Direzione Amministrativa
Struttura Complessa Risorse Finanziarie
Direttore: Dott. Alberto Boffi
Prot.: 22606 del 28/07/2021
Fascicolo: 360/2020 all 70
Tit: 1.5.1

REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE GENERALE SANITA'
U.O ECONOMICO FINANZIARIO
E SISTEMI DI FINANZIAMENTO
STRUTTURA BILANCI,COSTI E EQUILIBRIO
ECONOMICO FINANZIARIO DI SISTEMA

Piazza Città di Lombardia,1
20124 Milano

OGGETTO: NOTA TRASMISSIONE VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE BILANCIO DI ESERCIZIO 2020

Con la presente si trasmette il verbale del collegio sindacale indicato in oggetto n.9 del 28/07/2020.

Il sottoscritto Alberto Boffi che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del verbale del Collegio Sindacale al Bilancio d'Esercizio2020, resa ai sensi della L.R. 33/2009, dichiara ai sensi degli artt. 38, comma 3 bis e 47 del DPR 445/2000 e art. 22 comma 3 D.Lgs n°82/2005, che gli atti e il documento sopra indicato a completamento del documento elettronico in formato PDF inviato in via informatica attraverso la Piattaforma BILANCI WEB-SCRIBA, sono conformi ai corrispondenti documenti originali e autografati in originale depositati presso la sede legale dell'Azienda .

Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs 82/2005

Il Direttore S.C. Risorse Finanziarie

Alberto Boffi

Ente/Collegio: ASST GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA

Regione: Lombardia

Sede: Piazza Ospedale Maggiore, 3 - 20162 Milano

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2021

In data 28/07/2021 alle ore 09.30 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

DOMENICO SCOTTI Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ANTONIO LIBERATO TUSCANO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARINO DELLISANTI Presente

Partecipa alla riunione

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

Il Collegio si riunisce in videoconferenza tramite Skype a causa delle restrizioni imposte dalle norme vigenti nell'attuale fase di emergenza Covid-19.

1. BES 2020;
2. Rendicontazione Areu 2020;
3. Validazione Debiti v/personale Consuntivo 2020 e relazione di accompagnamento;
4. Varie ed eventuali.

1. Il Collegio redige apposito verbale inerente al Bilancio economico d'esercizio 2020;
2. Il Collegio ha preso atto della certificazione del Direttore Generale relativa alle spese dell'esercizio 2020 per l'attività di Emergenza Urgenza 118 che risulta corrispondente al Decreto del Bilancio 2020;
3. Il Collegio Sindacale prende atto della relazione a firma del Direttore Generale circa lo stato dei Debiti v/dipendenti e dei Debiti v/istituti previdenziali al 31/12/2020, di cui al Bilancio Consuntivo 2020, senza osservazioni. Documentazione allegata conservata agli atti del Collegio Sindacale;

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 11.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il presente verbale annulla e sostituisce il Verbale n. 8 del 28/07/2021.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio ASST GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA

Regione Lombardia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 28/07/2021 si é riunito presso la sede della ASST GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Domenico Scotti - presente
Marino Dellisanti - presente
Antonio Tuscano - presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 864

del 23/07/2021 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/07/2021

con nota prot. n. 22446 del 27/07/2021 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 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 377.542.320,00	€ 365.905.316,00	€ -11.637.004,00
Attivo circolante	€ 252.351.120,00	€ 299.993.279,00	€ 47.642.159,00
Ratei e risconti	€ 68.021,00	€ 172.866,00	€ 104.845,00
Totale attivo	€ 629.961.461,00	€ 666.071.461,00	€ 36.110.000,00
Patrimonio netto	€ 301.494.171,00	€ 336.559.995,00	€ 35.065.824,00
Fondi	€ 66.511.917,00	€ 67.769.455,00	€ 1.257.538,00
T.F.R.	€ 2.357.982,00	€ 2.293.110,00	€ -64.872,00
Debiti	€ 259.544.836,00	€ 259.403.490,00	€ -141.346,00
Ratei e risconti	€ 52.555,00	€ 45.411,00	€ -7.144,00
Totale passivo	€ 629.961.461,00	€ 666.071.461,00	€ 36.110.000,00
Conti d'ordine	€ 248.653.393,00	€ 229.698.576,00	€ -18.954.817,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 644.436.277,00	€ 658.954.766,00	€ 14.518.489,00
Costo della produzione	€ 646.259.607,00	€ 643.681.850,00	€ -2.577.757,00
Differenza	€ -1.823.330,00	€ 15.272.916,00	€ 17.096.246,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1.510,00	€ 411,00	€ -1.099,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00		€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 18.834.921,00	€ 2.531.726,00	€ -16.303.195,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.013.101,00	€ 17.805.053,00	€ 791.952,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.013.101,00	€ 17.805.053,00	€ 791.952,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 632.239.963,00	€ 658.954.766,00	€ 26.714.803,00
Costo della produzione	€ 615.170.093,00	€ 643.681.850,00	€ 28.511.757,00
Differenza	€ 17.069.870,00	€ 15.272.916,00	€ -1.796.954,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 411,00	€ 411,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.531.726,00	€ 2.531.726,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.069.870,00	€ 17.805.053,00	€ 735.183,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.069.870,00	€ 17.805.053,00	€ 735.183,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	**€ 336.559.995,00**
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 309.150.669,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.640.789,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 22.768.537,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

☐ 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che il consuntivo 2020 risulta allineato agli importi di cui al Decreto n. 10126 del 22/07/2021 e compilato in adeguamento alle linea guida fornite da Regione Lombardia allegate al Decreto stesso.

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

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

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del

del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

codice civile.

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

☑ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

☑ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;

☑ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

☑ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;

☑ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;

☑ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;

☑ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;

☑ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;

☑ Non sono state effettuate compensazioni di partite;

☑ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
Voce non presente.

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

Il dettaglio delle aliquote di ammortamento è riportato nella nota integrativa alle pagine 12 e 22.
In particolare il Collegio ha verificato la corrispondenza dei valori esposti in Bilancio d'esercizio rispetto alle risultanze del libro cespiti sul totale valore.

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.

Casistica non presente.

Rimanenze

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

Il Collegio ha verificato in particolare la corrispondenza delle stampe di magazzino e di reparto con quanto iscritto in contabilità.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.
(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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.)

- vs Stato 25.721.161 €;
- vs Regione Lombardia 136.019.785 €;
- vs Aziende Sanitarie Pubbliche 54.606.890;
- vs Comuni 280.159 €;
- vs Altri 7.766.741.

La composizione dei crediti per anno di provenienza è illustrata in Bilancio pag. 575.
Il Collegio riconferma il percorso di valutazione del Fondo Svalutazione Crediti in merito all'adeguatezza dello stesso, in particolare il Fondo vs privati ammonta a 7.595.452 ed è ritenuto congruo e sufficientemente capiente rispetto all'ammontare complessivo dei crediti.
Il fondo rappresenta infatti circa il 50% del valore dei crediti vs Privati i quali ammontano a 15.362.193.
I crediti sono stati oggetto di circolarizzazione.

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 31/12/2020.)

Ratei casistica non presente e conto corrente postale non esistente.

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.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri risultano tutti iscritti e autorizzati da Regione Lombardia, oltre alle somme accantonate a livello centrale regionale.

Debiti

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

A pag 578 del Bilancio è riporta la tabella di anzianità dei debiti per anno di formazione.
I tempi medi di pagamento risultano pari a 27 giorni comprensivi di contenzioso. L'indicatore annuale di cui all'art. 33 D.Lgs 33/13 è stato pubblicato sul sito internet aziendale ed è pari a - 37,53 .

(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 evidenzia che l'Azienda non ha in PCC debiti scaduti non in contenzioso (vedasi nota di comunicazione dell'assenza di posizioni debitorie n. 1561254000000006 del 21/04/2021).

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

IRAP
Con particolare riferimento ai debiti verso dipendenti ed istituti previdenziali si rimanda alla specifica relazione di commento alla tabella "debiti v/dipendenti e debiti v/istituti previdenziali" allegata al Bilancio.

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	€ 9.375.760,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 220.322.816,00

(Eventuali annotazioni)

Negli altri conti d'ordine è contabilizzato il debito verso finanziatori relativo all'operazione di project financing per la costruzione del Nuovo Ospedale.

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 ammontano a 17.434.840 € per Irap e 370.213 € per Ires.

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

I.R.A.P.	€ 2.185.823,74
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 192.369.228,00
Dirigenza	€ 92.499.385,00
Comparto	€ 99.869.843,00
Personale ruolo professionale	€ 701.146,00
Dirigenza	€ 552.800,00
Comparto	€ 148.346,00
Personale ruolo tecnico	€ 34.977.963,00
Dirigenza	€ 462.831,00
Comparto	€ 34.515.132,00
Personale ruolo amministrativo	€ 19.748.167,00
Dirigenza	€ 1.286.156,00
Comparto	€ 18.462.011,00
Totale generale	€ 247.796.504,00

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 risultano accantonamenti né oneri per il pagamento di 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:*

Alla data del 31.12.2020 risulta che la dotazione organica era pari a 4.507 unità superiore di 209 unità rispetto alla data del 31.12.2019.

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

Per le prestazioni di lavoro interinale si rimanda al dettaglio fornito nel paragrafo della Nota Integrativa descrittiva dedicato al commento sul Personale, precisando che l'incidenza in percentuale degli stessi rispetto al personale ATI è pari al 3,90%.

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

Non risultano casi di monetizzazione di ferie non godute.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Dalle verifiche periodiche degli adempimenti correnti non risultano ritardati versamenti di oneri contributivi assistenziali e previdenziali.

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

Casistica non presente.

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

Si conferma l'inserimento come da decreto regionale.

- *Altre problematiche:*

Il Collegio constata il margine conseguito sull'attività di libera professione che si attesta con un margine positivo pari a 1.367.922 € al lordo dei costi diretti e generali aziendali (€ 357.445 e € 993.550).

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00

(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	€ 279.255.751,00

(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)	€ 38.705.744,00
Immateriali (A)	€ 351.673,00
Materiali (B)	€ 38.354.071,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 411,00
Proventi	€ 411,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.531.726,00
Proventi	€ 4.031.343,00
Oneri	€ 1.499.617,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

Viene fornita asseverazione in merito ai contributi in corso d'esercizio da Aziende Sanitarie Pubbliche e da privati e agli utilizzi riferiti ad anni precedenti. Le poste sono iscritte in quadratura con il decreto n. 10126 del 22/07/2021, per le quali si è verificata la correttezza circa le operazioni di iscrizioni dei corrispettivi ricavi.

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 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	€ 13.806,00
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 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:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO SCOTTI _____

ANTONIO LIBERATO TUSCANO _____

MARINO DELLISANTI _____