

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 12/09/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "SANTOBONO-PAUSILIPON" DI NAPOLI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. VINCENZO MATARAZZI  
Dr. ROBERTO CAPPABIANCA

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 642 del 06/09/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/09/2023 con nota prot. n. pec del 07/09/2023 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 utile di € 2.098,75 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € -29.946,20, pari al -93,45 %.

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

| <b>Stato Patrimoniale</b> | <b>Bilancio di esercizio (2021)</b> | <b>Bilancio d'esercizio 2022</b> | <b>Differenza</b>      |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni          | € 55.569.243,93                     | € 62.311.800,79                  | € 6.742.556,86         |
| Attivo circolante         | € 120.301.065,09                    | € 163.683.841,89                 | € 43.382.776,80        |
| Ratei e risconti          | € 0,00                              | € 0,00                           | € 0,00                 |
| <b>Totale attivo</b>      | <b>€ 175.870.309,02</b>             | <b>€ 225.995.642,68</b>          | <b>€ 50.125.333,66</b> |
| Patrimonio netto          | € 85.436.955,38                     | € 127.039.775,70                 | € 41.602.820,32        |
| Fondi                     | € 57.386.914,33                     | € 60.113.998,89                  | € 2.727.084,56         |
| T.F.R.                    | € 1.309.442,68                      | € 1.459.916,00                   | € 150.473,32           |
| Debiti                    | € 31.736.996,63                     | € 37.381.952,09                  | € 5.644.955,46         |
| Ratei e risconti          | € 0,00                              | € 0,00                           | € 0,00                 |
| <b>Totale passivo</b>     | <b>€ 175.870.309,02</b>             | <b>€ 225.995.642,68</b>          | <b>€ 50.125.333,66</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>     | <b>€ 10.255.108,78</b>              | <b>€ 7.465.206,82</b>            | <b>€ -2.789.901,96</b> |

| <b>Conto economico</b>                           | <b>Bilancio di esercizio ( 2021 )</b> | <b>Bilancio di esercizio 2022</b> | <b>Differenza</b>    |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Valore della produzione                          | € 176.647.799,04                      | € 174.748.128,54                  | € -1.899.670,50      |
| Costo della produzione                           | € 171.376.513,66                      | € 170.143.367,04                  | € -1.233.146,62      |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 5.271.285,38</b>                 | <b>€ 4.604.761,50</b>             | <b>€ -666.523,88</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -13.797,78                          | € -6.058,31                       | € 7.739,47           |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                                | € 0,00                            | € 0,00               |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 1.111.885,67                        | € 2.139.802,49                    | € 1.027.916,82       |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 6.369.373,27                        | € 6.738.505,68                    | € 369.132,41         |
| Imposte dell'esercizio                           | € 6.337.328,32                        | € 6.736.406,93                    | € 399.078,61         |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 32.044,95</b>                    | <b>€ 2.098,75</b>                 | <b>€ -29.946,20</b>  |

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                          | € 159.702.971,64                | € 174.748.129,54           | € 15.045.157,90 |
| Costo della produzione                           | € 153.263.040,64                | € 170.143.367,04           | € 16.880.326,40 |
| <b>Differenza</b>                                | € 6.439.931,00                  | € 4.604.762,50             | € -1.835.168,50 |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € 0,00                          | € -6.058,31                | € -6.058,31     |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                          | € 0,00                     | € 0,00          |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 0,00                          | € 2.139.802,49             | € 2.139.802,49  |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 6.439.931,00                  | € 6.738.506,68             | € 298.575,68    |
| Imposte dell'esercizio                           | € 6.439.931,00                  | € 6.736.407,93             | € 296.476,93    |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € 0,00                          | € 2.098,75                 | € 2.098,75      |

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 127.039.775,70</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 21.925.859,97         |
| Finanziamenti per investimenti                | € 102.803.399,84        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 1.811.982,93          |
| Contributi per ripiani perdite                | € 0,00                  |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                  |
| Altre riserve                                 | € 0,00                  |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € 496.434,21            |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 2.098,75              |

L'utile di € 2.098,75

|  |   |
|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 2) | Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;  |

3)

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.

5

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.

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.)*

| CREDITI                               | 2018 e precedenti | 2019   | 2020    | 2021    | 2022      |
|---------------------------------------|-------------------|--------|---------|---------|-----------|
| CREDITI V/COMUNI                      | 5.852             | 0      | 7.374   | 0       | 0         |
| CREDITI V/ASL PUBBLICHE DELLA REGIONE | 148.996           | 91.067 | 378.257 | 217.683 | 892.578   |
| CREDITI V/ASL FUORI REGIONE           | 17.000            | 0      | 0       | 2.958   | 147.561   |
| CREDITI V/ERARIO                      | 0                 | 0      | 19.601  | 0       | 29.475    |
| Crediti V/CLIENTI PRIVATI             | 233.625           | 85.892 | 534.777 | 703.566 | 1.479.089 |

|                                   |   |   |         |     |         |
|-----------------------------------|---|---|---------|-----|---------|
| Crediti V/ALTRI SOGGETTI PUBBLICI | 0 | 0 | 100.890 | 0   | 0       |
| ALTRI CREDITI DIVERSI             | 0 | 0 | 682     | 765 | 192.764 |

### 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 31/12/2022.)*

### 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.

Il valore del Fondo Rischi alla data del 31/12/2022 risulta pari ad € 23.600.750,17, alla data del 31/12/2021 era pari ad € 23.667.120,21.

Il fondo è stato determinato sulla base di un approfondito lavoro di elencazione e valorizzazione dei rischi connessi alle cause pendenti, tenuto conto di tutti gli elementi a disposizione e del grado di probabilità dei relativi riflessi economici e finanziari futuri.

Il fondo rischi ed oneri accoglie inoltre i fondi per quote inutilizzate di contributi costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011. Tale regola contabile si applica a partire dall'esercizio 2012.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

| DEBITI  | Anno 2018 e precedenti | 2019    | 2020   | 2021      | 2022       |
|---|------------------------|---------|--------|-----------|------------|
| DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA           | 33.196                 | 72.585  | 33.185 | 135.570   | 74.331     |
| DEBITI V/COMUNI                                 | 300                    | 0       | 0      | 0         | 0          |
| DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE            | 0                      | 0       | 0      | 47.399    | 23.603     |
| DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REG. | 0                      | 0       | 0      | 5.554     | 20.642     |
| DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE                   | 0                      | 0       | 0      | 623       | 722.862    |
| DEBITI V/FORNITORI                              | 160.516                | 146.660 | 7.881  | 21.966    | 15.356.804 |
| DEBITI TRIBUTARI                                | 0                      | 0       | 0      | 0         | 5.479.121  |
| DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI                 | 0                      | 11.212  | 12.054 | 506.690   | 5.399.345  |
| DEBITI V/ALTRI                                  | 14.651                 | 51.298  | 50.548 | 1.347.913 | 7.645.142  |

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

I debiti v/Aziende sanitarie del SSR hanno risentito dell'attività di riconciliazione dei debiti e crediti, in essere al 31/12/2022, verso le Aziende sanitarie del SSR effettuata secondo quanto richiesto dall' Assessore alla Sanità della Regione Campania. Si è verificata una significativa riduzione.

I debiti tributari verso l'Erario sono composti dalle ritenute fiscali operate sulle retribuzioni di dicembre e regolarmente versate nel mese di gennaio 2023, dal debito IRAP per le quote di retribuzione di competenza del 2022 non ancora erogate ed, infine, dal debito per saldo dell'IVA, sia in regime di scissione dei pagamenti che per debito proprio aziendale verso l'Erario, maturato nel corso del mese di dicembre 2022 e versato nel mese di Gennaio 2023.

Analogamente, i debiti verso istituti previdenziali ed assistenziali concernono prevalentemente gli oneri sociali delle retribuzioni di dicembre 2022 e versate nel mese di gennaio 2023 e gli oneri contributivi delle competenze maturate e non erogate nell'anno, quali la retribuzione di risultato dei dirigenti.

Negli altri debiti assume significato il debito verso il personale dipendente che riguarda i compensi accessori di competenza dell'esercizio ed erogati nel mese di gennaio 2023 e le somme maturate dei fondi contrattuali, non erogate al 31/12/2022.

