

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA " S.GIUSEPPE MOSCATI" DI AVELLINO

Regione: Campania

Sede: contrada Amoretta Avellino

**Verbale n. 20 del COLLEGIO SINDACALE del 21/11/2019**

In data 21/11/2019 alle ore 09 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

**FRANCESCO EVANGELISTA**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**MARCO DEL SORBO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**DINA DE LUCA**

Presente

Partecipa alla riunione sig. Antonio Scorzeto Collaboratore amministrativo e dr. Felice Grappone

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

Esame conclusivo Bilancio esercizio 2018



|   |
|---|
| <b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b> |
|   |

|  |
|--|
| <b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b> |
|  |

|   |
|---|
| <b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b> |
|---|

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

esprimere il proprio parere sul bilancio 2018 dopo aver proceduto ad analizzare il contenuto del bilancio medesimo in varie sedute consecutive per le quali non vi è stata una specifica verbalizzazione.

Il Collegio si trattiene inoltre per lo svolgimento di attività non suscettibili di verbalizzazione.

La seduta viene tolta alle ore 12.15                      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 31/12/2018

In data 21/11/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S.GIUSEPPE MOSCATI" DI AVELLINO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Francesco Evangelista

Dr.Marco Del Sorbo

Dr.ssa Dina De Luca -

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 773

del 31/07/2019 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 21/08/2019

con nota prot. n. 11120 del 09/08/2019 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 € 150.671,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 6.161.047,00 , pari al -97,61 %.



Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale    | Bilancio di esercizio (2017) | Bilancio d'esercizio 2018 | Differenza          |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------|
| Immobilizzazioni      | € 192.324,00                 | € 194.295,00              | € 1.971,00          |
| Attivo circolante     | € 110.660,00                 | € 79.518,00               | € -31.142,00        |
| Ratei e risconti      |                              |                           | € 0,00              |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>€ 302.984,00</b>          | <b>€ 273.813,00</b>       | <b>€ -29.171,00</b> |
| Patrimonio netto      | € 170.632,00                 | € 166.234,00              | € -4.398,00         |
| Fondi                 | € 37.511,00                  | € 49.157,00               | € 11.646,00         |
| T.F.R.                |                              |                           | € 0,00              |
| Debiti                | € 94.841,00                  | € 58.422,00               | € -36.419,00        |
| Ratei e risconti      |                              |                           | € 0,00              |
| <b>Totale passivo</b> | <b>€ 302.984,00</b>          | <b>€ 273.813,00</b>       | <b>€ -29.171,00</b> |
| <b>Conti d'ordine</b> | <b>€ 9.257,00</b>            | <b>€ 7.789,00</b>         | <b>€ -1.468,00</b>  |

| Conto economico                                  | Bilancio di esercizio ( 2017 ) | Bilancio di esercizio 2018 | Differenza         |
|--|--------------------------------|----------------------------|--------------------|
| Valore della produzione                          | € 207.027,00                   | € 207.513,00               | € 486,00           |
| Costo della produzione                           | € 193.830,00                   | € 201.632,00               | € 7.802,00         |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 13.197,00</b>             | <b>€ 5.881,00</b>          | <b>€ -7.316,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -150,00                      | € -65,00                   | € 85,00            |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- |                                |                            | € 0,00             |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € -843,00                      | € 367,00                   | € 1.210,00         |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 12.204,00                    | € 6.183,00                 | € -6.021,00        |
| Imposte dell'esercizio                           | € 5.892,00                     | € 6.032,00                 | € 140,00           |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 6.312,00</b>              | <b>€ 151,00</b>            | <b>€ -6.161,00</b> |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico                                  | Bilancio di previsione ( 2018 ) | Bilancio di esercizio 2018 | Differenza  |
|--|---------------------------------|----------------------------|-------------|
| Valore della produzione                          | € 211.991,00                    | € 207.513,00               | € -4.478,00 |
| Costo della produzione                           | € 200.304,00                    | € 201.632,00               | € 1.328,00  |
| <b>Differenza</b>                                | € 11.687,00                     | € 5.881,00                 | € -5.806,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -115,00                       | € -65,00                   | € 50,00     |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- |                                 |                            | € 0,00      |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € -181,00                       | € 367,00                   | € 548,00    |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 11.391,00                     | € 6.183,00                 | € -5.208,00 |
| Imposte dell'esercizio                           | € 5.869,00                      | € 6.032,00                 | € 163,00    |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € 5.522,00                      | € 151,00                   | € -5.371,00 |

|   |                     |
|---|---------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 166.234,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 9.711,00          |
| Finanziamenti per investimenti                | € 156.195,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 172,00            |
| Contributi per ripiani perdite                |                     |
| Riserve di rivalutazione                      |                     |
| Altre riserve                                 | € 5,00              |
| Utili (perdite) portati a nuovo               |                     |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 151,00            |

L'utile di € 151,00

|  |   |
|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018 |
| <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:

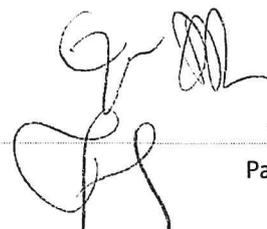
il risultato di esercizio è stato determinato, in misura prevalente rispetto ad altre voci di bilancio, da minor valore della produzione per euro 4478 (diff. tra il valore totale della produzione tra consuntivo e prev. es. 2018) e maggiori costi di produzione per euro 1328 (diff. tra il totale costi della produzione tra consuntivo e prev. es. 2018);

Le considerazioni inerenti i dati contabili a commento sono scaturiti anche dalle riconsiderazioni dei dati a seguito dell'accorpamento del P.O. di Solofra.

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.

I lavori non ultimati sono stati rilevati nell'apposita voce delle immobilizzazioni in corso senza rilevare alcun ammortamento come da nota integrativa al bilancio.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

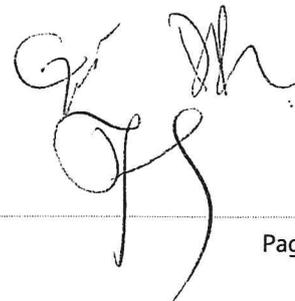
### **Materiali**

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.

Non vi è stata l'adozione di 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.

Nessun titolo presente

#### **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.

Dal valore delle rimanenze al 31.12.2017 di euro 4.000.849,22 si è riscontrato un valore al 31.12.2018 di euro 2.792.195,30 ( che scaturiscono dalla somma algebrica tra rimanenze sanitarie per euro 2.794.175,31 e rimanenze non sanitarie per euro - 1980,01).

#### **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 nota integrativa espone i crediti pari a euro 19.423.366 così distinti per anno di formazione; anno 2013 e prec euro 3.975.102,24 ;anno 2014 euro 3.291.489,43 ;anno 2015 euro 358.447,61 ;anno 2016 euro 756.309,47; anno 2017 euro 7.617.398,82; anno 2018 euro 5.448.549,69 per un totale di euro 21.445.742,26.

per i crediti così come sopra riportati vi è un fondo svalutazione 2.202.376,03 (1.989.876,03+212.500,00).

Purtuttavia, avendo riscontrato il Collegio alcune poste contabili contenenti un valore numerico identico a quello presente nei precedenti documenti, il collegio ritiene necessario che vengano chiarite tutte le apposizioni che sono pedissequamente identiche a quelle riportate nell'esercizio 2017. I competenti uffici faranno pervenire al collegio una nota esplicativa corredata degli elementi necessari a chiarire le stesse.

#### **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 31/12/2018.)*

## **Trattamento di fine rapporto**

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Non 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.

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

La nota integrativa espone i debiti pari a 58.421.967 così distinti per anno di formazione; anno 2015 e prec :euro 7.190.532,97 ;anno 2015 euro 220.486,42 ;anno 2016 euro 5.331.800,26; anno 2017 euro 14.314.778,11; anno 2018 euro 31.364.369,12;

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

Il collegio nell'esaminare sinteticamente i debiti di bilancio evidenzia e commenta alcune poste contabili; a fronte di una diminuzione dei debiti verso fornitori transitati da un valore al 31.12.2017 di euro 20.585.615,88 ad un valore in diminuzione di euro 14.353.208,90 si riscontra un aumento dei debiti verso società partecipate che transitano da euro 2.084.576,66 a euro 3.642.598,39. Si ritiene debbano essere particolarmente attenzionate tali poste di bilancio con tutte le considerazioni che ne scaturiscono. Si registra anche un aumento dei debiti verso aziende sanitarie pubbliche che transitano da euro 364.732,57 a euro 3.653.817,40.

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

### **Trattamento fine rapporto**

La contribuzione relativa al TFR viene versata all'ex Inadel -INPS che provvede alle successive liquidazioni a favore dei dipendenti.

## **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                | € 1.453,00 |
| Depositi cauzionali             |            |
| Garanzie prestate               |            |
| Garanzie ricevute               |            |
| Beni in contenzioso             |            |
| Altri impegni assunti           |            |
| Altri conti d'ordine            | € 6.337,00 |

(Eventuali annotazioni)

L'appostazione altri conti d'ordine rappresenta beni di terzi in noleggio per euro 3.038 e beni di terzi in service per euro 3.299

#### 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)

Il collegio ha provveduto a fare dei riscontri a campione che hanno interessato la corrispondenza dei dati di bilancio con i versamenti effettuati e le eventuali somme restate da versare al 31.12.2018.

Per l'Ires riscontrata per euro 172.798 esistono versamenti in (acconto 2) per euro 102.243,74 (versati in data 30.11.2018 con F 24 ed euro 68.095,82 (acconto 1 versati) in data 16.8.2018.

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

|          |            |
|----------|------------|
| I.R.A.P. | € 5.862,00 |
| I.R.E.S. | € 170,00   |

## Costo del personale

|                                       |             |
|---------------------------------------|-------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 72.388,00 |
| Dirigenza                             | € 39.873,00 |
| Comparto                              | € 32.515,00 |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 217,00    |
| Dirigenza                             | € 176,00    |
| Comparto                              | € 41,00     |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 5.912,00  |
| Dirigenza                             | € 468,00    |
| Comparto                              | € 5.444,00  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 4.943,00  |
| Dirigenza                             | € 448,00    |
| Comparto                              | € 4.495,00  |
| <b>Totale generale</b>                | € 83.460,00 |

### 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:

Il personale in carico passa dal n. 1372 dei presenti al 31.12.2017 a n. 1523 del 31.12.2018;  
Si evidenziano qui sotto le unità di personale transitate a seguito dell'incorporazione del P.O. di Solofra a decorrere dal 01.10.2018: Personale a tempo indeterminato n. 152 (comparto), n. 5 dirigenti SPTA, e 66 Dirigenti Medici per complessivi n. 224 unità (n.1 personale a tempo determinato). Si è riscontrato dunque un incremento della pianta organica di n.151 unità. Il personale a tempo determinato in servizio al 31.12.2018 risulta essere di n. 43 unità.  
In ogni caso presso la struttura per l'anno 2018 si registrano n. 271 assunzioni e 120 cessazioni (personale a tempo indeterminato); si registrano inoltre n. 39 assunzioni a tempo determinato e n. 23 cessazioni inerente il medesimo personale più n. 1 unità di personale transitata dal P.O. di Solofra. I suddetti dati sono pervenuti al collegio in data 06.11.2019 con nota prot. 6522 a firma della dr.ssa Amy Morrison Direzione Gestione Risorse Umane.

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

Con riferimento alle prestazioni infermieristiche si registra un costo sostenuto di euro 1.917.665 per lavoro interinale della suddetta categoria; il dato è stato tratto dai dati di bilancio cod.50201142500100.

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

Le ferie non godute non vengono monetizzate, salvo i previsti casi di cessazione dal servizio del dipendente per malattia e per decesso.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

La direzione risorse umane provvede mensilmente dopo l'elaborazione degli stipendi (entro il 23 del mese) all'invio dei modelli f24 alla direzione economico finanziario che provvede ai versamenti entro i termini di legge (giorno 16 del mese successivo).

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

Il pagamento delle ore di straordinario avviene nei limiti della disponibilità dei fondi dedicati (Fondo disagio).

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

- *Altre problematiche:*

Il Collegio ha riscontrato che la verifica inerente la "certificazione dei fondi" del comparto e dei dirigenti è stata effettuata fino all'anno 2012. In ogni caso si fa presente che, in Regione Campania, vi è un organo tecnico che "accerta" che le somme deliberate e contenute nei documenti amministrativi dell'Amministrazione inerenti il personale tutto, siano contenute nell'ambito dei previsti stanziamenti di bilancio che scaturiscono dai documenti che la Regione richiede alla stessa amministrazione. Il Collegio, in ogni caso, sta verificando la correttezza della costituzione e dell'alimentazione degli stessi Fondi dall'esercizio 2013 in poi.

#### **Mobilità passiva**

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 51.802,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

Non è 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 | € 324,00 |
|---------|----------|

BA 1750 del bilancio ; Trattasi di spesa per consulenza e collaborazioni di lavoro non sanitarie che risulta aumentata rispetto al precedente esercizio di euro 62000 circa; il dato è scaturito dalla incorporazione del presidio ospedaliero di Solofra come da DCA n. 29 di aprile 2018.

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

|         |             |
|---------|-------------|
| Importo | € 31.628,00 |
|---------|-------------|

(voci di bilancio BA 390+ BA 310)

**Ammortamento immobilizzazioni**

|                 |            |
|-----------------|------------|
| Importo (A+B)   | € 5.641,00 |
| Immateriali (A) | € 41,00    |
| Materiali (B)   | € 5.600,00 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

|          |          |
|----------|----------|
| Importo  | € -65,00 |
| Proventi | € -65,00 |
| Oneri    |          |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

|          |            |
|----------|------------|
| Importo  | € 367,00   |
| Proventi | € 2.597,00 |
| Oneri    | € 2.230,00 |

Eventuali annotazioni

## Ricavi

I contributi in conto esercizio da parte della regione per l'esercizio 2018 ammontano ad euro 71.812

## 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.) come da comunicazione pervenuta dal referente flussi ministeriali NSIS datata 07.11.2019.

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  |
|--|--|
| Questioni contrattuali   | Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto |
| Oss: Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale |  |

### Contenzioso legale

|   |             |
|---|-------------|
| Contenzioso concernente al personale                          | € 70,00     |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 0,00      |
| Accreditate   | € 0,00      |
| Altro contenzioso   | € 11.955,00 |

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono 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:  
Non risultano presentate denunce al vecchio Collegio sindacale; in ogni caso la Pec del Collegio sindacale è attiva a far data dal 30.09.2019.
- 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

La disamina del bilancio ha richiesto molteplici sedute per acquisire tutti gli elementi necessari ad una disamina sufficiente.



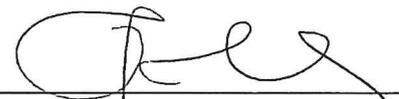
**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

**Nessun file allegato al documento.**

---

**FIRME DEI PRESENTI**

FRANCESCO EVANGELISTA 

MARCO DEL SORBO 

DINA DE LUCA 