Direzione Amministrativa
Struttura Complessa Risorse Finanziarie
Direttore: Dott. Alberto Boffi
Prot: 16226 del 23/05/2023
Fascicolo: 2382/22 All. 73
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 2022

Con la presente si trasmette il verbale del collegio sindacale indicato in oggetto n. 21 del 23/05/2023.

Il sottoscritto Alberto Boffi che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del verbale del Collegio Sindacale al Bilancio d'Esercizio 2022, 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. 21 del COLLEGIO SINDACALE del 23/05/2023

In data 23/05/2023 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

FABRIZIO VALENZA Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

ANTONIO LIBERATO TUSCANO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARGHERITA MOLINARI Presente

Partecipa alla riunione Dott. Alberto Boffi Direttore della S.C. Risorse Finanziarie.

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

1. Approvazione Bilancio d'esercizio 2022;
2. Circolarizzazione debiti e crediti al 31.12.2022;
3. Varie ed eventuali.

1. Il Collegio Sindacale ha redatto apposito verbale per l'approvazione del Bilancio d'esercizio 2022.
Con riferimento alle norme relative al contenimento della spesa, ed in particolare a quanto previsto dagli artt. 6 e 9 del DL 78/2010 il Collegio prende atto:
- del parere MEF – RGS – prot. 134540 del 19/05/2023 che, in riscontro a specifica richiesta formulata in data 24.02.2023 e confermando l'applicabilità dell'art. 57, comma 2, lett. B) del decreto-legge 26 ottobre 2019 n. 124 alle aziende sanitarie, ha ritenuto "pacificamente condivisibile che le norme di contenimento di cui all'art. 6 del decreto-legge n. 78/2010 non si applicano in via diretta agli enti del Servizio sanitario nazionale, per i quali costituiscono disposizione di principio ai fini del coordinamento della finanza pubblica, ai sensi del comma 20 del medesimo articolo. Conseguentemente, spetta alle singole Regioni, nell'ambito della propria autonomia, dare applicazione a tali disposizioni di principio emanando specifiche norme di dettaglio nei confronti delle proprie aziende regionali in tema di contenimento della spesa. Più specificatamente, con riferimento all'ASST Niguarda, si ritiene che ogni definitivo intervento non possa che essere a cura della regione Lombardia, la quale, con DGR n. IX/1151 del 29 dicembre 2010, ha dettato disposizioni in materia di contenimento dei costi e, per competenza, dovrebbe valutare l'opportunità di intervenire eventualmente su tali disposizioni" concludendo che "si reputa di poter confermare che , per gli enti del Servizio sanitario nazionale, l'applicazione della normativa specifica in materia di contenimento della spesa resta demandata, nel dettaglio, alle regioni territorialmente competenti";
- della comunicazione Regione Lombardia prot. G1.2023.0007501 del 27.02.2023 che, in riscontro alla comunicazione dell'ASST prot.3540 del 03.02.2023, nel ribadire la non applicabilità diretta dell'assolvimento alle singole aziende del SSN, ha richiamato specificatamente il comma 20 dell'articolo 6 per confermarne l'adempienza a livello regionale, nonché il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica della regione sottoposti al vaglio del Tavolo di Monitoraggio Sanità presso il Ministero

dell'economia e finanze.
Per quanto sopra il Collegio, in merito alle disposizioni normative concernenti il contenimento della spesa, rimette alla Regione Lombardia la verifica della corretta applicazione di quanto disposto per gli enti del servizio sanitario lombardo con specifico riferimento ai valori dell'ASST Grande Ospedale Metropolitano Niguarda per l'esercizio 2022.

2. Il Collegio prende visione della situazione della circolarizzazione dei debiti e crediti utile alla compilazione del Bilancio d'esercizio 2022 constatando un sostanziale allineamento delle partite contabili;

3. Il Collegio ha preso atto della Certificazione del Direttore Generale per l'esercizio 2022 corrispondente all'assegnazione regionale AREU per il bilancio d'esercizio.

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 12.35 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

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

In data 23/05/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Fabrizio Valenza - assente giustificato
Dott. Margherita Molinari - presente
Dott. Antonio Tuscano - presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 567

del 12/05/2023 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/05/2023

con nota prot. n. 15084 del 12/05/2023 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 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	€ 347.676.904,00	€ 326.235.590,00	€ -21.441.314,00
Attivo circolante	€ 351.719.092,00	€ 371.061.455,00	€ 19.342.363,00
Ratei e risconti	€ 181.538,00	€ 184.291,00	€ 2.753,00
Totale attivo	€ 699.577.534,00	€ 697.481.336,00	€ -2.096.198,00
Patrimonio netto	€ 350.141.236,00	€ 404.266.144,00	€ 54.124.908,00
Fondi	€ 77.271.393,00	€ 71.798.784,00	€ -5.472.609,00
T.F.R.	€ 2.315.268,00	€ 2.077.363,00	€ -237.905,00
Debiti	€ 269.719.202,00	€ 219.312.626,00	€ -50.406.576,00
Ratei e risconti	€ 130.435,00	€ 26.419,00	€ -104.016,00
Totale passivo	€ 699.577.534,00	€ 697.481.336,00	€ -2.096.198,00
Conti d'ordine	€ 216.807.755,00	€ 206.376.161,00	€ -10.431.594,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 680.440.974,00	€ 719.244.008,00	€ 38.803.034,00
Costo della produzione	€ 665.304.474,00	€ 706.182.323,00	€ 40.877.849,00
Differenza	€ 15.136.500,00	€ 13.061.685,00	€ -2.074.815,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 313,00	€ 50,00	€ -263,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.353.483,00	€ 6.605.180,00	€ 3.251.697,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 18.490.296,00	€ 19.666.915,00	€ 1.176.619,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.490.296,00	€ 19.666.915,00	€ 1.176.619,00
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	€ 647.439.649,00	€ 719.244.008,00	€ 71.804.359,00
Costo della produzione	€ 629.374.961,00	€ 706.182.323,00	€ 76.807.362,00
Differenza	€ 18.064.688,00	€ 13.061.685,00	€ -5.003.003,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 50,00	€ 50,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 6.605.180,00	€ 6.605.180,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 18.064.688,00	€ 19.666.915,00	€ 1.602.227,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.064.688,00	€ 19.666.915,00	€ 1.602.227,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	**€ 404.266.144,00**
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 376.205.622,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.834.892,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 23.225.630,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

