

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI 7 LAGHI

Regione: Lombardia

Sede: Varese

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2021

In data 28/07/2021 alle ore 15.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

SANDRO ORSI

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

WILLIAM MALNATI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

STEFANO SERRA

Assente giustificato

Partecipa alla riunione

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

- Bilancio esercizio 2020;
- Varie ed eventuali.

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 17.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI 7 LAGHI

Regione Lombardia

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

In data 28/07/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI 7 LAGHI

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Sandro Orsi e Dott. William Malnati. La riunione si tiene in video conferenza alle ore 15.00.

Assente giustificato Dott. Stefano Serra.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 447

del 26/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/07/2021

con nota prot. n. 51002 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 € 0,00 con un

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

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	€ 234.392.132,00	€ 225.441.965,00	€ -8.950.167,00
Attivo circolante	€ 254.971.455,00	€ 291.286.718,00	€ 36.315.263,00
Ratei e risconti	€ 55.721,00	€ 107.497,00	€ 51.776,00
Totale attivo	€ 489.419.308,00	€ 516.836.180,00	€ 27.416.872,00
Patrimonio netto	€ 173.228.246,00	€ 178.266.704,00	€ 5.038.458,00
Fondi	€ 26.519.703,00	€ 31.424.267,00	€ 4.904.564,00
T.F.R.	€ 1.395.409,00	€ 1.430.903,00	€ 35.494,00
Debiti	€ 288.020.268,00	€ 305.593.923,00	€ 17.573.655,00
Ratei e risconti	€ 255.682,00	€ 120.383,00	€ -135.299,00
Totale passivo	€ 489.419.308,00	€ 516.836.180,00	€ 27.416.872,00
Conti d'ordine	€ 30.646.366,00	€ 11.188.355,00	€ -19.458.011,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 533.383.761,00	€ 544.438.185,00	€ 11.054.424,00
Costo della produzione	€ 515.937.407,00	€ 526.696.452,00	€ 10.759.045,00
Differenza	€ 17.446.354,00	€ 17.741.733,00	€ 295.379,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -554.723,00	€ -526.580,00	€ 28.143,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 223.617,00	€ 548.049,00	€ 324.432,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.115.248,00	€ 17.763.202,00	€ 647.954,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.115.248,00	€ 17.763.202,00	€ 647.954,00
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	€ 530.304.678,00	€ 544.438.185,00	€ 14.133.507,00
Costo della produzione	€ 512.539.970,00	€ 526.696.452,00	€ 14.156.482,00
Differenza	€ 17.764.708,00	€ 17.741.733,00	€ -22.975,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -554.723,00	€ -526.580,00	€ 28.143,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 548.049,00	€ 548.049,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.209.985,00	€ 17.763.202,00	€ 553.217,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.209.985,00	€ 17.763.202,00	€ 553.217,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 173.228.246,00
Fondo di dotazione	€ 258.972,00
Finanziamenti per investimenti	€ 165.070.300,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.483.185,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 2.415.789,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La pandemia da Covid 19, che ha colpito con due ondate la provincia, ha avuto riflessi significativi sulla produzione dell'anno, come si vedrà meglio nel seguito, portando ad una contrazione dell'ordinaria attività di ricovero e ambulatoriale, a favore di quella per assistere malati da Coronavirus.

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:

nulla da rilevare, non vengono effettuate capitalizzazioni. Non sono presenti costi di impianto, ampliamento, ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non 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 valore delle immobilizzazioni iscritte a bilancio corrisponde con le risultanze contabili e i 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.

Valori non presenti.

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 state rilevate dalla contabilità di magazzino e il valore corrisponde con quanto è stato iscritto a bilancio.

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.)

I crediti si incrementano, in particolare crescono quelli verso Regione, prevalentemente per parte corrente, per il residuo come finanziamenti per investimenti. Diminuiscono invece i crediti verso altri enti del SSR.

L'ASST ha un fondo di svalutazione crediti. Fino all'anno precedente la Regione ha alimentato un fondo svalutazione crediti regionale al quale gli enti regionali hanno accesso per eventuali necessità. Dagli allegati al Bilancio risultano i crediti per tipologia e anno di formazione. L'ASST continua ad essere impegnata per definire ed estinguere i rapporti di credito e debito, in generale e con gli enti del SSR. E' stata effettuata la circolarizzazione con i debitori.

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.)

Sono un valore modesto sul totale (107mila euro), in crescita rispetto all'anno precedente. Non ci sono degenze in corso presso altre strutture e i ratei relativi.

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.

Comprendono gli accantonamenti effettuati per autoassicurazione e rinnovi contrattuali nella misura definita nel decreto regionale n. 10126 del 22.07.2021. Includono, inoltre gli accantonamenti connessi con la libera professione e per quote inutilizzate di contributi, corrispondono al decreto indicato e sono dettagliati, con gli utilizzi, nelle schede dedicate.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti sono in crescita, in particolare, quelli verso fornitori, mentre sono in calo quelli verso le aziende sanitarie pubbliche anche per effetto di un'attività di analisi congiunta tra enti per la chiusura reciproca di poste attive e passive.

L'azienda monitora le situazioni in essere e ha avuto nel 2020 un indicatore dei tempi di pagamento favorevole. Una posta anziana si riferisce ad un pagamento dilazionato, come già segnalato lo scorso anno. Nel modello è riportata l'anzianità dei debiti.

Si rileva che, anche tramite la circolarizzazione, l'ASST analizza i debiti in essere per identificare eventuali debiti non più sussistenti.

(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	€ 241.606,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 10.946.749,00

(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)

IRAP e IRES

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

I.R.A.P.	€ 17.628.726,00
I.R.E.S.	€ 134.476,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 198.086.225,00
Dirigenza	€ 85.424.713,00
Comparto	€ 112.661.512,00
Personale ruolo professionale	€ 5.808.526,00
Dirigenza	€ 882.339,00
Comparto	€ 4.926.187,00
Personale ruolo tecnico	€ 33.758.093,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 33.758.093,00
Personale ruolo amministrativo	€ 17.075.299,00
Dirigenza	€ 898.902,00
Comparto	€ 16.176.397,00
Totale generale	€ 254.728.143,00

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:*

Viene effettuata la programmazione delle ferie. Con DGR 2844/2016 è stato azzerato il debito per ferie per gli enti del SSR che non vengono pagate salvo i casi previsti dalla Legge.

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

Si rinvia agli allegati al bilancio per la variazione numerica e tipologica. L'incremento risente delle assunzioni per la lotta alla pandemia da Covid 19.

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

Consulenze sanitarie euro 1.422.462, prestazioni interinali sanitarie euro 38.338, consulenze amministrative euro 18.000, prestazioni interinali amministrative euro 240.084, collaborazioni coordinative e continuative sanitarie euro 3.283.551, il cui incremento è sostanzialmente dovuto all'emergenza Covid 19.

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

Non ricorre.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non ricorre.

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

Non ricorre.

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

Sono state seguite le indicazioni regionali di cui al decreto n. 10126 del 22.07.2021. I debiti verso il personale sono ancora in essere.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

(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 € 69.932.028,00 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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	
---------	--

(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	€ 177.127.640,00
---------	------------------

(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)	€ 19.463.752,00
Immateriali (A)	€ 484.645,00
Materiali (B)	€ 18.979.107,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -526.580,00
Proventi	
Oneri	€ 526.580,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 548.049,00
Proventi	€ 901.824,00
Oneri	€ 353.775,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

Il valore della produzione (totale A) si incrementa rispetto al 2019. Osservando le principali variazioni si evidenzia una crescita significativa dei contributi in conto esercizio da Regione per quota FSR e extra fondo.

Dal decreto 10126 del 22.07.2021 si rilevano contributi assegnati dalla Regione per fare fronte all'emergenza pandemica da Covid 19.

D'altra parte, per la medesima causa, sono in flessione i ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria, incluse quelle erogate in libera professione.

In particolare sono in calo rispetto all'anno 2019 quasi tutte le prestazioni sanitarie: si riducono significativamente i DRG, le prestazioni ambulatoriali, la neuropsichiatria, lo screening, la psichiatria, le entrate proprie, la libera professione. Sono invece in crescita il file F e le prestazioni sanitarie.

In generale i ricavi corrispondono con quanto riportato nel decreto n. 10126/2021.

Per quanto riguarda i contributi da altri enti pubblici e aziende sanitarie pubbliche, sono dettagliati nelle schede dedicate. Per i

ricavi da soggetti del SSR c'è l'allineamento ai fini dell'intercompany. I contributi da privati (persone fisiche e giuridiche) derivano da diversi soggetti e sono dettagliati nella schede dedicate. Anche gli utilizzi sono dettagliati nelle schede dedicate. Sono pervenute donazioni in denaro ai fini Covid destinate ad investimenti. Per quanto riguarda la libera professione è stata alimentata la tabella dedicata.

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 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.)

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
Questioni contrattuali	Altro	
Oss: adeguata ricognizione dei fabbisogni.		

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 non possono

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

viene fornito un commento in nota integrativa. Risultano in essere vertenze giudiziarie per lavoro (54), appalti (13), varie (21) oltre a quelle RCT/RCO per le quali esiste un accantonamento. Il Collegio prende atto che nel decreto 10126/2021 si precisa che i fondi rischi sono accantonati anche a livello di consolidato regionale e che può essere richiesto l'utilizzo motivato e il reintegro agli enti.

Il Collegio

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

no

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI