

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

Regione Campania

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 11/11/2022 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze FRANCESCO EVANGELISTA

Componente in rappresentanza della Regione MARTINO VALIANTE

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute STEFANO DEL GIUDICE

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 893

del 05/08/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/09/2022

con nota prot. n. PEC del 05/09/2022 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 € 5.236,31 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € -270,13, pari al -4,9 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 193.044.537,66	€ 191.965.265,78	€ -1.079.271,88
Attivo circolante	€ 119.474.312,66	€ 105.688.559,53	€ -13.785.753,13
Ratei e risconti	€ 66.266,61	€ 0,00	€ -66.266,61
Totale attivo	€ 312.585.116,93	€ 297.653.825,31	€ -14.931.291,62
Patrimonio netto	€ 174.159.504,36	€ 172.840.661,07	€ -1.318.843,29
Fondi	€ 67.095.027,45	€ 72.603.106,21	€ 5.508.078,76
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 71.313.606,13	€ 52.191.577,99	€ -19.122.028,14
Ratei e risconti	€ 16.978,99	€ 18.480,04	€ 1.501,05
Totale passivo	€ 312.585.116,93	€ 297.653.825,31	€ -14.931.291,62
Conti d'ordine	€ 11.954.156,49	€ 11.501.245,76	€ -452.910,73

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 238.457.658,43	€ 253.693.484,58	€ 15.235.826,15
Costo della produzione	€ 233.095.173,37	€ 248.683.563,81	€ 15.588.390,44
Differenza	€ 5.362.485,06	€ 5.009.920,77	€ -352.564,29
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -67.539,63	€ -73.745,05	€ -6.205,42
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.982.362,29	€ 2.981.930,73	€ 999.568,44
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.277.307,72	€ 7.918.106,45	€ 640.798,73
Imposte dell'esercizio	€ 7.271.801,28	€ 7.912.870,14	€ 641.068,86
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 5.506,44	€ 5.236,31	€ -270,13

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	€ 223.726.455,51	€ 253.693.484,58	€ 29.967.029,07
Costo della produzione	€ 216.678.602,04	€ 248.683.563,81	€ 32.004.961,77
Differenza	€ 7.047.853,47	€ 5.009.920,77	€ -2.037.932,70
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -10.342,00	€ -73.745,05	€ -63.403,05
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.981.930,73	€ 2.981.930,73
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.037.511,47	€ 7.918.106,45	€ 880.594,98
Imposte dell'esercizio	€ 7.037.511,47	€ 7.912.870,14	€ 875.358,67
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 5.236,31	€ 5.236,31

Patrimonio netto	€ 172.840.661,07
Fondo di dotazione	€ 9.711.475,15
Finanziamenti per investimenti	€ 160.606.017,54
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.117.385,94
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.385.380,17
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 15.165,96
Utile (perdita) d'esercizio	€ 5.236,31

L'utile di € 5.236,31

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non 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 checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono 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 non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del

codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

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

Non risultano adottate aliquote superiori

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

IL collegio rimanda agli allegati di Bilancio ,con particolare riferimento alla Nota Integrativa e alla Relazione del D.G. per gli elementi di dettaglio dei valori al 31.12.2021 Inoltre il collegio chiede un maggiore dettaglio in nota integrativa delle immobilizzazioni immateriali .

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

Materiali

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

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

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

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

Non risultano adottate aliquote superiori

Nel dettaglio delle valori delle immobilizzazioni materiali si evidenzia un incremento maggiore nelle Attrezzature sanitarie e scientifiche.

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.

Il valore delle rimanenze è determinato in base all'inventario fisico delle giacenze esistenti all'inizio dell'esercizio. Le valorizzazioni sono verificate dai referenti nei vari magazzini e comunicate al SEF. Per l'esercizio 2021, il valore delle rimanenze risulta in aumento di euro 4.056.817,58 rispetto al saldo al 31.12.2020. Tale incremento è dovuto in larga parte alla necessità di costituire scorte significative di beni sanitari a fine anno in vista del passaggio al nuovo sistema amministrativo-contabile SIAC avvenuto in data contabile l'01.01.2022 ma operativamente effettivo a decorrere dal mese di febbraio 2022.

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 2017 e precedenti euro 7.011.242,53

Anno 2018 euro 584.484,06

Anno 2019 euro 519.595,39

Anno 2020 euro 10.300.364,09

Anno 2021 euro 24.580.881,61

Totale Crediti euro 42.996.567,68 (al lordo del fondo svalutazione crediti)

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

Il riscontrato aumento dei crediti al valore nominale netto rispetto ai valori riportati nel precedente esercizio è dovuto essenzialmente ai crediti verso regione o provincia autonoma-parte corrente.

I crediti sono stati rappresentati al netto del valore dei fondi svalutazione crediti di:

345.000 Fondo svalutazione crediti verso aziende sanitarie pubbliche fuori regione (non si discosta dal precedente anno)

4.072,96 Fondo sval. crediti verso clienti privati (si discosta dal precedente anno per utilizzo di euro 81.309,62).

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 31/12/2021.)

Non vi sono ratei e risconti attivi; si rilevano ratei passivi per euro 18.480,04

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 31.12.2021 risultano essere pari a euro 52.191.577,99;

I debiti per anno di formazione sono qui sotto rappresentati :

Anno 2017 e precedenti euro 554.578,32;

Anno 2018 euro 113.951,05;

Anno 2019 euro 391.497,41;;

Anno 2020 euro 2.377.007,82;

Anno 2021 euro 48.754.543,39;

Dettaglio debiti per anno di formazione:

Debiti verso Regioni euro 424.592,16 (anno 2020)

Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche per complessivi euro 3.159.857,80

Anno 2017 e precedenti euro 1218,00;

anno 2018 euro 9.922,05;

anno 2019 euro 15.441,60;

anno 2020 euro 949.308,90;

anno 2021 euro 2.183.967,25

Debiti verso centrale acquisti regionale (Soresa)

2017 euro 142.881,04;

2018 euro 10.507,84;

2019 euro 108.227,21;

2020 euro.....0;

2021 euro 5.730.270,10;

Totale euro 5.991.886,19.