L'indice di tempestività dei pagamenti nel corso del 2022 si è costantemente ridotto mantenendosi, costantemente, ben al di sotto dei termini di cui all'art. 5 comma 4 lettera b) del D.Lgs 231/2002. Per l'anno 2022 l'ITP è stato di -43,72 .

*(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             |                |
| Garanzie prestate               |                |
| Garanzie ricevute               |                |
| Beni in contenzioso             |                |
| Altri impegni assunti           |                |
| Altri conti d'ordine            | € 7.465.206,82 |

*(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. | € 6.549.408,33 |
| I.R.E.S. | € 21.239,00    |

#### Costo del personale

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 81.932.916,52 |
| Dirigenza                             | € 43.761.792,45 |
| Comparto                              | € 38.171.124,07 |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 409.229,00    |
| Dirigenza                             | € 409.229,00    |
| Comparto                              | € 0,00          |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 5.412.800,74  |
| Dirigenza                             | € 362.092,05    |
| Comparto                              | € 5.050.708,69  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 4.310.874,80  |
| Dirigenza                             | € 900.858,50    |
| Comparto                              | € 3.410.016,30  |
| <b>Totale generale</b>                | € 92.065.821,06 |

#### 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 sono previsti 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:

|                     | Personale al 31/12/2021 | Assunti | Cessati | Personale al 31/12/2022 |
|---------------------|-------------------------|---------|---------|-------------------------|
| Tempo Indeterminato | 1.246                   | 182     | 111     | 1317                    |
| Tempo Determinato   | 78                      | 36      | 47      | 67                      |
| Totale              | 1.324                   | 218     | 158     | 1384                    |

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

Tra i costi per consulenza, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie, spiccano per la loro entità:

- I costi per il lavoro interinale per il personale infermieristico ed OSS necessita per assicurare la continuità assistenziale ed il mantenimento dei LEA per € 558.702,78.
- I costi sostenuti per le prestazioni aggiuntive in auto convenzionamento interno con il personale della dirigenza sanitaria



medica, che, in considerazione della assoluta carenza organica di personale dedicato l'Azienda, al fine di garantire i LEA, assicura l'espletamento continuativo h 24 dei vari servizi nonché per l'acquisizione di maggiori sedute operatorie per la riduzione delle liste di attesa, ammontanti ad € 3.506.380,90;

• le collaborazioni coordinate e continuative per € 299.252,09 quasi esclusivamente finanziate con i contributi vincolati pubblici e privati.

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

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

NO

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

I costi sostenuti per gli emolumenti accessori del personale dipendente sono sostanzialmente corrispondenti agli importi dei fondi deliberati e comunque nel loro complesso non superano gli stessi.

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

Sono stati inseriti i costi del rinnovo del contratto del comparto ed accantonati i costi per rinnovi del personale dirigenziale secondo le modalità previste dalla Regione.

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 13.062.210,42 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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 |  |
|---------|--|

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

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

**Ammortamento immobilizzazioni**

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| Importo (A+B)   | € 5.989.510,18 |
| Immateriali (A) | € 96.263,95    |
| Materiali (B)   | € 5.893.246,23 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

|          |             |
|----------|-------------|
| Importo  | € 6.058,31  |
| Proventi | € -29,92    |
| Oneri    | € -6.088,23 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

|          |                |
|----------|----------------|
| Importo  | € 2.139.802,49 |
| Proventi | € 2.509.909,82 |
| Oneri    | € 370.107,33   |

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

Contributo FSR indistinto 84.799.460,81  
Fondi finalizzati 7.221.454,34  
Fondi a destinazione vincolata 3.100.399,20

Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso 11.525.506,85  
 Finanziamento per Funzioni - Altro 3.175.453,12  
 Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale regionale 45.845.209,12  
 Prestazione per mobilità compensativa (File F) regionale 2.086.755,35  
 Prestazioni di ricovero e specialistica ambulatoriale extra regionale 2.667.039,61  
 Totale FSR 160.421.278,40

**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.) SI

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                          |  |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate |  |
| Accreditate   |  |
| Altro contenzioso   |  |

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

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

L'Azienda utilizza la procedura regionale Lega App che dettaglia tutti i procedimenti giudiziari esistenti ed effettua gli accantonamenti con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e dai principi contabili esistenti in materia

### 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: