

dovuto ottemperare ad esecuzione giudiziaria, ben può rivalersi del pignoramento subito sull'Azienda Ospedaliera in questione, iscrivendo un credito pari ad Euro 5.681.026.

Considerando che non è pervenuta agli atti formale contestazione della citata lettera prot. 16304, l'importo sopra citato è stato registrato al conto sopravvenienze attive con l'apertura del credito verso l'Azienda Ospedaliera S. Andrea in contropartita.

Si evidenzia inoltre, l'importo di € 1.338.766 dovuto all'utilizzo di fondi per la ricerca corrente IRE degli anni 2001/2002 di cui si è ritenuto corretto darle separata evidenza nel conto sopravvenienze attive per mancanza di dettaglio delle singole voci di costo da stornare alla data di chiusura del bilancio.

INSUSSISTENZE DEL PASSIVO

Ammontano ad Euro 1.107.039 giustificate in gran parte dalla situazione debitoria del fornitore Varian International AG, sul quale il Servizio Tecnico ha provveduto ad effettuare una ricognizione debitoria.

In contabilità risultava infatti una posizione debitoria pari a Euro 1.110.785,94.

Con fax del 20/02/2004 la società ha comunicato che le partite ancora aperte risultano essere pari alla differenza tra la fattura n. 1413025-B del 08/09/1997 di Lit. 232.500.000 pari a Euro 120.076,23 e la nota di credito n. 386860-CM di Lit. 210.149.750 pari a Euro 108.533,29 e pertanto ad un saldo di Euro 11.542,90. A ciò va sottratto l'importo di Lit. 13.556.000 (Euro 7.001,09) così come rappresentato alla ditta con prot. 3/6478 del 31/03/2000 dall'allora coordinatore del Servizio Tecnico Dr. Ing. Fiorella Lugaresi.

Il saldo dovuto al 31/12/2003, risulta quindi essere correttamente pari a Lit. 8.794.250 pari ad Euro 4.541,85. Si è ritenuto pertanto doveroso allineare la posizione debitoria contabile a quella effettiva con iscrizione di corrispondente componente positiva di reddito per insussistenza del passivo per Euro 1.106.244,09.

SOPRAVVENIENZE PASSIVE

Ammontano ad Euro 2.991.663 sono dovute principalmente a fatture di fornitori giunte tardivamente, oltre ad alcune quote di competenze stipendiali di periodi precedenti.

INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO

Ammontano ad Euro 512, consistenti in perdite dovute a piccoli ammanchi di cassa.

DONAZIONI E LASCITI

L'importo, iscritto per un totale di Euro 33.720, è relativo a donazioni ricevute nell'esercizio in corso.

ONERI TRIBUTARI

L'Azienda ha effettuato nel corso dell'esercizio attività classificabili come "istituzionali" e attività "commerciali". A tale proposito si informa che l'Agenzia delle Entrate, con la Risoluzione n. 135 del 25.09.2001 e con la risoluzione n. 86/E del 13.03.2002, ha fornito importanti chiarimenti riguardo alla qualificazione di attività sanitarie quali "commerciali" ai fini della imposizione diretta (IRPEG) ed indiretta (IVA). In particolare, nella Risoluzione n. 135 l'amministrazione finanziaria aveva precisato che "le attività sanitarie ed assistenziali esercitate dalle ASL non sono attività commerciali e che, pertanto, le ASL medesime non avendo per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di

attività commerciali, sono da inquadrarsi fra gli enti non commerciali”; nella Risoluzione n. 86/E del 13.03.2002 l’Amministrazione finanziaria, dopo aver riconosciuto che “l’Azienda ospedaliera, con personalità giuridica pubblica, è stata costituita esclusivamente per lo svolgimento di attività assistenziali e sanitarie dirette a garantire il diritto alla salute della collettività..... e che la stessa è riconducibile tra gli enti non commerciali”, ha sostenuto che tutte le attività sanitarie, sia parzialmente gratuite per gli utenti che a pagamento (in regime ordinario o di intramuraria) usufruiscono, agli effetti dell’IRPEG, della “decommercializzazione” prevista dall’art. 88, comma 2, del Testo Unico delle Imposte sui Redditi (D.P.R. 917/86)

1.

¹ L’art. 88, comma 2 del TUIR dispone che “non costituiscono esercizio di attività commerciale lo svolgimento di attività previdenziali, assistenziali e sanitarie da parte di enti pubblici istituiti esclusivamente a tal fine, comprese le unità sanitarie locali”. Da ciò l’Agenzia delle Entrate, dopo aver richiamato il disposto degli artt. 1 e 3 del D.Lgs. n.502/92 per l’applicazione alle aziende ospedaliere delle disposizioni del detto decreto relative alle unità sanitarie locali, deriva che “devono ricondursi fra gli enti non commerciali di cui all’art.87, comma 1, lettera c) del TUIR, gli enti pubblici destinatari della previsione di decommercializzazione recata dall’art. 88, comma 2, lett.b del TUIR”.

Pertanto anche le prestazioni sanitarie fornite “a pagamento” dall’Azienda, vale a dire con fatturazione ai clienti secondo gli specifici tariffari Aziendali, rientrano nella cd. attività istituzionale decommercializzata e non da sottoporre ad IRPEG.

Infine si ricorda che l’Amministrazione finanziaria ha ritenuto attività decommercializzata sia ai fini delle imposte dirette (IRPEG) che indirette (IVA) i rimborsi per il rilascio delle copie di cartelle cliniche.

Nel merito delle attività commerciali svolte dall’azienda, i cui proventi risultano assoggettati ad Imposta sul Reddito delle Persone Giuridiche, si evidenzia che per l’anno 2003 è stato redatto separato Conto Economico per l’attività commerciale della Farmacia esterna dell’Istituto San Gallicano e che il risultato economico, ancorché negativo, costituirà oggetto dei conseguenti adempimenti tributari.

L'importo del conto Imposte dell'esercizio ammonta ad Euro 5.424.357 e si compone di:

VOCE IMPOSTE	IMPORTO
IRAP PER CONSULENTI E DIPENDENTI	4.705.271
TASSA DI PROPRIETA'	1.093
IMPOSTA DI REGISTRO	492
IMPOSTA SUOLO PUBBLICO/I.C.I.	7.174
BOLLI	8.957
IRPEG	692.843
TASSE BREVETTI	8.527
TOTALE (ARROTONDATO)	5.424.357

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari sono ascrivibili per la quasi totalità ad interessi bancari (Euro 3.127.539) così distinti:

- a) anticipazioni di Tesoreria per Euro 246.028;
- b) interessi passivi per anticipazioni straordinarie per Euro 2.881.511);

Si segnala che la rilevanza dell'importo degli Interessi passivi per anticipazioni di Tesoreria è causata dal perdurare della grave situazione finanziaria.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Si registra per il 2003 una perdita pari ad € 19.875.608,91.

Il risultato di esercizio è sostanzialmente in linea con le previsioni anticipate con la nota Prot. 280/DA del 07 novembre 2003 ed è di Euro 9.979.325,56 inferiore a quello del 2002 determinato con Deliberazione n. 515 del 30 aprile 2003.

	ESERCIZIO 2003	ESERCIZIO 2002	VARIAZIONE NETTA	VARIAZIONE PERCENTUALE
RISULTATO DI ESERCIZIO	-19.875.608,91	-29.854.934,47	9.979.325,56	33,43%

— PARTE 4 —

CONTO ECONOMICO

ESERCIZIO 2003

FARMACIA ESTERNA

ISTITUTO SAN GALLICANO

PAGINA BIANCA

FARMACIA ESTERNA ISTITUTO SAN GALLICANO

Detto bilancio, come è noto riepiloga e comprende tutti i fenomeni verificatisi nella gestione dell' Esercizio 2003, ivi compresi quelli collegati con le attività di natura prettamente commerciale come la gestione della Farmacia Santa Maria e San Gallicano aperta al pubblico.

Farmacia esterna ISG - CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2003

DESCRIZIONE	Esercizio 2003	Esercizio 2002
RICAVI:		
Vendita da Banco	462,166	406,536
Rimborsi Diversi		1,667
RICAVI	462,166	408,203
COSTI DIRETTI E INDIRETTI:		
Acquisto Materiale Sanitario	(335,565)	(331,010)
Acquisto Materiali Diagnostici		(119)
Competenze Personale Dipendente		
Oneri riflessi Personale Dipendente		
Competenze Personale Esterno	(72,212)	(75,351)
Oneri riflessi Personale Esterno	(563)	(4,672)
Manutenzione ordinaria Attrezzature Tecniche		(143)
Servizi presso Terzi		(258)
Spese Postali	(3)	(13)
Utenze	(1,622)	(2,656)
Spese diverse	(67)	(4)
Acquisto Materiali Non Sanitari	(2,740)	(540)
Variatz. rimanenze materiali di consumo	44,823	1,481
COSTI DIRETTI E INDIRETTI ANTE AMMORTAMENTI	(367,949)	(413,285)
Ammortamenti e svalutazioni		
COSTI DIRETTI E INDIRETTI	(367,949)	(413,285)
MARGINE PRIMA DEGLI ONERI FINANZ. E DELLE SOPR.	94,217	(5,082)
PROVENTI ED. (ONERI) FINANZIARI:		
Proventi finanziari		
Oneri finanziari	(11,941)	(14)
TOTALE ONERI FINANZIARI NETTI	(11,941)	(14)
RETTIFICHE DI VALORE:		
Sopravvenienze e insussistenze attive e Plusvalenze		
Sopravvenienze e insussistenze passive e Minusvalenze	(10,627)	(3,925)
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE	(10,627)	(3,925)
UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE	71,649	(9,021)
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO		
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	71,649	(9,021)

RISULTATO DI ESERCIZIO FARMACIA ESTERNA I.S.G.

La gestione dell'attività di Farmacia esterna dell'anno 2003 registra un risultato d'esercizio positivo di € 71.649=(settantunomilaseicentoquarantanove).

PAGINA BIANCA

**RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI**

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 170

L'anno 2004, il giorno 13 settembre, alle ore 9,00 si è riunito il Collegio dei Revisori degli I.F.O., convocato con telegramma prot. n. 13915 del 7.9.2004 presso la sede legale di Via Elio Chianesi n. 53.

Sono presenti:

- Dr. Pietro Voci Presidente
- Dr. Claudio De Giuli Componente
- Dr.ssa Carla Daveri Componente.

1. Approvazione bilancio anno 2003

Il Collegio riprende l'esame del Bilancio Consuntivo riguardante l'esercizio 2003 ed esamina la delibera n. 464 del 30 Aprile 2004 avente ad oggetto "Approvazione bilancio anno 2003".

Al riguardo il Collegio redige la relazione al bilancio che si allega al presente verbale.

2. Verifica di cassa

Il Collegio procede ad una verifica della situazione di cassa desunta dalle scritture contabili redatte dall'Ente al 10/9/2004 e riferite alla situazione bancaria del 10 dello stesso mese.

Tale situazione presenta un utilizzo di scoperto parti ad Euro 8.419.443,51 come risulta dalle scritture contabili dell'Ente, che concordano con la dichiarazione resa dalla banca tesoriera alla data del 10/9/2004.

Si allega la relativa documentazione.

La seduta termina alle ore 10,30.

Si fa carico agli uffici dell'Ente di far pervenire il presente verbale alle competenti Amministrazioni Vigilanti.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

