

Ente/Collegio: IRCCS "BURLO GAROFALO"

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

Verbale n. 35 del COLLEGIO SINDACALE del 11/08/2022

In data 11/08/2022 alle ore 10.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

LUCIO ROMANELLO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIANPIERO FORTINO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANFRANCO CILURZO Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Alessandra Rachelli

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

Premesso che la predetta riunione si svolge con il Presidente Dott. Lucio Romanello in presenza nella sede dell'Istituto e il Dott. Giampiero Fortino e il Dott. Gianfranco Cilurzo collegati telefonicamente.

La riunione ha il seguente ordine del giorno:

parere del Collegio sindacale sul bilancio 2021 a seguito riadozione del bilancio consuntivo anno 2021.

Il Collegio con l'ausilio della Dott.ssa Alessandra Rachelli procede con la verifica del bilancio esaminando i punti differenti con il precedente bilancio che sono:

- pag. 47 la tabella della NI relativa ai dati del personale (in attesa della certificazione definitiva del conto annuale)
- pag. 139 voce BA771 – Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da regione corretta la voce CE Covid (senza impatto economico)
- pag. 261 la tabella 26A Monitoraggio spesa del personale (vincolo è sempre rispettato).

Il Collegio quindi procede con la redazione della propria relazione al Bilancio.

Si rileva inoltre, che nel verbale n. 34, relativamente alle risposte ai chiarimenti richiesti alle delibere n. 63 e 69 del 12.05.2022, il Collegio nel prendere atto delle risposte ha indicato per un refuso la risposta "in attesa di chiarimenti" al posto della risposta "no". Pertanto con il presente verbale il Collegio procede con la correzione.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 34 Data verbale: 03/08/2022

N° atto: 69 Data atto: 12/05/2022

Oggetto: Decreto N. 69 DEL 12/05/2022 OGGETTO: Convenzione tra Azienda Ospedale - Università Padova e IRCCS Burlo Garofolo per attività di consulenza in materia di cardiochirurgia pediatrica

Categoria: Questioni contrattuali

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

Osservazioni: Si evidenzia la tardività con la quale il Decreto ha formalizzato il rinnovo della convenzione per il periodo 1.1.22 -31.12.22 ratificando i costi nel frattempo maturati e senza indicarne l'ammontare

Presenza rilievo? No

Tipologia Atto: Delibera DG/CS N° verbale: 34 Data verbale: 03/08/2022

N° atto: 63 Data atto: 12/05/2022

Oggetto: DECRETO N. 63 DEL 12/05/2022 OGGETTO: Accordo per attività di consulenza in materia di neurochirurgia tra IRCCS Burlo Garofolo e Azienda Ospedale - Università di Padova - Rinnovo per il 2022

Categoria: Questioni contrattuali

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

Osservazioni: Si evidenzia la tardività con la quale il Decreto ha formalizzato il rinnovo della convenzione per il periodo 1.1.22 -31.12.22 ratificando i costi nel frattempo maturati e senza indicarne l'ammontare

Presenza rilievo? No

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 10.45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio IRCCS "BURLO GAROFALO"

Regione Friuli-Venezia giulia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 11/08/2022 si è riunito presso la sede della IRCCS "BURLO GAROFALO"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n.

del , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 10/08/2022

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 utile di € 10.369,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 9.508,00 , pari al 47,83 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 26.707.028,00	€ 29.883.006,00	€ 3.175.978,00
Attivo circolante	€ 63.623.567,00	€ 65.836.787,00	€ 2.213.220,00
Ratei e risconti	€ 36.105,00	€ 241.127,00	€ 205.022,00
Totale attivo	€ 90.366.700,00	€ 95.960.920,00	€ 5.594.220,00
Patrimonio netto	€ 51.884.670,00	€ 50.559.534,00	€ -1.325.136,00
Fondi	€ 19.197.278,00	€ 23.155.025,00	€ 3.957.747,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 19.275.527,00	€ 22.216.441,00	€ 2.940.914,00
Ratei e risconti	€ 9.225,00	€ 29.920,00	€ 20.695,00
Totale passivo	€ 90.366.700,00	€ 95.960.920,00	€ 5.594.220,00
Conti d'ordine	€ 2.825.073,00	€ 2.816.730,00	€ -8.343,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 81.966.395,00	€ 84.599.559,00	€ 2.633.164,00
Costo della produzione	€ 79.328.170,00	€ 83.983.192,00	€ 4.655.022,00
Differenza	€ 2.638.225,00	€ 616.367,00	€ -2.021.858,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -202,00		€ 202,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 209.234,00	€ 2.278.840,00	€ 2.069.606,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.847.257,00	€ 2.895.207,00	€ 47.950,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.827.380,00	€ 2.884.838,00	€ 57.458,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 19.877,00	€ 10.369,00	€ -9.508,00

Si precisa che il bilancio dell'Istituto è unico, cioè comprensivo sia dell'assistenza che della ricerca. Nella seguente tabella viene riportata la situazione dei costi e ricavi complessivi della gestione relativa all'anno 2021, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 75.522.536,64	€ 75.532.905,03	€ 10.368,39
Ricerca	€ 11.508.292,21	€ 11.508.292,21	€ 0,00
Totale	€ 87.030.828,85	€ 87.041.197,24	€ 10.368,39
<i>(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)</i>			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 80.332.198,00	€ 84.599.559,00	€ 4.267.361,00
Costo della produzione	€ 77.452.932,00	€ 83.983.192,00	€ 6.530.260,00
Differenza	€ 2.879.266,00	€ 616.367,00	€ -2.262.899,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 2.278.840,00	€ 2.278.840,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.879.266,00	€ 2.895.207,00	€ 15.941,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.879.266,00	€ 2.884.838,00	€ 5.572,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 10.369,00	€ 10.369,00

Patrimonio netto	€ 50.559.534,00
Fondo di dotazione	€ 103.489,00
Finanziamenti per investimenti	€ 45.866.544,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.738.149,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 2.840.983,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 10.369,00

L'utile di € 10.369,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
☐ 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:

L'utile è stato raggiunto a Fronte anche dell'utilizzo del Finanziamento sovraziendale che peraltro la nota della Direzione Centrale Salute della Regione FVG prot. n.18496/P/Gen di data 19.05.2022 prevede la possibilità di utilizzo solo fino alla copertura della perdita.

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:

Non ci sono costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo.

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.

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

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.

Si evidenzia una variazione aumentativa delle rimanenze per complessivi euro 136.510, composta da una variazione aumentativa riscontrabile nelle rimanenze di materiale sanitario (euro 143.550) ed una variazione diminutiva riscontrabile nelle rimanenze di materiale non sanitario (euro 7.040).

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Crediti per anno di formazione:

Anno 2017 e precedenti	21.154.385
Anno 2018	1.387.199
Anno 2019	2.779.500
Anno 2020	5.493.134
Anno 2021	7.629.996

Si dà atto che il Fondo svalutazione crediti ammonta complessivamente a € 3.102.691 di cui € 390.008 l'accantonamento dell'esercizio

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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.

Sono composti dal "Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali" e dal "Fondo rischi per contenzioso personale dipendente". Questi accolgono gli accantonamenti relativi al contenzioso per responsabilità civile verso terzi (franchigia aggregata sulla polizza Rct-Rco), per cause di lavoro, civili e penali ed alle relative spese legali.

Nell'anno 2021 i fondi sono stati utilizzati a seguito delle richieste di pagamento e degli eventi intervenuti e sono stati aggiornati in base alle esigenze evidenziate dalla competente S.C. Affari generali e legali con nota prot. n.954/INT dd 23/5/2022 e relativa relazione di dettaglio.

Vi rientra, inoltre, gli "Altri fondi rischi", che rileva l'accantonamento per l'arbitrato regionale sul riparto mobilità extraregione e l'accantonamento per la quota richiesta dall'allora AsuiTs per i DRG relativi alle schede di dimissione ospedaliera (SDO) dei neonati nati sani.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Anno 2017 e precedenti	977.790
Anno 2018	91.498
Anno 2019	1.117.773
Anno 2020	798.019
Anno 2021	19.231.362