di

☐ 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 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 2022 risulta allineato agli importi di cui al decreto n. 6983 del 12.05.2023 e compilato in adeguamento alle linee guida fornite da Regione Lombardia per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2022 prot. A1.2023.0234747 del 05.05.2023 e prot. G1.2023.0015556 del 21.04.2023.

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:
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.

Il dettaglio delle aliquote di ammortamento è riportato nella nota integrativa. In particolare il Collegio ha verificato la corrispondenza dei valori esposti rispetto alle risultanze del libro cespiti.

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.)

Le voci dei crediti sono così composte:
- Crediti v/Stato € 17.968.416,00;
- Crediti v/Regione o Provincia Autonoma € 216.219.981,00;
- Crediti v/Comuni € 111.888,00;
- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche € 37.301.501,00;
- Crediti v/Erario € 0;
- Crediti v/altri € 8.278.780,00.

La composizione dei crediti per anno di provenienza è illustrata negli schemi di Bilancio a pag. 574.
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 € 5.315.913 ed è ritenuto congruo e sufficientemente capiente rispetto all'ammontare dei crediti vs privati (€ 10.085.336).
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 31/12/2022.)

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.

Debiti

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

A pag. 577 del Bilancio è riportata la tabella di dettaglio dei debiti per anno di formazione.
I tempi medi di pagamento risultano inferiori a 30 gg data fattura comprensivi delle fatture non esigibili in quanto in contenzioso.
L'indicatore annuale di cui all'art. 33 del D.Lgs. 33/2013 è stato pubblicato sul sito internet aziendale ed è pari a – 36,22 (media ponderata ITP escluse le fatture in contenzioso/contestazione) come certificato anche da PCC.
I debiti vetusti non pagati, per un valore complessivo pari a 2.699.804 €, si riferiscono a posizioni concernenti fallimenti/ concordati preventivi e fatturazioni da parte di fornitori contestate dalla ASST.

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

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

Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 11.573.888,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 194.802.273,00
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 sul reddito iscritte in bilancio ammontano a 19.666.915,00 € di cui 19.300.909,00 € per IRAP e 366.006,00 € 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.	
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 207.777.350,00
Dirigenza	€ 98.223.078,00
Comparto	€ 109.554.272,00
Personale ruolo professionale	€ 579.851,00
Dirigenza	€ 427.388,00
Comparto	€ 152.463,00
Personale ruolo tecnico	€ 33.732.267,00
Dirigenza	€ 593.945,00
Comparto	€ 33.138.322,00
Personale ruolo amministrativo	€ 22.839.315,00
Dirigenza	€ 1.337.925,00
Comparto	€ 21.501.390,00
Totale generale	€ 264.928.783,00

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:

- 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 31.12.2022 risulta che la dotazione organica era pari a 4.692 unità, superiore di 60 rispetto alla data del 31.12.2021.

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

Si segnala la spesa per € 576.237 finanziata dalla L. 234/2021 art. 1, c. 268 - Conferimento incarichi di lavoro autonomo o co.co.co ai medici specializzandi iscritti all'ultimo e penultimo anno di corso delle scuole di specializzazione

- 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 non risultano casi di ritardati versamenti.

- *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 inserimento come da decreto regionale.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	

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

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	€ 345.910.627,00

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 42.490.744,00
Immateriali (A)	€ 468.950,00
Materiali (B)	€ 42.021.794,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 50,00
Proventi	€ 50,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 6.605.180,00
Proventi	€ 13.072.639,00
Oneri	€ 6.467.459,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

I contributi in conto esercizio da aziende sanitarie pubbliche e da privati e gli utilizzi riferiti ad anni precedenti risultano iscritti in quadratura con il decreto di finanziamento regionale n.6893/2023.

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 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
Personale	Altro
Oss:	osservazioni in merito alla gestione di ore eccedenti da parte di personale titolare di posizioni organizzative

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 25.067,00
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:

Il Collegio

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

  Nessuna.

- 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

Parere Collegio Sindacale previsti dalle linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2022:

Immobilizzazioni:
Il Collegio prende atto dell'evidenza della riconciliazione dei valori esposti in Bilancio d'Esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto alle risultanze del libro cespiti.

Rimanenze:
Il Collegio prende atto dell'evidenza della riconciliazione dei valori delle rimanenze esposte in Bilancio d'Esercizio rispetto alla rilevazione risultante dai tabulati aziendali.

Contributi in conto esercizio e Utilizzi anni precedenti:
Il Collegio prende atto delle puntuali informazioni di dettaglio fornite nei prospetti specifici allegati alla nota integrativa descrittiva del Bilancio nonché della quadratura con il decreto di finanziamento regionale.

Debiti vetusti:
Il Collegio prende atto che i debiti vetusti non pagati si riferiscono prevalentemente a posizioni concernenti fallimenti/ concordati preventivi e fatturazioni da parte di fornitori contestate dalla ASST.

Libera Professione:
Il Collegio prende atto dei valori relativi al Conto Economico di Libera Professione che presenta un margine positivo.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO LIBERATO TUSCANO

MARGHERITA MOLINARI