Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA FRIULI CENTRALE

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

Verbale n. 35 del COLLEGIO SINDACALE del 17/08/2022

In data 17/08/2022 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 della Regione

MARIO GIAMPORCARO Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PATRIZIA MINEN Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CLOTILDE OCONE Assente giustificato

Partecipa alla riunione il Direttore amministrativo avv. Francesco Magris e la dott.ssa Nives Di marco Responsabile SOC Gestione Economico-finanziaria

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

1. disamina modifiche apportate al Bilancio d'esercizio 2021 e redazione relazione

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio prende visione della nota della Direzione Centrale Salute, Politiche Sociali e Disabilità di prot. n. 86807 del 3/08/2022 con cui viene richiesto all'Azienda di apportare alcune modifiche al Bilancio d'esercizio 2021, approvato con decreto del Direttore generale n. 607 del 31 maggio 2022.
Nel merito, il Collegio procede alla disamina della documentazione trasmessa dalla Responsabile della Gestione economico-finanziaria dott.ssa Nives Di Marco con nota prot. 130793 del 16.08.2022 relativa alle modifiche al bilancio d'esercizio 2021 e ne redige l'allegata relazione.

I

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA FRIULI CENTRALE

Regione Friuli-Venezia giulia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 17/08/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA FRIULI CENTRALE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:
dott. Mario Giamporcaro, dott.ssa Patrizia Minen , Presidente e componente del Collegio Sindacale.
Assente giustificata dott.ssa Clotilde Ocone.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n.

del , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/08/2022

con nota prot. n. 130793 del 16/08/2022 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 € 190.855,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.512.403,00 , pari al 98,45 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 403.019.238,00	€ 397.256.017,00	€ -5.763.221,00
Attivo circolante	€ 558.418.240,00	€ 615.622.248,00	€ 57.204.008,00
Ratei e risconti	€ 342.018,00	€ 30.142,00	€ -311.876,00
Totale attivo	€ 961.779.496,00	€ 1.012.908.407,00	€ 51.128.911,00
Patrimonio netto	€ 584.706.800,00	€ 597.179.160,00	€ 12.472.360,00
Fondi	€ 63.145.274,00	€ 100.752.066,00	€ 37.606.792,00
T.F.R.	€ 3.072.158,00	€ 2.753.392,00	€ -318.766,00
Debiti	€ 310.552.810,00	€ 311.992.685,00	€ 1.439.875,00
Ratei e risconti	€ 302.454,00	€ 231.104,00	€ -71.350,00
Totale passivo	€ 961.779.496,00	€ 1.012.908.407,00	€ 51.128.911,00
Conti d'ordine	€ 155.109.244,00	€ 165.675.366,00	€ 10.566.122,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 1.314.577.755,00	€ 1.351.084.266,00	€ 36.506.511,00
Costo della produzione	€ 1.281.182.275,00	€ 1.358.252.682,00	€ 77.070.407,00
Differenza	€ 33.395.480,00	€ -7.168.416,00	€ -40.563.896,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 3.383,00	€ 209,00	€ -3.174,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 375.229,00	€ 38.487.077,00	€ 38.111.848,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 33.774.092,00	€ 31.318.870,00	€ -2.455.222,00
Imposte dell'esercizio	€ 30.070.834,00	€ 31.128.015,00	€ 1.057.181,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 3.703.258,00	€ 190.855,00	€ -3.512.403,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 1.215.500.702,00	€ 1.351.084.266,00	€ 135.583.564,00
Costo della produzione	€ 1.186.958.361,00	€ 1.358.252.682,00	€ 171.294.321,00
Differenza	€ 28.542.341,00	€ -7.168.416,00	€ -35.710.757,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 3.237,00	€ 209,00	€ -3.028,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 38.487.077,00	€ 38.487.077,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 28.545.578,00	€ 31.318.870,00	€ 2.773.292,00
Imposte dell'esercizio	€ 28.545.578,00	€ 31.128.015,00	€ 2.582.437,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 190.855,00	€ 190.855,00

Patrimonio netto	**€ 597.179.160,00**
Fondo di dotazione	€ 1.423.593,00
Finanziamenti per investimenti	€ 568.146.748,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 11.749.755,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 15.668.209,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 190.855,00

L'utile di € 190.855,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Come l'anno 2020, anche l'anno 2021 è stato fortemente influenzato dall'emergenza COVID-19, che ha richiesto una significativa modifica alla programmazione aziendale. L'anno 2021 ha visto inoltre ASU FC impegnata nell'organizzazione della campagna di vaccinazione contro il COVID-19.
L'anno 2021 ha inoltre registrato il riavvio di alcune attività ordinarie, sospese nell'anno precedente.
Il Collegio prende atto che tutto ciò ha fortemente influito anche sulla gestione economico finanziaria e che per la copertura dei costi sostenuti sono stati fondamentali i finanziamenti specifici finalizzati al COVID ricevuti, sia in termini di contributi regionali, che di contributi statali.
Il Collegio prende atto, inoltre, che il bilancio della gestione SSR chiude con un risultato positivo d'esercizio pari a €. 352.711, per cui il Direttore Generale ha formulato proposta di destinazione ad investimenti. La gestione sociale in delega registra invece una perdita di esercizio pari a - €. 161.856, per cui è stato proposto il ripiano con l'utilizzo di riserve derivanti da esercizi pregressi.
Conseguentemente il risultato della gestione consolidata di ASU FC ammonta a €. 190.855.

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 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
Non sussiste la fattispecie

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.
(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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.

Durante l'esercizio 2021 ASU FC ha provveduto alla smobilizzazione dei titoli.

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, i 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.)

Il Collegio ha effettuato una verifica a campione dei saldi contabili con la circolarizzazione ai clienti, riconciliando i saldi relativamente alle risposte pervenute.
Il collegio ha riscontrato la congruità del fondo svalutazione crediti come da verbale del 20/04/2021.
Il collegio ha analizzato le tabelle della nota integrativa di cui al paragrafo 7, che riepilogano i crediti della gestione SSR, prendendo atto che l'incremento è perlopiù attribuibile all'iscrizione di finanziamenti COVID e alla registrazione di finanziamenti in conto capitale. Il collegio prende atto, inoltre, che la maggior parte dei crediti iscritti con data antecedente la costituzione di ASU FC riguardano i finanziamenti in conto capitale, il cui incasso avviene per SAL.

Disponibilità liquide

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

E' 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 31/12/2021.)

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:

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.

Vedi verbale del 20/04/2022

Debiti

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

Il Collegio prende atto che tra i debiti si segnala l'incremento conseguente l'avvenuta registrazione al 31/12/2021 delle poste infragruppo e dei debiti verso personale dipendente per compensi maturati e non corrisposti (che includono ca. 9,5 milioni di euro relativi a compensi integrativi COVID correlati). Per quanto concerne i debiti verso fornitori, la variazione aumentativa è correlata all'incremento registrato nei costi della produzione.
Mentre le riduzioni registrate nei debiti tributari e previdenziali sono da ricondurre all'avvenuto pagamento degli oneri riflessi sugli emolumenti di dicembre 2021 entro il 31/12/2021, anticipati per evitare possibili ritardi nei pagamenti conseguenti alle complesse operazioni di subentro del nuovo Istituto tesoriere, avvenuto in data 01/01/2022.

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

Il collegio ha verificato che i tempi di pagamento sono in linea con il dettato normativo.
A seguito dell'attività di verifica dei saldi (circolarizzazione dei debiti) il Collegio ha riconciliato le principali posizione debitorie relativamente alle risposte ricevute.

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

Il Collegio prende atto dell'analisi dei debiti della gestione SSR, effettuata alla sezione 14 della Nota Integrativa.

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	€ 158.228.007,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 25.971,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 1.671.091,00
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 ires)

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.	€ 1.257.940,00
I.R.E.S.	€ 518,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 335.596.697,00
Dirigenza	€ 148.906.645,00
Comparto	€ 186.690.052,00
Personale ruolo professionale	€ 1.613.024,00
Dirigenza	€ 1.578.252,00
Comparto	€ 34.772,00
Personale ruolo tecnico	€ 70.657.965,00
Dirigenza	€ 867.352,00
Comparto	€ 69.790.613,00
Personale ruolo amministrativo	€ 21.602.701,00
Dirigenza	€ 1.965.198,00
Comparto	€ 19.637.503,00
Totale generale	€ 429.470.387,00

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:*

Non vengono effettuati accantonamenti per ferie non godute, in ottemperanza alle specifiche direttive regionali in materia.

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

Il collegio prende atto della relazione al bilancio.

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

Il collegio prende atto che il ricorso a questa tipologia di contratti è stata instaurata soprattutto per fronteggiare l'emergenza COVID.

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

fattispecie non presente

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

fattispecie non rilevata

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

fattispecie non presente

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

Gli accantonamenti di competenza sono stati registrati

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 65.836.640,00

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

L'importo della mobilità passiva si riferisce alla mobilità intre-regionale per €. 35.232.256 e extra- regionale per €. 30.604.384.
La mobilità attiva ammonta a complessivi €. 67.218.460.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 68.737.630,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	€ 60.672.824,00

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Includono gli acquisti dai Privati accreditati, l'assistenza riabilitativa, integrativa, protesica e termale

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 562.944.794,00

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 33.094.277,00
Immateriali (A)	€ 741.371,00
Materiali (B)	€ 32.352.906,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 209,00
Proventi	€ 2.440,00
Oneri	€ 2.231,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 38.487.077,00
Proventi	€ 42.625.211,00
Oneri	€ 4.138.134,00

Eventuali annotazioni

Tra i proventi straordinari si registrano contributi COVID, contabilizzati tra le partite straordinarie in ottemperanza alle direttive regionali

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

I contributi regionali ammontano a complessivi €. 1.081.202.514.

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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.) secondo la rideterminazione dei termini avvenuta in seguito alla programmazione regionale

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	€ 542.770,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 384.209,00

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

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

che gli accantonamenti sono stati effettuati secondo criteri prudenziali e risultano congrui. I dati sopra indicati si riferiscono alla consistenza al 31/12/2021 dei rispettivi fondi. Vedi verbale del 20/04/2022.

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

A seguito delle indicazioni ricevute dalla Direzione Centrale Salute Politiche Sociale e Disabilità con nota prot. 86807 del 03/08/2022 , il bilancio d'esercizio 2021 già approvato con decreto 607 del 31.05.2022, è stato rivisto con integrazione di alcune tabelle e la riclassificazione di alcuni conti che non modificano il risultato d'esercizio nè le aggregazioni di voci contabili riportate nelle diverse sezioni del presente verbale.
La variazione rilevata sui contributi regionali è conseguente all'applicazione delle indicazioni della DCS sopra richiamate che, in ottemperanza alle direttive ministeriali, richiedono lo storno tra tale voce e la voce contributi extra fondo.
Le tabelle della nota integrativa relative al personale riportano dei dati elaborati in via provvisoria in quanto il conto annuale viene adottato successivamente seguendo le indicazioni ministeriali in corso di emanazione.
Il collegio prende atto che la tabella 61 che riguarda l'attività dei privati accreditati è stata modificata come da nota dell'azienda prot. 107024 del 30 giugno 2022.
Per quanto sopra si ritiene di confermare il parere positivo già rilasciato nella seduta sopra richiamata.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIO GIAMPORCARO _____

PATRIZIA MINEN _____

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: FRANCESCO MAGRIS
CODICE FISCALE: MGRFNC69D27G888F
DATA FIRMA: 19/08/2022 14:20:43
IMPRONTA: 3C4A7DDA9797835803547A9EF6AA103B0F746D7E57A675B9AB01D9191766DB46
0F746D7E57A675B9AB01D9191766DB46D41473766FBA2E668046FD49D713B542
D41473766FBA2E668046FD49D713B542C1506925546A54B68ACC9998C90CB63A
C1506925546A54B68ACC9998C90CB63ABF3735DA8926F74879D3A67F295BD5FF

NOME: DAVID TURELLO
CODICE FISCALE: TRLDVD77S13G284T
DATA FIRMA: 19/08/2022 15:47:56
IMPRONTA: 680A5D442B35CE5306F74586B9A47FB156DE97CB9666463D842D6E1B6D5B07FC
56DE97CB9666463D842D6E1B6D5B07FCC6E5DFE3292ECA80874BCF580D04405A
C6E5DFE3292ECA80874BCF580D04405A3602F51D97EA378232C30E7A2E7DD817
3602F51D97EA378232C30E7A2E7DD81717FFDA3D4AC49A2DF97953FFE8367398

NOME: DENIS CAPORALE
CODICE FISCALE: CPRDNS75M11C758X
DATA FIRMA: 19/08/2022 15:58:12
IMPRONTA: 288556DF353E11C351625586342CD3D725B89F57252D0B70D45E6DFBC889D4A2
25B89F57252D0B70D45E6DFBC889D4A2D32E73F5BDF156D0D052F63E1401D916
D32E73F5BDF156D0D052F63E1401D916CDA56CE96F8978AE72DDB5F031775074
CDA56CE96F8978AE72DDB5F0317750741A427FB4D1D70A3F689C922BA5CBC6A8