

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 25/10/2022 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Avv. Mario Guido, Presidente del Collegio Sindacale, Dott.ssa Anna Rita Ciancoli e Dr. Paolo Sebastiani, componenti del Collegio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 926

del 03/10/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/10/2022

con nota prot. n. 69014 del 05/10/2022 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 pareggio di € 0,00 con un

rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al %.

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	€ 80.074.691,83	€ 83.699.627,56	€ 3.624.935,73
Attivo circolante	€ 104.104.481,43	€ 115.196.554,97	€ 11.092.073,54
Ratei e risconti	€ 1.804,99	€ 1.801,60	€ -3,39
Totale attivo	€ 184.180.978,25	€ 198.897.984,13	€ 14.717.005,88
Patrimonio netto	€ 77.309.272,48	€ 81.667.863,74	€ 4.358.591,26
Fondi	€ 39.049.057,93	€ 44.703.214,39	€ 5.654.156,46
T.F.R.	€ 1.641.309,42	€ 1.891.309,42	€ 250.000,00
Debiti	€ 66.181.319,09	€ 70.635.577,25	€ 4.454.258,16
Ratei e risconti	€ 19,33	€ 19,33	€ 0,00
Totale passivo	€ 184.180.978,25	€ 198.897.984,13	€ 14.717.005,88
Conti d'ordine	€ 39.437.423,68	€ 36.992.537,68	€ -2.444.886,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 362.129.543,44	€ 368.856.646,79	€ 6.727.103,35
Costo della produzione	€ 353.813.850,36	€ 362.327.990,75	€ 8.514.140,39
Differenza	€ 8.315.693,08	€ 6.528.656,04	€ -1.787.037,04
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.147.914,49	€ -1.085.415,70	€ 62.498,79
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -20.000,00	€ 0,00	€ 20.000,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -262.194,05	€ 1.633.484,39	€ 1.895.678,44
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.885.584,54	€ 7.076.724,73	€ 191.140,19
Imposte dell'esercizio	€ 6.885.584,54	€ 7.076.724,73	€ 191.140,19
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 369.520.983,36	€ 368.856.646,79	€ -664.336,57
Costo della produzione	€ 361.928.387,91	€ 362.327.990,75	€ 399.602,84
Differenza	€ 7.592.595,45	€ 6.528.656,04	€ -1.063.939,41
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.085.415,85	€ -1.085.415,70	€ 0,15
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.468,87	€ 1.633.484,39	€ 1.634.953,26
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.505.710,73	€ 7.076.724,73	€ 571.014,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.505.710,73	€ 7.076.724,73	€ 571.014,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 81.667.863,74
Fondo di dotazione	€ 1.587.021,13
Finanziamenti per investimenti	€ 79.719.828,93
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 361.013,68
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa 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;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Attivo

IMMOBILIZZAZIONI: la differenza in aumento, pari a Euro 3.624.935,73, è dovuta, a titolo esemplificativo e non esaustivo, tra l'altro, all'incremento delle Immobilizzazioni materiali, al netto dell'ammortamento pari ad Euro 6.931.824,98, secondo i coefficienti previsti dal D.Lgs. 118/2021; all'acquisizione di concessione di licenze software per un importo di Euro 970,00, al netto degli ammortamenti pari ad Euro 562.038,51 e all'acquisizione di attrezzature sanitarie per Euro 7.146.815,62

ATTIVO CIRCOLANTE: si registra un incremento rispetto all'esercizio precedente, pari ad Euro 11.092.073,54, dovuto essenzialmente all'aumento dei Crediti verso Regione o Provincia e verso altre Aziende Sanitarie

RATEI E RISCOINTI: si evidenzia un decremento dei Ratei Attivi per Euro 3,39 dovuto agli interessi sulla Cassa Emergenza Covid mentre i Riscointi Attivi risultano essere rimasti immutati

Passivo

PATRIMONIO NETTO: l'incremento rispetto all'esercizio precedente, pari a Euro 4.358.591,26 è dovuto ad assegnazioni di finanziamenti per investimenti

