

## DETTAGLIO GESTIONE MAGAZZINO

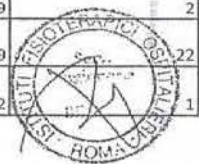
Azienda

IRCCS I.F.O.

CONSUNTIVO 2014

valori in €/000

Classe merceologica	Sottoconto Pdc regionale	Descrizione Sottoconto Pdc regionale	Rimanenze iniziali	Carico *	Scarico (Consumo) *	Rimanenze Finali
010101	501010101	Medicinali - con AIC	921	37.678	-37.253	1.346
010111	501010103	Radiofarmaci - con AIC	0	1.545	-1.545	0
010509	501010104	Stupefacenti - con AIC	1	21	-8	14
010103	501010105	Soluzioni fisiologiche - con AIC	15	140	-141	14
010107	501010108	Alimenti per nutrizione artificiale - con AIC	0	116	-108	8
010109	501010109	Antisettici - con AIC	1	1	-2	0
010203	501010110	Altri emoderivati - con AIC	1	297	-295	3
010502	501010112	Mezzi di contrasto per radiologia con AIC	0	391	-391	0
010102	501010119	Azoto liquido - senza AIC	0	24	-24	0
010110	501010120	Prodotti galenici - senza AIC	10	18	-22	6
010301	501010301	Pellicole radiografiche	0	5	-5	0
010503	501010302	Carta per apparecchi elettromedicali	11	25	-29	7
010505	501010303	Radioisotopi e annessi specifici per strumentazione diagnostica - altri	0	2	-2	0
010601	501010304	Materiale per sterilizzazione	379	333	-559	153
010602	501010306	Disinfettanti ad uso umano e antisettici	11	9	-17	3
010603	501010307	Strumentario chirurgico non costituito da immobilizzazioni	1	20	-19	2
010604	501010308	Profesi	23	398	-399	22
010701	501010309		0	1.003	-1.002	1



54

011101	501010310	Supporti e ausili tecnici per persone disabili	0	0	0	0
010605	501010311	Dispositivi medici monouso	57	11.187	-10.942	302
010204	501010317	Reagenti	5	5.068	-5.072	1
010403	501010318	Materiale per indagini istologiche	7	1	-4	4
010504	501010319	Radioisotopi e annessi, in vitro	0	5	-5	0
010404	501010321	Altro materiale per indagini cliniche di laboratorio.	12	16	-28	0
010902	501010702	Disinfettanti ad uso veterinario	9	2	-10	1
011002	501010704	Materiali sanitari ad uso veterinario	0	4	-4	0
011003	501010705	Materiali diagnostici ad uso veterinario	0	104	-104	0
011004	501010706	Mangimi ad uso zootecnico	0	0	0	0
010402	501010801	Vetriere e materiale plastico per laboratorio pulizie e di convivenza in genere	11	474	-455	30
020102	501020102		7	28	-26	9
020104	501020104	Supporti informatici	177	96	-178	95
020105	501020105	Cancelleria e stampati	99	98	-137	60
020106	501020106	Materiale per la manutenzione	0	0	0	0
020107	501020107	Altri beni e prodotti non sanitari	0	0	0	0
	501010401	Prodotti dietetici	29	0	-8	21
020101	501020101	Prodotti Alimentari	0	0	0	0
010601	501010305	Altro Materiale di radiografia	1	0	-1	0



DETTAGLIO GESTIONE ORDINI BENI SANITARI E NON SANITARI			IRCCS I.F.O.	
CE IV TRIMESTRE 2014				
valori in €/000				
SOTTOCONTO PDC	VOCE CE	DESCRIZIONE VOCE CE	VALORE ORDINATO	VALORE CONSEGNATO
Medicinali - con AIC	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di	37.619	36.950
Radiofarmaci - con AIC	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di	1.604	1.508
Stupefacenti - con AIC	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di	16	27
Soluzioni fisiologiche - con AIC	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di	142	159
Alimenti per nutrizione artificiale - con AIC	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di	112	117
Antisettici - con AIC	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di	1	1
Altri emoderivati - con AIC	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di	310	285
Mezzi di contrasto per radiologia con AIC	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di	415	392
Azoto liquido - senza AIC	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	24	24
Prodotti galenici - senza AIC	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	18	18
Pellicole radiografiche	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	4	5
Carta per apparecchi elettromedicali	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	26	35
Radionuclidi e annessi	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	1	3
Materiali di consumo non specifici per	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	316	369
Materiale per sterilizzazione	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	9	15
Disinfettanti ad uso umano e antisettici	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	20	22
Strumentario chirurgico non costituito da	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	425	423
Protesi	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	1.114	985
Supporti e ausili tecnici per persone disabili	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	-	-
Dispositivi medici monouso	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	11.135	11.423
Reagenti	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro	5.402	5.132
Materiale per indagini istologiche	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro	1	6
Radionuclidi e annessi, in vitro	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro	5	3
Altro materiale per indagini cliniche di laboratorio	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro	20	18
Disinfettanti ad uso veterinario	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	3
Materiali sanitari ad uso veterinario	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	4
Materiali diagnostici ad uso veterinario	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	136	91
Mangimi ad uso zootecnico	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-
Vetriere e materiale plastico per laboratorio	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	479	495
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di	24	35
Supporti informatici	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	94	259
Cancelleria e stampati	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	115	166
Materiale per la manutenzione	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-
Altri beni e prodotti non sanitari	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-	-

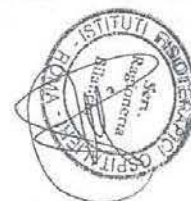


**ALLEGATO 7**  
**CONTO ECONOMICO FARMACIA ESTERNA SAN**  
**GALLICANO**  
**ANNO 2014**

## Farmacia esterna San Gallicano

## CONTO ECONOMICO AL 31/12/2014

DESCRIZIONE	Esercizio 2014	Esercizio 2013	Variazioni importo	Variazioni %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
Proventi di vendita	674.257	600.137	74.120	12,35
Rimborsi Diversi	4.217	4.713	-496	-10,53
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>678.474</b>	<b>604.850</b>	<b>73.624</b>	<b>12,17</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
Beni sanitari:				
- Materiale sanitario	(456.883)	(449.952)	6.931	1,54
- Reagenti	(356)	(535)	-179	-33,46
- Materiali diagnostici		(2.747)	-2.747	-100,00
Beni non sanitari:				
- Materiali non sanitari	(740)	(595)	145	24,37
Personale Dipendente	(20.363)		20.363	
Personale Esterno	(78.171)	(89.439)	-11.268	-12,60
Manutenzioni e riparazioni		(223)	-223	-100,00
Servizi non sanitari	(3.557)	(11.452)	-7.895	-68,94
Utenze	(5.205)	(4.354)	851	19,56
Spese diverse	(13)	(965)	-952	-98,65
Variaz. rimanenze materiali di consumo	(18.983)	(41.642)	-22.659	-54,41
Ammortamenti e svalutazioni	(5.816)	(6.060)	-244	-4,03
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(590.087)</b>	<b>(607.963)</b>	<b>-17.876</b>	<b>-2,94</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:</b>				
Proventi finanziari				
Oneri finanziari	(3.098)	(711)	2.387	335,72
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI NETTI</b>	<b>(3.098)</b>	<b>(711)</b>	<b>2.387</b>	<b>335,72</b>
<b>RETTIFICHE DI VALORE:</b>				
Sopravvenienze e insussistenze attive e Plusvalenze		319	319	-100,00
Sopravvenienze e insussistenze passive e Minusvalenze	(438)	(5.521)	-5.083	-92,07
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE</b>	<b>(438)</b>	<b>(5.202)</b>	<b>-4.764</b>	<b>-91,58</b>
<b>UTILE (PERDITA) ANTE IMPOSTE</b>	<b>84.851</b>	<b>(9.026)</b>	<b>-93.877</b>	<b>1040,02</b>
<b>IMPOSTE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>(2.819)</b>	<b>(5.035)</b>	<b>-2.216</b>	<b>-44,01</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>82.032</b>	<b>(14.061)</b>	<b>-96.093</b>	<b>-683,38</b>





segue deliberazione n° 506 del 09 LUG. 2015 pag. 6

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata mediante affissione all'Albo dell'Ente per 15 giorni consecutivi a decorrere

dal 09 LUG. 2015

IL DIRIGENTE  
DELLA U.O. ATTI DELIBERATIVI

IL DIRIGENTE AMMINISTRATIVO  
*Dr. Enrico DEL BAGLIVO.....*

La presente deliberazione è stata notificata in copia al Collegio Sindacale in

data 09 LUG. 2015

IL DIRIGENTE  
DELLA U.O. ATTI DELIBERATIVI  
IL DIRIGENTE AMMINISTRATIVO

*Dr. Enrico DEL BAGLIVO.....*

La presente deliberazione è stata trasmessa in copia a:

\_\_\_\_\_ con lettera di trasmissione n. \_\_\_\_\_ del

\_\_\_\_\_ con lettera di trasmissione n. \_\_\_\_\_ del

IL DIRIGENTE  
DELLA U.O. ATTI DELIBERATIVI

(.....)

355

**REGIONE LAZIO**  
**ISTITUTI FISIOTERAPICI OSPITALIERI**  
**Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico**  
**Sede: Roma**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**  
**AL**  
**BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2014**

**REGIONE LAZIO**  
**ISTITUTI FISIOTERAPICI OSPITALIERI**  
**Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico**  
**Sede: Roma**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**  
**AL**  
**BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2014**

Nei giorni 10 e 26 luglio 2015, si è riunito, presso la sede dell'Istituto di ricovero e cura a carattere scientifico IFO di Roma, il Collegio Sindacale, regolarmente insediatosi il 25/06/2015, convocato per procedere all'esame del bilancio dell'esercizio 2014

Risultano essere presenti:

- Dr. Giovanni Desantis, Presidente, in rappresentanza della Ministero dell'economia e delle finanze;
- Dr. Ernesto Petti, Componente, in rappresentanza della Regione Lazio;
- Dr. Andrea Urbani, Componente, in rappresentanza del Ministero della Salute.

Il bilancio dell'esercizio, chiuso al 31.12.2014, di cui alla delibera di adozione n. 416 del 10 giugno 2015 è stato consegnato per le vie brevi al Collegio Sindacale in data 25 giugno, all'atto del suo insediamento, per le debite valutazioni, unitamente ai prospetti, agli allegati di dettaglio e alla relazione sulla gestione.

In data 10 luglio, sempre per le vie brevi, è stata consegnata la successiva deliberazione 506 del 9 luglio 2015, modificativa della predetta n. 406.

Il bilancio d'esercizio in esame, ai sensi dell'articolo 26 del decreto legislativo n. 118/2011, è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario, Nota Integrativa ed è corredato da una Relazione sulla gestione.

Il bilancio evidenzia una perdita di € 42.577.644 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 11.851.794 in termini assoluti e del 22% in termini percentuali.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2014, espressi in unità di euro e confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale (importi in unità di euro)	Bilancio di esercizio 2014	Bilancio di esercizio 2013	Differenza in valore assoluto	Differenza %
Immobilizzazioni	152.481.229	163.449.954	-10.968.725	-7%
Attivo circolante	22.668.423	23.752.809	-1.084.386	-5%
Ratei e risconti attivi	945.378	982.873	-37.495	-4%
<b>Totale attivo</b>	<b>176.095.030</b>	<b>188.185.636</b>	<b>- 12.090.606</b>	<b>-6%</b>
Patrimonio netto	80.122.204	65.960.530	14.161.674	21%
Fondi per rischi ed oneri	16.582.679	11.830.589	4.752.090	40%
T.F.R.	.	.	.	0%
Debiti	77.146.839	109.230.604	-32.083.765	-29%
Ratei e risconti passivi	2.243.308	1.163.913	1.079.395	93%
<b>Totale passivo e patrimonio netto</b>	<b>176.095.030</b>	<b>188.185.636</b>	<b>-12.090.606</b>	<b>-6%</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>25.936</b>	<b>25.936</b>		

Conto Economico (importi in unità di euro)	Bilancio di esercizio 2014	Bilancio di esercizio 2013	Differenza in valore assoluto	Differenza %
Valore della Produzione	157.813.703	142.705.198	15.108.505	11%
Costo della Produzione	193.559.279	190.498.753	3.060.526	2%
Differenza	-35.745.576	-47.793.555	12.047.979	-25%
Proventi ed oneri finanziari +/-	-372.346	-414.609	42.263	-10%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-				

Conto Economico (importi in unità di euro)	Bilancio di esercizio 2014	Bilancio di esercizio 2013	Differenza in valore assoluto	Differenza %
Proventi ed oneri straordinari +/-	-826.120	-491.360	-334.760	68%
Risultato prima delle imposte +/-	-36.944.042	-48.699.524	11.755.482	-24%
Imposte dell'esercizio	5.633.602	5.729.914	-96.312	-2%
<b>Perdita dell'esercizio</b>	<b>-42.577.644</b>	<b>-54.429.438</b>	<b>11.851.794</b>	<b>-22%</b>

Rispetto all'esercizio 2013 si registra:

- a) Nello Stato patrimoniale: l'aumento del 21% del Patrimonio netto; l'aumento del 40% del fondo per rischi ed oneri; la contrazione del 29% dei debiti.
- b) Nel Conto economico: l'aumento dell'11% del valore della produzione; l'aumento del 2% del costo della produzione; la contrazione del 22% della perdita di esercizio, per un valore assoluto di euro 11.851.794.

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di esercizio 2014 e budget 2014:

Conto Economico (importi in unità di euro)	Bilancio di previsione 2014 (concordamento) A	Bilancio di esercizio 2014 B	Differenza in valore assoluto C= B-A	Differenza % D= (C/A)* 100
Valore della Produzione	151.440.294	157.813.703	6.373.409	4%
Costo della Produzione	185.431.363	193.559.279	8.127.916	4%
Differenza	-33.991.069	-35.745.576	-1.754.507	5%
Proventi ed oneri finanziari +/-	-825.000	-372.346	452.654	-55%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-				
Proventi ed oneri straordinari +/-		-826.120	-826.120	
Risultato prima delle imposte +/-	-34.816.069	-36.944.042	-2.127.973	6%
Imposte dell'esercizio	5.361.931	5.633.602	271.671	5%
<b>Perdita dell'esercizio</b>	<b>-40.178.000</b>	<b>-42.577.644</b>	<b>-2.399.644</b>	<b>6%</b>

La perdita di esercizio registrata a consuntivo risulta maggiore di quella concordata di un importo di euro 2.399.644, pari al 6% di quest'ultima.

La tabella che segue riporta i dati, espressi in unità di euro, relativi alla composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2014:

<b>PATRIMONIO NETTO (importi in unità di euro)</b>	<b>80.122.203</b>
Fondo di dotazione	89.011
Finanziamenti per investimenti	135.475.090
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	50.600
Contributi per ripiano perdite	551.651.375
Utili (perdite) portati a nuovo	-564.566.228
Utile (perdita) d'esercizio	-42.577.645

Preliminarmente all'esame e al commento alle voci più significative del bilancio, si pone in evidenza che il bilancio di esercizio 2014 è il primo atto esaminato dal Collegio sindacale. Pertanto, l'esame è stato condotto senza poter disporre delle conoscenze derivanti dall'attività di vigilanza e sorveglianza contabile connessa all'esercizio delle funzioni proprie dell'organo di riscontro contabile. In particolare, non ha potuto accertare direttamente l'adeguatezza dell'organizzazione generale della società, delle procedure e del sistema amministrativo e contabile, nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rilevare e rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle singole funzioni e tramite l'esame dei documenti aziendali, né procedere al riscontro tra scritture contabili e poste di bilancio, ai fini della verifica della loro corrispondenza.

La presente relazione, pertanto, viene redatta sulla base delle informazioni desunte dai documenti allegati al bilancio, nonché di ulteriore documentazione richiesta ai responsabili

aziendali nel corso delle riunioni del 25 giugno e del 10 luglio 2015, oltre che sulla base delle notizie presenti nei verbali del precedente Collegio sindacale che questo Collegio ha potuto visionare.

Ciò posto, e con i limiti sopra evidenziati, l'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al Titolo II del decreto legislativo n. 118/2011.

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

Nella redazione del bilancio non ci sono state 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 di continuità aziendale;
- 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;
- 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. 2424bis 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'Istituto, è stata redatta rispettando il contenuto minimo previsto dal decreto legislativo n. 118/2011. Sono state, inoltre, fornite le informazioni richieste da altre norme del codice civile e quelle che si ritenevano opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'esercizio;
- la relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, pur non essendo conforme in tutte le sue parti allo schema di relazione previsto dal decreto legislativo n. 118/2001, si ritiene esaustiva nei contenuti.

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

### **Immobilizzazioni**

#### Immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri di diretta imputazione e l'Iva in quanto non detraibile ed esposti 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 che, nel 2014, non sono state effettuate iscrizioni di costi di impianto ed ampliamento.

#### Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio 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").

Non avendo avuto la possibilità di effettuare i dovuti riscontri in itinere, questo Collegio ha chiesto di visionare il libro dei cespiti ammortizzabili. Dall'esame dello stesso è emerso che:

- a) il totale del valore dei beni ammortizzabili indicato in bilancio corrisponde al valore risultante dal libro cespiti;
- b) taluni beni ammortizzabili, tuttavia, hanno un valore netto contabile negativo.

Alla richiesta di spiegazioni, il Direttore amministrativo ha rappresentato che ciò è imputabile al fatto che alcuni cespiti, nel cambiamento di procedura contabile, sono stati riclassificati all'interno di categorie diverse da quelle originarie.

#### Finanziarie

Non risultano immobilizzazioni finanziarie per l'anno 2014.

#### **Rimanenze**

Il magazzino è stato valutato con il metodo del costo medio ponderato.

Le rimanenze pari ad € 2.101.671 risultano suddivise in rimanenze sanitarie (euro 1.937.326) e non sanitarie (euro 164.345).

Rispetto all'esercizio precedente le rimanenze sanitarie hanno subito un incremento del 29 %, mentre le rimanenze non sanitarie hanno subito un decremento del 42 %.

#### **Crediti**

Secondo quanto rappresentato nella nota integrativa, i crediti sono esposti al presumibile valore

di realizzo e risultano così suddivisi:

<b>Crediti (importi in unità di euro)</b>	<b>20.358.890</b>
Crediti v/Stato	2.908.196
Credito v/Regione	6.039.025
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	1.957.517
Crediti v/Erario	15.678
Crediti v/Altri	9.438.473

In proposito, si rileva che l'amministrazione non ha istituito il fondo svalutazione crediti previsto dal Codice civile e dal decreto legislativo n. 118/2011, nonostante parte dei crediti risalga all'esercizio 2010 e a quelli precedenti. A specifica richiesta di questo Collegio, con nota n. 2042 del 20 c.m., i responsabili amministrativi hanno precisato che:

- a) negli esercizi precedenti è stata avviata, ma non ancora completata, la verifica del grado di esigibilità dei crediti atti a movimentare il fondo stesso;
- b) nell'ambito degli adempimenti in corso connessi al cambio della procedura amministrativa contabile, si è deciso di attivare il fondo svalutazione crediti dal 2015.

Al riguardo, questo Collegio esprime qualche perplessità in merito al mancato appostamento di un fondo svalutazione crediti in quanto, in presenza di crediti risalenti nel tempo e per i quali, secondo quanto rappresentato, non è stata completata la verifica del loro grado di esigibilità, ragioni di prudenza avrebbero resa opportuna l'effettuazione di accantonamenti anche fondati su procedimenti sintetici di determinazione delle presunte perdite di valore e ciò anche al fine di una coerente applicazione del dichiarato criterio di valutazione dei crediti medesimi, basato sul loro "presumibile valore di realizzo".

Ciò posto, per i motivi sopra richiamati e in ragione delle considerazioni svolte in premessa riguardo al fatto che l'esame del bilancio è stato condotto senza poter disporre delle conoscenze

derivanti dall'attività di vigilanza e sorveglianza contabile nel corso dell'anno, questo Collegio ritiene di non poter esprimere un giudizio sulla completezza degli accantonamenti e sulla corretta valutazione dei crediti iscritti in bilancio.

#### **Disponibilità liquide**

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

Per quanto riguarda la disponibilità di cassa gestita attraverso il Tesoriere si segnala che la giacenza al 31 dicembre 2014 di € 39.971 è interamente pignorata.

Per quanto riguarda invece la giacenza sul conto corrente postale pari a € 165.090, essa risulta pignorata per € 117.903.

#### **Ratei e risconti attivi**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

Sono pari a € 945.378 e sono costituiti da risconti attivi relativi principalmente a costi anticipati per polizze assicurative.

#### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi rischi e oneri pari a complessivi € 16.582.679 (+ 40% rispetto all'esercizio 2013) accolgono gli accantonamenti effettuati a fronte di debiti di natura certa e di esistenza probabile e sono così costituiti:

- Fondo rischi pari ad € 3.489.563 relativo a rischi per cause legali verso fornitori e per oneri da liquidare al personale;
- Quote inutilizzate per contributi di parte corrente vincolati € 11.068.474 (+304 % rispetto al 2013). L'aumento rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre in buona misura alla riclassificazione di voci che nell'esercizio precedente furono inserite nella categoria "altri fondi per oneri e spese".
- Altri Fondi pari ad € 2.024.642