

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

Regione: Calabria

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

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 11/07/2022

In data 11/07/2022 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANNAMARIA CAMPAGNA

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

LUIGI DELL'AQUILA

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FERNANDO MICCOLIS

Presente online

Partecipa alla riunione

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

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

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

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

PREMESSO CHE:

-il Collegio sindacale si è costituito con delibera n.25 del 4 .12. 2018 e si è insediato in data 17 dicembre 2018 e ad oggi detto Collegio è in scadenza;

-il regime di prorogatio termina in data 1 febbraio 2022;

-il decreto legge 16 maggio 1994 n.293 (convertito in legge 15 luglio 1994 n.444) recante "Disciplina della proroga degli organi amministrativi" ha disciplinato l'istituto della "prorogatio" degli organi di amministrazione attiva, consultiva e di controllo dello Stato e degli enti pubblici, nonché delle persone giuridiche a prevalente partecipazione pubblica. In particolare l'art.3 del menzionato decreto stabilisce che qualora, alla scadenza del mandato, si verifichi un ritardo nella nomina dei componenti del nuovo organo di controllo, il precedente Collegio può comunque continuare a svolgere le proprie funzioni per ulteriori quarantacinque giorni, decorrenti dalla scadenza del relativo mandato.

-il Decreto Legge n.23 del 2020 all'art.33 descrive testualmente:

1. In considerazione della situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia di COVID-19, per gli enti e organismi pubblici di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, con esclusione

delle Regioni e delle Province autonome di Trento e di Bolzano, delle Città' metropolitane, delle Province, dei Comuni, delle Comunità' montane e dei loro consorzi e associazioni, ed altresì con esclusione delle Società, che nel periodo dello stato di emergenza dichiarato con delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020, sono tenuti al rinnovo degli organi ordinari e straordinari di amministrazione e controllo, i termini di cui all'articolo 3, comma 1, del decreto-legge 16 maggio 1994, n. 293, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 1994, n. 444, sono ulteriormente prorogati fino al termine dello stato di emergenza e, comunque, fino alla loro ricomposizione.

Fino al termine dello stato di emergenza, gli enti e organismi pubblici a base associativa che, in tale periodo, sono tenuti al rinnovo degli organi di amministrazione e controllo possono sospendere le procedure di rinnovo elettorali, anche in corso, con contestuale proroga degli organi.

Ai sensi del Decreto legge n.23 del 2020 art.33 il collegio sindacale dell'ASP di Crotone continua la sua attività di revisorato e termina "fino al termine dello stato di emergenza e, comunque, fino alla loro ricomposizione".

Tenuto conto di quanto previsto dal decreto legge n.23 dell'8 aprile 2020 convertito dalla Legge 5 giugno 2020 n.40, che all'art.33 ha ulteriormente prorogato i termini di cui all'art.3 comma1 del decreto legge 16 maggio 1994 n.293, convertito con modificazioni dalla legge 15 giugno 1994 n.444 e comunque fino alla loro nuova composizione.

CORRISPONDENZA DEL COLLEGIO SINDACALE

-il Collegio ha ricevuto la comunicazione a mezzo mail del 28.06.2022 della nota prot.n.28391 del 27 giugno 2022 avente per oggetto la "Notifica delibera n.470 del 31 maggio 2022". La presente delibera riguarda "Approvazione Bilancio di esercizio anno 2021";

ADEMPIMENTI DEL COLLEGIO SINDACALE

-il Collegio sindacale ha acquisito la nota prot.n.28391 del 27 giugno 2022 avente per oggetto la "Notifica delibera n.470 del 31 maggio 2022" in data 28 giugno 2022 c.a.;

-la presente delibera riguarda "Approvazione Bilancio di esercizio anno 2021", pubblicato nell'albo pretorio in data 31 maggio 2022;

-il Collegio, dalla data del 28 giugno 2022, ha proceduto al controllo del Bilancio 2021 con allegata Relazione.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Si sollecita il conto giudiziale TICKET-CUP anno 2021.

La seduta viene tolta alle ore 10.45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

OSSERVAZIONI SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2021:

- 1) il Collegio Sindacato viene a conoscenza della notifica della delibera n.470 del 31 maggio 2022 del Bilancio di esercizio 2021, in data 28 giugno 2022, data molto distante dalla pubblicazione all'albo pretorio dell'ASP di Cotone;
- 2) il Conto Economico 2021 CE del 4° trimestre 2021 differisce negli importi da quello presentato dall'ASP al Collegio Sindacale in data 13 maggio 2022 con prot. n.21560, in quanto rettificato dalla Regione Calabria, verbalizzato dallo stesso con il n.6 del 23 maggio 2022; come è possibile che gli importi possano differire in così poco tempo senza una motivazione; pertanto si richiede un motivo per il quale questo si è verificato e si richiede, ai fini del controllo, un CE in originale (foglio di calcolo excel) in quanto quello contenuto nella delibera è illeggibile e il collegio chiede quali siano le voci contabili rettificate dal 13 maggio al 31 maggio c.a.
- 3) la relazione del Commissario Straordinario è carente di informazioni verificatesi nell'anno 2021 come per esempio le avvenute presentazioni dei conti giudiziali degli agenti contabili riferite all'anno 2021;
- 4) il mod.CE 2021 contiene capitoli doppi e con il segno negativo, ribadito da diverso tempo e mai esitato ;
- 5) la relazione sulla "Gestione economico-finanziaria dell'Azienda" non contiene:
 - le attività svolte nell'esercizio finanziario 2021(es. circolarizzazioni, conti giudiziali, verifica ammortamenti, obiettivi di piano, dispositivi medici, indice di tempestività dei pagamenti....)
- 6) il personale nell'anno 2020 è aumentato di n.167 unità mentre nell'anno 2021 è diminuito di n.133 unità; si chiede di verificare questo dato;
- 7) si chiede la presentazione della Tabella M ultima formulazione della Regione Calabria, infatti non è stato possibile indicare gli importi della Tabella M (mobilità passiva) sulla relazione del Collegio sindacale;
- 8) mancano i dati :
 - 1-del costo per la "farmaceutica",
 - 2-delle convenzioni esterne,
 - 3-altri costi per acquisti di beni e servizi,
 - 4-contenzioso legale
- 9) Stato Patrimoniale: nella voce crediti B-II anno 2020 è stato indicato un importo errato da € 53.064.630,22 a € 94.279.035,10 si invita l'Azienda a rivedere questo dato;
- 10) notizie sulla variazione dei depositi cauzionale anno 2021;

- 11) si ribadisce, come sempre, la difficoltà a leggere il conto consuntivo, non si leggono gli importi, pagine totalmente sbiadite;
- 12) si richiedono informazioni più dettagliate sulle linee progettuali espletate dall'Azienda Sanitaria di Crotona indicate nel DCA n.138 della Regione Calabria;
- 13) si richiede la nota regionale che prevede il differimento dei termini di presentazione del bilancio d'esercizio 2021 alla data del 31 maggio 2022;
- 14) si richiede il Mod.CE spese COVID dell'anno 2021.

RIEPILOGO RICHIESTE:

- 1)-il CE in originale (foglio di calcolo excel) in quanto quello contenuto nella delibera è illeggibile e in seguito il collegio chiederà vorrà sapere le motivazioni delle continue rettifiche operate dalla Regione Calabria, dal 13 maggio al 31 maggio c.a.;
- 2)-la presentazione della Tabella M ultima formulazione della Regione Calabria;
- 3)-la nota regionale che prevede il differimento dei termini di presentazione del bilancio d'esercizio 2021 alla data del 31 maggio 2022;
- 4)-il Mod.CE spese COVID dell'anno 2021.

Pertanto dopo aver espresso "PARERE NON FAVOREVOLE" all'approvazione del Bilancio di esercizio 2021, si attende :

- una ulteriore documentazione relativa al bilancio di esercizio 2021 ;
- da integrare le relazioni con l'indicazione di tutte le attività gestionali intervenute nell'anno 2021;
- fornire i dati richiesti (spesa farmaceutica, contenzioso legale, altri costi per acquisti di beni e servizi, convenzioni esterne ecc.) al fine di completare la relazione del bilancio di esercizio 2021.

Si rinvia il previsto controllo alla successiva riunione del collegio sindacale.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

Regione Calabria

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

In data 11/07/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Annamaria Campagna -Presidente in rappresentanza del MEF

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

Dott. Fernando Miccolis - in rappresentanza del Ministero della Salute

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 470

del 31/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/06/2022

con nota prot. n. 28391 del 27/06/2022 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 una perdita di € 20.581.228,94 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 18.218.207,22, pari al 12,96 %.

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	€ 32.888.045,29	€ 32.798.244,25	€ -89.801,04
Attivo circolante	€ 74.863.565,51	€ 60.620.462,69	€ -14.243.102,82
Ratei e risconti	€ 489.496,77	€ 343.132,09	€ -146.364,68
Totale attivo	€ 108.241.107,57	€ 93.761.839,03	€ -14.479.268,54
Patrimonio netto	€ -85.068.211,03	€ -82.316.932,45	€ 2.751.278,58
Fondi	€ 15.725.039,08	€ 22.370.860,30	€ 6.645.821,22
T.F.R.	€ 1.318.228,65	€ 1.335.235,87	€ 17.007,22
Debiti	€ 176.182.503,54	€ 152.289.127,98	€ -23.893.375,56
Ratei e risconti	€ 83.547,33	€ 83.547,33	€ 0,00
Totale passivo	€ 108.241.107,57	€ 93.761.839,03	€ -14.479.268,54
Conti d'ordine	€ 9.836,83	€ 8.588,03	€ -1.248,80

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 350.322.523,23	€ 343.331.789,79	€ -6.990.733,44
Costo della produzione	€ 357.448.396,61	€ 359.915.510,59	€ 2.467.113,98
Differenza	€ -7.125.873,38	€ -16.583.720,80	€ -9.457.847,42
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -6.418.112,47	€ -6.236.545,09	€ 181.567,38
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.206.321,78	€ 9.107.769,80	€ 6.901.448,02
Risultato prima delle imposte +/-	€ -11.337.664,07	€ -13.712.496,09	€ -2.374.832,02
Imposte dell'esercizio	€ 6.880.543,15	€ 6.868.732,85	€ -11.810,30
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -18.218.207,22	€ -20.581.228,94	€ -2.363.021,72

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	€ 343.122.992,68	€ 343.331.789,79	€ 208.797,11
Costo della produzione	€ 364.633.858,67	€ 359.915.510,59	€ -4.718.348,08
Differenza	€ -21.510.865,99	€ -16.583.720,80	€ 4.927.145,19
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -7.236.778,10	€ -6.236.545,09	€ 1.000.233,01
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 50.000,00	€ 9.107.769,80	€ 9.057.769,80
Risultato prima delle imposte +/-	€ -28.697.644,09	€ -13.712.496,09	€ 14.985.148,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.404.931,90	€ 6.868.732,85	€ 463.800,95
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -35.102.575,99	€ -20.581.228,94	€ 14.521.347,05

Patrimonio netto	€ -82.316.932,45
Fondo di dotazione	€ 12.224.432,14
Finanziamenti per investimenti	€ 10.685.575,25
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 23.428.543,60
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -108.074.254,50
Utile (perdita) d'esercizio	€ -20.581.228,94

La perdita di € 20.581.228,94

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del

codice civile.

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

Materiali

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

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

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

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

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

Finanziarie

Altri titoli

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

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Disponibilità liquide

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

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.)

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.

Debiti

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

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

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

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	€ 8.588,03
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

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

I.R.A.P.	€ 6.868.732,85
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 70.944.328,00
Dirigenza	€ 39.511.986,08
Comparto	€ 31.432.341,92
Personale ruolo professionale	€ 743.000,22
Dirigenza	€ 643.576,55
Comparto	€ 99.423,67
Personale ruolo tecnico	€ 11.820.818,31
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 11.820.818,31
Personale ruolo amministrativo	€ 6.557.679,35
Dirigenza	€ 621.452,23
Comparto	€ 5.936.227,12
Totale generale	€ 90.065.825,88

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

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

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

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

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

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

Convenzioni esterne

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

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

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

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 3.774.879,90
Immateriali (A)	€ 125.522,15
Materiali (B)	€ 3.649.357,75

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -6.236.545,09
Proventi	€ 4,13
Oneri	€ 6.236.549,22

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 9.107.769,80
Proventi	€ 10.873.032,07
Oneri	€ 1.765.262,27

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

Il Collegio

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

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda _____ 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 non favorevole _____ al documento contabile esaminato.

Osservazioni

La relazione al bilancio di esercizio 2021 si deve ancora completare, mancano diversi dati.

Le osservazioni sul Bilancio di esercizio 2021 sono indicate nel verbale del Collegio sindacale n.8 dell'11 luglio 2022.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANNAMARIA CAMPAGNA _____

LUIGI DELL'AQUILA _____

FERNANDO MICCOLIS _____