

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

Regione: Calabria

Sede: Via M. Nicoletta Angolo G. Di Vittorio 88900 Crotona

Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 23/08/2021

In data 23/08/2021 alle ore 10.00 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

ANNAMARIA CAMPAGNA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

LUIGI DELL'AQUILA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FERNANDO MICCOLIS

Presente

Partecipa alla riunione

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

SI PREMETTE che il Collegio sindacale si è riunito in "VIDEO CONFERENZA" con i componenti medesimi, in quanto, a seguito dell'emergenza COVID-19, sono state disposte delle misure restrittive allo scopo di limitare il diffondersi dell'infezione, previste con il DPCM dell'8 marzo 2020, vale a dire di svolgere da casa il lavoro agile (smart working) al fine di non interrompere gli adempimenti previsti.

Il verbale è redatto all'atto della situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante l'uso di sistemi informatici.

CORRISPONDENZA PERVENUTA

-il Collegio ha ricevuto la comunicazione a mezzo mail di "Notifica delibera n.377 del 30 giugno 2021". La presente delibera riguarda "Approvazione Bilancio di esercizio anno 2020";

ADEMPIMENTI COLLEGIO SINDACALE

-il Collegio ha acquisito con PEC la nota della Corte dei Conti con prot. in uscita n. 5495 del 7 giugno 2021 avente per oggetto:"Richiesta istruttoria esercizi finanziari 2017-2018 e 2019".

il Collegio ha relazionato quanto richiesto dalla Corte dei Conti con PEC del 15.07.2021;

L'ASP di Crotona ha trasmesso, con nota prot.n33366 del 30 luglio 2021, riscontro alla nota della Corte dei Conti (n. 5495 del 7 giugno 2021) in data 2 agosto 2021e inviata con PEC ,per conoscenza , al Collegio Sindacale;

-il Collegio ha acquisito con PEC la nota della Corte dei Conti con prot. in uscita n. 4479 del 20 aprile 2021. L'ASP di Crotona ha dato riscontro alla suindicata nota in data 5 agosto 2021 con prot.n.34231 , avente per oggetto:"Richiesta istruttoria per le finalità di cui all'art.1 del DLn.174/2012 convertito in leggen.213/2012";

Il Collegio Sindacale ha ritrasceso, con PEC, in data 9 agosto 2021, la nota n. 4479 del 20 aprile 2021 alla Corte dei Conti in quanto erano presenti alcune imprecisioni sulle percentuali applicate tra importi dove era richiesto lo scostamento tra due anni;

-il Collegio ha proceduto al controllo del Bilancio 2020 con allegata Relazione;

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

-il Collegio sindacale ha acquisito la delibera n.377 del 30 giugno 2021 contenente il Bilancio d'esercizio 2020, pubblicato nell'albo pretorio in data 30 giugno 2021, in data 2 agosto c.a.
Il Collegio è a conoscenza della proroga dei termini di presentazione dei bilanci d'esercizio 2020, decreto legge n.56 del 30 aprile 2021 pubblicato in Gazzetta Ufficiale n.103 del 30 aprile 2021, rubricato in "Disposizioni urgenti in materia di termini legislativi".
Si procede al controllo del Bilancio d'esercizio 2020.

La seduta viene tolta alle ore 12.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

OSSERVAZIONI:

- 1) il Collegio Sindacato viene a conoscenza della notifica della delibera n.377 del 30 giugno 2021 del Bilancio di esercizio 2020, in data 2 agosto 2021, data molto distante dalla pubblicazione all'albo pretorio dell'ASP di Cotone;
- 2) il Conto Economico 2020 CE del 4° trimestre 2020 differisce negli importi da quello presentato al Collegio Sindacale nei giorni precedenti, verbalizzato con il n.6 del 10 marzo 2021;
- 2) la relazione del Commissario Straordinario sulla gestione Economica Finanziaria è carente di alcune informazioni per esempio:
 - a) il DCA n.66 e n.67 in cui la Regione Calabria richiedeva di effettuare adempimenti riguardanti variazioni delle quote di ammortamento sulle immobilizzazioni, variazioni già evase dalla stessa Azienda negli esercizi pregressi e riscontrate con note prot.n.30105 del 13 luglio 2021 per il DCA n.66 e nota prot.30107 del 13 luglio 2021 per il DCA n.67;
 - b) che lo stesso adempimento è stato effettuato nell'esercizio finanziario 2020 da evidenziare nella nota integrativa;
 - c) non contiene l'adempimento da parte del Collegio Sindacale dell'avvenuta asseverazione (verbale n.11 del 21 luglio 2021) circa le avvenute rettifiche richieste nel DCA n.66 e DCA n.67;
 - d) l'indicazione dell'avvenuto adempimento riguardante le circolarizzazioni dei debiti e dei crediti dell'ASP effettuate nell'anno 2021 ma riguardanti i saldi dell'anno 2020;
 - e) l'indicazione delle avvenute presentazioni dei conti giudiziali degli agenti contabili dell'anno 2020.
- 3) le schede contabili allegati al bilancio non hanno i TOTALI delle somme indicate (Sopravvenienze attive, passive ecc.) osservazione già evidenziata anche dalla Corte dei Conti;
- 4) la nota degli indicatori di tempestività dei pagamenti non è firmata.
- 5) il mod.CE 2020 contiene capitoli doppi, occorre rettificarlo.

Per finire il Collegio Sindacale evidenzia che tra gli allegati alla delibera n.377 del 30 giugno 2021 si trova allegata lo stato patrimoniale, riferita all'anno 2019, non quella contenuta nella delibera n.129 del 18 settembre 2020, ma quella precedente alla delibera di rettifica.

Pertanto si dovrà pubblicare nuovamente la delibera n.377 del 30 giugno 2021 sostituendo la Situazione patrimoniale reale.

Per concludere il Collegio Sindacale mette in rilievo la mancata sinergia con gli Uffici dell'ASP il cui controllo della gestione finanziaria spetta allo stesso collegio, occorre reciproca collaborazione affinché si proceda uniformemente alla regolarità contabile in maniera corretta secondo le disposizioni di legge.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

Regione Calabria

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

In data 23/08/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Annamaria Campagna -Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott. Luigi Dell'Aquila -Componente in rappresentanza della Regione Calabria

Dott. Fernando Miccolis -Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 377

del 30/06/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/08/2021

con nota prot. n. 33452 del 02/08/2021 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 una perdita di € 25.062.531,72 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 35.219.132,06, pari al -28,83 %.

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	€ 36.037.948,07	€ 33.065.073,90	€ -2.972.874,17
Attivo circolante	€ 111.531.690,24	€ 70.132.470,83	€ -41.399.219,41
Ratei e risconti	€ 489.105,06	€ 489.496,77	€ 391,71
Totale attivo	€ 148.058.743,37	€ 103.687.041,50	€ -44.371.701,87
Patrimonio netto	€ -91.449.605,01	€ -91.878.912,47	€ -429.307,46
Fondi	€ 8.861.754,21	€ 18.700.200,15	€ 9.838.445,94
T.F.R.	€ 1.445.625,15	€ 1.318.228,65	€ -127.396,50
Debiti	€ 229.123.449,72	€ 175.463.977,84	€ -53.659.471,88
Ratei e risconti	€ 77.519,30	€ 83.547,33	€ 6.028,03
Totale passivo	€ 148.058.743,37	€ 103.687.041,50	€ -44.371.701,87
Conti d'ordine	€ 9.836,83	€ 9.836,83	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 355.374.007,04	€ 353.809.236,06	€ -1.564.770,98
Costo della produzione	€ 365.486.910,29	€ 367.779.433,94	€ 2.292.523,65
Differenza	€ -10.112.903,25	€ -13.970.197,88	€ -3.857.294,63
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -9.769.494,62	€ -6.418.112,47	€ 3.351.382,15
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -8.564.664,65	€ 2.206.321,78	€ 10.770.986,43
Risultato prima delle imposte +/-	€ -28.447.062,52	€ -18.181.988,57	€ 10.265.073,95
Imposte dell'esercizio	€ 6.772.069,54	€ 6.880.543,15	€ 108.473,61
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -35.219.132,06	€ -25.062.531,72	€ 10.156.600,34

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	€ 338.619.623,08	€ 353.809.236,06	€ 15.189.612,98
Costo della produzione	€ 356.632.138,92	€ 367.779.433,94	€ 11.147.295,02
Differenza	€ -18.012.515,84	€ -13.970.197,88	€ 4.042.317,96
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -7.200.000,00	€ -6.418.112,47	€ 781.887,53
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 51.000,00	€ 2.206.321,78	€ 2.155.321,78
Risultato prima delle imposte +/-	€ -25.161.515,84	€ -18.181.988,57	€ 6.979.527,27
Imposte dell'esercizio	€ 6.428.000,00	€ 6.880.543,15	€ 452.543,15
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -31.589.515,84	€ -25.062.531,72	€ 6.526.984,12

Patrimonio netto	€ -91.878.912,47
Fondo di dotazione	€ 12.224.432,14
Finanziamenti per investimenti	€ 13.580.693,37
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Contributi per ripiani perdite	€ 27.410.480,80
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -120.031.987,06
Utile (perdita) d'esercizio	€ -25.062.531,72

La perdita di € 25.062.531,72

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	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 del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio 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:

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

Materiali

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

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

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

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

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

Finanziarie

Altri titoli

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

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.)

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.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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.

Debiti

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

(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	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	€ 9.836,83
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

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

I.R.A.P.	€ 6.880.543,15
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 70.839.749,60
Dirigenza	€ 41.210.701,47
Comparto	€ 29.629.048,13
Personale ruolo professionale	€ 782.759,34
Dirigenza	€ 658.028,52
Comparto	€ 124.730,82
Personale ruolo tecnico	€ 10.780.432,74
Dirigenza	€ 84.212,59
Comparto	€ 10.696.220,15
Personale ruolo amministrativo	€ 6.961.304,62
Dirigenza	€ 827.664,82
Comparto	€ 6.133.639,80
Totale generale	€ 89.364.246,30

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:*

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

(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.)

Non è allegata alla delibera n.377 del 30 giugno 2021, ne è stata trasmessa al Collegio Sindacale.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 23.972.668,22 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

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

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	
---------	--

(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.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 259.549.060,87
---------	------------------

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

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 33.065.022,25
Immateriali (A)	€ 121.840,20
Materiali (B)	€ 32.943.182,05

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -6.418.112,47
Proventi	€ 2,25
Oneri	€ 6.418.114,72

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.206.321,78
Proventi	€ 5.940.402,98
Oneri	€ 3.734.081,20

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

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	€ 829.878,55
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

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

Le osservazioni espresse dal Collegio Sindacale sono state indicate sul verbale del Collegio Sindacale n.12 del 23 agosto 2021.

Il Conto Economico mod.CE ha i codici raddoppiati es."AA0031-34-35-.....". Da rettificare.

Una considerazione da rilevare è quella di rendere il documento contabile leggibile, non si riesce a leggere gli importi.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANNAMARIA CAMPAGNA _____

LUIGI DELL'AQUILA _____

FERNANDO MICCOLIS _____