

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

Regione: Abruzzo

Sede: CHIETI

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 03/07/2023

In data 03/07/2023 alle ore 10:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ALESSANDRO BEVILACQUA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANCARLO TAMBURRINO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALDO LAMBERTI

Presente online

Partecipa alla riunione La Dott.ssa L. D'Addezio in qualità di Segretario del Collegio Sindacale.

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

- parere rettifica e riapprovazione bilancio intermedio di liquidazione al 31/12/2022 gestioni liquidatorie ex UU.LL.SS.SS. Lanciano - Vasto e Chieti - Ortona;
- parere Bilancio d'esercizio 2022 riadottato;
- conti giudiziali 2022;

GESTIONI LIQUIDATORIE al 31/12/2022 - rettifica e riapprovazione

Il Collegio prende atto della rettifica e riapprovazione del bilancio intermedio di liquidazione al 31/12/2022 delle Gestioni Liquidatorie delle sopresse UUSSLL, come riepilogato nella deliberazione del commissario liquidatore n. 3 del 09/06/2023, che sostituisce la precedente delibera C.L. n. 2 del 02/05/2023, e con la quale si è provveduto all'iscrizione del debito nei confronti della ASL 02 Lanciano-Vasto-Chieti per € 1.976.985,43 coerentemente con l'equivalente credito iscritto nei confronti della Regione.

Il Collegio verifica l'esattezza dei prospetti contabili allegati e chiede alla UOC Bilancio e Contabilità di fornire il prospetto di cassa/Tesoriere relativo al rendiconto di cassa in quanto non presente tra gli allegati alla delibera. La UOC Bilancio e Contabilità fornisce al Collegio l'allegato mancante confermando che lo stesso sarà trasmesso alla Regione.

Il Collegio non ha osservazioni a riguardo.

MODIFICHE AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2022

Il Collegio prende atto delle variazioni apportate al Bilancio 2022, riadottato con delibera n. 915 del 12 Giugno 2023, sulla base delle indicazioni contenute nella determina regionale n. DPF012/21 del 31/05/2023 ed in particolare nell'allegato 1, e procede all'esame dello stesso.

Il Collegio rileva l'indicazione dell'esercizio 2021 in luogo del 2022 nella nota integrativa sebbene i contenuti, come verificato nel corso della seduta con il Dott. Iantomasi, sono da intendersi relativi all'esercizio 2022; rileva inoltre che, relativamente alle

richieste al punto 4.2 della DPF012/21 l'azienda non ha fornito lo specifico dettaglio della composizione dei "Debiti v/enti regionali" trattandosi di debiti precedenti la fusione per i quali si riserva di effettuare ulteriori valutazioni circa la sussistenza del debito.

Si riporta l'esito dell'esame al bilancio nell'apposito verbale qui allegato.

CONTI GIUDIZIALI ANNUALITA' 2022

Il Collegio, in merito agli adempimenti obbligatori relativi alla resa dei conti giudiziali per l'anno 2022, ha esaminato la documentazione predisposta dalla UOC Bilancio e Contabilità ed in particolare le verifiche di parifica relative alla congruità dei conti giudiziali con le scritture contabili dell'azienda, al fine di provvedere all'attestazione prescritta dal codice di giustizia contabile D.Lgs. 174/2016 ed anche dal regolamento aziendale in vigore. Il Collegio, inoltre, ha effettuato nel dettaglio verifiche a campione per i seguenti agenti contabili:

1) Farmacia Dr. BUCCI C. e C. in qualità di agente contabile alla riscossione mediante il servizio Farmacup, per la quale è stata esaminata tutta la documentazione relativa al conto della gestione dell'agente contabile, ed in particolare :
- modello 21/B con il dettaglio di tutte le operazioni di riscossioni e rispettivi versamenti in tesoreria effettuate dalla farmacia nel corso del 2022
- documentazione resa disponibile dall'Azienda inerente le registrazioni in contabilità generale dei singoli incassi e riepilogo contabile dell'agente per l'anno 2022.

2) Cassa economale di Lanciano in qualità di agente della gestione del fondo economale per le anticipazioni di piccole spese dell'area P.O. di Lanciano (Dott.ssa R. Ludovico - cassiere), per la quale sono stati esaminati i seguenti documenti:

- modello di sintesi 23/B con il riepilogo mensile delle spese effettuate dall'economista e successivi reintegri periodici;
- delibera di anticipazione fondo economale anno 2022 n. 06 del 11/01/2022 di € 7.000 e relativo ordinativo di pagamento sul conto dell'economista n. 1534 del 13/01/2022;
- rendiconti trimestrali delle spese di cassa economale presentati dall'economista ai fini del reintegro del fondo economale con determine n. 45-2022-152, 45-2022-267, 57-2022-6 e per ognuno i relativi ordinativi di pagamento in favore del conto gestito dall'economista;
- determina n. 57-2022-14 relativa al rendiconto e chiusura del conto economale al 31/12/2022 con allegata la copia del versamento in tesoreria del residuo del fondo di cassa economale al 31/12/22;
- documentazione di dettaglio delle registrazioni in contabilità generale delle operazioni relative alla gestione del conto della cassa economale di vasto per l'anno 2022;

3) Magazzino Farmacia ospedaliera Chieti M007 (dott.ssa C. Matera, in qualità di agente del conto della gestione del consegnatario di beni di consumo), per il quale sono stati esaminati il modello 24/B presentato dall'agente con il dettaglio per ciascun conto delle giacenze iniziali, carichi, scarichi, scaduti e giacenze finali e rispettivi valori al 31/12/2022, e il dettaglio delle registrazioni in contabilità generale sui singoli conti delle rimanenze.

Dalle verifiche effettuate si rileva che per tutti i modelli di sintesi sopra esaminati risulta apposto il visto di regolarità contabile da parte del Direttore della UOC Bilancio e contabilità, nominato responsabile del procedimento per la verifica, parificazione e deposito dei conti giudiziali della ASL 02 con Delibera n. 119 del 16 ottobre 2019.

Inoltre, i modelli parificati dal responsabile del procedimento risultano congrui con le scritture contabili dell'azienda.

| |
|--|
| ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO |
| |

| |
|--|
| ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI |
|--|

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13:00 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 31/12/2022

In data 03/07/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

ALESSANDRO BEVILACQUA

ALDO LAMBERTI

GIANCARLO TAMBURRINO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 915

del 12/06/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/06/2023

con nota prot. n. 58675 del 15/06/2023 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 € 23.914.183,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 10.731.843,00, pari al 81 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2021) | Bilancio d'esercizio 2022 | Differenza |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni | € 161.018.057,00 | € 157.177.727,00 | € -3.840.330,00 |
| Attivo circolante | € 547.450.014,00 | € 584.133.340,00 | € 36.683.326,00 |
| Ratei e risconti | € 20.958,00 | € 0,00 | € -20.958,00 |
| Totale attivo | € 708.489.029,00 | € 741.311.067,00 | € 32.822.038,00 |
| Patrimonio netto | € 158.639.429,00 | € 192.305.549,00 | € 33.666.120,00 |
| Fondi | € 72.682.212,00 | € 71.681.260,00 | € -1.000.952,00 |
| T.F.R. | € 3.055.626,00 | € 3.101.742,00 | € 46.116,00 |
| Debiti | € 474.111.761,00 | € 474.222.516,00 | € 110.755,00 |
| Ratei e risconti | | | € 0,00 |
| Totale passivo | € 708.489.028,00 | € 741.311.067,00 | € 32.822.039,00 |
| Conti d'ordine | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2021) | Bilancio di esercizio 2022 | Differenza |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| Valore della produzione | € 881.856.105,00 | € 898.129.769,00 | € 16.273.664,00 |
| Costo della produzione | € 884.578.214,00 | € 900.113.664,00 | € 15.535.450,00 |
| Differenza | € -2.722.109,00 | € -1.983.895,00 | € 738.214,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -1.122.955,00 | € -221.014,00 | € 901.941,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 7.412.746,00 | € -3.437.836,00 | € -10.850.582,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 3.567.682,00 | € -5.642.745,00 | € -9.210.427,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 16.750.022,00 | € 18.271.438,00 | € 1.521.416,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € -13.182.340,00 | € -23.914.183,00 | € -10.731.843,00 |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione (2022) | Bilancio di esercizio 2022 | Differenza |
|--|--|-----------------------------------|-------------------|
| Valore della produzione | € 849.311.716,00 | € 898.129.769,00 | € 48.818.053,00 |
| Costo della produzione | € 830.556.943,00 | € 900.113.664,00 | € 69.556.721,00 |
| Differenza | € 18.754.773,00 | € -1.983.895,00 | € -20.738.668,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -406.863,00 | € -221.014,00 | € 185.849,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 0,00 | € -3.437.836,00 | € -3.437.836,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 18.347.910,00 | € -5.642.745,00 | € -23.990.655,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 18.347.888,00 | € 18.271.438,00 | € -76.450,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 22,00 | € -23.914.183,00 | € -23.914.205,00 |

| | |
|---|-------------------------|
| Patrimonio netto | € 192.305.549,00 |
| Fondo di dotazione | € 0,00 |
| Finanziamenti per investimenti | € 215.649.299,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 570.433,00 |
| Contributi per ripiani perdite | € 13.182.339,00 |
| Riserve di rivalutazione | € 0,00 |
| Altre riserve | € 0,00 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € -13.182.339,00 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € -23.914.183,00 |

La perdita di € 23.914.183,00

| | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 2) | Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda; |
| <input checked="" type="checkbox"/> 3) | Vengono determinate le modalità di copertura della stessa. |

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

In riferimento alle modalità di copertura della perdita d'esercizio, come rappresentato nella relazione sulla Gestione, il Collegio Sindacale prende atto che sarà chiesto apposito finanziamento alla GSA in quanto il patrimonio della ASL di Lanciano-Vasto-Chieti non dispone di riserve da patrimonio netto in grado di assicurare la copertura della perdita. Si segnala, inoltre, che non è stata ancora notificata apposita delibera da parte della GSA per il ripiano della perdita relativa all'esercizio 2021.

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 non è avvenuta 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.

Il saldo al 31/12/2022 comprende l'importo di € 8.470 per l'iscrizione delle quote possedute dall'Azienda nelle seguenti società:

- Impiantistica e antinfortunistica srl (51% pari a € 5.268)
- ASL Service srl (31% pari a € 3.202).

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 31/12/2022.)

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 | |
| Beni in comodato | |
| Depositi cauzionali | |
| Garanzie prestate | |
| Garanzie ricevute | |
| Beni in contenzioso | |
| Altri impegni assunti | |
| Altri conti d'ordine | |

(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. | € 17.829.962,00 |
| I.R.E.S. | € 441.476,00 |

Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|------------------|
| Personale ruolo sanitario | € 213.084.304,00 |
| Dirigenza | € 105.855.653,00 |
| Comparto | € 107.228.651,00 |
| Personale ruolo professionale | € 547.175,00 |
| Dirigenza | € 547.175,00 |
| Comparto | € 0,00 |
| Personale ruolo tecnico | € 26.863.351,00 |
| Dirigenza | € 443.575,00 |
| Comparto | € 26.419.776,00 |
| Personale ruolo amministrativo | € 12.763.931,00 |
| Dirigenza | € 1.239.521,00 |
| Comparto | € 11.524.410,00 |
| Totale generale | € 253.258.761,00 |

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 | € 126.955.122,00 |
|---------|------------------|

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 59.052.142,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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 | € 57.540.566,17 |
|---------|-----------------|

Altri costi per acquisti di beni e servizi

| | |
|---------|------------------|
| Importo | € 443.342.412,75 |
|---------|------------------|

Ammortamento immobilizzazioni

| | |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B) | € 15.736.583,00 |
| Immateriali (A) | € 213.198,00 |
| Materiali (B) | € 15.523.385,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|---------------|
| Importo | € 221.014,00 |
| Proventi | € 0,00 |
| Oneri | € -221.014,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|-----------------|
| Importo | € -3.437.836,00 |
| Proventi | € 8.356.704,00 |
| Oneri | € 11.794.540,00 |

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 | € 4.192.795,19 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 50.581.599,41 |
| Accreditate | € 0,00 |
| Altro contenzioso | € 156.069.201,61 |

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

- 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

Presenza rilievi? no

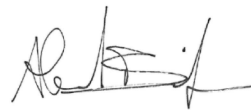
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ALESSANDRO BEVILACQUA



GIANCARLO TAMBURRINO



ALDO LAMBERTI

