

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - VERONA

Regione: Veneto

Sede: Piazzale Stefani, 1 VERONA

Verbale n. 14 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2014

In data 28/07/2014 alle ore 9.15 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 Dott.ssa Anna Camilli. Il dott. De Rosa arriva alle ore 9.35.

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

Conclusione esame bilancio consuntivo 2013 e stesura propria relazione.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

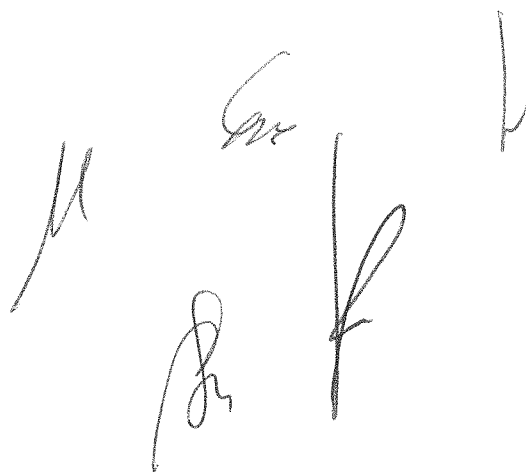
Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14.15

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Verbale%2014_PISA_BOZZA_bilancio%20consuntivo2013_400011_1.pdf

File allegato n° 2

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Verbale%2014_PISA PRINCIPI%20CONTABILI_400011_2.pdf

File allegato n° 3

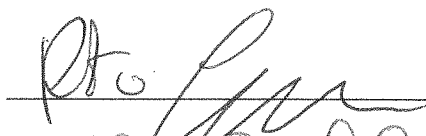
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Verbale%2014_PISA_Questioni%20pendenti%20Nuovo%20Col_400011_3.pdf

File allegato n° 4

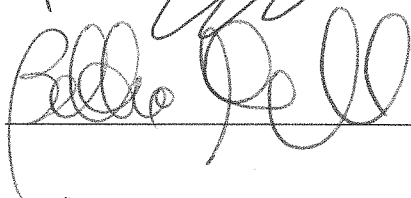
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Verbale%2014_PISA_Questioni%20pendenti%20Vec%20Coll_400011_4.pdf

FIRME DEI PRESENTI

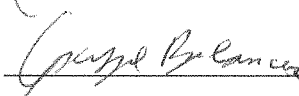
ROBERTO CAVAGGIONI



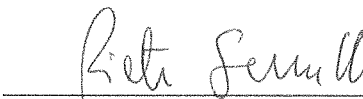
BETTINA CAMPEDELLI



GIUSEPPE BILANCIA



PIETRO SARRUBBO



SALVATORE DE ROSA



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2013

In data 28/07/2014 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 2013.

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 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 397

del 27/06/2014, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/07/2014

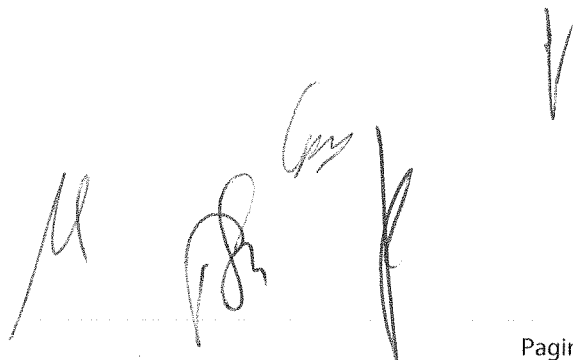
con nota prot. n. del e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 24.950.389,49 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 9.232.498,22, pari al 27 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2013, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio d'esercizio 2013	Differenza
Immobilizzazioni	€ 92.830.931,15	€ 92.572.828,91	€ -258.102,24
Attivo circolante	€ 387.011.619,98	€ 338.211.805,03	€ -48.799.814,95
Ratei e risconti	€ 2.214.647,61	€ 0,00	€ -2.214.647,61
Totale attivo	€ 482.057.198,74	€ 430.784.633,94	€ -51.272.564,80
Patrimonio netto	€ 9.160.021,01	€ 169.119.861,62	€ 159.959.840,61
Fondi	€ 4.415.405,11	€ 7.255.175,24	€ 2.839.770,13
T.F.R.	€ 318.964,22	€ 348.269,74	€ 29.305,52
Debiti	€ 467.936.401,65	€ 254.054.571,75	€ -213.881.829,90
Ratei e risconti	€ 226.406,75	€ 6.755,59	€ -219.651,16
Totale passivo	€ 482.057.198,74	€ 430.784.633,94	€ -51.272.564,80
Conti d'ordine	€ 1.583.424,00	€ 0,00	€ -1.583.424,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 498.416.623,54	€ 514.052.027,48	€ 15.635.403,94
Costo della produzione	€ 510.695.054,36	€ 517.129.121,17	€ 6.434.066,81
Differenza	€ -12.278.430,82	€ -3.077.093,69	€ 9.201.337,13
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.420.686,01	€ -4.633.248,69	€ -1.212.562,68
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -2.345.706,15	€ -1.445.546,79	€ 900.159,36
Risultato prima delle imposte +/-	€ -18.044.822,98	€ -9.155.889,17	€ 8.888.933,81
Imposte dell'esercizio	€ 16.138.064,73	€ 15.794.500,32	€ -343.564,41
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -34.182.887,71	€ -24.950.389,49	€ 9.232.498,22

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2013 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2013)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 495.090.153,99	€ 514.052.027,48	€ 18.961.873,49
Costo della produzione	€ 508.297.223,93	€ 517.129.121,17	€ 8.831.897,24
Differenza	€ -13.207.069,94	€ -3.077.093,69	€ 10.129.976,25
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 365.000,00	€ -4.633.248,69	€ -4.998.248,69
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -12,80	€ -1.445.546,79	€ -1.445.533,99
Risultato prima delle imposte +/-	€ -12.842.082,74	€ -9.155.889,17	€ 3.686.193,57
Imposte dell'esercizio	€ 16.070.000,00	€ 15.794.500,32	€ -275.499,68
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -28.912.082,74	€ -24.950.389,49	€ 3.961.693,25

Patrimonio netto	€ 169.119.861,62
Fondo di dotazione	€ -34.793.317,21
Finanziamenti per investimenti	€ 50.620.146,06
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 29.240.178,44
Contributi per ripiani perdite	€ 185.027.600,37
Riserve di rivalutazione	€ 26.685,48
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -36.051.042,03
Utile (perdita) d'esercizio	€ -24.950.389,49

La perdita di € 24.950.389,49

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2013
☒ 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☒ 3) Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio riceve la deliberazione n. 433 del 14/07/2014 ad oggetto "Approvazione Nota Integrativa Bilancio D'Esercizio 2013 - Parziale rettifica della deliberazione del Direttore Generale n. 397 del 27/06/2014".

Il Collegio esamina la deliberazione n. 398 del 27/06/2014 ad oggetto "Bilancio d'esercizio 2013 - Proposta per la copertura della perdita" e la Relazione del Direttore Generale allegata, e prende atto delle azioni ivi riportate il cui fine è il recupero, nel medio e nel lungo periodo, di margini di efficienza e l'ottimizzazione dell'uso delle risorse. Nella consapevolezza che i recuperi di efficienza non sono da ricercare mediante la contrazione dell'attività, quanto piuttosto nell'espansione di attività accuratamente selezionate che presentino un favorevole potenziale nel rapporto costi/ricavi, la Direzione Strategica aziendale prefigura alcune azioni di tipo sanitario, quali:

- 1) Sviluppo di aree di domanda altamente specializzate e qualificate, obiettivo raggiungibile mediante l'incremento della disponibilità medica e infermieristica. In particolare, le aree a maggior potenziale di sviluppo sono la chirurgia epatobiliare, la chirurgia del pancreas, la neurochirurgia, gli interventi con ultrasuoni focalizzati, la Banca della Cute;
- 2) Progetto "Ospedale aperto nel week end" (Week End Surgery), volto ad aumentare complessivamente l'offerta di trattamenti chirurgici anche nei fine settimana.

