

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA

Regione: Liguria

Sede: Via Bartolomeo Fazio n. 30

**Verbale n. 34 del COLLEGIO SINDACALE del 28/10/2021**

In data 28/10/2021 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**SAVERIO REGGI**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MARIA CORDELLA**

Presente online

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**DAVIDE VESCOVI**

Presente

---

Partecipa alla riunione la Sig.ra Paola Conti n.q. di assistente amministrativo.

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

- Relazione al Bilancio consuntivo anno 2020;
- Relazione questionario della Corte dei Conti Enti S.S.N. - Bilancio di esercizio 2020

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

il Collegio Sindacale dell'ASL 5 Spezzino, al fine di dare seguito alla relazione sul bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2020, in presenza del Dott. Saverio Reggi, del Dott. Davide Vescovi e con la partecipazione in collegamento audio video della Dott.ssa Maria Cordella, approva la relazione de qua, che viene riportata quale allegazione al presente verbale.

Per quanto attiene il secondo punto posto all'odg, relativamente all'esito della relazione questionario Enti S.S.N. pervenuto al collegio sindacale il 18 agosto 2021, lo stesso, passa a collazionare la bozza della risposta alla Magistratura Contabile che del pari viene approvata e trasmessa per le vie brevi ai competenti uffici per l'inoltro ai destinatari.

La seduta viene tolta alle ore 18,30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 08/10/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- il Dott. Saverio Reggi - Presidente
- la Dott.ssa Maria Cordella - membro effettivo - che, per ragioni di opportunità, è in collegamento audio/video attraverso piattaforma digitale;
- il Dott. Davide Vescovi - membro effettivo.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 589 del 29/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/08/2021

con nota prot. n. del 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 € 1.027.559,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 7.051.650,00, pari al %.

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

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2019)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 121.818.716,00	€ 122.001.494,00	€ 182.778,00
Attivo circolante	€ 177.323.037,00	€ 193.620.830,00	€ 16.297.793,00
Ratei e risconti	€ 281.720,00	€ 254.384,00	€ -27.336,00
<b>Totale attivo</b>	€ 299.423.473,00	€ 315.876.708,00	€ 16.453.235,00
Patrimonio netto	€ 209.994.471,00	€ 217.235.074,00	€ 7.240.603,00
Fondi	€ 14.200.594,00	€ 22.004.166,00	€ 7.803.572,00
T.F.R.	€ 5.035.717,00	€ 5.242.502,00	€ 206.785,00
Debiti	€ 70.140.581,00	€ 71.371.408,00	€ 1.230.827,00
Ratei e risconti	€ 52.110,00	€ 23.558,00	€ -28.552,00
<b>Totale passivo</b>	€ 299.423.473,00	€ 315.876.708,00	€ 16.453.235,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 21.882.628,00	€ 19.854.288,00	€ -2.028.340,00

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2019 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 430.927.026,00	€ 438.699.524,00	€ 7.772.498,00
Costo della produzione	€ 430.360.985,00	€ 429.498.161,00	€ -862.824,00
<b>Differenza</b>	€ 566.041,00	€ 9.201.363,00	€ 8.635.322,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -195.958,00	€ -170.390,00	€ 25.568,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.370.744,00	€ 690.422,00	€ -1.680.322,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.740.827,00	€ 9.721.395,00	€ 6.980.568,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.764.918,00	€ 8.693.836,00	€ -71.082,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -6.024.091,00	€ 1.027.559,00	€ 7.051.650,00

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	€ 432.929.755,00	€ 438.699.524,00	€ 5.769.769,00
Costo della produzione	€ 423.976.179,00	€ 429.498.161,00	€ 5.521.982,00
<b>Differenza</b>	€ 8.953.576,00	€ 9.201.363,00	€ 247.787,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -191.035,00	€ -170.390,00	€ 20.645,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 690.422,00	€ 690.422,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.762.541,00	€ 9.721.395,00	€ 958.854,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.762.541,00	€ 8.693.836,00	€ -68.705,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 1.027.559,00	€ 1.027.559,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 217.235.074,00</b>
Fondo di dotazione	€ 801.790,00
Finanziamenti per investimenti	€ 216.428.166,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.421.154,00
Contributi per ripiani perdite	€ 7.619.857,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 532.199,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -12.595.651,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 1.027.559,00

L'utile di € 1.027.559,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita 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;

3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che la Regione Liguria ha conclusivamente indicato in data 9.7.2021 con PG 2021/236192 in circa euro 1 milione la rideterminazione dei risultati di esercizio nel contempo significando la destinazione dei risultati dell'anno 2020, che appaiono nello specifico coerenti e congruenti con le comunicazioni regionali su indicate.

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non risultano costi di impianto e di ampliamento e/o di ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

### **Finanziarie**

#### **Altri titoli**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Risultano esclusivamente iscritte a bilancio somme assolutamente esigue ascrivibili a partecipazioni di società esclusivamente di proprietà pubblica che non detenendo quotazione sul mercato permangono a valore di libro.

#### **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.

Tale ultima valutazione concorda con il portato dell'art. 29 comma 1 lett. a) del DLGS n. 118/2011.

### **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.)*

Il Collegio prende atto dell'allegato n. 5 ove sono riportati i crediti verso la Regione ed annota coerenza e congruenza delle registrazioni in bilancio ed in nota integrativa, dato atto che la funzione amministrativa ha posto in essere l'operatività indicata dalla Regione PG 2021/158942 del 29/04/2021

### **Disponibilità liquide**

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

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

### **Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2020.)*

Il Collegio, annota che le indicazioni sui saldi di mobilità vengono indicate dalla Regione e, nel caso di specie, a margine di ciò, poca significatività rivestono dunque eventuali degenze in corso presso strutture differenti.

### **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:

Non 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.

Per quanto riguarda il TFR il Collegio riscontra che esso non viene gestito in azienda la quale versa, per ciascun dipendente, i vari accantonamenti all'INPS già INPDAP.

Per quanto riguarda i fondi rischi ed oneri, nel DLgs 118/2011 è previsto specificatamente che sia la Regione a validare in merito all'accantonamento ai fondi rischi, come avvenuto con le istruzioni di cui alla PG/2021/183630 del 21/05/2021, nella quale Regione Liguria, fornisce indicazioni contabili per la determinazione dello stato dei rischi e la verifica dell'adeguatezza degli accantonamenti.

Sentita la funzione, il Collegio prende altresì atto che nel corso dell'esercizio 2020 sono stati ulteriormente accantonati al fondo rischi ed oneri circa 2,2 milioni di euro a fronte di potenziali oneri derivanti dal contenzioso in essere Costruzioni Pessina SPA/ IRE/ASL5. Conclusivamente sul punto, anche richiamate le istruzioni rilasciate dal vertice regionale e nel rispetto delle attribuzioni dell'organo, si ritiene di raccomandare l'eventuale valutazione di effettuare appostazioni in termini di accantonamenti a fondi a fronte di contenziosi di particolare natura, se del caso, anche per importi frazionari rispetto ai petita.

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

In nota integrativa sono rappresentati i debiti suddivisi per anno di formazione a muovere dall'anno 2016.

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

Per quanto riguarda l'ageing delle partite debitorie portate a bilancio, il Collegio osserva che la datazione dei debiti viene continuativamente tenuta in evidenza dalla funzione amministrativa e le partite dotate di maggiore anzianità sono usualmente riferite a voci in contenzioso e/o contestate, e/o in attesa di note di variazione.



(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	€ 9.690.142,00
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 10.164.146,00

(Eventuali annotazioni)

il Collegio riscontra che tra gli altri conti d'ordine si annotano garanzie ricevute per € 9.877.454 e quote di interessi passivi su mutui a scadere per euro 286.692.

### 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 relativa al costo del personale per € 7.422.309;
- irap relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 839.575;
- irap relativa ad attività di libera professione (intramoenia) € 201.455;
- ires per € 230.497;

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

I.R.A.P.	€ 8.463.339,00
I.R.E.S.	€ 230.497,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 57.338.311,00
Dirigenza	€ 7,00
Comparto	€ 57.338.304,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 389.004,00
Dirigenza	€ 324.185,00
Comparto	€ 64.819,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 5.807.362,00
Dirigenza	€ 120.836,00
Comparto	€ 5.686.526,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 9.000.964,00
Dirigenza	€ 1.008.857,00
Comparto	€ 7.992.107,00
<b>Totale generale</b>	€ 72.535.641,00

### 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:*

Il Collegio riscontra che, secondo il Regolamento di Contabilità emesso da Regione Liguria, non sono effettuati accantonamenti per ferie; esse non vengono accantonate ad uno specifico fondo accantonamento in quanto, nel settore pubblico le ferie non sono usualmente monetizzabili fatte salve espresse deroghe.

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

I dati relativi al personale dipendente sono rappresentati puntualmente in nota integrativa, così come le relative variazioni.

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

Nessun rilievo, si osserva che parrebbe del tutto arbitrario un qualsiasi sviluppo differenziale i cui termini di riferimento risulterebbero del tutto incerti. Per quanto attiene l'incidenza della componente di costo del personale e/o assimilato in relazione allo stato pandemico, si fa riferimento a quanto indicato dagli organi direttivi, in particolare nella Relazione sulla Gestione.

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

Nessun rilievo.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Il Collegio prende atto che non vi sono stati ritardi nel versamento di contributi assistenziali e previdenziali per quanto consta.

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

Non risulta al Collegio scrivente corresponsione di emolumenti per ore di straordinario non giustificati da esigenze di servizio.

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

Nessun rilievo.

- *Altre problematiche:*

Nessun rilievo.

### **Mobilità passiva**

Importo	€ 60.821.329,00
---------	-----------------

Il Collegio prende atto che è indicato il saldo di mobilità passiva 2020 come derivante da indicazione R.L. PG 2021/215677 del 22/06/2021.

### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 25.054.529,00 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	€ 25.054.529,00
---------	-----------------

Il Collegio rileva che la farmaceutica convenzionata per l'anno 2020 è pari ad € 25.054.529 ed è inferiore alla medesima riferita all'anno d'imposta 2019 pari ad € 25.840.581 come anche puntualmente dettagliato nella Relazione sulla Gestione.

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

Importo	€ 38.936.126,00
---------	-----------------

### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 6.663.777,00
Immateriali (A)	€ 121.771,00
Materiali (B)	€ 6.542.006,00

Eventuali annotazioni

Nessun rilievo.

### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -170.390,00
Proventi	€ 2.708,00
Oneri	€ 173.098,00

Eventuali annotazioni

Nessun rilievo.

### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 690.422,00
Proventi	€ 4.270.330,00
Oneri	€ 3.579.908,00

Eventuali annotazioni

In relazione a liberalità allibrate nel corso dell'esercizio de quo, il Collegio ha verificato in assenza di vincolo per l'acquisto di eventuali immobilizzazioni, il corretto trattamento di partite afferenti al comparto di che trattasi, cos\ come regolato dall'art. 29 lett. f) del DLGS 118/2011.

### **Ricavi**

I contributi in c/esercizio dalla Regione sono pari ad € 395.594.869 e sono annotati a conto economico alla voce A 1 a) ed ai punti 1-4 della voce A 1) b).

### **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.

Il Collegio in base a controlli campionari su fatture e documenti di spesa, ha verificato la corretta applicazione del principio di competenza, con particolare attenzione ai documenti pervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio in oggetto, ma comunque ad essi riferiti.

**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 tutore, 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	€ 420.965,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio osserva che gli oneri presumibilmente derivanti dai contenziosi in essere sono stati accantonati ai fondi rischi ed

oneri, a cui si rinvia, come da ed in base alle indicazioni fornite dalle funzioni/provveditorati competenti tra cui in particolare affari generali e legali.

#### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Nessuna denuncia è pervenuta al Collegio Sindacale.
- 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

Il Collegio, dato atto e conto che il format di relazione appare rigido e non modificabile in plurime sezioni, ritiene di inserire alcune specificazioni nella presente sezione.

In relazione al processo di sterilizzazione afferente i beni materiali, l'azienda, come per legge, non sterilizza gli investimenti mutualizzati e/o effettuati ante anno 2012.

Per quanto attiene alle disponibilità liquide, i c/c postali sono strumento ormai desueto e poco o nulla utilizzato.

Per quanto attiene la mobilità i dati tutti inseriti a bilancio riflettono puntualmente le comunicazioni ed indicazioni dell'ente regionale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

... OMISSIS ...