

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

Regione: Liguria

Sede:

Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 07/07/2020

In data 07/07/2020 alle ore 11,30 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

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

DAVIDE VESCOVI Presente

Partecipa alla riunione in collegamento audio video la Dott.ssa Maria Cordella per ragioni di opportunità essendo la medesima residente in Roma e l'assistente amministrativo Sig.ra Paola Conti nella funzione di segretaria verbalizzante.

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

- Relazione al Bilancio consuntivo 2019.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

il Collegio Sindacale dell'ASL5 "Spezzino", al fine di dare seguito alla relazione sul bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2019, in presenza dei dottori Saverio Reggi e Davide Vescovi, e con la partecipazione in audio video connessione della dottoressa Maria Cordella, approva la relazione de qua, che viene riportata quale allegazione al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 12,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

Regione Liguria

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 07/07/2020 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 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Saverio Reggi - Presidente

Maria Cordella - Sindaco effettivo

Davide Vescovi - Sindaco effettivo

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 325

del 19/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 19/06/2020

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 una perdita di € 6.024.091,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.059.189,00, pari al 25,5 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 128.990.581,00	€ 121.818.716,00	€ -7.171.865,00
Attivo circolante	€ 169.776.942,00	€ 177.323.037,00	€ 7.546.095,00
Ratei e risconti	€ 168.459,00	€ 281.720,00	€ 113.261,00
Totale attivo	€ 298.935.982,00	€ 299.423.473,00	€ 487.491,00
Patrimonio netto	€ 207.196.446,00	€ 209.994.471,00	€ 2.798.025,00
Fondi	€ 11.945.182,00	€ 14.200.594,00	€ 2.255.412,00
T.F.R.	€ 4.947.629,00	€ 5.035.717,00	€ 88.088,00
Debiti	€ 74.026.294,00	€ 70.140.581,00	€ -3.885.713,00
Ratei e risconti	€ 820.431,00	€ 52.110,00	€ -768.321,00
Totale passivo	€ 298.935.982,00	€ 299.423.473,00	€ 487.491,00
Conti d'ordine	€ 48.762.636,00	€ 21.882.628,00	€ -26.880.008,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 434.100.657,00	€ 430.927.026,00	€ -3.173.631,00
Costo della produzione	€ 434.854.263,00	€ 430.360.985,00	€ -4.493.278,00
Differenza	€ -753.606,00	€ 566.041,00	€ 1.319.647,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -239.690,00	€ -195.958,00	€ 43.732,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.494.134,00	€ 2.370.744,00	€ 876.610,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 500.838,00	€ 2.740.827,00	€ 2.239.989,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.584.118,00	€ 8.764.918,00	€ 180.800,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -8.083.280,00	€ -6.024.091,00	€ 2.059.189,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 435.574.540,00	€ 430.927.026,00	€ -4.647.514,00
Costo della produzione	€ 426.589.067,00	€ 430.360.985,00	€ 3.771.918,00
Differenza	€ 8.985.473,00	€ 566.041,00	€ -8.419.432,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -306.096,00	€ -195.958,00	€ 110.138,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.370.744,00	€ 2.370.744,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.679.377,00	€ 2.740.827,00	€ -5.938.550,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.679.377,00	€ 8.764.918,00	€ 85.541,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -6.024.091,00	€ -6.024.091,00

Patrimonio netto	€ 209.994.471,00
Fondo di dotazione	€ 801.790,00
Finanziamenti per investimenti	€ 219.817.992,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.266.801,00
Contributi per ripiani perdite	€ 8.728.385,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 528.627,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -16.125.033,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -6.024.091,00

La perdita di € 6.024.091,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<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 disavanzo massimo determinato da Regione Liguria con DGR 381 del 08/05/2020, risulta essere pari ad euro 6.048.000, pertanto la perdita conseguita pari ad euro 6.024.91 rispetta i limiti indicati; nella medesima delibera la Regione ha precisato che le risorse a copertura del disavanzo, saranno assegnate con successivo provvedimento sulla base degli effettivi risultati derivanti dai bilanci di esercizio 2019 ed a seguito della loro approvazione.

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:
che 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.

(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.

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, 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.

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 31/12/2019.)

Il Collegio rileva che rispetto all'esercizio 2018, tale posta di bilancio appare notevolmente ridotta; anche sentita la funzione il Collegio prende atto che tale scostamento è dovuto al riallineamento di contributi e pagamenti con ASL2 in relazione alla gestione delle politiche assicurative accertate.

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 l'attestazione del 04 aprile 2019 - Prot. 2019/105174 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 2019 sono stati accantonati al fondo rischi ed oneri circa 1,7 milioni di euro a fronte di potenziali oneri derivanti dal contenzioso in essere Costruzioni Pessina SPA/IRE/ASL5.

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 2015.

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

I debiti sono altresì rappresentati in nota integrativa secondo classi omogenee. Risulta attestazione di tempestività nei pagamenti con sintesi di indice dotato di segno negativo, dunque un indice che si ritiene espressione di notevole tempestività.

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

Per quanto riguarda i debiti scaduti, il Collegio riscontra che le uniche poste passive ancora iscritte a bilancio si riferiscono a debiti in contenzioso e/o contestati e/o in attesa di note di variazione.

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	€ 11.515.769,00
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	€ 10.366.859,00

(Eventuali annotazioni)

Il Collegio riscontra che tra gli altri conti d'ordine si annotano garanzie ricevute per € 9.921.028 e quote di interessi passivi su mutui a scadere per euro 445.831.

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 relativa al costo del personale per € 7.097.779;
- irap relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 739.646;
- irap relativa ad attività di libera professione (intramoenia) € 286.669;
- ired per € 240.824;
- accantonamento al fondo imposte per € 400.000 relativo ad imposta ired che ASI dovrà presumibilmente sostenere a fronte dei redditi prodotti da fabbricati istituzionali. A tal proposito il Collegio prende atto di quanto argomentato e documentato al riguardo.

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

I.R.A.P.	€ 8.124.094,00
I.R.E.S.	€ 240.824,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 99.551.865,00
Dirigenza	€ 43.333.790,00
Comparto	€ 56.218.075,00
Personale ruolo professionale	€ 230.542,00
Dirigenza	€ 165.891,00
Comparto	€ 64.651,00
Personale ruolo tecnico	€ 5.741.290,00
Dirigenza	€ 109.162,00
Comparto	€ 5.632.128,00
Personale ruolo amministrativo	€ 9.154.051,00
Dirigenza	€ 1.004.178,00
Comparto	€ 8.149.873,00
Totale generale	€ 114.677.748,00

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 monetizzabili salvo deroga.

- *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.

- *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.

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

Sentita la funzione, il Collegio prende atto che non sono state corrisposte 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:*

Nessun rilievo

- *Altre problematiche:*

Nessun rilievo

Mobilità passiva

Importo	€ 51.264.798,00
---------	-----------------

(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.)

Il Collegio prende atto che è indicato il saldo di mobilità passiva 2019 (Delibera Giunta reg. 381/2020).

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 25.840.581,00 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	€ 25.840.581,00
---------	-----------------

(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.)

Il Collegio rileva che la mobilità convenzionata per l'anno 2019 è pari ad € 25.840.581 ed è inferiore alla medesima riferita all'anno d'imposta 2018 pari ad € 26.239.000.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 42.060.580,00
---------	-----------------

(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.)

Il Collegio annota una significativa riduzione dell'aggregato rispetto all'esercizio precedente.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.814.965,00
Immateriali (A)	€ 179.834,00
Materiali (B)	€ 6.635.131,00

Eventuali annotazioni

Nessun rilievo

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -195.958,00
Proventi	€ 23,00
Oneri	€ 195.981,00

Eventuali annotazioni

Nessun rilievo

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.370.744,00
Proventi	€ 4.976.459,00
Oneri	€ 2.605.715,00

Eventuali annotazioni

Nessun rilievo

Ricavi

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

I contributi in c/esercizio dalla Regione sono pari ad € 387.397.676 e sono annotati a conto economico alla voce A 1 a) ed ai punti 1-5 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.

(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.)

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	€ 364.767,00
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 espresse, 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 l'accantonamento al f.do imposte di € 400.000, tale appostazione contabile promana dall'infelice formulazione della norma tributaria che prevede la riduzione del 50% sui redditi ires inerenti i fabbricati istituzionali di determinati soggetti appartenenti al settore sanitario (Aziende ospedaliere vs ASL). Sono stati al riguardo acquisiti specifici pareri di professionisti particolarmente competenti nel campo.

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

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

SAVERIO REGGI _____

MARIA CORDELLA _____

DAVIDE VESCOVI _____