



Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - VERONA

Regione: Veneto

Sede: Piazzale Stefani, 1 Verona

Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 06/07/2015

In data 06/07/2015 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROBERTO CAVAGGIONI

Presente

Componente in rappresentanza di Università interessata

BETTINA CAMPEDELLI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIUSEPPE BILANCIA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

PIETRO SARRUBBO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SALVATORE DE ROSA

Presente

Partecipa alla riunione il dott. Roberto Sembeni del Servizio Bilancio. Il dott. Cavaggioni entra alle ore 10.05, la prof.ssa Campedelli esce alle ore 12.00, il dott. Cavaggioni esce alle 12.10.

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

- Conclusione esame bilancio consuntivo 2014 e stesura propria relazione;
- Presa d'atto informazioni su società partecipate;
- Varie.

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:

Presa d'atto informazioni su società partecipate

Il Collegio prende atto dei dati desunti dal bilancio della Società partecipata di cui alla richiesta regionale prot. gen. 14127 del 24/03/2015.

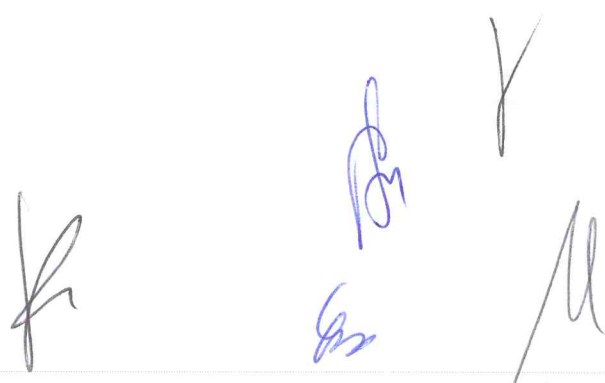
Varie

Il Collegio, nell'ambito della propria attività ordinaria, chiede di invitare alla prossima seduta del 13/07/2015 l'ing. Giobelli, Direttore del Servizio Informatica.

La seduta viene tolta alle ore 12.35 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da osservare.



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2014

In data 06/07/2015 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - VERONA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2014.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Roberto Cavaggioni, Presidente;
Dott. Giuseppe Bilancia, Componente;
Prof.ssa Bettina Campedelli, Componente;
Dott. Salvatore De Rosa, Componente;
Dott. Pietro Sarrubbo, Componente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 416

del 15/06/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 17/06/2015

con nota prot. n. 28063 del 16/06/2015 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 € 13.451.237,71 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 11.499.151,78, pari al 46 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2014, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio d'esercizio 2014	Differenza
Immobilizzazioni	€ 92.572.828,91	€ 90.971.801,85	€ -1.601.027,06
Attivo circolante	€ 338.211.805,03	€ 195.528.072,40	€ -142.683.732,63
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 2.928,00	€ 2.928,00
Totale attivo	€ 430.784.633,94	€ 286.502.802,25	€ -144.281.831,69
Patrimonio netto	€ 169.119.861,62	€ 52.200.959,28	€ -116.918.902,34
Fondi	€ 7.255.175,24	€ 11.410.817,65	€ 4.155.642,41
T.F.R.	€ 348.269,74	€ 378.272,49	€ 30.002,75
Debiti	€ 254.054.571,75	€ 222.511.504,50	€ -31.543.067,25
Ratei e risconti	€ 6.755,59	€ 1.248,33	€ -5.507,26
Totale passivo	€ 430.784.633,94	€ 286.502.802,25	€ -144.281.831,69
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 514.052.027,48	€ 527.378.220,01	€ 13.326.192,53
Costo della produzione	€ 517.129.121,17	€ 514.546.197,54	€ -2.582.923,63
Differenza	€ -3.077.093,69	€ 12.832.022,47	€ 15.909.116,16
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.633.248,69	€ -5.037.800,12	€ -404.551,43
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.445.546,79	€ -3.651.775,22	€ -2.206.228,43
Risultato prima delle imposte +/-	€ -9.155.889,17	€ 4.142.447,13	€ 13.298.336,30
Imposte dell'esercizio	€ 15.794.500,32	€ 17.593.684,84	€ 1.799.184,52
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -24.950.389,49	€ -13.451.237,71	€ 11.499.151,78

