

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 24/07/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI RIETI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

l'Avv. Mario Guido, Presidente del Collegio Sindacale, la Dott.ssa Anna Rita Ciancoli e il Dott. Paolo Sebastiani, componenti del Collegio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 94/CS

del 05/07/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 11/07/2023

con nota prot. n. 47528 del 11/07/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di _____ con un
rispetto all'esercizio precedente di _____, pari al _____ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 83.699.627,56	€ 84.747.417,21	€ 1.047.789,65
Attivo circolante	€ 115.196.554,97	€ 136.379.005,93	€ 21.182.450,96
Ratei e risconti	€ 1.801,60	€ 1.255.013,43	€ 1.253.211,83
Totale attivo	€ 198.897.984,13	€ 222.381.436,57	€ 23.483.452,44
Patrimonio netto	€ 81.667.863,74	€ 95.716.893,84	€ 14.049.030,10
Fondi	€ 44.703.214,39	€ 46.098.994,61	€ 1.395.780,22
T.F.R.	€ 1.891.309,42	€ 2.032.212,82	€ 140.903,40
Debiti	€ 70.635.577,25	€ 78.530.295,85	€ 7.894.718,60
Ratei e risconti	€ 19,33	€ 3.039,45	€ 3.020,12
Totale passivo	€ 198.897.984,13	€ 222.381.436,57	€ 23.483.452,44
Conti d'ordine	€ 36.992.537,68	€ 27.040.588,54	€ -9.951.949,14

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 368.856.646,79	€ 376.912.118,46	€ 8.055.471,67
Costo della produzione	€ 362.327.990,75	€ 367.115.808,89	€ 4.787.818,14
Differenza	€ 6.528.656,04	€ 9.796.309,57	€ 3.267.653,53
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.085.415,70	€ -1.020.192,75	€ 65.222,95
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.633.484,39	€ -881.654,18	€ -2.515.138,57
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.076.724,73	€ 7.894.462,64	€ 817.737,91
Imposte dell'esercizio	€ 7.076.724,73	€ 7.894.462,64	€ 817.737,91
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 384.841.646,30	€ 376.912.118,46	€ -7.929.527,84
Costo della produzione	€ 376.359.576,70	€ 367.115.808,89	€ -9.243.767,81
Differenza	€ 8.482.069,60	€ 9.796.309,57	€ 1.314.239,97
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.020.199,33	€ -1.020.192,75	€ 6,58
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -33.800,21	€ -881.654,18	€ -847.853,97
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.428.070,06	€ 7.894.462,64	€ 466.392,58
Imposte dell'esercizio	€ 7.428.070,06	€ 7.894.462,64	€ 466.392,58
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 95.716.893,84
Fondo di dotazione	€ 1.587.021,13
Finanziamenti per investimenti	€ 92.428.305,93
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.701.566,78
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

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 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

che l'iscrizione patrimoniale è coerente con l'utilità pluriennale delle spese ai sensi dell'articolo 2426 del C.C.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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.

Ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente i beni di valore inferiore ad 516,45 euro.

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.

La voce Altri Titoli è pari a 0.

L'Azienda detiene una partecipazione nel Polo Universitario Sabina Universitas pari al 3.73%

Rimanenze

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

Sono rilevate nell'Attivo patrimoniale e valutate secondo il criterio del costo medio ponderato. La verifica del minore tra prezzo di mercato e costo rappresenta una eventualità piuttosto remota in considerazione del fatto che all'azienda vengono praticati costi non di mercato ma costi calmierati e inferiori al valore di mercato.

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.)

Crediti iscritti in bilancio sono pari ad euro 107.225.235,79 così distinti per anno di formazione:

anno 2018 e precedenti	2.175.353,16
anno 2019	18.233.893,81
anno 2020	11.884.546,06
anno 2021	31.631.741,54
anno 2022	43.299.701,22

Come dettagliato in Nota Integrativa:

CREDITI V/STATO

Anno 2020 1.788.490,98

CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

Anno 2017 e precedenti 1.707.025,18

Anno 2019 18.156.796,63

Anno 2020 10.025.871,77

Anno 2021 31.370.285,97

Anno 2022 40.505.035,89

CREDITI V/COMUNI

Anno 2018 e prec. 278.043,29

Anno 2019 4.884,03

Anno 2020 2.765,58

Anno 2021 7.961,26

Anno 2022 16.190,84

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE - ALTRE PRESTAZIONI

Anno 2018 e prec. 2.653,05

Anno 2019 140,36

Anno 2020 31989,60

Anno 2021 11.989,92

Anno 2022 1.467.566,59

CREDITI V/ERARIO

Anno 2021 146.277,90

Anno 2022 656.813,72

CREDITI V/CLIENTI PRIVATI

Anno 2018 e prec. 144.790,41

Anno 2019 67.861,59

Anno 2020 35.354,93

Anno 2021 77.230,39

Anno 2022 348.729,00

CREDITI V/ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

Anno 2018 e prec. 42.841,23

Anno 2019 4.211,20

Anno 2020 73,20

Anno 2021 17.996,10

Anno 2022 305.365,18

Disponibilità liquide

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

E' 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 31/12/2022.)

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.

L'Azienda, concordando con la UOSD Affari Generale e Legali, verifica le cause in corso e accantona in funzione della probabilità di soccombenza.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Debiti iscritti in bilancio sono pari ad euro 78.530.295,85 così distinti per anno di formazione:

Anno 2018 e precedenti	7.135.715,36
Anno 2019	986.227,68
Anno 2020	1.867.137,31
Anno 2021	5.122.606,55
Anno 2022	63.418.608,95

Come dettagliato in Nota Integrativa:

DEBITI V/STATO

Anno 2022 4.316,50

DEBITI V/COMUNI

Anno 2022 41.679,64

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE – ALTRE PRESTAZIONI

Anno 2018 e precedenti 124.899,13

Anno 2019 39.350,67

Anno 2020 342.813,44

Anno 2021 271.849,53

Anno 2022 686.601,60

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE

Anno 2022 126.695,36

DEBITI V/ALTRE PARTECIPATE

Anno 2018 e precedenti 510,45

DEBITI V/FORNITORI

Anno 2018 e precedenti 6.539.313,79

Anno 2019 924.453,82

Anno 2020 1.464.803,48

Anno 2021 214.286,45

Anno 2022 37.628.810,77

DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE

Anno 2019 21.702,50

Anno 2022 18,00

DEBITI TRIBUTARI

Anno 2022 6.505.293,77

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

Anno 2022	6.686.416,52
DEBITI V/DIPENDENTI	
Anno 2021	4.581.284,15
Anno 2022	11.310.718,00
ALTRI DEBITI DIVERSI	
Anno 2018 e prec.	470.991,99
Anno 2019	720,90
Anno 2020	59.520,39
Anno 2021	55.186,42
Anno 2022	428.058,79

(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 rileva un aumento dei debiti pari ad euro 7.894.718,60 rispetto all'esercizio 2021, da attribuirsi principalmente all'incremento dei debiti v/fornitori pari ad euro 4.489.883,07, dei debiti tributari pari ad euro 1.008.954,99 e dei debiti verso il personale dipendente pari ad euro 511.276,77. L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 è di -14,07 gg, registrando un miglioramento rispetto al precedente esercizio in cui risultava pari a -12,54 gg.

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

I debiti verso fornitori al 31/12/2022 presentano un saldo pari a 28.849.875,17 di cui circa il 22,65% sono costituiti da debiti formati nel 2018 e precedenti. Tale valore risulta un incremento di 883.907,30 rispetto all'esercizio precedente.

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	€ 26.732.132,98
Beni in comodato	€ 308.455,56
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

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

Le imposte IRES e IRAP sono iscritte in bilancio secondo il criterio di cassa in coerenza con la normativa prevista dal D.Lgs. 118/2011. L'imposta IRES è stata calcolata applicando l'aliquota del 24% all'imponibile di euro 247.930,00 che è costituito dal valore degli immobili rivalutato del 5% come da normativa, tenendo conto della riduzione della rendita del 50% prevista per gli immobili soggetti a vincolo storico.

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

I.R.A.P.	€ 1.446.763,92
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 89.409.847,77
Dirigenza	€ 39.027.925,27
Comparto	€ 50.381.922,50
Personale ruolo professionale	€ 274.612,97
Dirigenza	€ 274.612,97
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 9.110.466,09
Dirigenza	€ 88.028,37
Comparto	€ 9.022.437,72
Personale ruolo amministrativo	€ 9.961.915,17
Dirigenza	€ 800.256,53
Comparto	€ 9.161.658,64
Totale generale	€ 108.756.842,00

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:

Non si effettuano accantonamenti per ferie non godute.

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

Il conto annuale, alla data di predisposizione della presente relazione, è in fase di predisposizione in quanto da presentare entro il 15 settembre 2023.

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

Per sopperire alla carenza di personale sono stati sostenuti costi aggiuntivi rappresentati da Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato per euro 9.066.593,77 e da Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie per euro 1.471.944,24

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

Non risultano atti di ingiustificata monetizzazione delle ferie.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Il versamento dei contributi previdenziali e assistenziali è stato effettuato alle scadenze stabilite.

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

Non è stata effettuata la corresponsione di ore di straordinario eccedente i limiti di legge.

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

Gli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto del comparto sono stati contabilizzati nella voce B1 Personale per l'anno 2022 per un importo pari a € 2.932.711,31, mentre gli oneri di competenza degli anni 2019-2021 pari a € 3.689.358,00 sono contabilizzati per € 2.586.462,00 nel fondo rinnovi contrattuali personale dipendente e per € 1.102.896 nelle Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - Comparto non essendo il fondo capiente per l'intero importo.

- Altre problematiche:

Non si rilevano problematiche.

Mobilità passiva

Importo	€ 57.980.345,79
---------	-----------------

La mobilità passiva intraregionale è pari ad euro 39.257.029,75 e la mobilità passiva extraregionale è pari ad euro 18.723.316,04. Quest'ultimo valore risulta in riduzione di -6.570.151,53 rispetto all'esercizio precedente.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 24.179.467,14 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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	€ 15.060.157,50
---------	-----------------

L'importo indica il costo complessivo sostenuto nell'anno 2022 per le strutture private accreditate del territorio della provincia di Rieti (laboratori analisi e radiologici, assistenza riabilitativa ex art 26, assistenza psichiatrica, RSA e adi) con le quali sono stati stipulati accordi contrattuali per la definizione dei relativi tetti di spesa.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 106.882.615,40
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.695.340,48
Immateriali (A)	€ 695.432,96
Materiali (B)	€ 7.999.907,52

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.020.192,75
Proventi	€ 6,58
Oneri	€ 1.020.199,33

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono costituiti dagli interessi passivi relativi all'operazione SANIM, per € 1.020.199,33

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -881.654,18
Proventi	€ 1.580.689,13
Oneri	€ 2.462.343,31

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari sono costituiti da:

Proventi da donazioni e liberalità diverse 30.050

Sopravvenienze attive 385.665,46

Insussistenze attive 1.164.973,67

Gli oneri straordinari sono costituiti da:

Minusvalenze 3.666,51

Sopravvenienze passive 2.440.471,76

Insussistenze passive 18.205,04

Ricavi

La macrovoce è pari a € 347.187.330,37 e comprende la quota di FSR indistinto e le assegnazioni di contributi vincolati a specifici progetti e fabbisogni.

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.) la predisposizione del modello CP è stata prorogata al mese di Settembre 2023

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	€ 1.609.405,01
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 236.617,96

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 importi riportati nella tabella indicano gli accantonamenti effettuati nell'esercizio per contenzioso in corso.

Il Collegio

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

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza