

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 5

Regione: Lazio

Sede: Tivoli

Verbale n. 48 del COLLEGIO SINDACALE del 21/09/2020

In data 21/09/2020 alle ore 10:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANDREA PATASSINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FABIO COGLITORE

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

SPERANZINA DE MATTEO

Assente giustificato

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

- esame bilancio 2019, come da allegato:

- esame risposte ad approfondimenti chiesti dal collegio, come di seguito specificato. Con particolare riferimento all'atto n. 1076, il Collegio, preso atto di quanto riportato nella nota di risposta, in particolare in merito alla asserita impossibilità di svolgere un'unica gara per i lavori descritti, chiede di acquisire un quadro di riepilogo contenente: lavori eseguiti (o di prossima esecuzione), fornitore prescelto, data di svolgimenti dei lavori, riferimento alle singole gare svolte. Con riferimento all'atto n. 1365, il Collegio ritiene che sia necessario procedere quanto prima con una gara ponte. La procedura in atto, descritta con la nota di risposta, mette in evidenza un frazionamento artificioso, dal momento che ad ogni centro di spesa è stato attribuito un budget entro i 40.000 euro per manutenzione.



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO****RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

N° verbale: 43 Data verbale: 16/01/2020 N° atto: 386 Data atto: 09/04/2019

Oggetto: Presa d'atto transazione società promozione e sviluppo euro 125.000,00

Categoria: Questioni contabili

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Il Collegio chiede di acquisire la documentazione sottostante la delibera esaminata.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? Si

N° verbale: 43 Data verbale: 16/01/2020 N° atto: 393 Data atto: 10/04/2019

Oggetto: Servizio di manutenzione ATI Drager.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Il Collegio chiede approfondimenti circa quanto riportato nel documento allegato alla delibera e, in particolare, con riferimento alla parte in cui viene messa in evidenza l'assenza dei macchinari dei Reparti. Ciò anche in relazione alle risultanze dell'inventario dei beni recentemente aggiornato dall'Azienda.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? Si

N° verbale: 43 Data verbale: 16/01/2020 N° atto: 522 Data atto: 08/05/2019

Oggetto: Esecuzione sentenza n. 6316/218.

Categoria: Questioni contabili

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Il collegio chiede di acquisire la documentazione inerente il danno di 104.705,00 euro, con annessa comunicazione dello stesso alla Corte dei conti.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? Si

N° verbale: 46 Data verbale: 25/05/2020 N° atto: 607 Data atto: 23/05/2019

Oggetto: Spese condominio via Cadorna 8 Tivoli

Categoria: Questioni contabili

Tipologia: Tardiva adozione dell'atto

Osservazioni: Il Collegio chiede conferma del mancato pagamento delle spese di condominio nel periodo 2006-2018 e della motivazione del ritardo nella contabilizzazione delle spese in questione in quanto dovute.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? Si

N° verbale: 46 Data verbale: 25/05/2020 N° atto: 1076 Data atto: 23/08/2019

Oggetto: Manutenzione straordinaria P.O. di Colleferro

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Artificioso frazionamento di acquisti

Osservazioni: Premesso che la delibera elenca in 4 prospetti i lavori da eseguire presso la struttura il oggetto, aventi apparentemente caratteristiche analoghe di manutenzione per circa 748.000 euro, viene disposto lo svolgimento di una sola gara per 82.000 euro. Il Collegio chiede di esaminare la relativa documentazione, oltre che chiarimenti in merito alla programmazione dei lavori oltre alla motivazione alla base del mandato ricorso ad una sola complessiva procedura di gara. Analoghe considerazioni per delibera 1076/2019.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? No

N° verbale: 46 Data verbale: 25/05/2020 N° atto: 1365 Data atto: 07/11/2019

Oggetto: Manutenzioni straordinarie

Categoria: Questioni contrattuali

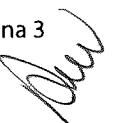
Tipologia: Artificioso frazionamento di acquisti

Osservazioni: Il Collegio chiede di poter acquisire il dato complessivo della spesa per manutenzioni delle strutture aziendali. Sono agli atti numerose delibere di analoga spesa, per importi inferiori al limite di 40.000 euro.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? No

N° verbale: 46 Data verbale: 25/05/2020 N° atto: 1374 Data atto: 14/11/2019

Oggetto: Liquidazione spettanze donazione organi e tessuti. Anno 2018.



Categoria:

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di poter visionare la documentazione inerente la delibera in oggetto.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? Si

N° verbale: 46 Data verbale: 25/05/2020 N° atto: 86 Data atto: 30/01/2020

Oggetto: Nuovo ospedale tiburtino - affidamento studio di fattibilità

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Il Collegio chiede di conoscere le motivazioni alla base della scelta dell'Ing. Ferone, nonché le modalità di determinazione del compenso.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? Si

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 21/09/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 5