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2014 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2014)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 492.144.138,72	€ 527.378.220,01	€ 35.234.081,29
Costo della produzione	€ 520.842.879,74	€ 514.546.197,54	€ -6.296.682,20
Differenza	€ -28.698.741,02	€ 12.832.022,47	€ 41.530.763,49
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.235.000,00	€ -5.037.800,12	€ -3.802.800,12
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -3.651.775,22	€ -3.651.775,22
Risultato prima delle imposte +/-	€ -29.933.741,02	€ 4.142.447,13	€ 34.076.188,15
Imposte dell'esercizio	€ 15.824.079,31	€ 17.593.684,84	€ 1.769.605,53
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -45.757.820,33	€ -13.451.237,71	€ 32.306.582,62

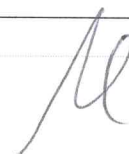
Patrimonio netto	€ 52.200.959,28
Fondo di dotazione	€ -34.882.363,31
Finanziamenti per investimenti	€ 80.079.437,95
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 20.373.935,72
Contributi per ripiani perdite	€ 24.950.389,49
Riserve di rivalutazione	€ 81.186,63
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -24.950.389,49
Utile (perdita) d'esercizio	€ -13.451.237,71

La perdita di € 13.451.237,71

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014
☒ 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

Bilancio di esercizio



☒ 3)

Vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha esaminato la nota regionale prot. 149798 del 09/04/2015 ad oggetto "Direttive per la redazione Bilancio d'esercizio 2014", verificandone l'applicazione e il rispetto, e osserva che il suo contenuto scioglie le criticità sollevate dal Collegio nel proprio verbale n. 14 del 28/07/2014 relativo all'esame del Bilancio Consuntivo 2013.

In merito alla "significatività" dello scostamento della perdita 2014 rispetto alla perdita programmata con deliberazione regionale CR 154/2012, il giudizio espresso dal Collegio si riferisce al mero dato contabile. Sul tema, si specifica che lo scostamento risulta più efficacemente rappresentato se si esamina la perdita d'esercizio 2014 come nello schema che segue desunto dalla Relazione sulla Gestione:

Voce Consuntivo 2014

Risultato d'esercizio	- 13.451.237,71
Ulteriore assegnazione indistinta rispetto alla CR 154/2012	- 15.000.000,00
Assegnazione per piani di rientro	- 2.324.000,00
Maggiori costi per IVA/Bollo/Enpav	120.731,82
Maggiori costi per variazione aliquota IVA da 01.10.2013	1.180.527,00
Minori ricavi assistenza specialistica ambulatoriale per abbattimento tariffe dal 01/07/2013	2.419.000,00
Risultato economico rideterminato	- 27.054.978,89
Risultato programmato dalla Del C.R. 154/2012	- 27.467.000,00

Differenza (miglioramento) 421.021,11

Considerando l'incidenza dei fattori sopra elencati, la performance risulta migliorativa, rispetto al risultato programmato con Del Cr 154/2012, per € 421.021,11.

In relazione alla perdita d'esercizio, il Collegio prende atto del piano di miglioramento, desumibile dalla Relazione sulla Gestione. Nel sottolineare come la genesi del risultato d'esercizio sia da attribuire ad azioni poste in essere dalla precedente Direzione Strategica, la Relazione evidenzia i principali filoni di attività oggetto di sviluppo nel periodo 2014-2016, ora in fase di revisione. In particolare, si tratta di:

- Azioni sanitarie, quali:
 - Progetti mirati e significativi per aumentare attività che siano remunerative con costi a carico di Enti diversi dalla Regione Veneto;
 - Progetto "Ospedale aperto nel week-end" ("Week end surgery");
- Azioni tecnico-logistiche, quali:
 - Completamento dell'informatizzazione delle scorte (contestualmente all'informatizzazione dei processi di prescrizione/somministrazione in due terzi dei moduli di attività dell'AOUl entro il 2015);
 - Risparmi su energia e gestioni termiche;
- Azioni strategiche che richiedono un intervento /avvallo regionale per essere realizzate.

L'esame dello Stato Patrimoniale evidenzia importanti variazioni nelle voci di patrimonio netto, giustificate dalla tabella presentata dal Servizio Bilancio (nota prot. 31048 del 3/7/2015).

E' da rilevare come il maggior scostamento sia riconducibile agli effetti della DGRV 2690/2014.

Il Collegio, inoltre, esamina la deliberazione n. 426 del 18/06/2015 ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2014 - Proposta per la copertura della perdita".

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- ☒ La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, 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:
Non vi sono spese capitalizzate, nè costi di impianto ed ampliamento.

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.

Si rimanda a quanto stabilito in materia dalla nota regionale contenente le indicazioni per la redazione del Bilancio d'esercizio, paragrafo "Ammortamenti e svalutazioni".

Al riguardo, il Collegio attesta di aver verificato l'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti ex D.M. 17/09/2012 Casistica - La sterilizzazione degli ammortamenti, verificata attraverso la nota prot. 31406 del 07/07/2014, trasmessa con nota prot. 31048 del 3/7/2015.

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

Crediti finanziari

Non risultano apposti crediti finanziari.

Altri titoli

Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

In questa voce è rilevato il valore della partecipazione nel Centro Ricerche Cliniche. La valorizzazione di tale partecipazione, pari ad € 91.449,63, è stata effettuata secondo il metodo del patrimonio netto, andando ad applicare al patrimonio netto risultante dal bilancio della partecipata al 31/12/2014 pari ad € 179.313,00 la percentuale di proprietà dell'ente pari al 51%. Tale metodo ha comportato l'emersione di una rivalutazione pari ad € 54.501,15 che risulta essere stata iscritta tra le riserve da rivalutazione del patrimonio netto. Non è stato effettuato alcun trasferimento nell'anno 2014 a titolo di ricapitalizzazione o copertura perdite, non è stata prestata alcuna garanzia, e sussistono crediti commerciali per € 222.835,74, esigibili. Come risulta dal bilancio della partecipata, approvato in data 29/04/2015 (del quale si visiona la Relazione del Revisore) si evince, per l'esercizio 2014, un utile d'esercizio pari ad € 106.866,00.

Il Collegio attesta, al riguardo, di aver verificato l'area delle partecipazioni e i correlati crediti/debiti verso controllate/collegate/sperimentazioni gestionali.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

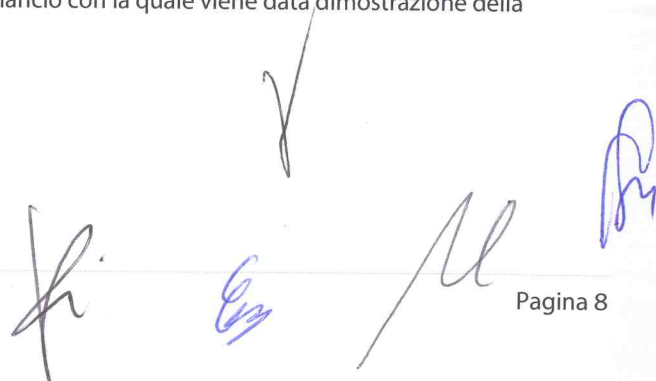
Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Il Collegio al riguardo rimanda ai propri verbali n. 4 del 17/03/2015 e 8 del 28/04/2015 con i quali ha esaminato le procedure di magazzino e verificato l'esito dei test effettuati.

Esamina inoltre la nota prot. 31048 del 03/7/2015 inviata dal Servizio Bilancio con la quale viene data dimostrazione della consistenza delle scorte disaggregandole per magazzini/servizi.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.



Dall'esame della situazione creditoria emerge che:

- è stato dato adempimento alla DGRV 2690/2014 che dispone che "la somma complessiva assegnata con DDR 39/2013 a favore dell'AouI venga rilevata a copertura delle perdite residuali registrate dall'AouI nel periodo 2010 - 2011 per l'importo di € 1.868.154,32 e per la rimanente parte pari ad € 148.976.558,34 a storno dei crediti vantati nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Verona - Gestione Liquidatoria al 31/12/2013". Questo importo non comprende la quota relativa al "pagamento rate mutui" afferente il periodo 2010-2013 che ad oggi ammonta ad € 16.736.520,89 che sarà coperto dalla Regione con successivi provvedimenti.

- L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato come di seguito indicato:

* svalutazione pari al 100% delle partite con scadenza oltre i 12 mesi;

* svalutazione pari al 50% delle partite con scadenza oltre i 6 mesi.

- A seguito della risposta pervenuta dalla Prefettura prot. 11540 del 23/07/2014 ad oggetto "Estratto conto alla data del 31/12/2013" si è provveduto a stornare l'importo di € 893.712,76 rilevando una sopravvenienza in quanto - come da comunicazione della Prefettura già citata - il Ministero dell'Interno non ha istituito un apposito capitolo di spesa nel bilancio dell'Ente, riservandosi tuttavia di comunicare in seguito ulteriori iniziative.

Il Collegio dà atto di aver riscontrato il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito verso la Regione (art. 32 D. Lgs 118/2011).

Come risulta dalla comunicazione del Servizio Bilancio prot 30912 del 02/07/2015, i crediti/debiti verso Regione sono univocamente determinati dalla Regione e da questa inseriti in celle non modificabili.

Con riguardo al rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso le altre Aziende Sanitarie della Regione (art. 32 D. Lgs 118/2011), si rimanda alla Relazione sulla gestione in cui a pag 90-91 viene riportato l'esito della circolarizzazione effettuata.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non esiste la fattispecie.

Disponibilità liquide

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

SI - E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

Ratei e risconti attivi

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Il risconto indicato è relativo ad abbonamenti.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Il Collegio Sindacale ha verificato la coerenza dei principi contabili rispetto al calcolo effettuato per operare l'accantonamento. Come riportato nella Relazione del Direttore Generale, "Il fondo per la copertura dei rischi assicurativi è stato calcolato dal software dedicato fornito dalla Regione Veneto nell'ambito del progetto di sviluppo della mappatura dei sinistri con responsabilità civile verso terzi in ambito sanitario ed ospedaliero, come da indicazioni regionali. Questo software utilizza i dati che via via vengono caricati da ogni singola azienda nel programma regionale SIMES che costituisce la "banca dati" dei sinistri. Pertanto, nel rispetto dei principi contabili, il fondo dell'anno 2013 è stato oggetto di riesame tenuto debito conto dei presupposti e dei fatti sui quali era fondata la stima dell'accantonamento. Il fondo è stato aggiornato in funzione delle pratiche dell'anno (riservati divenuti liquidati e riservati con maggiori informazioni per la determinazione del livello di gravità e tipologia di errori) oltre all'inserimento delle nuove pratiche sorte nell'esercizio". Inoltre, con riferimento alla Relazione, si evidenzia che per il contenzioso in essere con il personale dipendente è stato effettuato

un accantonamento "tenendo conto del pre-contenzioso abbattuto nella misura del 50%".

Sul tema, il Collegio attesta l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri ed al relativo utilizzo (art. 29, comma 1, lett. g) D.L.gs 118/2011).

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

TFR personale dipendente:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Non risultano accantonamenti per TFR personale dipendente.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il saldo dei debiti verso fornitori risulta sensibilmente ridotto (da € 168.562.834,39 del 2013 ad € 71.677.046,08 del 2014), ad effetto delle misure di incremento della liquidità di cui al DL 35/2013. In particolare, si rimanda alla Relazione sulla Gestione dove, a pag 60, viene calcolato l'indicatore di tempestività dei pagamenti per ciascun trimestre dell'anno 2014.

Per il dettaglio dei debiti per anno di formazione si rimanda alla tabella di nota integrativa a pag. 192 e 193.

Per l'analisi sull'esposizione debitoria con riferimento ai debiti scaduti si rimanda alla tabella di nota integrativa da pag. 194 a 195.

Ratei e risconti passivi

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Il risconto evidenziato è relativo ad un affitto.

Conti d'ordine NO

In calce allo stato patrimoniale non risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Nell'area del Valore della produzione, il Collegio prende atto delle modalità di determinazione dei contributi in c/esercizio, la cui somma è rigidamente determinata dalla Regione nella propria circolare già citata, e della mobilità extraregionale.

Si riporta quanto scritto nella Relazione sulla Gestione al riguardo: "I dati "Consuntivo 2014" esposti sono quelli indicati nella circolare prot. n. 149798 del 9 aprile 2015; risulta aumentata sia la mobilità intraregionale che la mobilità extraregionale. L'aumento è correlato ad una diversa valorizzazione dell'attività conseguente ad un'ottimizzazione dei "percorsi diagnostico-terapeutici" (con conseguente gestione efficiente delle valutazioni diagnostiche in sede ambulatoriale rispetto all'attività di cura svolta in regime di ricovero), ad un miglioramento del case-mix (leggera diminuzione del numero di ricoveri complessivi ma conseguente innalzamento del valore medio del ricovero) e non ultimo ad un leggero aumento dell'attività stessa dei ricoveri ordinari anche se accompagnata dalla riduzione dei day hospital. Il dato di mobilità extraregione è esposto nel rispetto dell'art. 29 co.1 lett. h del D.Lgs. 118/2011 che recita "Ai fini della contabilizzazione della mobilità sanitaria extraregionale attiva e passiva, si prende a riferimento la matrice della mobilità extraregionale approvata dal Presidente della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome ed inserita nell'atto formale di individuazione del fabbisogno sanitario regionale standard e delle relative fonti di finanziamento dell'anno di riferimento"; anche questo dato risente di un incremento dovuto al processo di riorganizzazione aziendale con le medesime dinamiche esposte per la mobilità intra regionale".

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 173.560.607,23
Dirigenza	€ 75.846.708,80
Comparto	€ 97.713.898,43
Personale ruolo professionale	€ 983.972,19
Dirigenza	€ 704.730,81
Comparto	€ 279.241,38
Personale ruolo tecnico	€ 25.653.482,75
Dirigenza	€ 375.380,54
Comparto	€ 25.278.102,21
Personale ruolo amministrativo	€ 20.213.764,70
Dirigenza	€ 872.322,79
Comparto	€ 19.341.441,91
Totale generale	€ 220.411.826,87

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

La Regione Veneto con nota prot. n. 149798 del 09/04/2015, ha ricordato che non devono essere effettuati accantonamenti per ferie maturate e non godute. L'AOUI ha diramato una circolare, prot. n. 14146 del 24/03/2014 al fine di fruire delle ferie tenendo conto delle disposizioni contrattuali.

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

Situazione al 01-01-2014 : numero 4885

Situazione al 31-12-2014 : numero 4841
Non sono state effettuate procedure concorsuali interne .

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

L'AOU non ha costi per esternalizzazioni di servizio attualmente.

Il costo delle consulenze ha rispettato i limiti fissati dalle disposizioni Regionali e Nazionali ed ammonta ad euro 14.099.220,02.

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

Non risulta.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risulta.

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

Non risulta.

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

No.

- *Altre problematiche:*

-

Mobilità passiva

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

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

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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 277.331.091,64
---------	------------------

Il costo risulta aumentato rispetto all'esercizio precedente per € 11.901.188,37. In particolare, nella tabella che segue vengono evidenziati i principali scostamenti:

	2014	2013	Differenza
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	141.707.425,13	133.884.996,92	7.822.428,21
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	3.406.644,63	4.201.206,47	- 794.561,84
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	33.846.678,55	25.230.645,38	8.616.033,17
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	69.925.273,37	73.026.936,85	- 3.101.663,48
B.3) Manutenzione e riparazione	20.413.702,35	20.000.187,28	413.515,07
B.4) Godimento di beni di terzi	5.724.395,05	6.999.015,43	- 1.274.620,38
B.9) Oneri diversi di gestione	2.306.972,56	2.086.914,94	220.057,62
			11.901.188,37

Si segnala, con riguardo alla voce "Acquisti di beni sanitari", che parte dell'aumento è compensato dall'aumento delle scorte (per circa 3 milioni) mentre negli "Acquisti di servizi non sanitari" l'aumento è giustificato per € 7.238.875,77 dalla riclassificazione del costo del personale universitario.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 17.445.251,81
Immateriali (A)	€ 2.238.986,98
Materiali (B)	€ 15.206.264,83

Eventuali annotazioni

Gli ammortamenti sono sterilizzati da appositi fondi che ammontano ad € 26.492.746,02 con riguardo ai finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio, ed a € 20.523.246,04 con riguardo ai contributi in c/capitale da soggetti privati. Sul totale del patrimonio dell'Azienda, risultano essere stati sterilizzati € 12.946.309,08, mentre non sono stati sterilizzati € 4.498.942,73 relativi ad investimenti effettuati negli esercizi 2010 e 2011, prima dell'entrata in vigore del D. Lgs 118/2011.

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 179,03
Oneri	€ 5.037.979,15
TOTALE	€ -5.037.800,12

Eventuali annotazioni

Rispetto al precedente esercizio, si segnala che l'ammontare degli interessi moratori è passato da € 4.356.906,22 a 4.988.098,74.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 4.573.153,98
Oneri	€ 8.224.929,20
TOTALE	€ -3.651.775,22

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha esaminato le tabelle di Nota Integrativa da pag. 241 a pag. 245 relative alle sopravvenienze passive 2014. Si è preso atto delle azioni poste in essere nell'esercizio appena chiuso che ha portato alla riduzione dell'importo delle sopravvenienze da € 10.091.515,62 ad € 6.045.164,11, azioni che hanno l'obiettivo di attestare le sopravvenienze stesse, per l'esercizio 2015, a non oltre € 2.000.000,00, e in generale volte a ridurre l'incidenza dell'area della gestione straordinaria.

Imposte sul reddito

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

IRAP su competenze stipendiali.

La differenza tra il dato esposto in sede di preventivo e il dato da consuntivo risente dell'accantonamento IRAP sui fondi contrattuali e fondo perequativo della libera professione, da erogare al personale dipendente per un importo pari a 1,445 mln di euro.

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

I.R.A.P.	€ 16.150.090,21
I.R.E.S.	

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.

Si richiama quanto già più sopra osservato in materia di sopravvenienze.

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 economica, 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.)

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
Questioni contrattuali	
Oss:	Criticità nell'organizzazione dell'attività contrattuale
Questioni contabili	Altro
Oss:	Mancato introito di quota parte della prima tranche di un finanziamento europeo per la partecipazione ad un progetto e conseguente instaurazione di un contenzioso legale presso un Tribunale di altro Stato UE

Personale	Irregolare o reiterato conferimento/proroga di incarichi libero-professionali
-----------	---

Oss: Reiterato affidamento di incarico professionale allo stesso soggetto, dall'anno 2011

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 803.048,98
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

è stato accantonato adeguato fondo calcolato sulle posizioni di pre-contenzioso relative al personale dipendente. Tale fondo, ammontante all'inizio dell'esercizio ad € 407.726,71, è stato riclassificato per € 42.178,43 ed è stato adeguato con un accantonamenti di € 437.500,70 calcolato sulla base del 50% del valore del precontenzioso.

Ulteriori osservazioni:

Disponibilità liquide: il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali avviene con cadenza quindicinale dal mese di settembre 2014.

In applicazione della circolare MEF 24/11/2014 il Collegio ha verificato le attestazioni sottoscritte dal Legale rappresentante e dal Direttore del Servizio Bilancio relative all'importo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini nonché all'indicatore di tempestività dei pagamenti. Inoltre il Collegio ha anche verificato l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2015 (articolo 9, comma 2, DPCM 22/09/2014).

Con riguardo agli accordi contrattuali con l'Istituto Tesoriere, è stata effettuata la verifica dei tassi e delle commissioni applicate, evidenziando che l'Azienda ha già processato l'errata applicazione del tasso d'interesse nel primo trimestre 2014 che ha generato una situazione creditoria per l'Istituto Tesoriere. Questo comporterà la mancata parifica del conto con il Tesoriere.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Nessuna denuncia.
- 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 espresse, 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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole con osservazioni

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio a maggioranza esprime parere favorevole.

Il dott. Bilancia esprime parere non favorevole al bilancio d'esercizio 2014 collegando le proprie osservazioni a quelle già formulate dal Collegio nelle proprie relazione al Bilancio del 2012 (verbale n. 2 del 29/11/2013) e del 2013 (verbale n. 14 del 28/07/2014) e al questionario predisposto dal Collegio per la Corte dei Conti (in particolare quello relativo all'esercizio 2013). Infatti era già stato osservato dal Collegio che la Regione aveva emanato direttive contabili che apparivano non coerenti con il dettato normativo imposto dal D. Lgs 118/2011. In merito la Corte dei Conti con propria nota n. 399 del 26/01/2015 aveva richiesto chiarimenti all'Azienda che si era soffermata sulle voci contabili relative alla mobilità sanitaria, all'accantonamento per ferie maturate e non godute (e ore straordinarie), agli accantonamenti per interessi di mora. Tanto che gli stessi uffici dell'AouI avevano evidenziato il diverso impatto delle disposizioni della Regione rispetto all'adozione dei principi contabili richiamati dal D.Lgs 118/2011. Quanto, invece, alla problematica relativa al rapporto tra l'AouI e l'AO GL, si prende atto che solo ora la DGRV 2698/2014 "a rettifica di quanto statuito con DGR 2868/2010 nessun canone per utilizzo del patrimonio venga riconosciuto a favore dell'AO GL" da parte dell'AouI.

Il bilancio 2014 dell'AouI, infine, sembrerebbe acquisire solo parzialmente gli effetti della delibera della Giunta regionale n. 2690/2014. Infatti si evidenzia che viene definita la sola posizione finanziaria (crediti e debiti) dell'AOUI con l'AO GL, mentre la posizione patrimoniale (immobilizzazioni) seppur sostanzialmente legate alla prima viene "probabilmente" rinviata al 2015.

Gli altri componenti del Collegio osservano che relativamente alla tempistica di applicazione della delibera regionale, la mancata integrazione entro il 31/12/2014 è dettata dal testo stesso dell'atto, che ne disciplina tempi e modi; con particolare riguardo alla gestione del patrimonio pone il termine del 30/06/2015 previa specifica deliberazione regionale. Con riguardo alla normativa da applicare, si ritiene prevalente la normativa regionale, applicata dall'Azienda così come già ribadito dalla Regione con nota prot. 64062 del 13/02/2015. Sul tema, il Collegio sollecita l'espressione di un parere da parte dei Ministeri vigilanti.



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

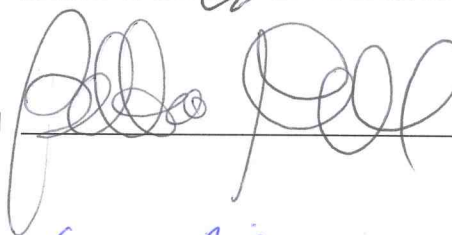
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Verbale%2011_PISA_Questioni%20pendenti_521263_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO CAVAGGIONI



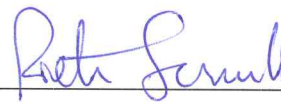
BETTINA CAMPEDELLI



GIUSEPPE BILANCIA



PIETRO SARRUBBO



SALVATORE DE ROSA



Verb. n.	Richiesta Collegio	Delibera n. o data/Corrispondenz a	Oggetto	Motivazioni
2/2014	Prot. 9124 del 24/02/2014	Del. 2 del 13/01/2014	Meneghini Giovanni SRL/Azienda Ospedaliera Universitaria Integrata Verona Tribunale di Verona - Costituzione e giudici	Si chiede di conoscere le motivazioni del mancato pagamento alla controparte che sarebbero il presupposto della citazione in giudizio in oggetto.
9/2014	Prot. 27127/2014	Del. 132 del 12/03/2014	SENTENZA N.422/2013 DEL TRIBUNALE DI VERONA. APPELLO. PROVVEDIMENTI	Si chiede copia del preventivo dell'avv. Villa e la dimostrazione che è in linea con il DM 140/2014. Si chiede inoltre la motivazione del fatto che l'importo non è indicato in delibera
13/2014	Prot. 43843/2014	Agenti contabili	Richiesta regolamento per Controlli Interni	Richiesta delibera ad hoc
15/2014	Prot. 43546/2014		Libera prof ne intempernia	Richiesta relazione su regolamentazione attività lib prof.
16/2014	Prot. 50384 del 06/11/2014	Verifica di cassa Tesoreria		Si chiede di acquisire i criteri di scelta del fornitore. Nel caso di specie, cui si riconduce la fattura pagata nel mandato, si chiede di acquisire l'assunzione di responsabilità del medico che ha ordinato la fornitura.
18/2014	Prot. 57657/2014	Situazione Prefettura	-	Richiesta situazione contabile Prefettura
3/2015	Prot. 13801/2015	Del 65 del 11/02/2015	AUTORIZZAZIONE REGIONALE N. 48332 DEL 13/11/2014: ASSUNZIONE A TEMPO INDETERMINATO DI N. 3 FISIOTERAPISTI, n. 1 TECNICO DELLA NEUROFISIOPATOLOGIA E DI N. 1 DIETISTA. IMPEGNO DI SPESA EURO 106.263,80	Si chiede di specificare quali siano le norme che prorogano la validità delle graduatorie di concorso.
3/2015	Prot. 13815/2015	Del 19 del 22/01/2015	PIANO FORMATIVO AZIENDALE 2015. (€ 745.000,00)	La delibera approva il budget per le attività di formazione aziendale per l'anno 2015 per € 745.000, facendo riferimento al Bilancio Economico di previsione aziendale per l'anno 2015, che ad oggi non risulta ancora adottato. Si chiedono chiarimenti.
3/2015	Prot. 13820/2015	Nata prot. 38884 del 26/01/2014	Trasferimento personale universitario in assistenza Servizio Informatico - Contratto a tempo determinato su finanziamento unitario.	Verificare effettiva imputazione dei costi a bilancio
4/2015	Prot. 13960/2015	Del 123 del 03/03/2015	IMPEGNO DI SPESA PER L'ANNO 2015 € 39.837,66	Per le delibere di analogo contenuto, si raccomanda di indicare nell'atto il riferimento alla deliberazione 530/2014 recante la ricognizione della dotazione organica, e la coerenza dell'assunzione di che trattasi con la stessa.
4/2015	Prot. 19063/2015	Del 131 del 10/03/2015	GARA IN AREA VASTA TRA ULSS 20 DI VERONA (CAPOFILA) ULSS 21 DI LEGNAGO, ULSS 22 DI BURSOLENGO ED AQUI DI VERONA PER L'APPALTO DEL SERVIZIO DI RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SANITARI CON FORNITURA DI CONTENITORI. PROROGA TECNICA PERIODO 01	Si raccomanda, in generale, un limitato ricorso alle proroghe.
5/2015	Prot. 21568/2015	Del 146/2015	OMISS - /AQUI V. SINISTRO SR N. - OMISS - APPROVAZIONE/TRANSAZIONE (PROVVEDIMENTI) (IMPORTO € 9.190,00)	Sul tema, comune anche alle deliberazioni n. 162 e 163, si chiede di relazionare circa i casi di malpractice sanitaria verificatisi negli anni 2013 e 2014; si chiede inoltre, di fare cenno al contenzioso per danno radiologico.
5/2015	Prot. 18073/2015	Del 221/2015, 231/2015, 245/2015	Contratti vari	Si chiede di conoscere la data di scadenza del contratto da rinnovare. Per il principio del buon andamento e dell'imparzialità la motivazione dell'atto è elemento essenziale. Essa deve essere espressa con chiarezza e completezza e, nel caso di specie,
5/2015	Prot. 21570/2015	Del 223/2015	GARA N. 26/2015 - FORNITURA TRIENNALE DI CONSUMABILI PER STRUMENTAZIONE AGILENT - PROCEDURA DI CUI ALL'ART. 125, COMMA 11 ULTIMO PERIODO D.LGS. 163/2006 MEDIANTE IL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE - € 25.952,88 IVA COMPRESA	Si chiede di specificare sempre la motivazione per cui si rende necessaria una nuova aggiudicazione
5/2015	Prot. 19068/2015	-	Informazioni su adempimenti	Piano performance, Adempimenti anticorruzione, Obblighi pubblicazioni
7/2015	Prot.22390/2015	Del. 208/2015	AFFIDAMENTO PROVVISORIO RESPONSABILITA' UOC ANESTESIA E RIANIMAZIONE A ED UOC ORTOPEDIA E TRAUMATOLOGIA A. PROROGA	Il Collegio, nel riscontrare l'ulteriore proroga dell'incarico di direzione dell'UOC Ortopedia e Traumatologia, chiede di verificare presso la Regione le motivazioni della mancata concessione dell'autorizzazione necessaria per la copertura dell'incarico e
7/2015	Prot.22389/2015	Del. 144/2015	SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE STRUTTURALE DELLE INFRASTRUTTURE DITELECOMUNICAZIONI. REALIZZAZIONE DEGLI INTERVENTI DI AGGIORNAMENTO TECNOLOGICO DELLE RETI DELL'AQUA. CIG 5433137679. AUTORIZZAZIONE IESTENSIONE SUBAPPALTO PER L'ESECUZIONE DEGLI INTERVENTI	Si segnala un errore di digitazione a pag. 3 dell'atto, laddove, evidenziando i costi di realizzazione degli interventi di aggiornamento tecnologico per € 75.000,00, si afferma che la quota parte di costi per la sicurezza non soggetti a ribasso è pari a:
7/2015	Prot.22391/2015	Del.150/2015	RIMBORSO SPESE MESE DI FEBBRAIO 2015 A PERSONALE DIPENDENTE E UNIMEDIANI IN CONVENZIONE PER VIAGGI E SERVIZI. CIG 5433137679. CONTRATTO DI CONCESSIONE DI COSTRUZIONE E GESTIONE A SENSO	Dall'esame della determina, si evince che nel calcolo dell'allegato B c'è stata un'inversione nelle colonne "km" e "importo": i km sono 171 (77-94) che moltiplicati per €/km 0,18 danno un totale a rimborso di € 30,78 (13,86+16,92). Si rende necessario.
7/2015	Prot.22393/2015	Del.179/2015	DELL'ART. 153, COMMI 1-14 DEL D.LGS. N. 163/2006 (FINANZA DI PROGETTO) RELATIVO ALL'INTERVENTO DI AMPLIAMENTO E DI RISTRUTTURAZIONE DEL POLICLINICO DI BORGO ROMA E DELL'OSPEDALE CIVILE MAGGIORE DI VERONA	Il Collegio chiede i motivi per cui il contratto è stato stipulato successivamente alla consegna dei lavori, e chiede al contempo di correggere le incongruenze presenti nell'atto relativamente alle date.
8/2015	Prot. 24211/2015	Del 131/2015	SERVIZIO DI ENERGIA INTEGRATO E MULTISERVIZIO SERVIZIO DI ENERGIA INTEGRATO E MULTISERVIZIO. DISPONIBILITÀ DELL'AZIENDA SPEDIENTI A INTEGRATA - VERONA. PAGAMENTO SCHEDE DI FATTURAZIONE MESE DI GENNAIO 2015. PRESA D'ATTO IMPORTO € 588.289	Il Collegio, vista l'importanza del contratto in oggetto, e informato del fatto che l'Azienda è in attesa dell'autorizzazione della Corte per passare le procedure di gara, chiede breve relazione sull'aspetto della procedura, in particolare riguardo alla