Debiti verso fornitori

Anno 2017 e precedenti 410.479,28;

anno 2018 euro 93.521,16;

anno 2019 euro 267.828,60;

anno 2020 euro 1.003.106,76;

anno 2021 euro 25.451.994,41;

Totale euro 27.226.930,21

Debiti tributari per complessivi 2.131.802,80

Anno 2021 euro 2.131.802,80

Debiti verso istituti previdenziali per euro complessivi 2.582.502,45 (anno 2021)

Debiti verso altri per complessivi euro 10.674.006,38 (anno 2021)
di cui 10.276.842,53 (debiti verso dipendenti)
ed euro 397.163,85 (altri debiti diversi).

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

Si precisa che con riferimento ai debiti per anno di formazione 2020 e 2021 sussistono formali contestazioni per un ammontare complessivo circa di euro 1.087.353,07 relativi al servizio di trasporto infermi interno.

Il debito commerciale scaduto e non pagato al 31.12.2021 ammonta a euro 6.420.998,39 come si evince dalla piattaforma PCC. Il debito cumulato è attribuibile per euro 4.022.616,15 a fatture emesse nel 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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 3.027.337,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 8.473.908,76

(Eventuali annotazioni)

Gli altri conti d'ordine sono rappresentati da beni di terzi in noleggio per euro 3.504.019,06 e beni di terzi in service oer euro 4.969.889,70.

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 riferita all'attività commerciale per euro 25.159,13.

L'irap relativa al personale dipendente è pari ad euro 7.233.562,16; L'irap relativa ai collaboratori e personale assimilato è pari a 288.339,80. L'irap relativa all'attività libero-professionale è pari ad euro 185.255,98.

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

I.R.A.P.	€ 7.732.317,07
I.R.E.S.	€ 180.553,07

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 91.113.055,17
Dirigenza	€ 48.666.650,94
Comparto	€ 42.446.404,23
Personale ruolo professionale	€ 330.214,54
Dirigenza	€ 252.230,64
Comparto	€ 77.983,90
Personale ruolo tecnico	€ 6.532.933,65
Dirigenza	€ 207.811,79
Comparto	€ 6.325.121,86
Personale ruolo amministrativo	€ 6.067.642,75
Dirigenza	€ 946.739,42
Comparto	€ 5.120.903,33
Totale generale	€ 104.043.846,11

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 31.12.2021 è rilevato in n.1576 unità a tempo indeterminato e in n. 177 unità a tempo determinato.

Sono intervenute durante l'esercizio 2021 le seguenti assunzioni n. 148 unità a tempo indeterminato e n. 51 unità a tempo determinato. Sono intervenute cessazioni per n. 123 unità a tempo indeterminato e n. 60 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 BA 1750 per l'anno 2021 ammonta ad euro 631.622,61 in significativo incremento di circa 516.000 rispetto all'esercizio precedente. Tale voce accoglie importi per consulenze in ambito medico-legale o non sanitario per euro 150.515,24; importi per collaborazioni coordinate e continuative tecniche per euro 70.693,76; importi per borse di studio di area non sanitaria per euro 386.103,77 e rimborsi per personale in comando per euro 24.309,84.

- 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 3.415.704,61 (di cui 1.204.849,49 dirigenza medica, 98.966,80 per dirigenza non medica e 2.111.988,32 per personale di comparto). In riferimento alle somme accantonate per rinnovi contrattuali purtuttavia si precisa che il quantum è determinato anche dai ritardi nei rinnovi stessi.

- 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.)

La mobilità passiva è tipica delle aziende territoriali.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 36.600.688,85 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

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

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 631.622,61
---------	--------------

(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.)

La voce racchiude la spesa di competenza 2021 che riguarda le consulenze, collaborazioni, collaborazioni interinali e altre prestazioni di lavoro non sanitarie riscontrabili alla voce 1750. Rispetto all'esercizio 2020 la spesa risulta incrementata di euro 516.225,86

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 41.221.863,01
---------	-----------------

(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.)

rappresenta gli acquisti di beni non sanitari per euro 407.370,00 indicati alla voce Ba 0310 e gli acquisti di servizi per euro 40.814.493,01

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.380.757,32
Immateriali (A)	€ 50.461,25
Materiali (B)	€ 6.330.296,07

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -73.745,05
Proventi	€ 757,92
Oneri	€ 74.502,97

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.981.930,73
Proventi	€ 4.564.537,34
Oneri	€ 1.582.606,61

Eventuali annotazioni

Per il commento si rimanda alla nota integrativa pag. 103 e 104

Ricavi

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

Contributo in conto esercizio dalla Regione voce AA020 ammontano a euro 108.291.658,99; sono rilevati inoltre alla voce AA050 contributi in conto esercizio extra-fondi per euro 3.510.042,37; risulta dunque un decremento rispetto al precedente anno. Per il dettaglio dei ricavi si rimanda alla nota integrativa pag. 77.

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.)

Lo Stato patrimoniale è stato trasmesso il 26 luglio 2022.

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
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 32.444,36
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 6.243.943,03

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 al precedente esercizio per euro 1.825.247,78.

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 espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

no