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

In relazione alla situazione debitoria, ai sensi di quanto disposto dal dl 66/2014 art. 41 comma 1, si evidenzia che l'Istituto ha eseguito i pagamenti ai fornitori entro la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 231/2002 s.m.i. ed il tempo medio di pagamento risulta esser stato inferiore ai 60 giorni (circa 50 giorni). Sul sito web istituzionale, in "Amministrazione Trasparente – Pagamenti dell'amministrazione – indicatore di tempestività" è presente, infatti, l'indicatore di tempestività dei pagamenti, inteso come la differenza tra la data di scadenza delle fatture e la data dell'ordinativo di pagamento (pari a -9,87). Nel partitario dei fornitori sono presenti ancora fatture sospese relative ad anni precedenti, ma si tratta di debiti non liquidabili in quanto contestati e per i quali si è in attesa di ricevere le note di variazione a loro completa copertura

(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	€ 34.567,00
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 2.782.163,00

(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)

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

I.R.A.P.	€ 2.868.034,00
I.R.E.S.	€ 16.084,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 32.614.687,25
Dirigenza	€ 16.164.853,04
Comparto	€ 16.449.834,21
Personale ruolo professionale	€ 179.873,25
Dirigenza	€ 179.873,25
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 4.094.379,17
Dirigenza	€ 217.112,56
Comparto	€ 3.877.266,61
Personale ruolo amministrativo	€ 2.881.239,07
Dirigenza	€ 608.418,70
Comparto	€ 2.272.820,37
Totale generale	€ 39.770.178,74

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:

Come da indicazioni regionali le ferie non vengono accantonate

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

Al 31.12.2020 il dato di forza era pari a 774 unità di cui 191 nel ruolo della dirigenza e 583 nel ruolo del comparto.

Al 31.12.2021 il dato di forza era pari a 788 unità di cui 190 nel ruolo della dirigenza e 598 nel ruolo del comparto.

- 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:

L'accantonamento complessivo rilevato alla voce "Altri accantonamenti" pari a complessivi euro 1.512.669, risulta interamente coperto dal finanziamento regionale.

- 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 € 3.896.701,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 27.112.193,00
---------	-----------------

(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)	€ 2.599.860,00
Immateriali (A)	€ 6.438,00
Materiali (B)	€ 2.593.422,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,00
Proventi	
Oneri	

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.278.840,00
Proventi	€ 2.441.639,00
Oneri	€ 162.799,00

Eventuali annotazioni

La voce proventi straordinari, per complessivi euro 2.441.639, è composta, per lo più, dai i registrati quale sopravvenienza attiva per indicazione regionale (euro 2.193.296) e dalle donazioni, nonché dalle insussistenze del passivo derivanti dalla riduzione del fondo cause civili ed oneri processuali e dalla riduzione del fondo svalutazione crediti per incasso prestazioni stranieri STP. Il Collegio osserva che se i finanziamenti statali per Covid fossero stati contabilizzati tra i ricavi del Valore della Produzione il risultato della gestione caratteristica sarebbe stato pari a - € 75.175.

La voce oneri straordinari, per complessivi euro 162.799, è composta, per lo più, da sopravvenienze passive derivanti da fatture relative agli anni precedenti, dalle competenze di anni precedenti del personale dipendente e dall'accantonamento delle indennità accessorie anni 2019-2020.

Ricavi

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

Quota fondo sanitario regionale indistinto 31.450.033

Extra fondo 1.980.138

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	€ 879.266,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.966.310,00

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

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

risultano congrui

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

Con riferimento ai fatti successivi alla chiusura dell'esercizio si rileva che il PAO è stato redatto sulla base dei finanziamenti riconosciuti in sede di predisposizione dello stesso, e nelle more delle nuove assegnazioni sono state programmate le attività compatibilmente con le risorse assegnate e con i vincoli previsti, salvaguardando comunque i livelli essenziali ed uniformi di assistenza. Si presume che la copertura delle entrate previste assicurino il funzionamento dell'Istituto per i soli primi 10 mesi circa.

Il Collegio ha provveduto a rifare la propria relazione al Bilancio, in quanto lo stesso è stato modificato nei seguenti punti:

- pag. 47 la tabella della NI relativa ai dati del personale (in attesa della certificazione definitiva del conto annuale)
- pag. 139 voce BA771 – Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da regione corretta la voce CE Covid (senza impatto economico)
- pag. 261 la tabella 26A Monitoraggio spesa del personale (vincolo è sempre rispettato)

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUCIO ROMANELLO _____

GIANPIERO FORTINO _____

GIANFRANCO CILURZO _____