A queste, si affiancano azioni tecnico - logistiche, quali il completamento dell'informatizzazione delle scorte e i risparmi su energia e gestioni termiche, risultato, quest'ultimo, raggiungibile attraverso la riorganizzazione dei servizi in atto e la previsione, a partire dal 2016, di avviare la produzione di energia in proprio mediante l'installazione di due cogeneratori.

Altre azioni richiedono, ai fini del loro perseguimento, l'avvallo della Regione: l'assegnazione di posti di residenzialità extraospedaliera in diretta gestione AOUI, la possibilità di effettuare prestazioni presso strutture private accreditate.

Nelle more della piena realizzazione delle azioni esposte nella propria relazione, il Direttore Generale ha chiesto alla Regione di intervenire mediante ricapitalizzazione operata con risorse regionali, in considerazione del fatto che il fondo di dotazione non presenta la necessaria disponibilità.

Il Collegio prende atto che la Regione, con propria DGRV 2774/2013 ha assegnato le risorse a titolo di ripiano perdite per l'anno 2012, di cui già incassati € 17.957.900,78 nel 2013 sul totale di € 34.182.887,71. Tuttavia, ai sensi dell'art 29 del Decreto Legislativo 118/2011, il contributo verrà stornato dalla voce di ripiano perdite a riduzione della voce Utili o perdite portati a nuovo solo ad avvenuto completo incasso delle somme. Ad oggi, il saldo contabile riferito al patrimonio netto di cui non è ancora avvenuta la copertura è pari ad € 41.175.376,42. Il Collegio osserva che il mancato tempestivo ripiano delle perdite comporta in capo all'Azienda una mancanza di liquidità che genera oneri finanziari e maggior difficoltà nei rapporti con i propri fornitori.

Non appare applicato il disposto dei protocolli attuativi tra Regione Veneto e Università che prevede la partecipazione di quest'ultima all'eventuale perdita di esercizio. Tale carenza è giustificata dall'Azienda dalla posizione assunta dal Magnifico Rettore con la nota che lo stesso ha indirizzato alla Regione Veneto. Il Collegio prende atto che la perdita d'esercizio è migliorativa rispetto alla perdita programmata determinata dalla Regione con CR 154/2012, pari ad € 30.900.000,00. Inoltre come risulta dalla tabella allegata al verbale n. 13 che espone le differenze tra principi contabili e direttive regionali per la redazione del bilancio d'esercizio, il Collegio osserva che la perdita d'esercizio risulta inferiore rispetto a quella di € 35.631.699,27 che sarebbe risultata dall'applicazione dei principi contabili.

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 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:

Si tratta di spese relative a software e manutenzioni straordinarie su beni di terzi, e nulla è stato apposto come spesa di Ricerca e Sviluppo e Costi di impianto e ampliamento, non necessitando quindi il consenso del Collegio per l'iscrizione. Il Collegio rileva ancora una volta che per disposizioni regionali il patrimonio immobiliare è di proprietà di un soggetto terzo, e questo giustifica

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

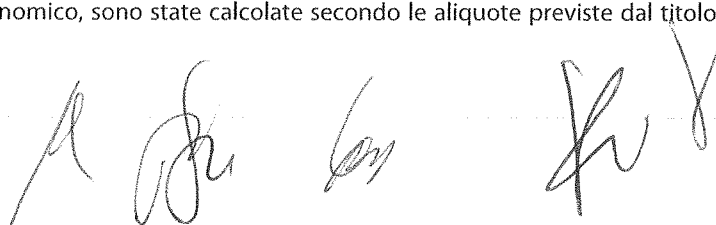
Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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



Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Crediti finanziari

Non risultano appostati 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 € 36.948,48, è stata effettuata secondo il metodo del patrimonio netto, andando ad applicare al patrimonio netto risultante dal bilancio della partecipata al 31/12/2013, approvato con delibera dell'assemblea dei Soci in data 13/05/2014, pari ad € 72.448,00 la percentuale di proprietà dell'ente pari al 51%. Tale metodo ha comportato l'emersione di una rivalutazione pari ad € 26.685,48 che risulta essere stata iscritta tra le riserve da rivalutazione del patrimonio netto. Non è stato effettuato alcun trasferimento nell'anno 2013 a titolo di ricapitalizzazione o copertura perdite, non è stata prestata alcuna garanzia, e sussistono crediti commerciali per € 236.920,45, esigibili. Dal bilancio della partecipata si evince, per l'esercizio 2013, un utile d'esercizio pari ad € 53.863.

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 ha effettuato una verifica documentale tra la valorizzazione delle scorte in bilancio e le dichiarazioni dei Responsabili dei magazzini aziendali.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Il Collegio riscontra che l'Azienda ha effettuato un'analisi puntuale sui crediti oggetto di messa a ruolo presso Equitalia, e su tali partite ha stimato un fondo svalutazione crediti. Di questi crediti, la maggior parte viene incassata. Si rileva un particolare credito nei confronti della Azienda Ospedaliera in gestione liquidatoria per € 186.391.506,61 sul quale non è stata fatta alcuna azione di svalutazione. In merito alla circolarizzazione sui crediti effettuata da questo Collegio merita particolare segnalazione la risposta pervenuta dalla Prefettura di Verona e che comporta uno scostamento tra l'ammontare del credito esposto a bilancio e il credito riconosciuto dalla stessa Prefettura. In particolare l'analisi della Prefettura certifica un ammontare complessivo di crediti riconosciuti pari ad € 1.659.429,03, a fronte di un credito esposto a bilancio pari ad € 3.267.000,63. La Prefettura specifica di riconoscere il debito per prestazioni sanitarie indifferibili ed urgenti erogate a favore di cittadini extracomunitari irregolari ed indigenti, muniti di codice STP. La restante somma, non riconosciuta, è relativa alle fatture emesse per esami sostanze alcoliche e/o psicotrope richieste da organi di polizia per le quali la Prefettura dichiara che non esiste un debito certo, liquido ed esigibile riconducibile alla stessa. Viste le argomentazioni, il Collegio ritiene che l'Azienda debba interessare dell'argomento la Regione Veneto al fine di definire con precisione a chi imputare dette prestazioni; dal canto suo, il Collegio formulerà proprie osservazioni. Merita particolare osservazione questo credito perchè su specifica indicazione della Regione, su detti crediti provenienti da rapporti con enti pubblici non viene apposto alcun fondo di svalutazione (nota Regione Veneto prot. n 208790 del 18/04/2008). Il Collegio ritiene di evidenziare come tale comportamento debba essere adeguato e aggiornato alla luce dell'entrata in vigore del D. Lgs 118/2011. Vista la significatività dei crediti nei confronti della Regione, il Collegio ha ritenuto di inviare una richiesta alla stessa per riconciliarne l'ammontare. In mancanza di risposta ha verificato che quanto esposto in bilancio corrisponda a quanto esposto dalla stessa Regione Veneto come debito nella Intranet regionale.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non esiste la fattispecie.

Disponibilità liquide

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

NO - Non è 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.

La voce è pari a zero in quanto si è concluso il contratto di leasing in essere negli anni scorsi.

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. Con riguardo alla posta più rilevante, relativa all'accantonamento per autoassicurazione, viene comunicato che il calcolo, che ha portato ad effettuare un accantonamento pari ad € 3.681.673,38, è stato fatto sulla base della sinistrosità degli anni 2010 e 2011, non essendo disponibili gli analoghi dati per il 2012. Il fondo risulta calcolato e appostato dall'Azienda sulla base della specifica modulistica regionale pur non risultando ancora verificato lo stato di adeguatezza da parte della Regione.

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.

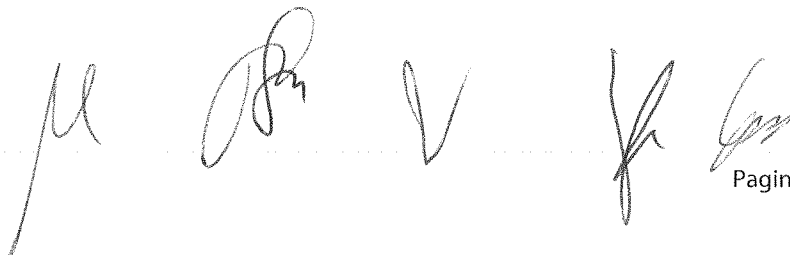
Come risulta dalla Nota Integrativa, è stata verificata analiticamente la composizione del Fondo e non si è resa necessaria alcuna rettifica, in quanto le quote accantonate sono relative a medici sumaisti tutt'ora in servizio. Non risultano accantonamenti per TFR personale dipendente.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Per il dettaglio per anno di formazione si rimanda alla tabella di nota integrativa da pag. 138 a 142.

Per l'analisi sull'esposizione debitoria con riferimento ai debiti scaduti si rimanda alla tabella di nota integrativa da pag. 142 a 146.



Ratei e risconti passivi

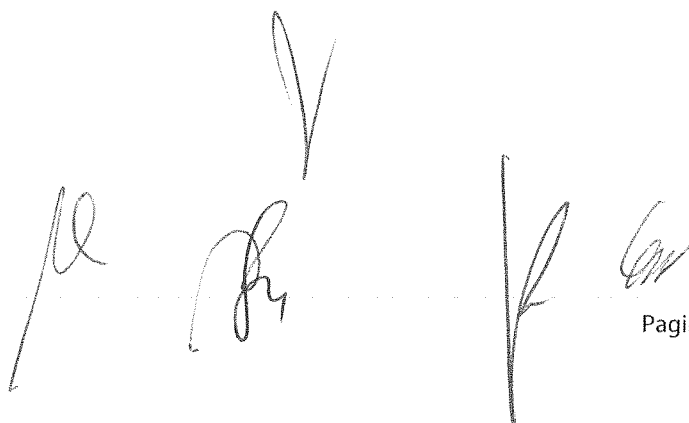
Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

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

Con riguardo alle appostazioni relative alla mobilità extraregionale, come si desume anche dall'analisi del prospetto di raffronto tra principi contabili e direttive regionali già citato, si evidenzia che non appare correttamente applicato il principio di competenza, in quanto tale partita rappresenta l'attività svolta dall'Azienda nell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il bilancio. Si fa presente che gli Uffici dell'Azienda sono tenuti a rappresentare in bilancio esattamente i dati di mobilità, intra ed interregionale, comunicati dalla Regione.



COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 181.024.255,30
Dirigenza	€ 83.030.371,24
Comparto	€ 97.993.884,06
Personale ruolo professionale	€ 1.091.000,02
Dirigenza	€ 797.687,69
Comparto	€ 293.312,33
Personale ruolo tecnico	€ 25.659.640,78
Dirigenza	€ 337.500,45
Comparto	€ 25.322.140,33
Personale ruolo amministrativo	€ 20.465.269,80
Dirigenza	€ 932.114,08
Comparto	€ 19.533.155,72
Totale generale	€ 228.240.165,90

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

L'Azienda non ha effettuato alcun accantonamento in ossequio alla nota regionale prot. 159125 del 11/04/2014, che ha disposto di non effettuare alcun accantonamento a titolo di ferie maturate e non godute.

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

Il numero del personale in servizio al 31/12/2013, pari a 4.888, inferiore al personale in servizio alla stessa data del 2012, pari a 4.897. Il Collegio non può esprimersi sulle modifiche della pianta organica in quanto non ha esaminato la stessa, sebbene richiesta.

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

Il Collegio riporta quanto dichiarato dal Direttore del Servizio Personale: "L'AOUI non ha costi di esternalizzazione di personale. Il costo delle consulenze ha rispettato quanto stabilito dall'art. 6, comma 7 del DL 78/2010".

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

Non risultano casi di specie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risultano ritardi nei versamenti di contributi assistenziali o previdenziali.

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

Non risulta, in quanto è stato impostato un sistema budgettario che prevede il continuo monitoraggio con previsione di blocco automatico del pagamento in caso di eccedenza.

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

Non vi sono previsioni di rinnovi contrattuali in quanto la normativa nazionale li ha bloccati fino al 31/12/2014.

- *Altre problematiche:*

-

Mobilità passiva

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

Non applicabile all'Azienda Ospedaliera.

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

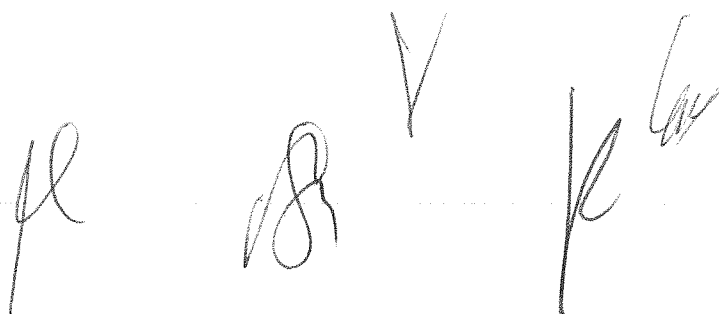
Non applicabile all'Azienda Ospedaliera.

_____ 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	
---------	--

Fattispecie non esistente.



Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 265.429.903,27
---------	------------------

Dalla lettura dei dati di bilancio si rileva che, a fronte di un aumento della spesa per acquisti di beni sanitari e non sanitari quantificabile in circa 5 milioni di euro rispetto alle analoghe voci del consuntivo 2012, la spesa per servizi sanitari e non sanitari risulta contratta per € 5.990.416,37. In particolare, la spesa per gestione calore risulta diminuita di circa € 744.312,76 (passando da 24.798.182,72 a 24.053.869,96) e con riguardo al valore delle consulenze sanitarie e non sanitarie, a fronte di un costo sostenuto nel 2012 pari ad € 6.998.403,66, nel 2013 si registra un consuntivo pari ad € 6.624.551,20, con un rientro pari ad € 373.852,46. Il Direttore del Servizio Tecnico, relativamente ai costi per manutenzione e gestione degli immobili, ha certificato che tali costi "non sono da ritenersi eccessivi, anzi, sono da ritenersi contenuti, in considerazione dello stato delle strutture e degli impianti e della necessità di intervento per il mantenimento o raggiungimento degli standards richiesti dalle normative tecniche vigenti". Sullo stesso argomento, il Direttore del Servizio Personale dichiara che "il costo delle consulenze e collaborazioni esterne si è collocato nei limiti di quanto previsto dalla normativa vigente".

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 15.283.427,18
Immateriali (A)	€ 1.815.898,14
Materiali (B)	€ 13.467.529,04

Eventuali annotazioni

Il calcolo degli ammortamenti risulta corretto; si richiama a quanto osservato più sopra.

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 3.243,35
Oneri	€ 4.636.492,04
TOTALE	€ -4.633.248,69

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari risultano aumentati nonostante la diminuzione dei tempi di pagamento a causa del verificato incremento nelle richieste di pagamento di interessi. Dalla lettura della Nota Integrativa si ricava che tali oneri risultano aumentati da € 4.453,23 a € 44.408,35, ma ancor più significativo è l'aumento degli interessi di mora che passano da 3.121.458,73 a 4.356.906,22, nonostante una significativa riduzione dei tempi di pagamento avvenuta nell'agosto 2013 a seguito delle rimesse assegnate ex DL 35/2013. Appare significativo osservare che, come si desume dal già citato prospetto di confronto tra principi contabili e direttive regionali, qualora si fosse adeguatamente appostato un accantonamento per interessi moratori, operazione non consentita dalla Regione Veneto, si stima che il risultato sarebbe stato ulteriormente negativo per circa € 4.764.000,00.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 12.325.950,83
Oneri	€ 13.771.497,62
TOTALE	€ -1.445.546,79

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha esaminato le tabelle di Nota Integrativa da pag. 198 a pag. 202 relative alle sopravvenienze passive 2013. Si è preso atto delle azioni poste in essere nell'esercizio appena chiuso per la riduzione dell'importo delle sopravvenienze, azioni che hanno l'obiettivo di attestare le sopravvenienze stesse, per l'esercizio 2014, a non oltre € 5.000.000,00, 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.

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

I.R.A.P.	€ 15.794.120,89
I.R.E.S.	€ 0,00

Principio di competenza

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

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 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.)

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 amministrativa 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 contabili	Altro	
Oss:	Anomala utilizzazione del Fondo di Tesoreria	
Questioni contrattuali	Altro	
Oss:	Anomalia nell'offerta praticata dal vincitore della gara rispetto al secondo classificato	
Questioni contrattuali	Altro	
Oss:	Incongruità nella concessione in locazione dei locali ubicati nella palazzina di ingresso dell'ospedale di Borgo Roma da adibire a sportello bancario	
Questioni contabili	Altro	
Oss:	Mancata applicazione delle linee guida emanate dalla Direzione Att. Ispett. Vigilanza Sett. Socio San. in materia di controlli	
Questioni contrattuali	Altro	
Oss:	Ingiustificato ritardo nelle operazioni di svolgimento di gara	
Questioni contabili	Improprio utilizzo della cassa economale	
Oss:	Anomalia presso ufficio cassa di Valeggio	
Personale	Mancata comparizione di curricula	
Oss:	Affidamento di incarico di consulenza in assenza di valutazione comparativa	
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale	
Oss:	Illegittima proroga di contratto, di convenzioni, assunzione di atti a sanatoria	
Questioni contrattuali	Altro	
Oss:	Mancanza attestazione di congruità del prezzo	

Personale	Altro
Oss: Affidamento di incarico a legale esterno in assenza del valore controversia e della parcella professionale	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 407.726,71
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
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.

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.

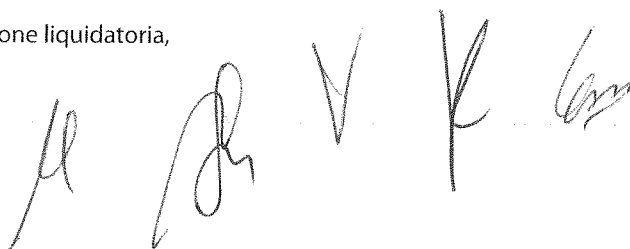
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio evidenzia gli elementi di maggior criticità riscontrati e condivisi: alcune valutazioni di poste di bilancio appaiono in contrasto con la normativa imposta dal D. Lgs 118/2011. Al riguardo si allega nuovamente tabella di sintesi fornita dal Servizio Bilancio (già fornita nel verbale 13) nella quale sono stati posti a confronto i valori determinati secondo D. Lgs. 118/2011, le indicazioni regionali e i principi contabili. Sulle predette voci gli stessi uffici dell'Azienda Ospedaliera hanno evidenziato una non adeguata contabilizzazione (come richiesto dalla Regione) il cui saldo è pari ad € 10.681.309,78. Oltre a ciò, vi è una imputazione di somme di competenza 2013 contabilizzate sino ad oggi nel 2014 quali oneri straordinari pari ad € 2,4 milioni che porterebbero il bilancio d'esercizio ad una perdita ulteriore complessiva pari a circa 13 milioni. Si sono inoltre formulate le seguenti osservazioni su:

- l'accantonamento al fondo rischi e oneri per interessi moratori,
- la quantificazione delle ferie maturate e non godute,
- il canone per l'utilizzo del patrimonio dell'Azienda in gestione liquidatoria,
- la quantificazione dei ricavi per mobilità extraregionale,



- il riaddebito di interessi moratori per anticipi a favore della gestione liquidatoria.
Inoltre non appare una motivata valutazione dei rischi aziendali anche alla luce del provvedimento ISVAP del 02/07/2012 che ha disposto il divieto alla compagnia assicuratrice City Insurance di stipulare nuovi contratti in Italia. E' opportuno che l'Ufficio Legale evidenzi se sussistono rischi di solvibilità della predetta compagnia.
Alla luce di quanto sopra, viene espresso parere favorevole con osservazioni con voto contrario del dott. Bilancia.

Ulteriori osservazioni:

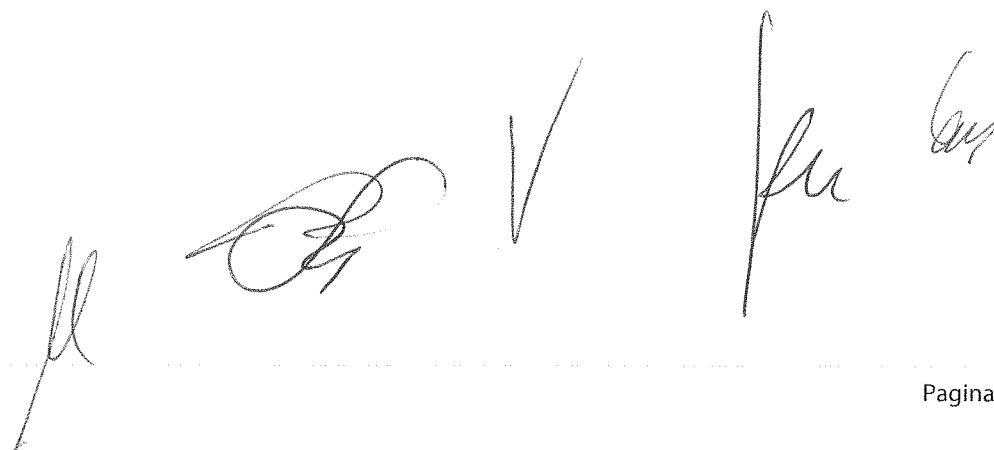
Disponibilità liquide: il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali avviene con cadenza mensile.

In riferimento all'attestazione sopra rilasciata dal Collegio relativa alle verifiche periodiche si osserva che questo Collegio si è insediato nel mese di novembre 2013 e che nel periodo giugno-ottobre 2013 nessun organo di Controllo era operativo presso l'Azienda. Questo Collegio ha quindi effettuato le verifiche richieste in parte nel corso dell'esercizio e in parte su base documentale disponibile.

Ai fini delle verifiche richieste al Collegio Sindacale con la nota della Regione Veneto prot. 159125 del 11/04/2014 ad oggetto "Redazione Bilancio d'esercizio 2014", lo stesso è chiamato a:

- Ricontrare il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito verso la Regione (art. 32 del D. Lgs 118/2011: redazione bilancio consolidato): con riferimento ai crediti verso Regione, il Collegio provvede a riscontrare il dato esposto in bilancio con quanto comunicato dalla Regione;
- Ricontrare il rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso le altre aziende sanitarie della Regione (art. 32 del D. Lgs 118/2011: redazione bilancio consolidato): il Collegio riscontra la nota prot. 32014 del 10/07/2014 ad oggetto "Riconciliazione partite di debito/credito al 31/12/2013 con le Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione Veneto" pervenuta dal Servizio Bilancio, nella quale si dà dimostrazione delle posizioni in quadratura e di quelle non corrispondenti. Per queste ultime, vengono fornite le ragioni del mancato riallineamento;
- Attestare 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 del D. Lgs 118/2011): il Collegio Sindacale ha verificato la coerenza dei principi contabili rispetto al calcolo effettuato per operare l'accantonamento. Con riguardo alla posta più rilevante, relativa all'accantonamento per autoassicurazione, viene comunicato che il calcolo, che ha portato ad effettuare un accantonamento pari ad € 3.681.673,38, è stato fatto sulla base della sinistrosità degli anni 2010 e 2011, non essendo disponibili gli analoghi dati per il 2012;
- Verificare l'area delle partecipazioni dello Stato Patrimoniale e i correlati crediti/debiti verso controllate/collegate/sperimentazioni gestionali (nota prot. 124110 del 21/03/2014): il Collegio verifica l'area delle partecipazioni mediante esame delle tabelle di Nota Integrativa; viene informato del fatto che la partecipazione nella società CRC è stata rivalutata nel 2013 a seguito dell'aumento del patrimonio netto della partecipata stessa; tale rivalutazione è stata iscritta a patrimonio netto come da indicazioni regionali;
- Valutare l'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti (D.M. 17/09/2012 Casistica - La sterilizzazione degli ammortamenti): il Collegio riscontra la nota prot. 31406 del 07/07/2014 ad oggetto "Procedura inerente la corretta quantificazione della sterilizzazione degli ammortamenti", pervenuta dal Servizio Bilancio, dalla quale, esaminando le verifiche effettuate, si desume l'affidabilità delle procedure.

I



ARGOMENTO	PRINCIPI CONTABILI	INDIRIZZI REGIONALI	SCOSTAMENTI
Accantonamento fondi rischi e oneri interessi moratori	Secondo i principi contabili l'appostazione di accantonamento 2013 stimato in	La Regione con circolare prot. 159125/2014 per il secondo anno consecutivo ha esplicitamente dichiarato di non ritenere congruo l'appostazione di accantonamenti per interessi di mora	L'applicazione delle indicazioni regionali rispetto ai principi contabili ha portato ad un miglioramento del risultato d'esercizio pari ad
	4.764.000,00	0,00	4.764.000,00
"Verifica della completezza": mancata rappresentazione di ricavi secondo la corretta competenza economica - RICAVI PER MOBILITA' EXTRAREGIONE	L'attuale procedura prevede che la definizione conclusiva degli importi relativi alla MOBILITA' EXTRAREGIONE avviene in un momento successivo alla formazione dei saldi di bilancio. Il valore di mobilità extraregione inviato dall'ente relativo alla mobilità 2013 è pari ad euro 53.547.643,00.	La mobilità extraregione che la Regione ci ha indicato di esporre in bilancio è relativa all'attività erogata nell'esercizio 2012; non rappresenta pertanto la corretta competenza economica. La mobilità esposta nel consuntivo 2013 (competenza 2012) è calcolata dalla Regione con l'applicazione della TUC (Tariffa Unica Concordata). Inoltre la regione può riconoscere importi differenti sulla base di ulteriori accordi stipulati con le singole Regioni che si discostano dalle regole nazionali e determinano la differenza in seguito indicata.	Sulla base del confronto che precede, il non rispetto della competenza economica della mobilità extraregione porta per l'esercizio 2013 ad un peggioramento del risultato stimato in euro 1.414.660,00
	53.547.643,00	52.132.983,00	-1.414.660,00
"Verifica della completezza": mancata rappresentazione di ricavi secondo la corretta competenza economica - RICAVI PER CODE DI MOBILITA' INTRAREGIONALE	L'attuale procedura prevede che la definizione conclusiva degli importi relativi alla mobilità (code di mobilità) avviene in un momento successivo alla formazione dei saldi di bilancio	Nel consuntivo 2013 non sono esposte le code di mobilità, poiché, trattandosi di operazioni di reciproche correzioni tra flussi informativi interaziendali, esistono in una corretta quantificazione nel corso dell'esercizio o degli esercizi successivi all'esercizio chiuso. (es. nel 2013 relativamente al 2011 saldo: attivo 6.585,00 saldo passivo 346.042,00 per il 2012 saldo: attivo 709.185,00 passivo 1.225.724,00.	
	0,00	0,00	0,00

Ferie maturate e non godute	Il principio della competenza impone la correlazione dei costi e ricavi dell'esercizio e richiede che il costo del personale inteso nella sua globalità e quindi comprensivo delle ferie sia correlato al beneficio che l'azienda ottiene dal sostenimento di detto costo. Quindi deve essere determinato in funzione del periodo durante il quale il personale ha prestato la propria opera concorrendo alla formazione dei ricavi aziendali.	In base alle indicazioni regionali di cui alla circolare "Redazione Bilancio d'esercizio 2013", non si deve procedere ad accantonamenti per ferie maturate e non godute.	Il mancato accantonamento delle ferie maturate e non godute ha comportato un miglioramento del risultato d'esercizio 2013 per euro
	3.573.931,00	0,00	3.573.931,00
Ore straordinarie	L'Azienda non ha contabilizzato il debito v/personale dipendente relativo agli straordinari effettuati in eccedenza rispetto al limite dei fondi preventivamente stabiliti che possono essere utilizzati dai dipendenti entro l'esercizio successivo come recupero ore. Questo dato non è disponibile.		Il mancato accantonamento comporterebbe un miglioramento del risultato d'esercizio.
	0,00	0,00	0,00

Canone per l'utilizzo del patrimonio	Il "canone per il godimento del patrimonio" non discende da alcuna precisa fonte normativa, ma dai provvedimenti amministrativi introdotti con la DGRV 2868/2010. L'efficacia della DGRV era condizionata (punto 14) alla piena accettazione scritta da parte, di AOUI, AO-GL ed Università degli Studi di Verona. Il Magnifico Rettore ha accettato subordinatamente all'avvenuta totale copertura finanziaria dei debiti dell'Ente cessato, compresi gli interessi, a tutt'oggi non completata. Nell'ipotesi che il canone dovesse consentire il pareggio di bilancio dell'AO-GL, ammonterebbe a	Avvertendo la mancanza di un quadro di riferimento preciso per quanto attiene la corretta modalità di determinazione dell'ammontare del corrispettivo, con nota protocollo n. 19.152 del 13 aprile 2012, inviata alla Direzione Controlli e Governo SSR e alla U.P. Programmazione Risorse Finanziarie SSR, e successivo sollecito del 2 maggio 2012, l'Ente ha chiesto alla Regione di fornire chiare indicazioni in merito alla modalità di determinazione del canone per il godimento del patrimonio. La Regione non ha mai risposto e non ha mai dato alcuna prescrizione al riguardo. Risulta così accettato per "silenzio assenso" il combinato disposto della DGRV 2868/2010 e la prescrizione del Magnifico Rettore.	L'accettazione implicita della Regione della "prescrizione" del Magnifico Rettore ha comportato un miglioramento del risultato d'esercizio. Tale miglioramento, nell'ipotesi di calcolo proposta, corrisponde principalmente alla quota di ammortamenti non sterilizzati che sarebbero risultati nel bilancio dell'AOUI in caso di "fusione dei patrimoni" ad oggi ancora distinti. Tali presupposti hanno portato un miglioramento del risultato d'esercizio pari ad euro 11.414.725,00
	11.414.725,10	0,00	11.414.725,00

Riaddebito alla G. L. degli interessi moratori	Tale riaddebito avrebbe soddisfatto il principio della prevalenza della sostanza sulla forma relativamente agli interessi addebitati dai fornitori all'AOUi per i ritardi nei pagamenti prodotti dai reiterati pregressi trasferimenti di risorse all'A.O.-G.L. Il riaddebito avrebbe consentito di rappresentare fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che accadono durante l'esercizio, rilevando contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale, in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati.	La Regione Veneto con mail nostro prot. 21530 del 06.05.2014, ha precisato che: stanti gli interventi di ricapitalizzazione di cui al D.L. 35/2013, si precisa di non procedere per l'esercizio 2013 ad alcun addebito a carico dell'Azienda Ospedaliera di Verona-Gestione Liquidatoria di interessi moratori. A tale indicazione l'Azienda si è attenuta.	Il mancato riaddebito (minor ricavo) per l'esercizio 2013 ha portato ad un peggioramento del risultato d'esercizio per l'AOUi stimato in euro	4.356.906,22	0,00	4.356.906,22
Riaddebito alla G. L. di puro costo del personale che a tutt'oggi svolge funzioni amministrative e tecniche a favore della Gestione Liquidatoria	Tale riaddebito avrebbe soddisfatto il principio della prevalenza della sostanza sulla forma relativamente alle prestazioni erogate da personale ora dell'AOUi per attività afferenti strettamente la gestione liquidatoria, consentendo di rappresentare fedelmente ed in modo veritiero le operazioni ed i fatti che accadono durante l'esercizio, rilevando contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale, in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati. Valore stimato	La Regione Veneto con mail nostro prot. 21530 del 06.05.2014, ha precisato che: in applicazione del combinato disposto della DGRV 2868/2010 con particolare riferimento ai punti 7, 10 e 11 e della formale piena accettazione del Magnifico Rettore dell'Università di Verona come previsto al punto 14 della precisata DGRV, chiedo di non procedere per l'esercizio 2013 ad alcun riaddebito all'Azienda Ospedaliera di Verona - Gestione Liquidatoria di quote di costo di personale. A tale indicazione l'Azienda si è attenuta.	Il mancato riaddebito (minor ricavo) per l'esercizio 2013 ha portato ad un peggioramento del risultato d'esercizio per l'AOUi stimato in euro	3.300.000,00	0,00	3.300.000,00
Valore stimato = 3.300.000,00						
Totale: miglioramento prodotto pari a						10.681.309,78

Verb. n.	Richiesta Collegio	Delibera n. e dataCorrispondenza	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 in giudizio OSPEDALE DI BORGO TRENTO - INTERVENTI DI MANUTENZIONE ORDINARIA ESTRAORDINARIA RELATIVI AD APPARECCHIATURE: ACCELERATORI LINEARI E RELATIVI ACCESSORI VARIAN - PRESA D'ATTO SPESE E LIQUIDAZIONI. CIG55723214C.	Si chiede di conoscere le motivazioni del mancato pagamento alla controparte che sarebbero il presupposto della citazione in giudizio in oggetto
5/2014	Prot. 16216/2014	Del 66 del 10/02/2014	FORNITURA IN SOMMINISTRAZIONE DI GAS MEDICALE VASOKINOX IN BOMBOLE CON STRUMENTAZIONE A NOLEGGIO PER LA DURATA DI 12 MESI. - PROROGA TECNICA	Si chiedono le motivazioni del ritardo nell'indizione della gara; risulta assente, inoltre, la dichiarazione di congruità dei prezzi praticati e non risulta espletata la relativa indagine.
5/2014	Prot. 16218/2014	Del 69 del 12/02/2014	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ANNO 2009. OPERE EDILI - LOTTO N. 24. APPROVAZIONE VNP N.1, VNP N. 2. ATTO DI SOTTOMISSIONE, STATO FINALE, CERTIFICATO REGOLARE ESECUZIONE E SALDO DITTA TRE I SRL	Si raccomanda, in generale, un limitato ricorso alle proroghe, eventualmente prevedendo tempi più lunghi nell'aggiudicazione originaria (nel caso in esame limitata a 12 mesi)
5/2014	Prot. 16221/2014	Del 75 del 17/02/2014	FORNITURA URGENTE DI ENDOPROTESI TORACICHE VALANTCAPTIVA MEDTRONIC. AFFIDAMENTO DIRETTO. DCM 240905- CIG 044321261B CUP E36E09000240007.	Non risulta citata la dichiarazione di congruità del prezzo della fornitura
5/2014	Prot. 16223/2014	Del 46 del 28/01/2014	OMISSIS / AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA VERONA - GESTIONE LIQUIDATORIA AZIENDA OSPEDALIERA DI VERONA. PROVVEDIMENTI. OSPEDALI B.T. E B.R. - U.O.C. PNEUMOSTR ENDOSCOPICA PUTO CHIRURGICO "CONFORTINI" E U.O.C. GASTROENTEROLOGIA D.U. - ENDOSCOPIA DIGESTIVA - NOLEGGIO MACCHINE LAVENDOSCOPI COMPRENSIVO DI TUTTO IL MATERIALE DI CONSUMO E DEL RELATIVO SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA - PROROGA TECNICA - CIG. N. 552672689F.	Si chiede di conoscere i motivi che hanno determinato considerevoli ritardi nell'approvazione del V.P.N. (anni 2011 e 2012), dell'atto di sottomissione (giugno 2013), dello stato finale (giugno 2013) e del certificato di regolare esecuzione (settembre 2013)
7/2014	Prot. 22529/2014	Del 81 del 17/02/2004	OMISSIS / AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA VERONA - GESTIONE LIQUIDATORIA AZIENDA OSPEDALIERA DI VERONA. PROVVEDIMENTI. OSPEDALI B.T. E B.R. - U.O.C. PNEUMOSTR ENDOSCOPICA PUTO CHIRURGICO "CONFORTINI" E U.O.C. GASTROENTEROLOGIA D.U. - ENDOSCOPIA DIGESTIVA - NOLEGGIO MACCHINE LAVENDOSCOPI COMPRENSIVO DI TUTTO IL MATERIALE DI CONSUMO E DEL RELATIVO SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA - PROROGA TECNICA - CIG. N. 552672689F.	Si chiedono i motivi per cui l'Azienda Integrata adotti un provvedimento per questioni la cui competenza è della Azienda Ospedaliera - Gestione Liquidatoria, creando una inopportuna commissione tra le due gestioni.
7/2014	Prot. 22527/2014	Del. 117 del 06/03/2014	La proroga è stata adottata oltre i termini di scadenza; si osserva inoltre che non è stata programmata una nuova gara.	
7/2014	Prot. 22524/2014	-	Nuova gara servizio tesoreria	
7/2014	Prot. 22526/2014	-	Rispetto tetti personale	Il Collegio chiede di essere tenuto informato su rispetto tetti personale con indicazione in delibera/determina sul rispetto
8/2014	Prot. 25789/2014	Lettera da ditta Il Point - prot. gen 16673/2014	81/2013	il Collegio chiede di essere informato sul prosieguo dell'istanza pervenuta
8/2014	Prot. 25773/2014	Risposta pervenuta in riscontro alle osservazioni su del 309/2012 Nota da RV prot. 183068/2014 (prot gen 20339/2014)	incarico Mariato	Risposta asincrona, richiesta di ulteriore relazione sulla posizione attuale della persona incaricata anche in relazione alle autorizzazioni regionali
9/2014	Prot. 27088/2014	Conferimento degli incarichi di struttura complessa al personale della dirigenza delle professioni sanitarie di cui alla L. 251/2000	AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - ASSISTENZA E MANUTENZIONE HARDWARE E SOFTWARE - ANNO 2014 - PROCEDURA NEGOZIATA IN ESCLUSIVA IN ECONOMIA	Il Collegio chiede se ci siano posizioni non conformi
9/2014	Prot. 27121/2014	Del 119 del 06/03/2014	FORNITURA ANNUALE DI HIRUDOID 40000 GEL 50G - AFFIDAMENTO DIRETTO PREVIA INDAGINE DI MERCATO - AGGIUDICAZIONE	Si chiede di avere copia della dichiarazione di congruità rilasciata dal Direttore del Servizio e di avere copia della attestazione del RUP, Ing Luca Giobelli, che si tratta di contratti in esclusiva. Si chiede infine perché il rinnovo di alcuni contratti avvenga oltre i termini di scadenza (31/12)
9/2014	Prot. 27140/2014	Del 121 del 06/03/2014	SENTENZA N.422/2013 DEL TRIBUNALE DI VERONA. APPELLO. PROVVEDIMENTI	Si chiede di avere copia dell'indagine di mercato agli atti da cui risulti la congruità del prezzo offerto.
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.

Verb. n.	Richiesta Collegio	Delibera n. e data/Corrispondenza	Oggetto	Motivazioni
9/2014	Prot. 27129/2014	Del. 146 del 18/03/2014	AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA VERONA / ANAAO ASSOMED. RICORSO IN APPELLO AVANTI AL CONSIGLIO DI STATO AVVERSO ORDINANZA CAUTELARE DEL T.A.R. VENETO N.108/2014. PROVVEDIMENTI	Si chiede copia del preventivo e le motivazioni per cui la liquidazione è rinviata a successivo provvedimento
9/2014	Prot. 27102/2014	Del. 160 del 24/03/2014	SERVIZIO FARMACIA DELL'AOU VERONA. AFFIDAMENTO INCARICO DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA	Verificato che trattasi del terzo rinnovo del medesimo incarico allo stesso soggetto (delibere 184/2013 e 209/2011), si chiede se tale procedura sia corretta e se tale incarico non configuri, di fatto, un rapporto di lavoro dipendente.
9/2014	Prot. 27115/2014	Det. 83 del 10/02/2014	AVVISO PER TITOLI E COLLOQUIO PER IL CONFERIMENTO DELL'INCARICO DI DIRIGENTE MEDICO - DIRETTORE DELLA STRUTTURA COMPLESSA DI RADIOTERAPIA DO (AVVISO 5/16/2013). AMMISSIONE CANDIDATI E NOMINA COMMISSIONE	Si chiede di conoscere la ripartizione del compenso spettante a ciascuno dei componenti la Commissione, con particolare riferimento al componente e al segretario dipendenti dell'Aou; in ogni caso, per il futuro, si invita a riportare in determina il dettaglio analitico dei compensi spettanti a ciascun componente (anche se a zero)
9/2014	Prot. 27139/2014	Det. 87 del 10/02/2014	FORNITURA BIENNALE DI PRODOTTI PER IL DOSAGGIO DEGLI ANTICORPIDIRETTI MEDIANTE METODO IMMUNOENZIMATICO CON STRUMENTAZIONE ANALOGICA - PROCEDURA NEGOZIATA DI COTTIMO FIDUCIARIO - GARA N°112013 - AGGIUDICAZIONE	Si invita a specificare e a motivare puntualmente le ragioni sottostanti alla scelta della procedura negoziata; si consiglia, in ogni caso, di privilegiare e di porre in essere la procedura ad evidenza pubblica.
9/2014	Prot. 27135/2014	Det. 93 del 12/02/2014	FORNITURA BIENNALE DI PRODOTTI PER LA CELL FACTORY DI VERONA - AGGIUDICAZIONE AFFIDAMENTI DIRETTI IN ECONOMIA.	Si consiglia di porre in essere la procedura ad evidenza pubblica e non l'affidamento diretto, che in ogni caso dovrà essere debitamente motivato
9/2014	Prot. 27097/2014+	Det. 101 del 14/02/2014	SERVIZIO DI FARMACIA - RINNOVO BORSA DI STUDIO E RICERCA	Si sconsiglia il reiterato ricorso ai rinnovi, privilegiando l'indizione di un nuovo bando
9/2014	Prot. 27115/2014	Det. 109 del 18/02/2014	AVVISO PUBBLICO PER TITOLI E PROVA SCRITTA PER L'ASSUNZIONE A TEMPO DETERMINATO, PIENO E A RAPPORTO ESCLUSIVO, DI UN DIRIGENTE MEDICO - DISCIPLINA DI CHIRURGIA VASCOLARE (AVVISO 60048/2013). AMMISSIONE CANDIDATI E NOMINA COMMISSIONE ESAMINATRICE	Si chiede di conoscere la ripartizione del compenso spettante a ciascuno dei componenti la Commissione, con particolare riferimento al componente e al segretario dipendenti dell'Aou; in ogni caso, per il futuro, si invita a riportare in determina il dettaglio analitico dei compensi spettanti a ciascun componente (anche se a zero)
9/2014	Prot. 27119/2014	Det. 110 del 18/02/2014	AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - SERVIZI DI MANUTENZIONE POSTAZIONI DI LAVORO. PROCEDURA NEGOZIATA. GARA INFORMALE IN ECONOMIA - AGGIUDICAZIONE.	Si invita a specificare e a motivare puntualmente le ragioni sottostanti alla scelta della procedura negoziata; si consiglia, in ogni caso, di privilegiare e di porre in essere la procedura ad evidenza pubblica.
9/2014	Prot. 27132/2014	Det. 115 del 20/02/2014	SERVIZIO DI SMONTAGGIO E SMALTIMENTO DELL'APPARECCHIATURA PER COBALTOTERAPIA MOD. ALCYON 2 DELLA DITTA GE. PROCEDURA NEGOZIATA IN ECONOMIA. CIG 54621959E6. AFFIDAMENTO	Si invita a specificare e a motivare puntualmente le ragioni sottostanti alla scelta della procedura negoziata; si consiglia, in ogni caso, di privilegiare e di porre in essere la procedura ad evidenza pubblica.
9/2014	Prot. 27135/2014	Det. 127 del 24/02/2014	FORNITURA BIENNALE DI PRODOTTI DIAGNOSTICI PER LA DETERMINAZIONE QUANTITATIVA DELLE CATENE LEGGERE LIBERE SIERICHE KAPPA E LAMBDA - PROCEDURA DI CUI ALL'ART. 126, COMMA 11 ULTIMO PERICOLO DEL D.LGS163/2006 E S.M.I. - AGGIUDICAZIONE	Si consiglia di porre in essere la procedura ad evidenza pubblica e non l'affidamento diretto, che in ogni caso dovrà essere debitamente motivato
9/2014	Prot. 27119/2014	Det. 133 del 24/02/2014	AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - AFFIDAMENTO SERVIZIO MANUTENZIONE SOFTWARE "CA" - PERIODO 01.01.2014/31.12.2014. PROCEDURA NEGOZIATA - GARA INFORMALE IN ECONOMIA - AGGIUDICAZIONE	Si invita a specificare e a motivare puntualmente le ragioni sottostanti alla scelta della procedura negoziata; si consiglia, in ogni caso, di privilegiare e di porre in essere la procedura ad evidenza pubblica.
9/2014	Prot. 27097/2014	Det. 137 del 27/02/2014	U.O.C. EMATOLOGIA D.U. - RINNOVO BORSA DI STUDIO E RICERCA	Si sconsiglia il reiterato ricorso ai rinnovi, privilegiando l'indizione di un nuovo bando
9/2014	Prot. 27124/2014	Det. 149 del 27/02/2014	BT/BR LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA OPERE DAFABRO/SERAMENTISTA - AFFIDAMENTO DIRETTO. (CIG. Z6C0DE5B20)	Si consiglia di porre in essere la procedura ad evidenza pubblica e non l'affidamento diretto, che in ogni caso dovrà essere debitamente motivato
9/2014	Prot. 27124/2014	Det. 150 del 27/02/2014	BT/BR LAVORI DI MANUTENZIONE ORDINARIA OPERE DA FALLEGNAME AFFIDAMENTO DIRETTO. (CIG. Z6F0DE5D8A)	Si consiglia di porre in essere la procedura ad evidenza pubblica e non l'affidamento diretto, che in ogni caso dovrà essere debitamente motivato

Verb. n.	Richiesta Collegio	Delibera n. e data/Corrispondenza	Oggetto	Motivazioni
9/2014	Prot. 27103/2014	Det. 162 del 03/03/2014	UOC FIBROSI CISTICA DO. INDIZIONE AVVISO PUBBLICO PER L'ATTRIBUZIONE DI UN INCARICO DI LAVORO AUTONOMO.	Non è chiaro quanti siano gli incarichi di lavoro autonomo da conferire. Le premesse della determina sono in contrasto con il dispositivo.
9/2014	Prot. 27097/2014	Det. 163 del 03/03/2014	SERVIZIO CONTROLLO DI GESTIONE - RINNOVO BORSA DI STUDIO E RICERCA	Si sconsiglia il reiterato ricorso ai rinnovi, privilegiando l'indizione di un nuovo bando
9/2014	Prot. 27097/2014	Det. 164 del 03/03/2014	U.O.C. NEUROLOGIA D.O. - RINNOVO BORSA DI STUDIO E RICERCA	Si sconsiglia il reiterato ricorso ai rinnovi, privilegiando l'indizione di un nuovo bando
9/2014			PROCEDURA NEGOZIATA PER L'AFFIDAMENTO IN ECONOMIA A MEZZO COTTIMO FIDUCIARIO DELLA FORNITURA DI MATERIALE ELETTRICO PER INTERVENTI MANUTENTIVI PERIODO 2014 - 2015. INDIZIONE. (CIG 5646923446)	Si consiglia di porre in essere la procedura ad evidenza pubblica e non l'affidamento in economia a mezzo cottimo fiduciario
9/2014	Prot. 27122/2014	Det. 209 del 20/03/2014	FORNITURA ANNUALE DI DISTANZIATORI INTERSPINOSI COMPRENSIVA DI STRUMENTARIO IN COMODATO D'USO, COTTIMO FIDUCIARIO, LOTTO UNICO - GARA N. 146/2013.	Pur in assenza di convenzione Consip attiva per la tipologia di prodotto richiesto e in assenza del prodotto stesso anche nei cataloghi MEPA, si consiglia di porre comunque in essere la procedura ad evidenza pubblica
9/2014	Prot. 27134/2014	Det. 243 del 27/03/2014	PROCEDURA NEGOZIATA IN ECONOMIA A COTTIMO FIDUCIARIO PER LA FORNITURA IN SOMMINISTRAZIONE, SUDDIVISA IN LOTTI, DI PRODOTTI PER L'IGIENE PERSONALE - GARA N. 138/2013 - AGGIUDICAZIONE	Pur in assenza di convenzione Consip attiva per la tipologia di prodotto richiesto e in assenza del prodotto stesso anche nei cataloghi MEPA, si consiglia di porre comunque in essere la procedura ad evidenza pubblica
9/2014	Prot. 27134/2014	Det. 244 del 27/03/2014	SERVIZIO PROVVEDITORATO. RINNOVO BORSA DI STUDIO DOTT.SSA ANDREOLI SARA	Si sconsiglia il reiterato ricorso ai rinnovi, privilegiando l'indizione di un nuovo bando
9/2014	Prot. 27097/2014	Det. 254 del 01/04/2014	UOC DI ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA 40. RINNOVO BORSA DI STUDIO E RICERCA DOTT.SSA DALL'ALBA AICE.	Si sconsiglia il reiterato ricorso ai rinnovi, privilegiando l'indizione di un nuovo bando
9/2014	Prot. 27097/2014	Det. 255 del 01/04/2014		Ritardo nella risposta; manca fidelizzazione; richiesta di essere informato su iniziative oggetto di rientro.
9/2014	Prot. 27091/2014	Prot 1750/2014	Rapporti AQUI - Poliambulatori esterni	

Progressivo	Verb. N.	Richiesta Collegio	Delibera n. e data	Oggetto	Motivazioni
1	22/2012	Prot. 57375 20.12.2012	Nota 48840/12 su delib 397/12	Affidamento in economia di lavori serv. Luglio-dic.2010	Chiesta verifica al Serv. Bilancio su iscrizione somme a bilancio
2	23/2012	Prot. 1750 del 14.01.2013	Nota 53858 del 30.11.2012	Risposta rilievo Collegio	Chiesta integrazione contratti con poliambulatori con previsione polizza fidelussoria e gestione e controllo analogo a casse interne.
3	1/2013	Prot. 4936 31.01.2013	Nota 56030 del 13.12.2012	Invio verbale III quadrim. 2012 Proroga incarico lavoro auto-nomo. Serv. Legale AOUI	Chiesto riscontro dell'avvenuto incasso Risposta non esaustiva. Si richiede completamento
4	9/2013	Prot. 21826 08.05.2013	309/2012		
5	10/2013	Prot.23595 17.05.2013	Note 15795 e 16360/2013	Risposte a richieste su dettaglio contenzioso	Chiesto referente per valutaz. complessiva rischio. Chiesto stato pagamento fornitori.
6	11/2013	Prot. 28261 13.06.2013	Del. 329 02.05.2013	Rapporti A.O. Gest. Liquidatoria e A.O.U.I. Costi personale	Richiesta stesura contratto a regolarizzazione rapporti tra A.O. E A.O.U.I.