FONDI: si registra un incremento di Euro 5.654.156,46 per accantonamenti per motivi contrattuali, rinnovi convenzioni e Fondo rischi per cause civili

T.F.R.: il dato risulta aumentato di Euro 250.000 rispetto all'anno precedente in ragione del premio di operosità dei medici Suma

DEBITI: si rileva un incremento di Euro 4.454.258,16, dovuto principalmente a debiti v/dipendenti per Euro 15.380.725,38 e debiti tributari

CONTOECONOMICO

Si registra un incremento sia del Valore della Produzione, pari ad Euro 6.727.103,35 che dei Costi per Euro 8.514.140,39, con una differenza di Euro – 1.787.037,04.

I maggiori costi riguardano principalmente Acquisti di servizi sanitati e non sanitari, mentre i minori costi risultano a Servizi sanitari per assistenza ospedaliera.

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.

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 85.577.021,70 così distinti per anno di formazione:

anno 2017 e precedenti	2.374.301,40
anno 2018	25.092,75
anno 2019	22.907.509,14
anno 2020	12.477.359,35
anno 2021	47.792.759,06

Come dettagliato in Nota Integrativa:

CREDITI V/STATO

Anno 2020

CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA

Anno 2017 e precedenti	1.707.025,18
Anno 2019	22.647.465,82
Anno 2020	10.037.923,37
Anno 2021	46.544.404,13

CREDITI V/COMUNI

Anno 2017 e prec.	273.005,28
Anno 2018	2.572,75
Anno 2019	4.884,03
Anno 2020	6.957,68
Anno 2021	7.196,24

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE - ALTRE PRESTAZIONI

Anno 2021	271.990,28
-----------	------------

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE

Anno 2021	34.642,65
-----------	-----------

CREDITI V/ERARIO

Anno 2019	66.310,21
Anno 2020	596.280,39
Anno 2021	521.453,46

CREDITI V/CLIENTI PRIVATI

Anno 2017 e prec.	350.410,93
Anno 2018	20.318,00
Anno 2019	173.942,88
Anno 2020	47.633,73
Anno 2021	262.866,08

CREDITI V/ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

Anno 2017 e prec.	42.841,23
Anno 2018	2.202,00
Anno 2019	14.906,20
Anno 2020	73,00

Anno 2021	150.206,22
ALTRI CREDITI DIVERSI	
Anno 2017 e prec.	1.018,78

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 31/12/2021.)

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.

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 70.635.577,25 così distinti per anno di formazione:

Anno 2017 e precedenti	5.778.192,13
Anno 2018	509.438,65
Anno 2019	1.485.038,77
Anno 2020	11.751.775,81
Anno 2021	51.111.131,89

Come dettagliato in Nota Integrativa:

DEBITI V/STATO

Anno 2021 5.272,26

DEBITI V/COMUNI

Anno 2021 932,19

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE – ALTRE PRESTAZIONI

Anno 2017 e precedenti	124.899,13
Anno 2019	39.350,67
Anno 2020	495.135,78
Anno 2021	492.335,84
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	
Anno 2018	2.385,13
Anno 2020	157,17
Anno 2021	9.175,03
DEBITI V/ALTRE PARTECIPATE	
Anno 2017 e precedenti	847,29
DEBITI V/FORNITORI	
Anno 2017 e precedenti	5.652.445,71
Anno 2018	184.409,84
Anno 2019	960.825,85
Anno 2020	1.811.607,70
Anno 2021	33.672.496,14
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	
Anno 2019	21.702,50

DEBITI TRIBUTARI

Anno 2021	5.496.338,78
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	
Anno 2021	4.848.486,06

DEBITI V/DIPENDENTI

Anno 2019	463.159,75
Anno 2020	9.415.896,64
Anno 2021	5.501.668,99

ALTRI DEBITI DIVERSI

Anno 2018	322.643,68
Anno 2020	28.978,52
Anno 2021	759.830,39

(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 4.454.258,16 rispetto all'esercizio 2020, da attribuirsi principalmente all'incremento dei debiti tributari pari ad euro 1.022.709,71 e dei debiti verso il personale dipendente pari ad euro 3.476.382,43. L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2021 è di -12,54 gg, registrando un miglioramento rispetto al precedente esercizio in cui risultava pari a -10,47 gg.

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

I debiti verso fornitori al 31/12/2021 presentano un saldo pari a 42.281.785,24 di cui circa il 13% sono costituiti da debiti formati nel 2017 e precedenti. Tale valore risulta in riduzione di -1.066.121,66 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	€ 29.175.714,98
Beni in comodato	€ 7.816.822,70
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, più euro 754,00 a titolo di saldo IRES 2021, dedotti dall'imposta gli acconti versati, l'eccedenza d'imposta risultante dal modello Redditi ENC/2021 nonché le ritenute d'acconto subite (deliberazione 709/DG/2022)"

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

I.R.A.P.	€ 1.081.817,46
I.R.E.S.	€ 754,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 81.812.586,35
Dirigenza	€ 38.222.921,97
Comparto	€ 43.589.664,38
Personale ruolo professionale	€ 299.092,81
Dirigenza	€ 275.398,88
Comparto	€ 23.693,93
Personale ruolo tecnico	€ 8.168.805,12
Dirigenza	€ 32.270,13
Comparto	€ 8.136.534,99
Personale ruolo amministrativo	€ 9.062.814,71
Dirigenza	€ 960.715,46
Comparto	€ 8.102.099,25
Totale generale	€ 99.343.298,99

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 redazione della presente relazione, è in fase di predisposizione in quanto da presentare entro il 31 ottobre 2022.

- 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 11.303.654,17 e da Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie per euro 914.088,57

- 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 accantonamenti per rinnovi contrattuali pari ad euro 3.320.811,51 sono inclusi nella macrovoce "Altri Accantonamenti" e sono stati calcolati in ottemperanza alle disposizioni vigenti in materia.

- *Altre problematiche:*

Non si rilevano problematiche.

Mobilità passiva

Importo	€ 65.050.141,40
---------	-----------------

La mobilità passiva intraregionale è pari ad euro 39.756.673,83 e la mobilità passiva extraregionale è pari ad euro 25.293.467,57. Quest'ultimo valore risulta in riduzione di -5.378.695,52 rispetto all'esercizio precedente.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 24.251.605,00 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	€ 15.318.693,44
---------	-----------------

L'importo indica il costo complessivo sostenuto nell'anno 2021 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	€ 102.147.660,86
---------	------------------

L'importo indica il costo complessivo sostenuto per l'acquisto dei beni e servizi sanitari e non sanitari non ricompresi nelle precedenti voci. Tali spese rispettano i parametri di budget regionale concordato.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 7.488.839,28
Immateriali (A)	€ 657.014,20
Materiali (B)	€ 6.831.825,08

Eventuali annotazioni

Il calcolo delle quote di ammortamento è stato effettuato nel rispetto della normativa del D.Lgs 118/2011.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.085.415,70
Proventi	€ 0,15
Oneri	€ 1.085.415,85

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono costituiti dagli interessi passivi relativi all'operazione SANIM, per € 1.085.415,85.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.633.484,39
Proventi	€ 2.228.672,77
Oneri	€ 595.188,38

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari sono costituiti da:

Proventi da donazioni e liberalità diverse 48.843,5

Soprapvenienze attive 547.266,53

Insussistenze attive 1.632.562,74

Gli oneri straordinari sono costituiti da:

Minusvalenze 17.373,36

Soprapvenienze passive 524.863,95

Insussistenze passive 52.951,07

Ricavi

La macrovoce è pari a € 339.026.921,7 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 novembre 2022.

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	€ 386.288,12
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 428.240,05

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:
Il Collegio non ha ricevuto 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

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Nel Bilancio non è esposto il debito maturato verso i dipendenti in quanto verrà erogato direttamente dall'Istituto Previdenziale.

Il Collegio Sindacale, insediatosi nella carica in data 23/09/2022, ai fini della presente relazione si riporta anche alle verbalizzazioni effettuate tempo per tempo dall'Organo di controllo precedente.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza