

Ente/Collegio: IRCCS "BURLO GAROFOLO"

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 30/04/2024

In data 30/04/2024 alle ore 13,30 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

FAUSTO SALVADOR Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CRISTIANA CRISMANI Presente

Partecipa alla riunione La dott.ssa Sincovich e la dott.ssa Rachelli

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

Bilancio consuntivo al 31.12.23

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il collegio, premesso di aver precedentemente ricevuto il materiale e proceduto separatamente al suo esame, procede alle verifiche finali sul bilancio e ne redige la relazione come da separato verbale.

La seduta viene tolta alle ore 16,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio IRCCS "BURLO GAROFOLO"

Regione Friuli-Venezia giulia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 30/04/2024 si è riunito presso la sede della IRCCS "BURLO GAROFOLO"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott.ssa Cristiana Crismani, dr. Fausto Salvador e dr. Lucio Romanello

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n.

del _____, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/04/2024

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 € 147.116,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 134.704,00, pari al _____ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 30.992.005,00	€ 32.398.864,00	€ 1.406.859,00
Attivo circolante	€ 78.677.620,00	€ 79.130.004,00	€ 452.384,00
Ratei e risconti	€ 97.234,00	€ 34.766,00	€ -62.468,00
Totale attivo	€ 109.766.859,00	€ 111.563.634,00	€ 1.796.775,00
Patrimonio netto	€ 55.560.539,00	€ 57.993.790,00	€ 2.433.251,00
Fondi	€ 29.001.958,00	€ 24.800.436,00	€ -4.201.522,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 25.203.964,00	€ 28.769.408,00	€ 3.565.444,00
Ratei e risconti	€ 398,00		€ -398,00
Totale passivo	€ 109.766.859,00	€ 111.563.634,00	€ 1.796.775,00
Conti d'ordine	€ 2.802.427,00	€ 2.898.397,00	€ 95.970,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 94.727.965,00	€ 95.621.600,00	€ 893.635,00
Costo della produzione	€ 92.791.295,00	€ 89.099.637,00	€ -3.691.658,00
Differenza	€ 1.936.670,00	€ 6.521.963,00	€ 4.585.293,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1,00	€ 761,00	€ 760,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.081.641,00	€ -3.285.530,00	€ -4.367.171,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.018.312,00	€ 3.237.194,00	€ 218.882,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.005.900,00	€ 3.090.078,00	€ 84.178,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 12.412,00	€ 147.116,00	€ 134.704,00

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 2023, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 71.734.437,00	€ 71.881.553,00	€ 147.116,00
Ricerca	€ 24.383.723,00	€ 24.383.723,00	€ 0,00
Totale	€ 96.118.160,00	€ 96.265.276,00	€ 147.116,00
<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 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 80.363.041,00	€ 95.621.600,00	€ 15.258.559,00
Costo della produzione	€ 77.400.189,00	€ 89.099.637,00	€ 11.699.448,00
Differenza	€ 2.962.852,00	€ 6.521.963,00	€ 3.559.111,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 761,00	€ 761,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -3.285.530,00	€ -3.285.530,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.962.852,00	€ 3.237.194,00	€ 274.342,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.962.852,00	€ 3.090.078,00	€ 127.226,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 147.116,00	€ 147.116,00

Patrimonio netto	€ 57.993.790,00
Fondo di dotazione	€ 269.581,00
Finanziamenti per investimenti	€ 52.280.717,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.190.789,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 3.105.587,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 147.116,00

L'utile di € 147.116,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<input type="checkbox"/> 2)	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:

Rispetto all'utile dell'esercizio precedente lo scostamento è pari al 1085%

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:

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.

Nel corso dell'esercizio sono state eliminate dal bilancio le quote di partecipazione di euro 3.000 alla società CBM in liquidazione a seguito della cancellazione della stessa dal registro delle Imprese (decreto DG 265 dd 1/12/2023).

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 in aumento delle rimanenze pari ad euro 219.696.

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 2019 e precedenti: € 18.555.740

Anno 2020: € 3.596.539

Anno 2021: € 1.015.655

Anno 2022: € 8.923.677

Anno 2023: € 7.083.898

I crediti sovra indicati risultano al lordo del fondo svalutazione crediti, pari a complessivi Euro 587.474.

Si precisa inoltre che è stata effettuata una riconciliazione straordinaria dei crediti nei confronti della Regione FVG

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 31/12/2023.)

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 2023 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. INT n. 4055 dd. 8/4/2024 e relativa relazione di dettaglio.

Vi rientra, inoltre, gli "Altri fondi rischi", che rileva l'accantonamento per la quota richiesta dall'allora AsuiTs per i DRG relativi alle schede di dimissione ospedaliera (SDO) dei neonati nati sani. E' stato invece stralciato il fondo per l'arbitrato regionale sul riparto mobilità extraregione di euro 8.969, come da indicazioni regionali (direzione centrale salute) con nota di data 10/4/2024.

Tra i Fondi per quote non utilizzate vi rientrano i contributi finalizzati, regionali, ministeriali ed altri, non utilizzati.

Tra gli Altri Fondi Oneri rientrano il "Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente" che accoglie gli accantonamenti per i rinnovi 2019/2021 per il personale della dirigenza medica e non medica, quantificati dalla direzione regionale e interamente finanziati nonché gli utilizzi per le quote pagate nell'anno; il "Fondo oneri personale in quiescenza", che risulta aumentato dalla quota di competenza 2023, così come richiesto da nota mail della competente SSD Politiche del Personale e dal "Altri fondi incentivi funzioni tecniche" che rileva il costi per gli incentivi ex art.113 D.Lgs. 50/2016 (di questi la quota di euro 7.865 relativa ai lavori pubblici, finanziata nel relativo quadro economico, viene sterilizzata tra i ricavi tramite l'imputazione alla voce "lavori interni").

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Debiti per anno di formazione:

Anno 2019 e precedenti € 488.298

Anno 2020 € 139.670

Anno 2021 € 390.666

Anno 2022 € 3.694.977

Anno 2023 € 24.055.720

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

La variazione aumentativa dei Debiti verso Regione deriva principalmente dalla restituzione del finanziamento per attività sovraziendali (principalmente per la linea SMA), già incassato ma non totalmente utilizzato.

L'aumento dei debiti nei confronti delle Aziende sanitarie pubbliche della Regione (per lo più verso ASUGI) deriva dal mancato pagamento (stesso vale per l'incasso) di partite infragruppo.

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 56 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 -4,19). 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	€ 116.759,00
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 2.781.638,00

(Eventuali annotazioni)

Gli altri conti d'ordine si riferiscono ad attrezzatura sanitaria ed economale in comodato gratuito "service"

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)

Irap ed ired

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

I.R.A.P.	€ 3.071.671,00
I.R.E.S.	€ 18.407,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 35.155.694,00
Dirigenza	€ 16.599.906,00
Comparto	€ 18.555.788,00
Personale ruolo professionale	€ 176.283,00
Dirigenza	€ 176.283,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 4.299.634,00
Dirigenza	€ 254.327,00
Comparto	€ 4.045.307,00
Personale ruolo amministrativo	€ 3.340.041,00
Dirigenza	€ 603.226,00
Comparto	€ 2.736.815,00
Totale generale	€ 42.971.652,00

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:

Al 31.12.2022 il dato di forza era pari a 803 unità di cui 191 nel ruolo della dirigenza e 612 nel ruolo del comparto.

Al 31.12.2023 il dato di forza era pari a 830 unità di cui 202 nel ruolo della dirigenza e 628 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:

- 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 € 4.882.653,59 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	€ 28.765.320,47
---------	-----------------

(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)	€ 3.025.842,00
Immateriali (A)	€ 15.368,00
Materiali (B)	€ 3.010.474,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 761,00
Proventi	€ 761,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -3.285.530,00
Proventi	€ 642.915,00
Oneri	€ 3.928.445,00

Eventuali annotazioni

Si rilevano proventi straordinari per complessivi euro 642.915, composti principalmente dalla rilevazione di sopravvenienze attive conseguenti alla chiusura del fondo svalutazione crediti in esito al decreto di omologazione dd 19/7/2023 del concordato preventivo promosso dal concessionario del servizio di ristorazione SIRIO SpA, all'incasso del saldo delle prestazioni 2022 erogate a stranieri temporaneamente presenti (STP) e da donazioni. Sono inoltre rilevate tra le insussistenze del passivo la chiusura di un debito nei confronti del Dipartimento Servizi Condivisi, ora ARCS (not@ dd 16/4/2024 a valere sul 2023) e la chiusura di un debito nei confronti della Regione FVG (nota DCSPSD prot.n.478961/2023).

Si registrano oneri straordinari per complessivi euro 3.928.445, composti principalmente dalla rilevazione, così come indicato dalla Regione, della quota 2022 relativa alla sovraziendale "Indennità di pronto soccorso" ripartita alle altre aziende del SSR, di cui l'Istituto è stato ente gestore (euro 1.760.194, totalmente ristorata dall'utilizzo fondi, tra i ricavi), dalla rilevazione di sopravvenienze passive derivanti da fatture passive e dalle competenze di anni precedenti del personale dipendente. Viene qui inoltre rilevata l'insussistenza dell'attivo per euro 1.675.280 relativa al credito nei confronti del Ministero per un progetto 2022 finanziato con il PNRR. Come da indicazioni regionali, infatti, va rilevato a bilancio solo la quota di competenza dell'esercizio, anche detto importo viene peraltro totalmente sterilizzato tramite la voce di ricavo di utilizzo fondi.

Ricavi

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

Quota Fondo Sanitario Regionale indistinto euro 27.074.638

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	€ 1.495.755,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.264.701,00

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

NOTA INTEGRATIVA: Come previsto dalle Direttive di chiusura (prot. DCSPSD n. 224653/P/GEN dd 05/04/2023), le tabelle relative al personale verranno compilate in sede di riadozione del bilancio dopo la predisposizione del conto annuale, entro il 30 giugno, o, nel caso di ulteriori proroghe, entro la data in cui verrà trasmesso il conto annuale.

CONTRIBUTI D'ESERCIZIO: dal 2023, la contabilizzazione di parte delle attività finalizzate e/o delegate dalla Regione ("spese sovraziendali"), legate alle attività LEA ed extra LEA regionali, viene effettuata nell'ambito del finanziamento indistinto mentre le attività che rappresentano interventi specifici volti al perseguimento di finalità di interesse regionale affidati ad un determinato soggetto sono rappresentate quali "Finanziamento indistinto finalizzato da Regione".

Inoltre, come da direttive regionali, in relazione all'attribuzione di contributi di parte corrente a valere su più esercizi, atteso il carattere triennale del bilancio regionale, le Aziende procedono come segue:

- Contributo statale: viene iscritto a bilancio solo la quota di competenza dell'anno;
- Contributo regionale: viene iscritto a bilancio l'intero contributo nell'anno di assegnazione a fronte del relativo credito verso la Regione; in chiusura di bilancio si accantonano nell'apposito fondo le quote di competenza degli esercizi successivi.

SUGGERIMENTI: si auspica che le direttive regionali e le informazioni tutte, necessarie per la redazione del bilancio, siano inviate con maggior tempestività al fine di una programmazione che tenga conto dei carichi di lavoro e degli impegni dei vari uffici ed organi aziendali coinvolti

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUCIO ROMANELLO _____

FAUSTO SALVADOR _____

CRISTIANA CRISMANI _____

VERIFICA DOCUMENTO

DATI DOCUMENTO INFORMATICO	
Data di verifica	13/05/2024
Nome	MORDINARIO.9481007F0C1E88E7.PDF
Impronta	840E1F5DDAE78ED4CAB6E02305D2073AA843C40F78A90E17CE39B4C9BDE1A85A
Dimensione (Byte)	54,680

REGISTRAZIONE DI PROTOCOLLO	
Estremi prot.	GEN-A-2024-5349-A
Verso	Arrivo
Data registrazione	13/05/2024