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Andrea Patassini

Dott. Fabio Coglitore

Dott.ssa Speranzina De Matteo

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 973

del 06/08/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

con nota prot. n. del 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 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 139.853.753,00	€ 132.463.027,00	€ -7.390.726,00
Attivo circolante	€ 214.075.621,00	€ 225.216.465,00	€ 11.140.844,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 270.039,00	€ 270.039,00
Totale attivo	€ 353.929.374,00	€ 357.949.531,00	€ 4.020.157,00
Patrimonio netto	€ 134.697.474,00	€ 135.489.398,00	€ 791.924,00
Fondi	€ 80.453.021,00	€ 88.492.491,00	€ 8.039.470,00
T.F.R.	€ 7.287.331,00	€ 7.492.737,00	€ 205.406,00
Debiti	€ 131.491.547,00	€ 126.574.905,00	€ -4.916.642,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 353.929.373,00	€ 358.049.531,00	€ 4.120.158,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 911.968.439,92	€ 925.785.328,92	€ 13.816.889,00
Costo della produzione	€ 894.635.696,88	€ 906.571.951,73	€ 11.936.254,85
Differenza	€ 17.332.743,04	€ 19.213.377,19	€ 1.880.634,15
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -5.198.332,72	€ -5.445.917,58	€ -247.584,86
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 11.594.046,75	€ 10.819.613,92	€ -774.432,83
Risultato prima delle imposte +/-	€ 23.728.457,07	€ 24.587.073,53	€ 858.616,46
Imposte dell'esercizio	€ 11.594.046,75	€ 10.819.613,92	€ -774.432,83
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 12.134.410,32	€ 13.767.459,61	€ 1.633.049,29

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione		€ 925.785.330,00	€ 925.785.330,00
Costo della produzione		€ 906.571.952,00	€ 906.571.952,00
Differenza	€ 0,00	€ 19.213.378,00	€ 19.213.378,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -5.445.918,00	€ -5.445.918,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -2.947.846,00	€ -2.947.846,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 10.819.614,00	€ 10.819.614,00
Imposte dell'esercizio		€ 10.819.614,00	€ 10.819.614,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 135.489.398,00
Fondo di dotazione	€ 2.734.496,00
Finanziamenti per investimenti	€ 132.426.296,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 328.606,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
--	--

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio conferma le proprie perplessità circa le variazioni registrate nel patrimonio netto in aderenza alla nota 1875 del 25 maggio 2001. Ciò con particolare riferimento alla cancellazione di partite debitorie senza la contestuale trascrizione degli effetti sul conto economico.

Inoltre, con riferimento al bilancio preventivo 2019, il Collegio rileva che lo stesso non è redatto con l'adozione dei modelli previsti dalla legislazione vigente e che i dati non sono confrontabili con quelli esposti dal bilancio di esercizio.

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 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:

//

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.)

Il crediti, al 31 dicembre 2019 ammontano a 175.394.247 euro, sostanzialmente il linea con il valore registrato l'anno precedente (+ 4,4 mln di euro). La quasi totalità dei crediti è vantato verso pubbliche amministrazioni, e risulta acceso tra 1-5 anni.

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 31/12/2019.)

Non sono iscritti in bilancio.

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)

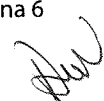
Il valore complessivo dei debiti ammonta al 31 dicembre 2019 ad euro 126.574.905, con un decremento di circa 4,9 mln di euro rispetto all'anno precedente. Di questi, circa 122 mln risultano accessi nel 2019. L'indicatore dei pagamenti risulta in costante riduzione. Il Collegio esorta l'azienda a proseguire sul cammino virtuoso intrapreso.

(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	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

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

I.R.A.P.	€ 10.520.255,00
I.R.E.S.	€ 7.967,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 134.737.384,95
Dirigenza	€ 65.268.698,95
Comparto	€ 69.468.686,00
Personale ruolo professionale	€ 619.493,00
Dirigenza	€ 395.996,00
Comparto	€ 223.497,00
Personale ruolo tecnico	€ 12.320.092,00
Dirigenza	€ 81.084,00
Comparto	€ 12.239.008,00
Personale ruolo amministrativo	€ 10.946.992,00
Dirigenza	€ 756.494,00
Comparto	€ 10.190.498,00
Totale generale	€ 158.623.961,95

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:

Le spese di personale risultano superiori rispetto a quelle riportate nel consuntivo 2018 (circa 156,93 mln di euro), in relazione ad assunzioni autorizzate dalla Regione Lazio, rientranti nei limiti di legge.

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

//

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

Il Fondo riporta gli accantonamenti per il rinnovo contrattuale.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 277.151.127,00
---------	------------------

La mobilità passiva è diminuita rispetto al 2018 (circa 285,7 mln di euro).
Si compone di circa 234,2 mln di euro regionale e circa 42,89 mln di euro extra regione.
I ricavi da mobilità ammontano a 72.893,850 euro, di cui circa 69,8 regionale e circa 3 extra regionale.
Correggere la situazione in atto è il primo obiettivo dichiarato nell'ambito della relazione del Direttore Generale.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 31.619.567,00 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

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	€ 46.522.478,00
---------	-----------------

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 602.000.000,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.634.730,00
Immateriali (A)	€ 2.090.748,00
Materiali (B)	€ 9.543.982,00

Eventuali annotazioni

Dato in linea con quello precedente. Niente da segnalare.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -5.445.917,00
Proventi	€ 516.948,00
Oneri	€ 5.962.865,00

Eventuali annotazioni

Dato in linea con quello precedente. Niente da segnalare.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -2.947.846,00
Proventi	€ 906.396,00
Oneri	€ 3.854.242,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio si riserva approfondimenti circa le sopravvenienze inerenti i fondi del personale.

Ricavi

euro 822.199.357

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
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	
Questioni contrattuali	Ritardato pagamento di fatture con conseguente aggravio di oneri
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 2.500.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 700.000,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 10.000.000,00

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

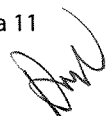
essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio

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

//

- 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

Ritorna in bozza

