esercizio.

Non sono stati iscritti costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo.

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

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

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

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

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

Non sono state adottate aliquote diverse da quelle previste dal D.Lgs.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.

Sono iscritte al costo di acquisto in quanto il loro valore non è desumibile dal 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.

Le rimanenze sono iscritte al costo medio ponderato.

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.)

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

Anno Importo (Euro)

2002 1.960

2003 1.575.131

2004 2.092.569

2005-2020 0

TOTALE 3.669.660

Il Collegio prende atto, che il totale credito per mobilità extraregionale degli anni 2002, 2003 e 2004 è invariato rispetto al 2019.

Il fondo svalutazione crediti è congruo all'ammontare dei crediti iscritti a bilancio. Il fondo svalutazione crediti per crediti v/ privati rappresenta il 12,66% dell'ammontare iscritto a bilancio al 31.12.2020.

Disponibilità liquide

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

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 31/12/2020.)

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Per il dettaglio dei debiti per anno di formazione si veda Tabella 43 - Dettaglio debiti 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.)

Debiti v/fornitori scaduti ma non esigibili ammontano a Euro 812.980. Quest'ultima posta riguarda delle situazioni in contestazione e/o contestate e in attesa di note credito.

Debiti v/aziende sanitarie pubbliche extraregionali per Euro 138.086 scaduti ma non esigibili in quanto riguardanti quote per progetti di ricerca da completare o rimborsi per personale in attesa di corretta quantificazione da parte delle aziende di provenienza.

(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 85.496,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 6.729.838,00
Altri conti d'ordine	€ 7.500.086,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

Iscritte secondo il principio di competenza, accolgono l'intero ammontare delle imposte correnti:

- IRAP pari a complessivi Euro 2.649.600 è calcolato secondo il metodo contributivo applicando la percentuale prevista del 8,5%.

Comprende l'imposta per il personale dipendente, per il personale assimilato e per l'attività libero professionale;

• IRES a carico dell'esercizio, pari ad € 60.934. L'imposta è stata determinata a norma dell'articolo 143 TUIR applicando, alla sommatoria dei redditi fondiari, di capitale, di impresa e diversi imputabili all'Ente, l'aliquota agevolata ex art. 6 DPR 601/73 nella misura del 12,00% (norma abrogata dalla Legge 145/2018, la cui applicazione è però subordinata all'emanazione di successivi provvedimenti legislativi in materia di specifiche agevolazioni fiscali, al momento non ancora approvati).

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

I.R.A.P.	€ 394.101,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 28.958.780,00
Dirigenza	€ 15.383.840,00
Comparto	€ 13.574.940,00
Personale ruolo professionale	€ 126.092,00
Dirigenza	€ 126.092,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 4.762.109,00
Dirigenza	€ 290.268,00
Comparto	€ 4.471.841,00
Personale ruolo amministrativo	€ 2.858.724,00
Dirigenza	€ 495.824,00
Comparto	€ 2.362.900,00
Totale generale	€ 36.705.705,00

Tutti suggerimenti

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

Come riportato nelle Direttive di chiusura 2020, l'Istituto non ha effettuato accantonamenti per le ferie maturate e non godute al 31.12.2020. Ai fini di una completa informativa, si precisa che le ferie maturate e non godute al 31.12.2020 ammontano a 11.879 giornate, per un valore complessivo pari a Euro 1.759.039, al netto degli oneri riflessi.

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

Le matricole complessive dei 4 ruoli (Dirigenti, non dirigenti, sia a tempo indeterminato che determinato) al 31.12.2019 erano n. 707 (di cui 659 per il personale delle Aree Dirigenza Sanitaria e PTA e comparto e 48 per il personale del comparto Sanità – Sezione del personale del ruolo della ricerca sanitaria e delle attività di supporto alla ricerca sanitaria), mentre al 31.12.2020 sono 718 (di n. 665 per il personale delle Aree Dirigenza Sanitaria e PTA e comparto e n.53 per il personale della ricerca), il tutto in conseguenza delle normali dinamiche assuntive verificatesi in corso d'anno unitamente alle assunzioni legate alla gestione dell'emergenza Covid.

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

Non ci sono esternalizzazioni diverse dal 2019.

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non sono stati effettuati versamenti tardivi.

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

Non sono state liquidate 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:

Sono stati registrati tra i costi del personale tutti gli oneri di competenza dell'esercizio 2020 del rinnovo contrattuale CCNL 2016-2018 della dirigenza PTA e iscritti tra gli accantonamenti gli oneri di competenza dell'esercizio 2020 del rinnovo contrattuale CCNL 2019-2021 per tutte le aree.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 2.896.320,00
---------	----------------

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

Tra i costi rileva la quota di euro 2.243.706 per assistenza ospedaliera (voce B)2g del Conto economico) e la quota di euro 652.614 per farmaci file F (voce B)2i del Conto economico) iscritte tra i costi come risultanti dalla matrice della mobilità extraregionale. La quota è dovuta alla regolazione del contenzioso sorto in merito con la Regione Veneto per gli anni 2011-2018.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

_____ 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	€ 0,00
---------	--------

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

Non di pertinenza della struttura.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 9.393.874,00
---------	----------------

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

Nella voce sono stati inseriti gli acquisti di beni e servizi non sanitari (punto 1 b) e punto 3 dei costi della produzione del Conto Economico.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 4.523.797,00
Immateriali (A)	€ 40.420,00
Materiali (B)	€ 4.483.377,00

Eventuali annotazioni

Sono state applicate le aliquote di ammortamento previste dal D.Lgs.118/2011.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -253.272,00
Proventi	€ 161,00
Oneri	€ 253.433,00

Eventuali annotazioni

Tra gli oneri finanziari rilevano gli interessi per il mutuo accesso con la Cassa Depositi e Prestiti, per il finanziamento del Campus, pari a Euro 251.913. Si precisa che gli interessi sul succitato mutuo trovano copertura nel contributo regionale per gli oneri derivanti dal piano di ammortamento (Decreto n.AIP.4/PN/EV/483 2413 del 31 dicembre 2008).

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.618.566,00
Proventi	€ 4.801.557,00
Oneri	€ 182.991,00

Eventuali annotazioni

Rilevano in particolare tra i proventi straordinari le donazioni per euro 863.627, la sopravvenienza attiva di euro 2.896.320 per mobilità extraregionale derivante dall'utilizzo dell'accantonamento effettuato nel 2019 riguardante la contestazione inerente il riparto della mobilità extraregionale riferita agli anni 2011-2018 tra Regione Friuli Venezia Giulia e Veneto e lo stralcio di euro 988.632 dal fondo svalutazione crediti accantonato nel 2019 della quota relativa alle fatture di farmaci innovativi emesse ad Aziende sanitarie extraregionali incassate nel corso del 2020 dopo aver risolto le contestazioni in essere.

Ricavi

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

I contributi regionali in conto esercizio sono i seguenti:

Finanziamento indistinto	Euro	9.813.596
Quota contributo IRCCS	Euro	9.297.000
Finanziamento Altro	Euro	2.665.427

TOTALE Euro 21.776.023

Dettaglio degli altri contributi regionali

Personale	Euro	610
Risorse aggiuntive comparto e dirigenza	Euro	939.036
Sovraziendale per rinnovo contrattuale	Euro	244.233
Incentivi COVID-19 personale SSR	Euro	66.036
Quota Decr.cura Italia e rilancio	Euro	299.703
DL 18/20 - Per personale	Euro	757.444
DL 104/2020 - Liste d'attesa	Euro	909.812
Contributo in c/interesse per Campus	Euro	251.913

TOTALE Euro 3.468.787

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

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

Le note di credito da ricevere sono registrate nei conti previsti.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria

Tipologia

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 165.600,00

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

La quantificazione è stata rilevata dagli atti.

Il Collegio

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

IL Collegio rileva una differenza nell'importo relativo al totale della spesa del personale 2020 (al netto detrazioni e covid) indicata a pag. 69: € 29.364.398,75 e la TAB 16 A risulta l'importo di € 29.358.526,92; sul punto verrà effettuata apposita rettifica dall'Ente.

Per quanto attiene agli Investimenti, il Collegio rileva dei residui molto consistenti anche riferiti ad esercizi precedenti. L'Ente comunica che ciò è derivato da una difficoltà nel portare a termine l'attuazione degli stessi dovuta sia ad un sottodimensionamento del personale della struttura dedicata al settore investimenti sia ad un turnover dei responsabili della stessa. L'Istituto informa che la struttura è stata potenziata e, pertanto, intende effettuare un monitoraggio puntuale degli investimenti da realizzare.

Per quanto riguarda le Linee di Gestione del SSR per l'esercizio 2020 (D.G.R. 2195 dd. 20.12.2019), il Collegio ha rilevato taluni scostamenti in particolare per quanto riguarda i seguenti vincoli:

- per la farmaceutica ospedaliera sulla base dei dati di gennaio-agosto 2019, confrontati con analogo periodo 2018, il CRO ha rilevato un decremento della spesa pertanto dovrà ridurre il valore registrato nell'anno 2019 dello 0,50%. Sono esclusi da tale ambito i vaccini e i medicinali per la SMA ed i farmaci oncologici ed emato-oncologici;
- per i dispositivi medici le aziende dovranno ridurre la spesa del 3% rispetto al costo del 2019.

Su tali punti si è provveduto a chiedere un chiarimento al Direttore Generale che ha inviato l'allegata nota prot. 0010441 dd.

16.06.2021.

Per quanto riguarda il primo vincolo - che prevedeva una riduzione pari a 0,5% della spesa farmaceutica ospedaliera (esclusi farmaci oncologici ed emato-oncologici)+ 10% diretta anno 2019 – si segnala che il report di monitoraggio regionale evidenzia un aumento del 13% (+ € 442.039) della quota riferita a questo vincolo.

Dal confronto con la Direzione generale, il Collegio rileva che tale incremento può essere attribuito principalmente:

- alla distribuzione diretta regionale (+ € 400.514) per effetto del trasferimento da marzo 2020 dell'attività di chemioterapia dalla sede di Pordenone a quella del CRO;

- si segnala per la spesa farmaceutica ospedaliera un aumento nella categoria radiofarmaci diagnostici utilizzati per l'attività PET per un incremento significativo del prezzo di gara ARCS(+29,14%).

Il vincolo prevedeva anche il contenimento della spesa farmaceutica ospedaliera (farmaci oncologici ed emato-oncologici ospedalieri) al valore 2019: si tratta di una categoria di farmaci che a livello internazionale è caratterizzata da un aumento dei costi. Nel 2020 la spesa del CRO è diminuita dell'8,6% (- € 1.680.708) soprattutto per effetto di brevetti scaduti, dello sviluppo crescente di farmaci antitumorali orali e di una contrazione dell'attività a seguito dell'emergenza sanitaria.

Per quanto attiene al secondo vincolo, emerge un incremento complessivo pari a 0,80%, rispetto al consumo registrato nel 2019: si è passati da € 7.380.028 (consumi 2019) a € 7.439.061 (consumi 2020).

La Direzione generale ha precisato che il fattore produttivo "dispositivi medici" comprende sia i costi relativi all'attività assistenziale sia i costi della ricerca finalizzata e corrente e che i costi relativi alla ricerca non rientrano nel vincolo. I costi afferenti la ricerca finalizzata risultano diminuiti, mentre i consumi di dispositivi medici relativi all'attività assistenziali sono aumentati rispetto ai consumi registrati nell'anno precedente.

Dal confronto con la Direzione emerge che l'incremento è principalmente da attribuire:

- ad un aumento dell'attività di analisi diagnostiche correlate agli interventi senologici e all'aumento dell'attività delle procedure diagnostiche di natura interventistica (biopsie), conseguenza delle maggior richieste da parte dei pazienti dell'area vasta, ciò in relazione ai disagi conseguenti al Covid19 presso altre strutture ospedaliere;

- all'acquisto di sistemi e relativi reagenti utilizzati per la diagnostica dei test per Sars-Cov-2 e ad un maggior utilizzo di prodotti dispositivi medici utilizzati per la disinfezione.

Gli Organi aziendali hanno, inoltre, precisato al Collegio che i vincoli sono stati formulati e attribuiti prima dell'insorgere della pandemia Covid che ha modificato diverse modalità operative e interrotto, anche se per un breve periodo, alcune attività. Per il 2021 l'Istituto si aspetta una ripresa dell'attività con recupero dei volumi pre-covid e conseguente aumento dei consumi di prodotti sanitari.

E' stato evidenziato ai Revisori che, a differenza delle altre aziende sanitarie regionali, la quasi totalità della spesa dei farmaci del CRO riguarda farmaci oncologici e onco-ematologici: è noto che questa categoria di farmaci a livello internazionale è caratterizzata da un aumento dei costi per effetto dell'introduzione sul mercato di farmaci innovativi ad alto costo. Nelle altre aziende sanitarie della regione la spesa farmaceutica comprende anche categorie diverse e l'incidenza percentuale dei farmaci tumorali risulta inferiore.

Il Collegio ritiene esaustive le spiegazioni fornite dall'Istituto, prendendo atto che al CRO è attivo da anni un costante monitoraggio in termini di spesa e appropriatezza prescrittiva, al fine di assicurare le cure più appropriate e in linea con le evidenze scientifiche.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: