

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO

Regione: Sicilia

Sede:

Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 23/11/2021

In data alle ore si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CARMELO POMA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

SALVATORE BARTOLOTTA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

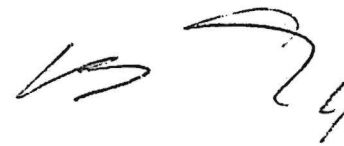
ROSARIO GINEX

Presente

Partecipa alla riunione la Dottoressa Vaiana C.

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

1. Posta in entrata;
2. Bilancio di esercizio 2020;
3. Verifica debiti commerciali;
4. Varie ed eventuali.



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1. Posta in entrata:

- nota Prot. 198374 del 15.11.2021 "riscontro nota. prot. generale 196870 del 11.11.2021 avente ad oggetto "informativa preventiva su adempimenti legati alla liquidazione del sistema premiante"
- nota Prot. generale 199166 del 16.11.2021 "riscontro nota prot. n.196811 dell 11.11.2021".

2. Avendo concluso le verifiche di propria competenza, il Collegio con verbale allegato alla presente redige la Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020.

3. Verifica debiti commerciali del 3° trimestre 2021. Con nota prot. 191856 del 04.11.2021 il Direttore del Servizio Economico finanziario e patrimoniale ha trasmesso i dati dichiarati dall'Ente nel periodo di riferimento dal quale emerge una "discordanza tra i dati estratti dalla P.C.C. , relativamente al numero ed agli importi delle fatture cartacee pagate, con i dati dichiarati dall'Ente, in quanto il dato riferito al pagamento dei documenti è stato aggiornato in Piattaforma, da parte dell' Azienda, in modo manuale successivamente alla data di estrazione dalla Piattaforma certificazione crediti. Il Collegio procede alla verifica del dato sulla piattaforma PISA sezione "Verifica Debiti commerciali" riscontrando che ad oggi risulta ancora aggiornata al 08/10/2021" (come da stampa allegata alla presente) , tale evenienza è stata già rilevata con Verbale n..22 del 04.011.2021 e con Verbale n. 23. del 16.11.2021 da questo Collegio. Il Collegio sollecita l'Azienda a procedere ad un segnalazione sulla piattaforma P.C.C. al fine dell'allineamento dei dati e rimane in attesa, per consentire, nella prossima riunione, a verificare l'avvenuto aggiornamento dei dati estratti dalla piattaforma ed a procedere alla redazione dell'apposito verbale sul portale PISA" .

4. Varie ed eventuali:

- Come già richiesto nei verbali n. 22 del 04.11.2021 e n.23 del 16.11.2021 Il Collegio rimane in attesa di ricevere l'elenco nominativo dei debitori e dei creditori con indicazione del saldo al 30.06.2021, al fine di procedere alla verifica dei debiti e dei crediti dell'Azienda .

Il Collegio si autoconvoca per giorno 02/12/2021 ore 8.30

La seduta viene tolta alle ore 13.40 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 31/12/2020

In data 16/11/2021 si é 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 2020. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:
dr. Carmelo Poma, dr Rosario Ginex, dr Salvatore Bartolotta

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1720 del 13/10/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 18/10/2021 con nota prot. n. 182171 del 18/10/2021 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 € 74.113,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 20.712,00, pari al 38,78 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

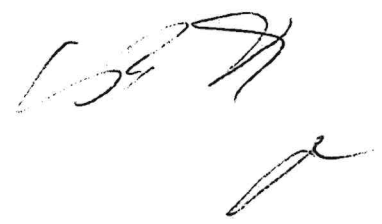


Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 120.058.351,00	€ 115.755.622,00	€ -4.302.729,00
Attivo circolante	€ 315.901.695,00	€ 314.501.806,00	€ -1.399.889,00
Ratei e risconti	€ 152.054,00	€ 59.974,00	€ -92.080,00
Totale attivo	€ 436.112.100,00	€ 430.317.402,00	€ -5.794.698,00
Patrimonio netto	€ 172.382.958,00	€ 170.879.855,00	€ -1.503.103,00
Fondi	€ 57.353.217,00	€ 60.052.195,00	€ 2.698.978,00
T.F.R.	€ 3.552.845,00	€ 3.694.586,00	€ 141.741,00
Debiti	€ 202.823.080,00	€ 195.690.510,00	€ -7.132.570,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 256,00	€ 256,00
Totale passivo	€ 436.112.100,00	€ 430.317.402,00	€ -5.794.698,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 752.184.454,00	€ 748.867.141,00	€ -3.317.313,00
Costo della produzione	€ 740.358.026,00	€ 735.848.921,00	€ -4.509.105,00
Differenza	€ 11.826.428,00	€ 13.018.220,00	€ 1.191.792,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -743.872,00	€ -463.226,00	€ 280.646,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.471.080,00	€ 2.626.604,00	€ -844.476,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.553.636,00	€ 15.181.598,00	€ 627.962,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.500.235,00	€ 15.107.485,00	€ 607.250,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 53.401,00	€ 74.113,00	€ 20.712,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 751.211.515,00	€ 748.867.141,00	€ -2.344.374,00
Costo della produzione	€ 737.818.112,00	€ 735.848.921,00	€ -1.969.191,00
Differenza	€ 13.393.403,00	€ 13.018.220,00	€ -375.183,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -697.854,00	€ -463.226,00	€ 234.628,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -816.155,00	€ 2.626.604,00	€ 3.442.759,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.879.394,00	€ 15.181.598,00	€ 3.302.204,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.488.244,00	€ 15.107.485,00	€ 619.241,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -2.608.850,00	€ 74.113,00	€ 2.682.963,00



Patrimonio netto	€ 170.879.855,00
Fondo di dotazione	€ 9.015.729,00
Finanziamenti per investimenti	€ 148.628.730,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.598.892,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.580.292,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 8.982.099,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 74.113,00

L'utile di € 7.113,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
<input checked="" 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:

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.

E' in corso di definizione l'attività di inventariazione straordinaria al fine di una corretta esecuzione degli inventari, l'integrazione dei cespiti con il CO.GE e la riconciliazione contabile degli ammortamenti. Il collegio con nota prot. 183101 del 19.10.2021 ha chiesto all'Azienda dettagliata relazione in merito a tale attività.

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 31.12.2020 il valore contabile delle rimanenze è stato pari ad € 18.607.327,00 registrando un decremento in valore assoluto rispetto all'anno precedente di € 4.466.755,00 ed in valore percentuale pari a 31,58%.

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.)

L'azienda ha proceduto ad effettuare una svalutazione dei crediti ad eccezione dei crediti Verso la Regione e i crediti Verso altre aziende sanitarie, per un ammontare totale pari ad € 88.888 Il fondo svalutazione crediti al 31/12/2020 è pari ad € 268.179. Il Collegio prende atto dell'istituzione del fondo svalutazione crediti, ma non riscontrando la documentazione a supporto dell'attività di valutazione relativa all'esigibilità dei crediti, 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.

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 31/12/2020.)

Tattamento 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 2020 il fondo è stato utilizzato per € 7.244.214,00 a fronte di un accantonamento di € 6.864.537, di conseguenza il fondo al 31.12.2020 ammonta ad € 28.027.661 . Nello specifico

- I fondi per cause civili al 31.12.2020 è pari ad € 14.833.664
- Il fondo per rischio contenzioso personale dipendente al 31.12.2020 è pari ad € 1.308.788
- Fondi per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato ammonta ad € 21.569
- Fondi rischi per copertura diretta dei rischi è pari ad € 11.863.900
- L'accantonamento per rischi e oneri per le cause in corso al 31.12.2020 è stato stimato considerando una percentuale idi 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 debiti al 31/12/2020 hanno subito una riduzione di € 7.132.570 passando da € 202.823.080 a 195.690.510. Tra le variazioni in diminuzione quella più significativa è stata nei debiti Verso fornitori, per 13.607.951 . Tra le variazioni in aumento vanno segnalati i debiti v/ altri che sono aumentati di € 4.279.471 la cui discrimina è elencata nella nota integrativa.

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

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

Conti d'ordine

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

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

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

Irap anno di imposta 2020 pari ad € 14.724.373 di cui:

- € 13.097.153,00 Irap relativa a spese per personale dipendente,
 - € 1.569.052 Irap relativa a collaborato e spese assimilato a quelle per personale dipendente,
 - € 58.168 Irap relativa ad attività commerciali
- Ires pari ad € 383.111

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

I.R.A.P.	€ -8.727,00
I.R.E.S.	€ -12.420,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 158.504.093,00
Dirigenza	€ 86.407.959,00
Comparto	€ 72.096.134,00
Personale ruolo professionale	€ 315.183,00
Dirigenza	€ 245.544,00
Comparto	€ 69.639,00
Personale ruolo tecnico	€ 20.147.316,00
Dirigenza	€ 382.529,00
Comparto	€ 19.764.787,00
Personale ruolo amministrativo	€ 17.476.631,00
Dirigenza	€ 1.501.584,00
Comparto	€ 15.975.047,00
Totale generale	€ 196.443.223,00

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:
dei medici veterinari e dei sanitari non medici*

- *Altre problematiche:*

Il limite per ammontare complessivo della spesa per il personale (a tempo indeterminato e a tempo determinato) previsto dal D.A. n. 1380/2015 per la ASP di Agrigento è pari ad €/mgl. 182.327 e la spesa complessiva rientra ampiamente nel limite previsto

Mobilità passiva

Importo	€ 128.569.033,56
---------	------------------

Nel corso del 2020 si è registrata mobilità passiva per € 128.569.033,56 e mobilità attiva per € 28.519.200,13 con un saldo passivo pari ad € 100.049.833,43 in diminuzione rispetto al 2019. Tali dati confermano l'andamento negativo per la gestione dell'Asp a causa di una elevata mobilità passiva confermando le criticità espresse dal precedente collegio Sindacale. 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 € 61.525.495,00 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	€ 128.102.873,14
---------	------------------

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.992.000,00
Immateriali (A)	€ 176.960,00
Materiali (B)	€ 11.815.040,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 463.226,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ -463.226,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.626.604,00
Proventi	€ 5.744.430,00
Oneri	€ 3.117.826,00

Eventuali annotazioni

Si ravvisa un incremento significativo dell'importo degli oneri straordinari pari ad € 3.117.826,00 di cui € 3.094.075 di sopravvenienze passive. Si raccomanda di adottare una più attenta valutazione dei costi di competenze dell'esercizio al fine di evitare l'incremento delle poste straordinarie.

Ricavi

i Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale ammontano ad € 686.518,50 che sono aumenti rispetto a quelli del 2019 pari ad € 680.671.525,77

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 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.) 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	€ 3.291.488,79
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 160.147,27
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 19.898.492,96

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:

I valori sopra riportati si riferiscono solamente ai contenziosi la cui previsione di spesa è determinata, altresì sono presenti diversi contenziosi il cui valore nell'allegato al bilancio viene indicato in "indeterminabile"

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.

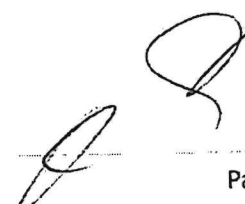

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

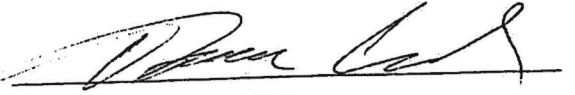


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CARMELO POMA



SALVATORE BARTOLOTTA



ROSARIO GINEX

