

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

Regione: Sardegna

Sede: SASSARI, Viale San Pietro 10

**Verbale n. 13 del COLLEGIO SINDACALE del 17/07/2023**

In data 17/07/2023 alle ore 15,15 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

**RAFFAELE VARRIALE**

Presente online

Componente in rappresentanza di Università interessata

**GIORGIO GRAZIANO CHERCHI**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIUSEPPE ORANI**

Presente online

Partecipa alla riunione La riunione viene svolta per tutti i partecipanti in modalità videoconferenza

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

- Relazione al bilancio consuntivo 2021

In riferimento al punto all'ordine del giorno, il collegio riprende le attività istruttorie avviate in occasione della riunione del 26 giugno e prosegue con le attività di competenza. Il collegio precisa che in relazione al bilancio 2021, si riserva ulteriori approfondimenti, da svolgere anche in loco, sulle spese inerenti l'emergenza covid 19 e sulle spese finanziate con risorse PNRR. Al riguardo, la Relazione sulla Gestione del Direttore generale anno 2021 evidenzia che l'AOU beneficia di un finanziamento di € 1.510.000,00 per l'adeguamento sismico (parziale) dell'Ospedale Marino di Alghero "PNRR- Missione 6 Salute - M6.C2 - 1.2. Verso un ospedale sicuro e sostenibile" e di un finanziamento di € 2.142.000,00 per l'acquisizione di n. 4 ecotomografi multidisciplinari e n. 2 RMN 1,5 T, tramite convenzione consip.

Ciò posto, terminate le verifiche contabili relative al progetto di bilancio 2021 e dei documenti allegati alla delibera n. 602 del 07/06/2023, il collegio procede al completamento della relazione al bilancio 2021, che allega al presente verbale per farne parte integrante e sostanziale.

AOUS  
Data: 2023/07/17 10:12:01  
Data: 2023/07/17 10:12:01

**ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**

**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

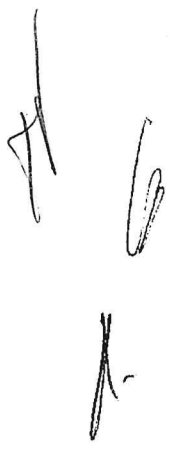
Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 18,00

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 31/12/2021

In data 17/07/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Raffaele Varriale  
dott. Giuseppe Orani  
dott. Giorgio Cherchi

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 602

del 07/06/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/06/2023

con nota prot. n. 9134 del 07/06/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

stato patrimoniale

conto economico

rendiconto finanziario

nota integrativa

relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 5.945.932,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.832.040,00, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

AOUS  
Data: 02/08/2023 13:07:42 PG/2023/0012164

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 51.145.412,00	€ 61.265.324,00	€ 10.119.912,00
Attivo circolante	€ 407.486.250,00	€ 457.060.177,00	€ 49.573.927,00
Ratei e risconti	€ 2.018.455,00	€ 311.974,00	€ -1.706.481,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 460.650.117,00</b>	<b>€ 518.637.475,00</b>	<b>€ 57.987.358,00</b>
Patrimonio netto	€ 283.976.690,00	€ 290.496.418,00	€ 6.519.728,00
Fondi	€ 23.224.673,00	€ 31.661.031,00	€ 8.436.358,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 153.051.000,00	€ 196.131.732,00	€ 43.080.732,00
Ratei e risconti	€ 397.754,00	€ 348.294,00	€ -49.460,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 460.650.117,00</b>	<b>€ 518.637.475,00</b>	<b>€ 57.987.358,00</b>
Conti d'ordine	€ 31.991.722,00	€ 31.396.722,00	€ -595.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 329.095.150,00	€ 359.800.644,00	€ 30.705.494,00
Costo della produzione	€ 320.552.318,00	€ 344.670.963,00	€ 24.118.645,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 8.542.832,00</b>	<b>€ 15.129.681,00</b>	<b>€ 6.586.849,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -439.268,00	€ -378.647,00	€ 60.621,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.742.107,00	€ 1.179.424,00	€ -562.683,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.845.671,00	€ 15.930.458,00	€ 6.084.787,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.781.779,00	€ 9.984.526,00	€ 202.747,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 63.892,00</b>	<b>€ 5.945.932,00</b>	<b>€ 5.882.040,00</b>

AOUS  
 Data: 02/08/2023 13:07:42 Pg:2023/0012164

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 329.328.251,56	€ 359.800.644,00	€ 30.472.392,44
Costo della produzione	€ 319.486.591,58	€ 344.670.963,00	€ 25.184.371,42
<b>Differenza</b>	<b>€ 9.841.659,98</b>	<b>€ 15.129.681,00</b>	<b>€ 5.288.021,02</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -342.080,00	€ -378.647,00	€ -36.567,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.179.425,00	€ 1.179.425,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.499.579,98	€ 15.930.459,00	€ 6.430.879,02
Imposte dell'esercizio	€ 9.499.579,98	€ 9.984.526,00	€ 484.946,02
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 5.945.933,00</b>	<b>€ 5.945.933,00</b>

AQUIS  
 Data: 02/08/2023 13:07:42 PG/2023/0012164

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 296.166.816,00</b>
Fondo di dotazione	€ 2.114.675,00
Finanziamenti per investimenti	€ 252.066.951,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.268.600,00
Contributi per ripiani perdite	€ 2.835.199,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 29.100.260,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 2.835.199,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 5.945.932,00

Utile di € 5.945.932,00

- |  |  |   |
|--|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Si discosta  | in misura significativa dall'utile                      |
|  | programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021 |   |
| <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:

Come riportato dalla Relazione sulla Gestione del D.G. (pag 117) in tema di destinazione dell'utile: Ai sensi dell'art. 30, Titolo II del D.Lgs 118/2011 il risultato positivo di esercizio è portato a ripiano di eventuali perdite di esercizi precedenti. La destinazione dell'eccedenza è rimandata alla competenza della Regione Autonoma della Sardegna (RAS).

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.

Dalla Nota Integrativa, pag. 10, si apprende che "per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione".

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nella nota integrativa si precisa che nel corso dell'esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari relativamente ai mutui contratti per la realizzazione di alcune immobilizzazioni in corso.

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.

Dalla Nota Integrativa, pag. 10, si apprende che "per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione".

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.

Non esistono immobilizzazioni finanziarie, pag. 13 - Nota Integrativa.

### 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.

Sono iscritte al costo medio ponderato. Il costo unitario dei beni, considerato per la valutazione delle rimanenze finali, non è, comunque, superiore al prezzo di mercato. La nota integrativa riporta evidenziate gli incrementi distinti per rimanenze beni sanitari 6.165.348 e rimanenze beni non sanitari 35.081.

### 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.)*

La valutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante è stata effettuata secondo il valore nominale che rappresenta il presunto valore di realizzo. I crediti sono stati analiticamente dettagliati per anno di formazione nella nota integrativa al bilancio, pag 20 e ss.

### Disponibilità liquide

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

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 31/12/2021.)*

Si precisa che non esistono ratei attivi. I Risconti attivi risultano contabilizzati per € 311.974 di cui € 289.060 per risconti attivi assicurazione RC professionale. Risultano contabilizzati Ratei passivi per locazione di competenza per € 7.072 e risconti passivi relativi alla quota di ricavi da sperimentazioni cliniche per € 341.221.

### 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:

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.

Il fondo rischi per interessi passivi è stato predisposto al fine di far fronte agli interessi moratori dovuti ai fornitori per ritardati pagamenti di forniture di beni e servizi. L'AOU di Sassari ha adottato il criterio di quantificazione dell'importo degli interessi tenendo conto dei debiti verso fornitori al 31/12/2021 ed applicando il tasso per l'anno di riferimento del debito ed il ritardo dei pagamenti. Il collegio rileva l'elevata incidenza degli accantonamenti al suddetto fondo che subisce, comunque, una diminuzione rispetto all'anno 2020 in relazione alle suddette variazioni:

saldo al 01/01/2021	accantonamenti	utilizzi	Saldo al 31/12/2021
1.826.654	389.282	725.274	1.490.662

Inoltre, problematica si rivela la gestione dei crediti incagliati che viene affidata alla SSD Avvocatura che cura la gestione del contenzioso stragiudiziale con i fornitori con il supporto dell'Avvocatura Generale dello Stato.

In ogni caso, si invitano gli organi preposti affinché si adottino tutti i provvedimenti che consentano il superamento delle criticità sopra menzionate.

Gli accantonamenti relativi alle cause civili in essere sono determinati dalla SSD Avvocatura dello Stato tenendo conto delle cause sorte nell'esercizio nonché dei possibili oneri processuali legati agli incarichi legali relativamente alle cause civili, al contenzioso con il personale e ai patrocini legali.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I debiti sono stati dettagliati per anno di formazione alla pagina 46 e 47 della Nota Integrativa. Tale Nota espone debiti di importo rilevanti maturati dal 2017 e prec. Si prendono in esame soprattutto, i debiti v/fornitori e debiti v/dipendenti che si riportano nella seguente tabella:

	2017 e prec.	2018	2019	2020	2021
Dipendenti	9.990.309	49.915	698.619	620.017	8.028.675
Fornitori	10.519.292	9.793.601	4.097.954	2.756.368	59.663.317

La persistenza dei debiti di anni precedenti è determinata da forniture in contestazione per quelli più datati e/o dalla mancata regolarizzazione amministrativa contabile per quelli più recenti.

Il collegio rinnova la richiesta che si adottino tutte le misure necessarie per una riduzione delle tempistiche dei pagamenti dei debiti commerciali al fine di rispettare i termini di pagamento previsti dalla normativa vigente.

*(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.)*

Dal 01.01.2016 è stato incorporato all'AOU Sassari il O.O. "SS. Annunziata" e da tale incorporazione sono derivate una serie di obbligazioni (deliberazione della Giunta RAS n. 67/20 del 29.12.2015). Ciò posto, la situazione contrattuale nei confronti degli operatori economici riguardo ai debiti pregressi è ancora molto complessa, data la particolare situazione e alla procedure amministrative contabili in uso presso il presidio ospedaliero oggetto di incorporazione per fusione. Al riguardo, al fine di superare le criticità descritte è stato predisposto apposito Progetto aziendale "gestione debiti incagliati" che ha come obiettivo la completa definizione degli debiti incagliati. Nel 2021 sono proseguite le attività della struttura responsabile dello smaltimento dei debiti incagliati.

## 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	€ 31.396.722,00
Depositi cauzionali	
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)*

L'importo dell'Irap di competenza dell'esercizio 2021 è pari ad € 9.973.553,00 di cui relativo al personale per € 9.295.399 e Irap per rapporti di collaborazione e personale assimilato per € 678.154. L'importo dell'Ires risulta € 10.973,00.

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

I.R.A.P.	€ 2.885.558,00
I.R.E.S.	

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 124.203.394,00
Dirigenza	€ 65.746.461,00
Comparto	€ 58.456.933,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 402.131,00
Dirigenza	€ 384.293,00
Comparto	€ 17.838,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 10.902.792,00
Dirigenza	€ 323.269,00
Comparto	€ 10.579.523,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 6.686.864,00
Dirigenza	€ 350.768,00
Comparto	€ 6.336.096,00
<b>Totale generale</b>	€ 142.195.181,00

### 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:

- Altre problematiche:

**Mobilità passiva**

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

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 63.596.033,42 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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	
---------	--

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

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

AOUS  
Data: 02/08/2023 13:07:42 PG/2023/0012164

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.436.959,00
Immateriali (A)	€ 866.047,00
Materiali (B)	€ 5.570.912,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -378.647,41
Proventi	€ 0,08
Oneri	€ 378.647,49

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.179.425,00
Proventi	€ 6.719.615,00
Oneri	€ 5.540.190,00

Eventuali annotazioni

### Ricavi

I contributi in c/esercizio anno 2021 ammontano ad € 166.448,35 in aumento rispetto ai contributi in c/esercizio 2020 pari ad € 156.215.351. In riferimento ai contributi in c/esercizio anno 2021, i contributi in c/esercizio dalla RAS risultano pari ad € 102.451.826.

### 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 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

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	€ 983.832,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.024.792,00

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

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

La determinazione del Fondo è effettuata dall'UO Affari Legali tramite predisposizione di appositi elenchi di cause in corso suddivise per anno di avvio dei procedimenti, indicando per ciascun contenzioso l'entità monetaria dell'eventuale esito negativo suddivisa fra probabile, possibile e remoto. Per la determinazione dell'accantonamento sono state

considerate le cause sorte durante l'esercizio nonché gli oneri processuali legati agli incarichi legali relativamente alle cause civili, al contenzioso del personale e ai patrocini legali.

## 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

Si raccomanda di porre particolare attenzione al Progetto Aziendale "Gestione debiti incagliati", proseguendo speditamente con le attività rivolte a superare la criticità dei debiti pregressi sino al loro completo azzeramento.

Riguardo alle misure adottate per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti, si invita ad osservare tutte le misure organizzative idonee che consentiranno di migliorare i tempi di pagamento.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

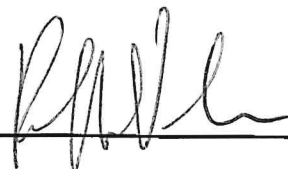
## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

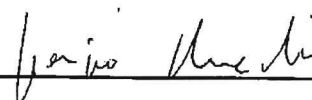
---

### FIRME DEI PRESENTI

RAFFAELE VARRIALE



GIORGIO GRAZIANO CHERCHI



GIUSEPPE ORANI

