



REGIONE ABRUZZO
Azienda Sanitaria Locale 02 Lanciano Vasto Chieti
Via Martiri Lancianesi n. 17/19 - 66100 CHIETI
Cod. Fisc. Part. IVA 02307130696
COLLEGIO SINDACALE

Ufficio Collegio Sindacale
Palazzina "SEBI" c/o Ospedale Clinicizzato "SS Annunziata" - Chieti
e-mail: collegio.sindacale@asl2abruzzo.it
PEC: collegio.sindacale@pec.asl2abruzzo.it

Prot. n. 49

Chieti, lì 04-06-2019

Al Direttore Generale F.F.
Dott.ssa Giulietta Capocasa
S E D E

OGGETTO : Trasmissione Verbale n. 6/2019 del 03.06.2019 del Collegio Sindacale della ASL 02 Lanciano Vasto Chieti.

Con la presente si trasmette copia del Verbale in oggetto del Collegio Sindacale della ASL 02 Lanciano Vasto Chieti.

d'ordine del
PRESIDENTE DEL COLLEGIO
(Dott. Michele DE ANGELIS)
IL SEGRETARIO
(Dott.ssa Loretana D'ADDEZIO)

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE 2 DI LANCIANO-VASTO-CHIETI

Regione: Abruzzo

Sede: CHIETI

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 03/06/2019

In data 03/06/2019 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

MICHELE DE ANGELIS

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARCO MARINO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALDO LAMBERTI

Presente

Partecipa alla riunione La dott.ssa Loretana D'Addezio in qualità di segretario del Collegio.

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

Relazione Bilancio d'esercizio 2018

Verifica di cassa al 31/03/2019

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018

PROGETTI OBIETTIVO

Il Collegio Sindacale riscontra nel dettaglio dei ricavi del CE 31.12.2018 l'importo di euro 18.117.620 relativo ad utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi in conto esercizio provenienti da esercizi precedenti.

Tale importo deriva da una quota afferente alla regione abruzzo di euro 4.753.145, per la quale le determine regionali stabiliscono l'utilizzo e da una quota relativa ai contributi della L. 662/96 di euro 13.364.475.

Come stabilisce l'art. 1, comma 34 della L. 662/96, il CIPE può vincolare quote dell'FSN alla realizzazione di obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale indicati dal Piano Sanitario nazionale da assegnare alle regioni per la predisposizione di specifici progetti ai sensi del successivo comma 34 bis. Tale comma dispone che le regioni devono predisporre specifici progetti per il perseguimento dei suddetti obiettivi, sulla scorta di linee guida proposte dal Ministro della Salute, da approvarsi con accordo in sede di Conferenza Stato Regioni.

E' previsto che il Ministero eroghi a titolo di acconto il 70% dell'importo complessivo annuo spettante alla Regione mentre l'erogazione della quota residua del 30% è subordinata all'approvazione dei progetti da parte della Conferenza Stato Regioni sulla proposta del Ministero della Salute previa valutazione favorevole del Comitato permanente per la verifica dei LEA.

E' emerso che una non completa rendicontazione dei costi necessari per la realizzazione dei progetti obiettivo citati non ha consentito di liberare a tempo debito le somme a titolo di contributo dal fondo accantonato per neutralizzare gli effetti dei costi sostenuti. Per tale motivo risulterebbero costi sostenuti ma non rendicontati in raffronto ai quali non sarebbe stato possibile liberare le corrispondenti somme dei contributi portandoli a ricavo. Da una verifica effettuata tali costi ammonterebbero ad euro

13.364.475 in riferimento ai contributi dei progetti obiettivo degli anni 2012,2013 e 2014.

Di tale situazione se ne ha traccia sia nelle lettere di approvazione dei progetti della Conferenza Stato Regioni, sia dalla riunione congiunta del tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il comitato permanente per la verifica dei LEA sia dai valori del programmatico 2019 ed anche nelle linee guida 2018 della regione.

Sulla base della documentazione pervenuta questo Collegio non ha elementi per riscontrare con certezza la sussistenza delle condizioni per stornare il fondo quote inutilizzate di contributi in conto esercizio provenienti da esercizi precedenti per l'importo di euro 13.364.475 che fanno riferimento all'utilizzo avvenuto dei contributi sui progetti obiettivo per gli anni citati. Si fa presente che a partire dall'anno 2019 l'azienda ha comunque modificato il sistema di rendicontazione dei progetti obiettivo.

CHIARIMENTI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE 2019-2021

Il Collegio Sindacale chiede se sia stato dato seguito, nei tempi indicati, alla richiesta di chiarimenti sugli strumenti di programmazione 2019-2021 pervenuta dalla Regione con nota prot. R.A. 0115365/DPF012 del 12.04.2019. In caso affermativo il Collegio chiede la relativa documentazione di risposta.

ERRORE GESTIONI LIQUIDATORIE

Il Collegio riscontra che nel fascicolo di bilancio al 31.12.2018, nella situazione delle gestioni liquidatorie, il prospetto di movimentazione della gestione liquidatoria risulta incongruente con il conto di tesoreria allegato e con il saldo finale al 31.12.2017 presente nel fascicolo di bilancio 2017 pur se da una verifica numerica si è riscontrato che gli importi indicati si riferiscono al saldo della movimentazione delle due gestioni liquidatorie quando invece il conto di tesoreria si presenta separato.

NOTE CREDITO STRUTTURE PRIVATE ACCREDITATE

Nell'ambito della verifica richiesta da parte del Tavolo tecnico di verifica adempimenti e del Comitato permanente della verifica dei LEA, la Regione aveva individuato oltre all'ammontare di euro 12.357.481 da accantonare a fondo rischi per il bilancio 2017 a copertura delle note credito da ricevere dalle strutture private accreditate, riguardanti anni precedenti, anche l'importo di euro 3.628.102,97 relativo alle note credito determinate per l'anno 2018 e portate a sopravvenienza passiva. Questo Collegio già in sede di relazione di accompagnamento alla modifica al bilancio 31.12.2017 aveva evidenziato tale situazione indicando che tale importo doveva essere oggetto di copertura.

Al 31.12.2018 l'importo citato di sopravvenienze passive di euro 3.628.102,97 è stato coperto con la voce PBA260 "Altri fondi oneri e spese". Tali fondi sono stati incrementati nell'esercizio per euro 1.903.556,77 e sono stati utilizzati per l'importo di euro 4.976.363,18, all'interno del quale vi è la copertura della sopravvenienza citata, così come commentato dall'azienda nella nota integrativa. Il Collegio rileva che non vi sono sufficienti motivazioni e documentazione indicante la possibilità di coprire le sopravvenienze con i fondi specifici quali sono quelli indicati alla voce della contabilità analitica PBA260 tra i quali troviamo a titolo di esempio il fondo multe e ammende, il fondo interessi moratori D.Lgs. 231/02 o il fondo assegnazioni finalizzate. Volendo utilizzare o stornare tali fondi è necessario e opportuno indicare le motivazioni di fondo e i corretti richiami ai principi contabili.

SALDO CONTO CASSA

Alla data del 31.12.2018 si registra un disallineamento tra il saldo contabile di cassa dell'azienda e quello dell'istituto tesoriere per un importo pari a 6.914,28. Tale disallineamento è stato determinato da un'anomalia in fase di riscontro di alcuni ordinativi di pagamento. Nello specifico il riscontro è stato effettuato nell'anno 2019 ma con data di riscontro 31.12.2018 come si evince dalla documentazione prodotta ed inviata tramite email del 29.5.2019.

DISCORDANZE NOTA INTEGRATIVA

Il Collegio nell'esaminare il bilancio al 31.12.2018 evidenzia nella nota integrativa delle incogruenze rispetto ai valori del conto economico. A tal proposito invitiamo la direzione ad un'accurata revisione del documento apportando le relative correzioni.

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 18:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Copia del presente verbale sarà trasmessa a cura del segretario del Collegio al Direttore Generale della ASL 02 di Lanciano-Vasto-Chieti.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 03/06/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE 2 DI LANCIANO-VASTO-CHIETI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

MICHELE DE ANGELIS

MARCO MARINO

ALDO LAMBERTI

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 32

del 30/04/2019 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 22/05/2019

con nota prot. n. 25518U19 del 13/05/2019 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 € 14.157.750,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 14.687.768,08 , pari al 50,9 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 187.021.319,16	€ 178.790.618,02	€ -8.230.701,14
Attivo circolante	€ 819.963.098,57	€ 525.818.707,27	€ -294.144.391,30
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 30.214,66	€ 30.214,66
Totale attivo	€ 1.006.984.417,73	€ 704.639.539,95	€ -302.344.877,78
Patrimonio netto	€ 168.631.532,36	€ 173.372.046,70	€ 4.740.514,34
Fondi	€ 87.104.832,62	€ 78.025.463,34	€ -9.079.369,28
T.F.R.	€ 3.726.043,01	€ 3.669.805,30	€ -56.237,71
Debiti	€ 747.522.009,74	€ 449.571.891,61	€ -297.950.118,13
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 333,00	€ 333,00
Totale passivo	€ 1.006.984.417,73	€ 704.639.539,95	€ -302.344.877,78
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 823.386.554,01	€ 845.822.790,80	€ 22.436.236,79
Costo della produzione	€ 837.228.360,70	€ 839.275.494,69	€ 2.047.133,99
Differenza	€ -13.841.806,69	€ 6.547.296,11	€ 20.389.102,80
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -527.075,24	€ -196.874,11	€ 330.201,13
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.035.668,96	€ -2.997.634,63	€ -6.033.303,59
Risultato prima delle imposte +/-	€ -11.333.212,97	€ 3.352.787,37	€ 14.686.000,34
Imposte dell'esercizio	€ 17.512.304,78	€ 17.510.537,04	€ -1.767,74
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -28.845.517,75	€ -14.157.749,67	€ 14.687.768,08

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 826.834.054,00	€ 845.822.791,00	€ 18.988.737,00
Costo della produzione	€ 808.380.927,00	€ 839.275.495,00	€ 30.894.568,00
Differenza	€ 18.453.127,00	€ 6.547.296,00	€ -11.905.831,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -640.009,00	€ -196.874,00	€ 443.135,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 12.000,00	€ -2.997.635,00	€ -3.009.635,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.825.118,00	€ 3.352.787,00	€ -14.472.331,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.825.118,00	€ 17.510.537,00	€ -314.581,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -14.157.750,00	€ -14.157.750,00

Patrimonio netto	€ 173.372.046,36
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 187.454.949,96
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 74.846,40
Contributi per ripiani perdite	€ 54.606.154,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -54.606.154,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -14.157.750,00

La perdita di € 14.157.749,67

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018
<input checked="" type="checkbox"/> 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 ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

Altri titoli

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

Rimanenze

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

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Disponibilità liquide

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

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2018.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

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

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

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

I.R.A.P.	€ 17.115.335,00
I.R.E.S.	€ 395.202,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 201.256.730,00
Dirigenza	€ 100.420.311,00
Comparto	€ 100.836.419,00
Personale ruolo professionale	€ 302.086,00
Dirigenza	€ 302.086,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 20.159.424,00
Dirigenza	€ 398.890,00
Comparto	€ 19.760.534,00
Personale ruolo amministrativo	€ 13.636.003,00
Dirigenza	€ 1.033.674,00
Comparto	€ 12.602.329,00
Totale generale	€ 235.354.243,00

Tutti suggerimenti

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

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

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 121.462.759,00
---------	------------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 66.687.774,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' 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	€ 59.172.832,00
---------	-----------------

L'importo delle convenzioni esterne è desunto dal prospetto di cui alla tabella 61 della nota integrativa, colonna fatturato (dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 412.690.584,00
---------	------------------

Totale dell'acquisto per beni e servizi al netto del costo per la farmaceutica e delle convenzioni esterne

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.625.953,00
Immateriali (A)	€ 80.334,00
Materiali (B)	€ 13.545.619,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -196.874,00
Proventi	
Oneri	€ 196.874,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -2.997.634,00
Proventi	€ 6.711.707,00
Oneri	€ 9.709.341,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

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.

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
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 5.992.510,15
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 16.867.750,71
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 74.451.490,78

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

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

Il collegio, preso atto della quantificazione del fondo rischi fatta dall'Azienda, evidenzia che dato l'elevato ammontare del contenzioso e l'elevato rischio di soccombenza, la quantificazione del fondo potrebbe non risultare congrua.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

VERIFICA DI CASSA

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2019

In data 03/06/2019 alle ore 09:00 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

MICHELE DE ANGELIS
MARCO MARINO
ALDO LAMBERTI

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2019, con le seguenti risultanze:

SITUAZIONE Azienda al		31/03/2019			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 67.968.281,67	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2019	al	31/03/2019	€ 163.730.452,22
MANDATI	dal	01/01/2019	al	31/03/2019	€ 173.302.037,42
SALDO AZIENDA				€ 58.396.696,47	
SITUAZIONE istituto cassiere al		31/03/2019			
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 67.997.485,31	
RISCOSSIONI				€ 172.246.784,04	
PAGAMENTI				€ 167.168.126,39	
SALDO CASSIERE	al	31/03/2019		€ 73.076.142,96	
SALDO AZIENDA	al	31/03/2019		€ 58.396.696,47	
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 14.679.446,49	
Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:					
REVERSALI DA RISCOUTERE				€ -492.340,20	
REVERSALI DA EMETTERE				€ 9.008.702,68	
MANDATI DA PAGARE				€ 6.341.937,95	
MANDATI DA EMETTERE				€ -208.026,92	
TOTALE				€ 14.650.273,51	

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni

Note:

Situazione Tesoreria unica:

	Data	Numero conto	Fruttifero/Infruttifero	Disponibilità
	31/03/2019	0306542	Fruttifero	€ 0,00
	31/03/2019	0306542	Infruttifero	€ 81.503.988,73

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

Il collegio prende in esame gli originali dei seguenti versamenti effettuati per versamenti fiscali e previdenziali lavoratori dipendenti ed autonomi.

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	gennaio 2019	15/02/2019	prot. n. 19021208592214430	€ 12.004.540,39
	febbraio 2019	15/03/2019	prot. n. 19031213360359566	€ 13.817.825,84
	marzo 2019	16/04/2019	prot. n. 19041111053344470	€ 12.983.821,46
	Totale :			€ 38.806.187,69

Versamenti IRPEF: € 11.881.992,65

Versamenti IVA: € 31.853,28

Eventuali ulteriori osservazioni:

A seguito di un'errata imputazione di una reversale di incasso pari a € 29.203,64 sul conto ordinario della Asl di Lanciano-Vasto-Chieti, il saldo del conto cassa dell'azienda al 31 marzo 2019 non coincide con quello della tesoreria alla medesima data per lo stesso importo.

Da comunicazioni intercorse per vie ufficiali con l'istituto tesoriere, è stata data assicurazione a Codesto Collegio che tale differenza sarà correttamente imputata entro il mese di giugno 2019.

Ai versamenti IVA devono essere aggiunti quelli relativi allo SPLIT PAYMENT che sono rispettivamente:

€ 1.656.193,32 per il mese di gennaio 2019;

€ 2.607.035,20 per il mese di febbraio 2019;

€ 2.414.077,08 per il mese di marzo 2019.

La ASL di Lanciano-Vasto-Chieti dispone inoltre di n. 20 conti correnti postali di seguito indicati:

Saldo al 31/03/2019

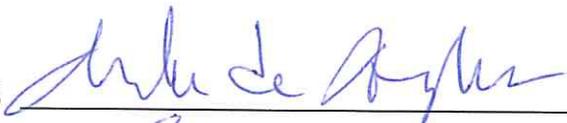
c/c postale n. 13203682	Serv.igiene epidem-sanità pub € 29.185,71 di cui pignorati € 29.053,44
c/c postale n° 13220694	Serv.igiene alimenti e nutr. € 14.253,10 di cui pignorati € 14.500,00
c/c postale n. 14364665	versamenti per patenti speciali € 7.401,60 di cui pignorati € 6.813,03
c/c postale n. 14522668	Dipartimento Prevenzione € 231.903,03 di cui pignorati € 225.000,00
c/c postale n° 14978662	Servizio Veterinario € 10.491,19 di cui pignorati € 10.000,00
c/c postale n° 15752660	Servizio Tesoreria € 983,39 di cui pignorati € 507,99
c/c postale n° 2510134	IAN € 169.282,51 di cui pignorati € 145.137,08
c/c postale n° 2511286	Sian form. Alimentaristi € 66.515,49 di cui pignorati € 27.500,00
c/c postale n° 2511794	lesp € 36.618,82 di cui pignorati € 32.309,17
c/c postale n° 2512481	Servizio Veterinario € 62.468,97 di cui pignorati € 40.732,49
c/c postale n° 2512748	Tesoreria € 21.093,95 di cui pignorati € 15.500,00
c/c postale n° 2513042	Spsal € 25.893,01 di cui pignorati € 23.500,00
c/c postale n° 2513293	Recupero ticket serv.tesoreria € 410.584,20 di cui pignorati € 153.825,80
c/c postale n° 2513550	Dipartimento prevenzione € 383.849,50 di cui pignorati € 325.000,00
c/c postale n° 2513881	Alimentaristi Chieti € 59.899,63 di cui pignorati € 54.210,35
c/c postale n° 2514121	Rilascio patenti € 181.652,54 di cui pignorati € 126.985,25
c/c postale n° 2514880	Tesoreria Lanciano € 64.261,24 di cui pignorati € 43.000,00
c/c postale n° 2515086	Sian € 42.282,25 di cui pignorati € 18.500,00
c/c postale n° 71546840	Serv.igiene alimenti e nutr.formazione alimentaristi € 13.466,69 di cui pignorati € 13.500,00
c/c postale n° 85733814	Ticket su p.s. € 121.477,15 di cui pignorati € 120.801,21
TOTALE	€ 1.953.563,97 di cui pignorati € 1.426.375,81.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

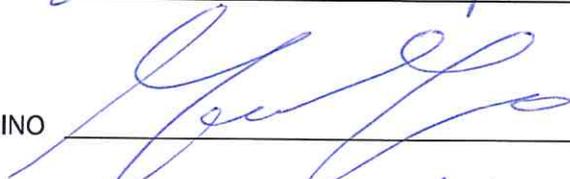
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MICHELE DE ANGELIS



MARCO MARINO



ALDO LAMBERTI

