

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO

Regione: Sicilia

Sede:

**Verbale n. 20 del COLLEGIO SINDACALE del 14/09/2023**

In data 14/09/2023 alle ore 8.30 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

**ROSARIO GINEX**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**CARMELO POMA**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**SALVATORE BARTOLOTTA**

Presente

Partecipa alla riunione la Dottoressa Vaiana C.

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

1. Bilancio di esercizio 2022;
2. Posta in entrata

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1. Bilancio di esercizio 2022. Il collegio redige la Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022 che si allega alla presente;
2. Posta in entrata:  
Nota prot. 47742 del 08.09.2023 ad oggetto " esiti regionali incontri di verifica PAC". Il collegio inviata l'azienda ad attenersi alle indicazioni contenute nella nota.

il Collegio si autoconvoca per giorno 28.09.2023 alle ore 8.30

La seduta viene tolta alle ore 13.25 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 31/12/2022

In data 14/09/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr Rosario Ginex;

Dr Carmelo Poma;

Dr Salvatore Bartolotta.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1239

del 29/06/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 22/08/2023

con nota prot. n. 125386 del 22/08/2023 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

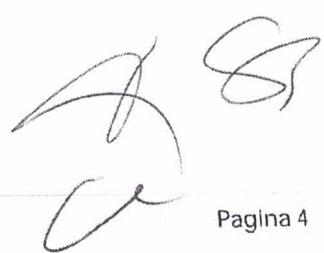
Il bilancio evidenzia un utile di € 29.982,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 28.374,00, par al 186 %.

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      | € 115.341.421,58             | € 107.809.555,19          | € -7.531.866,39         |
| Attivo circolante     | € 348.435.424,41             | € 471.543.277,20          | € 123.107.852,79        |
| Ratei e risconti      | € 0,00                       | € 0,00                    | € 0,00                  |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>€ 463.776.845,99</b>      | <b>€ 579.352.832,39</b>   | <b>€ 115.575.986,40</b> |
| Patrimonio netto      | € 165.256.251,76             | € 240.656.469,63          | € 75.400.217,87         |
| Fondi                 | € 64.224.662,01              | € 72.650.977,06           | € 8.426.315,05          |
| T.F.R.                | € 3.079.389,01               | € 2.899.580,77            | € -179.808,24           |
| Debiti                | € 231.216.524,71             | € 263.145.786,43          | € 31.929.261,72         |
| Ratei e risconti      | € 18,50                      | € 18,50                   | € 0,00                  |
| <b>Totale passivo</b> | <b>€ 463.776.845,99</b>      | <b>€ 579.352.832,39</b>   | <b>€ 115.575.986,40</b> |
| <b>Conti d'ordine</b> | <b>€ 0,00</b>                | <b>€ 0,00</b>             | <b>€ 0,00</b>           |

| Conto economico                                  | Bilancio di esercizio (2021) | Bilancio di esercizio 2022 | Differenza            |
|--|------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Valore della produzione                          | € 794.285.795,60             | € 811.039.207,34           | € 16.753.411,74       |
| Costo della produzione                           | € 783.848.676,19             | € 799.007.141,18           | € 15.158.464,99       |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 10.437.119,41</b>       | <b>€ 12.032.066,16</b>     | <b>€ 1.594.946,75</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -122.572,38                | € -137.402,22              | € -14.829,84          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                       | € 0,00                     | € 0,00                |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 5.581.185,19               | € 4.426.695,90             | € -1.154.489,29       |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 15.895.732,22              | € 16.321.359,84            | € 425.627,62          |
| Imposte dell'esercizio                           | € 15.894.123,39              | € 16.291.378,02            | € 397.254,63          |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 1.608,83</b>            | <b>€ 29.981,82</b>         | <b>€ 28.372,99</b>    |



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                          | € 811.039.207,34                | € 811.039.207,34           | € 0,00        |
| Costo della produzione                           | € 799.007.141,18                | € 799.007.141,18           | € 0,00        |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 12.032.066,16</b>          | <b>€ 12.032.066,16</b>     | <b>€ 0,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -137.402,22                   | € -137.402,22              | € 0,00        |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                          | € 0,00                     | € 0,00        |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 4.426.695,90                  | € 4.426.695,90             | € 0,00        |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 16.321.359,84                 | € 16.321.359,84            | € 0,00        |
| Imposte dell'esercizio                           | € 16.291.378,02                 | € 16.291.378,02            | € 0,00        |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 29.981,82</b>              | <b>€ 29.981,82</b>         | <b>€ 0,00</b> |



|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 240.656.469,63</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 9.015.728,88          |
| Finanziamenti per investimenti                | € 218.043.255,93        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 2.046.241,53          |
| Contributi per ripiani perdite                | € 0,00                  |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                  |
| Altre riserve                                 | € 2.463.441,15          |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € 9.057.820,32          |
| <b>Utile (perdita) d'esercizio</b>            | <b>€ 29.981,82</b>      |

L'utile di € 29.981,82

|  |  |   |
|--|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Non si discosta<br>programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno | in misura significativa dall'utile<br>2022              |
| <input checked="" type="checkbox"/> 2) | Non riduce   | in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda; |
| <input checked="" type="checkbox"/> 3) | Non 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.

Il Collegio prende atto che l'azienda con deliberazione del Commissario Straordinario n. 1238 del 29.06.2023 è stata approvato l'esito della rilevazione fisica starordinaria dei beni mobili.

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.

Al 31.12.2022 il valore contabile delle rimanenze è stato pari ad € 20.315.923 registrando un decremento in valore assoluto rispetto all'anno precedente di € 1.102.661 ed in valore percentuale pari a 5,40 %.

#### **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 particolari, 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.)*

L'azienda ha proceduto ad effettuare una svalutazione dei crediti ad eccezione dei crediti Verso la Regione e dei crediti Verso altre aziende sanitarie, per un ammontare totale pari ad € 92.982,00 Il fondo svalutazione crediti al 31/12/2022 è pari ad € 451.044,00. Il Collegio prende atto dell'istituzione del fondo svalutazione crediti, ma anche per l'annualità 2023 non riscontrando la documentazione a supporto dell'attività di valutazione relativa all'esigibilità dei crediti ed invita l'azienda ad effettuare una attenta e circostanziata analisi dei crediti al fine di aggiornare il suddetto fondo e renderlo più possibile adeguato rispetto al rischio di svalutazione. Inoltre si invita ad un attento monitoraggio dei termini prescrizionali dei crediti vantati adottando ogni azione volta alla interruzione degli stessi, ad una azione volta ad incrementare la percentuale di riscossione dei crediti anche attraverso procedure coattive

#### **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 31/12/2022.)*

## 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.

Nella nota integrativa è esposto in modo analitico i dettaglio dei Fondi rischi e oneri.

Il collegio inoltre segnala che nell'anno 2022 il fondo è stato utilizzato per € 2.724.330,00 a fronte di un accantonamento di € 7.610.700,00, di conseguenza il fondo al 31.12.2022 ammonta ad € 31.545.185,00. Nello specifico

- I fondi per cause civili al 31.12.2022 è pari ad € 15.760.013,00
- Il fondo per rischio contenzioso personale dipendente al 31.12.2022 è pari ad € 356.907,00
- Fondi per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato ammonta ad € 698.255,00
- Fondi rischi per copertura diretta dei rischi è pari ad € 14.565.039
- Fondo rischi per franchigia assicurativa è pari ad € 164.971,00

L'accantonamento per rischi e oneri per le cause in corso al 31.12.2022 è stato stimato considerando una percentuale di soccombenza che di fatto non viene individuato nella Nota integrativa. Il Collegio invita l'azienda a monitorare costantemente il contenzioso in essere al fine di adeguare eventualmente il fondo, nel rispetto del principio di prudenza di attendibilità delle stime coordinandosi con i legali difensori, in merito ai probabili esiti dello stesso.

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I dati di cui sopra sono rilevabili dalla Nota integrativa allegata al Bilancio 2022.

Il Collegio rileva che i debiti al 31/12/2022 hanno subito un aumento di € 31.929.262,00 passando da € 231.216.525,00 a 263.145.786,00. Tra le variazioni in aumento quella più significativa è stata nei debiti Verso fornitori, per 11.174.662,00 e verso altri € 18.668.552,00 (il dato più elevato corrisponde alla voce Debiti verso assistiti).

Il Collegio invita l'Azienda ad una attento, costante e prudenziale monitoraggio della situazione debitoria attraverso una precisa analisi della circolarizzazione degli stessi e monitorando correntemente, attraverso anche l'ufficio contenzioso l'eventuale necessità di eliminare debiti a causa della sopravvenuta prescrizione.

*(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 ires)

I.R.A.P. € 15.908.043  
I.R.E.S € 383.335

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

|          |                 |
|----------|-----------------|
| I.R.A.P. | € 15.908.043,00 |
| I.R.E.S. | € 383.335,00    |

## Costo del personale

|                                |                         |
|--------------------------------|-------------------------|
| Personale ruolo sanitario      | € 163.510.191,00        |
| Dirigenza                      | € 84.310.753,00         |
| Comparto                       | € 79.199.438,00         |
| Personale ruolo professionale  | € 357.590,00            |
| Dirigenza                      | € 331.064,00            |
| Comparto                       | € 26.526,00             |
| Personale ruolo tecnico        | € 23.548.719,00         |
| Dirigenza                      | € 297.876,00            |
| Comparto                       | € 23.250.843,00         |
| Personale ruolo amministrativo | € 15.769.088,00         |
| Dirigenza                      | € 1.549.069,00          |
| Comparto                       | € 14.220.019,00         |
| <b>Totale generale</b>         | <b>€ 203.185.588,00</b> |

### 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:

nella considerazione della presenza di personale dipendente con elevato numero di giorni di ferie non godute l'azienda nella persona del Direttore sanitario ha emanato una disposizione a tutti i direttori invitandoli a pianificare ed a programmare la fruizione delle stesse nel rispetto della normativa vigente

- 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 | € 138.304.755,58 |
|---------|------------------|

Nel corso del 2022 si è registrata mobilità passiva per € 138.304.755,58 e mobilità attiva per € 29.509.895,19 con un saldo passivo pari ad € 108.794.860,39 in aumento rispetto al 2021. Tali dati confermano l'andamento negativo per la gestione dell'Asp a causa di una elevata mobilità passiva confermando le criticità già espresse in altre occasioni. Si conferma la necessità di contenere tale fenomeno al fine di una maggiore efficienza della sanità in Provincia di Agrigento nel rispetto degli indici ministeriali.

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 56.433.957,79 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 | € 147.162.587,41 |
|---------|------------------|

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

#### Ammortamento immobilizzazioni

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B)   | € 12.756.080,00 |
| Immateriali (A) | € 305.104,00    |
| Materiali (B)   | € 12.450.976,00 |

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri finanziari

|          |               |
|----------|---------------|
| Importo  | € -137.402,00 |
| Proventi | € 0,00        |
| Oneri    | € 137.402,00  |

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

|          |                 |
|----------|-----------------|
| Importo  | € 4.422.708,00  |
| Proventi | € 10.603.820,00 |
| Oneri    | € 6.181.112,00  |

Eventuali annotazioni

Con riferimento agli oneri straordinari si segnala un ulteriore incremento anche nell'anno 2022 così come avvenuto nel 2021. L'Azienda nella apposita sezione della nota integrativa da un giustificazione non esaustiva relativamente alla analitica composizione della voce di bilancio, manifestando comunque una imprecisa impossibilità di attingere al fondo rischi. Il Collegio invita l'Azienda ad adottare tutte le attività necessarie ed indispensabili al rispetto del principio di competenza.

#### Ricavi

i Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale ammontano ad € 734.641.379

#### Princípio 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 economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività 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 |
|--|-----------|
| Questioni contabili  |           |
| Oss: si rimanda alla apposite sezioni del presente verbale |           |

#### Contenzioso legale

|   |                 |
|---|-----------------|
| Contenzioso concernente al personale                          | € 294.704,28    |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 2.312.313,54  |
| Accreditate   |                 |
| Altro contenzioso   | € 21.807.975,69 |

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

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

si rimanda alla raccomandazioni suggerite nell'apposita sezione dedicata fondi rischi

## 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 del criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Igs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

## Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

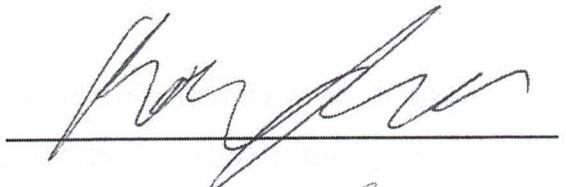
## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

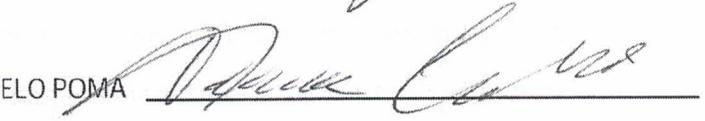
---

### FIRME DEI PRESENTI

ROSARIO GINEX



CARMELO POMA



SALVATORE BARTOLOTTA

