

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

Regione: Campania

Sede: Contrada amoretta Avellino

**Verbale n. 31 del COLLEGIO SINDACALE del 03/11/2021**

In data 03/11/2021 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 Dr. Felice Grappone Collaboratore amministrativo

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

Conclusione esame Bilancio esercizio 2020



**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 13                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



Handwritten signatures and initials, including a large signature at the top, and initials 'PR' and 'CE' below it.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 03/11/2021 si è 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 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Francesco Evangelista, Dr. Marco Del Sorbo e Dr.ssa Dina De Luca

Le sedute utilizzate per la disamina del contenuto del bilancio sono state quelle del 14 ottobre, del 19 ottobre, del 27 ottobre unitamente alla riunione svoltasi in data odierna.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1003

del 06/10/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/10/2021

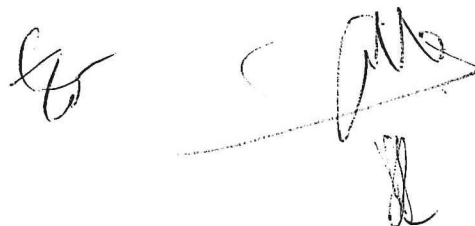
con nota prot. n. del 06/10/2021 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 5.506,44 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.363,75, pari al 55,78 %.

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	€ 190.434.753,07	€ 193.044.537,66	€ 2.609.784,59
Attivo circolante	€ 93.272.347,40	€ 119.474.312,66	€ 26.201.965,26
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 66.266,61	€ 66.266,61
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 283.707.100,47</b>	<b>€ 312.585.116,93</b>	<b>€ 28.878.016,46</b>
Patrimonio netto	€ 162.559.272,03	€ 174.159.504,36	€ 11.600.232,33
Fondi	€ 57.314.976,31	€ 67.095.027,45	€ 9.780.051,14
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 63.832.852,13	€ 71.313.606,13	€ 7.480.754,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 16.978,99	€ 16.978,99
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 283.707.100,47</b>	<b>€ 312.585.116,93</b>	<b>€ 28.878.016,46</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 9.398.541,65</b>	<b>€ 11.954.156,49</b>	<b>€ 2.555.614,84</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2019 )	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 225.700.775,85	€ 238.457.658,43	€ 12.756.882,58
Costo della produzione	€ 218.400.210,91	€ 233.095.173,37	€ 14.694.962,46
<b>Differenza</b>	<b>€ 7.300.564,94</b>	<b>€ 5.362.485,06</b>	<b>€ -1.938.079,88</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -184.119,63	€ -67.539,63	€ 116.580,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -394.722,79	€ 1.982.362,29	€ 2.377.085,08
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.721.722,52	€ 7.277.307,72	€ 555.585,20
Imposte dell'esercizio	€ 6.711.852,33	€ 7.271.801,28	€ 559.948,95
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 9.870,19</b>	<b>€ 5.506,44</b>	<b>€ -4.363,75</b>

Handwritten signature and initials, possibly 'F. M.' and 'CS'.

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	€ 226.602.256,40	€ 238.457.658,43	€ 11.855.402,03
Costo della produzione	€ 219.980.256,40	€ 233.095.173,37	€ 13.114.916,97
<b>Differenza</b>	<b>€ 6.622.000,00</b>	<b>€ 5.362.485,06</b>	<b>€ -1.259.514,94</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -67.539,63	€ -67.539,63
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.982.362,29	€ 1.982.362,29
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.622.000,00	€ 7.277.307,72	€ 655.307,72
Imposte dell'esercizio	€ 6.622.000,00	€ 7.271.801,28	€ 649.801,28
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 5.506,44</b>	<b>€ 5.506,44</b>

Handwritten signatures and a large scribble, possibly indicating approval or correction of the data.

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 174.159.504,36</b>
Fondo di dotazione	€ 9.711.475,15
Finanziamenti per investimenti	€ 162.690.713,55
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 356.769,53
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.385.380,17
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 9.659,52
Utile (perdita) d'esercizio	€ 5.506,44

L'utile di € 5.506,44

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che i valori contabili sono stati esposti comprensivi delle cifre decimali così come rilevato dai documenti contabili

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.

Non risultano adottate aliquote superiori

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

che in relazione ai costi di impianto e di avviamento il valore risulta pari a 0 a seguito di sistemazione contabile della suddetta voce avvenuta nel corso del 2020 come già richiamato nel verbale n.47 del 26.11.2020

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 risultano adottate 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.

Come da commento reso dalla nota integrativa le rimanenze sono determinate in base all'inventario fisico delle giacenze esistenti all'inizio dell'esercizio. Le valorizzazioni vengono verificate dai referenti dei vari magazzini e comunicate al SEF per poterle iscrivere a bilancio. Si evidenzia che l'aumento delle rimanenze al termine dell'esercizio 2020 è determinato da verifiche inventariali condotte a seguito del trasferimento del P.O. di Solofra ed a seguito di approfondita interlocuzione condotta con l'ASL di Avellino relativamente al rispettivo recepimento contabile della vicenda.

### **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.)*

anno 2016 e precedenti euro 7.896.401,28;

anno 2017 euro 668.892,17;

anno 2018 euro 825.815,41;

anno 2019 euro 941.508,27;

anno 2020 euro 28.635.320,33

Totale crediti 38.967.937,47.

Come da nota integrativa i crediti sono iscritti al valore nominale al netto di sconti, abbuoni, note di credito.

Il riscontrato aumento dei crediti rispetto ai valori riportati nel precedente esercizio è dovuto essenzialmente a:

Euro 8.733.509,62 (crediti nei confronti dello Stato -piano investimenti finalizzati all'adeguamento della struttura);

Euro 8.142.627,98 (crediti ulteriori nei confronti della Regione per extra finanziamenti correnti prevalentemente per finanziare l'emergenza pandemica). I crediti sono stati rappresentati al netto del valore dei Fondi Svalutazione Crediti di euro 345.000 e di 85.382,58.

### **Disponibilità liquide**

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

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

### **Ratei e risconti**

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

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

Si rilevano ratei attivi per euro 63.472,81

Si rilevano risconti attivi per euro 2.793,80

Si rilevano ratei passivi per euro 16.978,99



## 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:

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.

La posta del passivo patrimoniale Fondo Premi di Operosità Medici SUMAI è di pertinenza delle aziende territoriali. Presso l'azienda Moscati non operano specialisti ambulatoriali in convenzione.

Non vi sono accantonamenti al TFR poiché la gestione non è di competenza dell'azienda. La contribuzione TFR viene versata all'ex Inadel presso l'INPS che provvede alle successive liquidazioni a favore dei dipendenti.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I debiti al 31.12.2020 risultano essere pari ad euro 71.313.606,13;

I debiti per anno di formazione sono qui sotto rappresentati:

anno 2016 e precedenti euro 554.883,11; anno 2017 euro 90.539,85; anno 2018 euro 1.272.277,81; anno 2019 euro 8.035.567,10; anno 2020 euro 61.360.338,10.

Dettaglio debiti per anno di formazione:

Debiti verso Regioni euro 18.068.368,21

di cui anno 2019 euro 7.464.869,75

anno 2020 euro 10.603.498,46.

Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche per complessivi euro 2.212.146,11 di cui:

2016 e precedenti euro 1.266,65;

2017 .....0

2018 euro 1.214.443,46

2019 euro 14.639,60

2020 euro 981.796,40.

Debiti verso centrale acquisti regionale (Soresa)

2016 e precedenti euro 133.507,93

2017 euro 12.838,33

2018 euro .....0

2019 euro 98.137,38;

2020 euro 6.456.930,70.

Totale euro 6.701.414,34

Debiti verso fornitori

anno 2016 e precedenti euro 420.108,53;

anno 2017 euro 15.166,65;

anno 2018 euro 120.369,22;

anno 2019 euro 457.920,37;

anno 2020 euro 19.691.827,10.

Totale 20.705.391,87

Debiti Tributari per complessivi 5.911.608,16

anno 2020 euro 5.911.608,16 (Iva euro split payment 1.465.962,97); euro 2.639.338,88 (debiti per ritenute fiscali-irpef operate a dipendenti ed autonomi); euro 925.181,20 (per Irap); altro per euro 881.125,11.

Debiti verso istituti previdenziali per euro complessivi 6.640.731,07 (ascrivibili al 2020)

Debiti verso altri per complessivi euro 11.073.946,37 (ascrivibili al 2020 di cui verso dipendenti euro 10.663.817,93 e debiti diversi 410.128,44).

(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 debito commerciale scaduto e non pagato al 31.12.2020 ammonta ad euro 5.738.861 come si evince dalla piattaforma PCC. Il debito cumulato è attribuibile per euro 1.014.000 circa a fatturato anni 2019 e ante mentre per la restante parte si tratta di fatturato residuo 2020 in larga parte smaltito nei primi mesi del 2021.

(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	€ 3.008.124,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 8.946.032,00

(Eventuali annotazioni)

Gli altri conti d'ordine sono rappresentati da beni di terzi in noleggio per euro 4.490.702 e beni di terzi in service 4.455.330.

### Imposte sul reddito

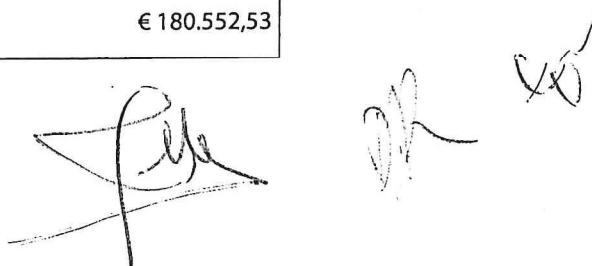
Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

L'irap dell'esercizio è riferito all'attività commerciale per euro 24.440; L'irap relativa al personale dipendente è pari ad euro 6.662.498; L'irap relativa ai collaboratori e personale assimilato è pari a 270.100,91. L'irap relativa all'attività libero-professionale è pari a euro 134.210,13.

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

I.R.A.P.	€ 7.091.248,75
I.R.E.S.	€ 180.552,53



## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 88.363.407,71
Dirigenza	€ 46.239.759,52
Comparto	€ 42.123.648,19
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 201.299,45
Dirigenza	€ 125.212,94
Comparto	€ 76.086,51
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 6.215.138,09
Dirigenza	€ 226.119,61
Comparto	€ 5.989.018,48
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 5.914.057,80
Dirigenza	€ 1.100.831,73
Comparto	€ 4.813.226,07
<b>Totale generale</b>	€ 100.693.903,05

### 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:

Le ferie non godute non sono monetizzate fatta eccezione per i casi di cessazione dal servizio del dipendente in malattia o decesso.

- 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 alla data del 31.12.2020 è rilevato in n. 1551 unità a tempo indeterminato e in n. 186 personale a tempo determinato.

Sono intervenute durante l'esercizio 2020 le seguenti assunzioni n.185 unità a tempo indeterminato e n. 149 unità a tempo determinato. Sono intervenute cessazioni di n. 132 unità a tempo indeterminato e n. 65 unità a tempo determinato.

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

IL costo contabilizzato per le consulenze collaborazioni interinali ed altre prestazioni di lavoro non sanitario di cui alla voce BA1750 per l'anno 2020 ammonta ad euro 115.396,75 in diminuzione rispetto all'anno precedente (181.329,19)

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

no

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

no

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

no

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

Risultano accantonati nella voce BA2820 altri accantonamenti importi per rinnovi contrattuali per complessivi 813.720,59 (di cui 512.452,22 dirigenza medica 42.050,49 per la dirigenza non medica e 259.217,88 per il personale di comparto)

- Altre problematiche:

#### Mobilità passiva

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

La mobilità passiva è tipica delle aziende territoriali.

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 33.504.048,90 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

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	€ 115.396,75
---------	--------------

La voce racchiude la spesa di competenza 2020 che riguarda le consulenze, collaborazioni, collaborazioni interinali e altre prestazioni di lavoro non sanitarie riscontrabili alla voce BA1750. Rispetto all'esercizio 2019 la spesa risulta diminuita di circa 65.932 euro.

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



Importo	€ 35.523.091,71
---------	-----------------

Rappresenta gli acquisti di beni non sanitari per euro 503.617,39 indicati alla voce BA0310 e gli acquisti di servizi per euro 35.019.474,32 indicati alla voce BA0390 del CE. IL complessivo

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 6.292.026,63
Immateriali (A)	€ 69.672,55
Materiali (B)	€ 6.222.354,08

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -67.539,63
Proventi	€ 4.738,45
Oneri	€ 72.278,08

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 1.982.362,29
Proventi	€ 3.098.240,66
Oneri	€ 1.115.878,37

Eventuali annotazioni

#### **Ricavi**

Contributo in conto esercizio dalla Regione voce AA020 ammontano a euro 103.484.533,38; inoltre sono rilevati alla voce AA050 contributi in conto esercizio extra fondo per complessivi 7.007.306,06. Risulta dunque un incremento significativo rispetto all'anno precedente per finanziamenti ulteriori pervenuti per fronteggiare la pandemia, come da nota integrativa.

#### **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.

Lo Stato Patrimoniale è stato trasmesso il 06 ottobre 2021. Per il conto Presidi esso per l'anno 2020 non è di competenza delle Aziende Ospedaliere.

#### 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.) i modelli 1,2,3,4 e consuntivo sono stati tutti trasmessi e quadrati dalla Regione.

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
Personale	
Oss:	

#### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 147.301,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 7.954.334,17

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

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

Gli accantonamenti per rischi da contenzioso sono in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (12.801.934,98)

#### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Non sono state ricevute denunce
- 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.

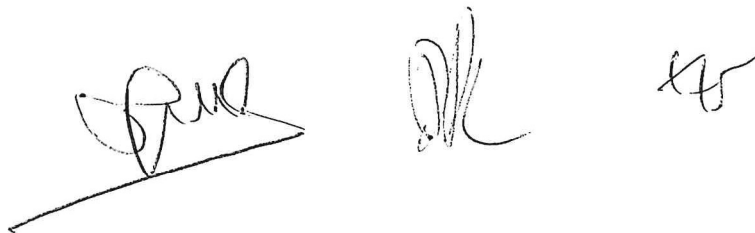
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

#### Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:  
no



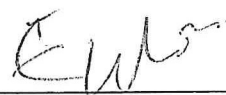
## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

FRANCESCO EVANGELISTA



MARCO DEL SORBO



DINA DE LUCA

