



Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

Regione: Campania

Sede: Benevento

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 20/09/2024

In data 20/09/2024 alle ore 10,00 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

IVO VISCIANO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONIETTA FORTINI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

LUIGI NAPPA

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Daniela Capone - Direttore UOC Risorse Economiche ad interim per relazione su Bilancio anno 2023.

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

- Relazione del Collegio Sindacale sul bilancio d'esercizio 2023: si allega il relativo verbale.

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 12,50

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023**

In data 20/09/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "SAN PIO" DI BENEVENTO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- dott. Ivo Visclano - Presidente;
- dott. Luigi Nappa;
- dott.ssa Antonietta Fortini.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 841

del 05/09/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/09/2024

con nota prot. n. 19931 del 20/09/2024 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 un utile di € 77.895,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 9.799,00, pari al 11,2 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 79.094.788,86	€ 83.111.218,17	€ 4.016.429,31
Attivo circolante	€ 106.143.449,00	€ 139.909.081,61	€ 33.765.632,61
Ratei e risconti	€ 1.355.576,01	€ 0,00	€ -1.355.576,01
Totale attivo	€ 186.593.813,87	€ 223.020.299,78	€ 36.426.485,91
Patrimonio netto	€ 96.907.983,09	€ 122.630.599,81	€ 25.722.616,72
Fondi	€ 54.442.763,46	€ 64.371.148,51	€ 9.928.385,05
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 35.249.067,22	€ 36.018.551,46	€ 769.484,24
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 186.599.813,77	€ 223.020.299,78	€ 36.420.486,01
Conti d'ordine	€ 25.788,60	€ 25.788,60	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 163.434.127,05	€ 166.677.323,55	€ 3.243.196,50
Costo della produzione	€ 154.767.777,78	€ 160.850.518,71	€ 6.082.740,93
Differenza	€ 8.666.349,27	€ 5.826.804,84	€ -2.839.544,43
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -133.985,08	€ -120.318,92	€ 13.666,16
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -3.211.547,24	€ -36.770,18	€ 3.174.777,06
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.320.816,95	€ 5.669.715,74	€ 348.898,79
Imposte dell'esercizio	€ 5.233.123,53	€ 5.591.820,98	€ 358.697,45
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 87.693,42	€ 77.894,76	€ -9.798,66

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 157.680.740,29	€ 166.677.323,55	€ 8.996.583,26
Costo della produzione	€ 151.019.867,70	€ 160.850.518,71	€ 9.830.651,01
Differenza	€ 6.660.872,59	€ 5.826.804,84	€ -834.067,75
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -120.318,92	€ -120.318,92
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -36.770,18	€ -36.770,18
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.660.872,59	€ 5.669.715,74	€ -991.156,85
Imposte dell'esercizio	€ 6.660.872,59	€ 5.591.820,98	€ -1.069.051,61
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 77.894,76	€ 77.894,76

Patrimonio netto	€ 122.630.599,81
Fondo di dotazione	€ 60.906.341,93
Finanziamenti per investimenti	€ 54.721.594,38
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 145.903,27
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 5.747.070,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 1.031.795,47
Utile (perdita) d'esercizio	€ 77.894,76

L'utile di € 77.894,76

<input type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La manovra di Bilancio regionale 2023 è stata messa in atto sulla base di quanto previsto dal provvedimento di Riparto Regionale (DGRC n.424 del 06.08.2024 ad oggetto "Riparto FSR indistinto vincolato extra fondo sanitario esercizio 2023 e Riparto provvisorio FSR indistinto esercizi 2024 e 2025"), comprendente sia i dati del riparto FSR che la parte relativa alla manovra compensativa per la mobilità sanitaria regionale ed interregionale. Nell'anno 2023 la gestione del Bilancio dell'Azienda è stata caratterizzata dalla conferma dell'equilibrio economico-finanziario (si rileva un utile di € 77.895).

I ricavi aumentano di € 3.243.196,50 in ragione principalmente alle seguenti voci:

- Incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per 5.925.313 € per attività specialistica e di ricovero;

- incremento della quota contributi in c/capitale per ca. 981.232 €.

Si rileva inoltre una diminuzione per:

☒ Contributi in c/esercizio per 1.445.727 € a seguito delle minori assegnazioni della Regione contenute nel Riparto FSR 2023;

☒ Concorsi, recuperi e rimborsi per 1.290.209 € in particolare per la maggior quota rilevata nel 2022 per i rimborsi per payback farmaceutico;

☒ Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti per 1.108.532 € per i maggiori investimenti effettuati nell'anno 2023.

I costi della produzione sono superiori rispetto al 2022 di 6.082.741 € (+4%).

Tale aumento è imputabile principalmente a:

☒ aumento del costo del personale per 4.550.949 €, sempre nel rispetto del tetto di spesa, in particolare per le nuove assunzioni nel 2023;

☒ aumento degli accantonamenti dell'esercizio di 2.594.370 €, in particolare per la contabilizzazione della quota di accantonamento per autoassicurazione, in quanto da marzo 2023 l'Azienda è in auto-assicurazione;

incremento degli acquisti di beni per 1.674.685 €, riferito soprattutto all'acquisto farmaci e dispositivi per la maggiore produzione nell'anno 2023.

Si rileva inoltre una riduzione per:

acquisto di servizi di 3.662.944 €, in particolare per la diminuzione del contratto riferito all'assicurazione, in quanto da marzo 2023 l'Azienda è in auto-assicurazione.

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.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni o rivalutazioni.

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.

Le rimanenze, distinte in sanitarie e non sanitarie, sono state iscritte sulla base dei dati trasmessi dalle varie aree aziendali competenti (Provveditorato ed Economato, Farmacia, Manutenzione e Gestione del Patrimonio), nonché dai responsabili dei singoli reparti ospedalieri. Il totale delle rimanenze risulta in aumento di circa 1.171.270 €.

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.)

Tale valore coincide con il valore nominale. Si registra un aumento del valore dei crediti di circa 24,82 €/mln imputabile in particolare a:

- L'incremento della voce ABA360 - Crediti vs Regione o Provincia autonoma per spesa corrente per circa 3,63 €/mln come risultante da riconciliazione effettuata con la Regione Campania in sede di verifica del Bilancio 2023;
- L'incremento della voce ABA480 - Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti per circa 21,21 €/mln, in particolare per la rilevazione del credito per le progettualità PNRR e POR-FESR CAMPANIA 2014-2020.

Nella nota integrativa sono contenute le tabelle di dettaglio sulle varie tipologie di crediti.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti.

Disponibilità liquide

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

stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sul 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 alle data del 31/12/2023.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Ifr:

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.

Il fondo è pari a circa 64,3 €/mln, con un aumento di circa 9,9 €/mln rispetto al 2022 (+ 18,2%). Tale aumento comprende 7 €/mln per il Fondo Rischi, circa 1,1 €/mln per quote inutilizzate di contributi e circa 1,7 €/mln per altri fondi per oneri e spese.

Tra le singole voci si segnala un aumento in particolare per:

- circa 0,53 €/mln per Fondo rischi per contenzioso personale dipendente;
- circa 4,2 €/mln per Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione);
- circa 2,3 €/mln per Altri fondi rischi;
- circa 0,15 €/mln per quote inutilizzate FSR indistinto finalizzato;
- circa 0,95 €/mln per quote inutilizzate FSR vincolato;
- circa 1,13 €/mln per Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente.

Si precisa che il fondo rischi presenta diverse tipologie di possibile contenzioso, per le quali è stata effettuata una valutazione di soccombenza da parte degli Affari legali sui singoli procedimenti sorti nell'anno e caricati su piattaforma informatica Legal APP.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Nella nota Integrativa sono contenute le tabelle di dettaglio sulle varie tipologie di debito 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.)

I totale dei debiti, pari a circa 36 €/mln, registra un aumento di circa € 769.000 rispetto al 2022 (+2,2%).

A tal riguardo si rileva un miglioramento dell'indice di tempestività dei pagamenti che passa da -11,91 gg nel 2022 a -33,4 gg nel 2023.

(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	€ 25.788,60
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 iras)

IRAP e IRES.

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

I.R.A.P.	€ 720.050,88
I.R.E.S.	€ 39.268,81

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 69.973.563,56
Dirigenza	€ 34.410.232,17
Comparto	€ 35.563.331,39
Personale ruolo professionale	€ 609.152,29
Dirigenza	€ 535.270,98
Comparto	€ 73.881,31
Personale ruolo tecnico	€ 7.366.718,65
Dirigenza	€ 107.123,71
Comparto	€ 7.259.594,94
Personale ruolo amministrativo	€ 3.952.085,21
Dirigenza	€ 762.572,66
Comparto	€ 3.189.512,55
Totale generale	€ 81.901.519,71

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:*

Rispetto all'anno 2022 si rileva un aumento del personale in servizio di 52 unità imputabile in particolare a:

- una riduzione di 7 dirigenti medici;
- un aumento di 5 dirigenti non medici;
- un aumento di 77 unità per il personale non dirigente (comparto);
- una riduzione di 26 unità di personale a tempo determinato;
- un aumento di 3 unità di restante personale.

L'Azienda SAN PIO ha rispettato tutte le disposizioni nazionali e regionali in termini di reclutamento autorizzato e programmato da parte della Regione Campania.

In particolare, con Delibera n. 1079 del 02.11.2023 si è provveduto all'approvazione del Piano di Fabbisogno del personale per il triennio 2022-2024, elaborato secondo gli standard di cui al DGRC n.190 del 19.04.2023 e nel pieno rispetto dei parametri previsti dall'art. 2, comma 71 della Legge 191/2009 (costo del personale pari al valore rilevato nel 2004, al netto dei successivi incrementi contrattuali, ridotto dell'1,4%) pari a 472 unità di cui:

- ☒ 300 unità di personale ruolo sanitario;
- ☒ 126 unità di personale ruolo tecnico;
- ☒ 3 unità di personale ruolo professionale;
- ☒ 43 unità di personale ruolo amministrativo.

Con Delibera n. 716 del 29.07.2024 ad oggetto "Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2023-2025 – adozione provvisoria" è stato aggiornato il Piano del Fabbisogno per il triennio 2023-2025.

Nel corso del 2023 si è provveduto mediante l'indizione di numerosi concorsi sia a tempo indeterminato che determinato a

sopperire alle carenze di organico, come evidenziato dai dati sopra riportati, sempre nel rispetto dei vincoli imposti dalla normativa vigente. Si è provveduto inoltre ad attivare convenzioni con le altre Aziende Sanitarie campane per lo scorrimento di graduatorie, al fine di velocizzare l'immissione in servizio di personale appartenente alle aree che più manifestavano carenze. Ciò al fine di garantire non solo i livelli essenziali di assistenza ma anche elevati standard di qualità delle cure.

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

Il costo delle consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitarie e non sanitarie sostenute nell'anno 2023 è pari a circa 3,4 €/mln.

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

- *Corrispondenza 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:*

Sono stati inseriti in bilancio i seguenti importi per i rinnovi contrattuali:

- Dirigenza medica € 1.032.210;
- Dirigenza non medica € 102.289;
- SUMAI € 479.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 15.226.674,31 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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 7.498.482,00
Immateriali (A)	€ 666.556,00
Materiali (B)	€ 6.831.926,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -120.319,00
Proventi	€ 139,00
Oneri	€ 120.458,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -36.770,00
Proventi	€ 297.202,00
Oneri	€ 333.972,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

Le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione nell'anno 2023 sono state di € 93.957.990,23, rispetto a € 95.413.717,65 dell'anno 2022, con un decremento di € 1.455.727,4 (-1,5%).

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	€ 690.659,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 8.663.673,00

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

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

I dati sopra riportati sono desunti da apposita tabella nella Nota integrative e rappresentano le risultanze della piattaforma informatica Legal App.

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

IVO VISCIANO _

ANTONIETTA FORTINI _

LUIGI NAPPA _

