



Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE - ASUR - DI ANCONA

Regione: Marche

Sede: Ancona, Via Oberdan 2

Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 18/06/2019

In data 18/06/2019 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ALESSANDRO SANTUCCI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MICHELE AMETTA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SIMONE MANGONI

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Pierluigi Gigliucci; Dott.ssa Maria Francesca Grechi;

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

Riapprovazione Bilancio d'esercizio 2018; Nota riscontro alla Corte dei Conti su esercizio 2017;

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

Infine il collegio procede a:

DET. 311ASURDG DEL 13/06/2019: ADOZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 14 L.R. 19/11/1996 N. 47 - RIAPPROVAZIONE.

La riunione odierna serve a prendere atto della nota prot. 720752 del 11/06/2019 con cui la Giunta della Regione Marche ha provveduto a richiedere alla Direzione Generale ASUR una riclassificazione di alcuni contributi meglio indicati nella ridetta nota (che si allega).

La Direzione ASUR, dopo aver revocato con Det. 311DG del 13/06/2019 la precedente determina n. 266DG del 20/05/2019, ha provveduto a riclassificare i contributi come da tabella allegata, così allineandosi a quanto richiesto dall'Ente Regione e precisando "che tutto ciò che non è stato oggetto richiesta di chiarimenti è invariato rispetto all'atto precedente".

Ora, dal momento che i risultati permangono gli stessi e conseguentemente il risultato d'esercizio economico e patrimoniale non viene modificato, il Collegio, preso atto, provvede a redigere una nuova Relazione accompagnatoria, che si allega in copia.

VERIFICHE EX ART. 1, COMMA 170, LEGGE 266/2005 - ASUR MARCHE ESERCIZIO FINANZIARIO 2017. RIF. NOTA CORTE DI CONTI PROT. 2220 DEL 04/06/2019.

Il Collegio ha ricevuto la nota in oggetto, di cui si allega copia, ed esamina quindi la risposta dell'Azienda prot. 20417 del 14/06/2019 inoltrata al Collegio stesso per conoscenza (in allegato).

I quesiti sono undici in totale e l'Azienda appare aver risposto in maniera esaustiva chiarendo tutto quanto richiesto dalla Corte dei Conti.

Da ultimo il Collegio ribadisce ancora una volta l'invito alla Direzione Generale di monitorare attentamente IL COSTO DEL PERSONALE considerando le sue diverse modalità di utilizzo, così come recentemente raccomandato in occasione della Relazione accompagnatoria al Bilancio 2018.

DISPOSIZIONI RELATIVE ALLA RESA DEI CONTI GIUDIZIALI:

Il Collegio prende atto della nota prot. 21085 del 18/06/2019 relativa all'oggetto, che viene notificata brevi manu dal Direttore Amm.vo Dott. Gigliucci.

La seduta viene tolta alle ore 12:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



[The main body of the page is crossed out with a large diagonal line.]

[Handwritten signatures in blue ink.]

**BILANCIO D'ESERCIZIO****Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018**

In data 18/06/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE - ASUR - DI ANCONA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Pierluigi Gigliucci; Dott.ssa Maria Francesca Grechi;

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 311DG

del 13/06/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 14/06/2019

con nota prot. n. 20489 del 14/06/2019 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 incremento

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

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 617.704.994,00	€ 603.687.247,00	€ -14.017.747,00
Attivo circolante	€ 741.541.212,00	€ 685.164.347,00	€ -56.376.865,00
Ratei e risconti	€ 475.101,00	€ 462.095,00	€ -13.006,00
Totale attivo	€ 1.359.721.307,00	€ 1.289.313.689,00	€ -70.407.618,00
Patrimonio netto	€ 561.573.327,00	€ 545.723.197,00	€ -15.850.130,00
Fondi	€ 220.209.826,00	€ 176.135.376,00	€ -44.074.450,00
T.F.R.	€ 15.414.824,00	€ 15.484.847,00	€ 70.023,00
Debiti	€ 556.655.413,00	€ 546.184.026,00	€ -10.471.387,00
Ratei e risconti	€ 5.867.917,00	€ 5.786.243,00	€ -81.674,00
Totale passivo	€ 1.359.721.307,00	€ 1.289.313.689,00	€ -70.407.618,00
Conti d'ordine	€ 172.051.074,00	€ 223.123.641,00	€ 51.072.567,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 2.795.229.447,00	€ 2.862.505.032,00	€ 67.275.585,00
Costo della produzione	€ 2.780.009.139,00	€ 2.864.452.368,00	€ 84.443.229,00
Differenza	€ 15.220.308,00	€ -1.947.336,00	€ -17.167.644,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -139.672,00	€ -86.927,00	€ 52.745,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 35.697.876,00	€ 52.150.281,00	€ 16.452.405,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 50.778.512,00	€ 50.116.018,00	€ -662.494,00
Imposte dell'esercizio	€ 50.778.512,00	€ 50.116.018,00	€ -662.494,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 2.834.650.581,00	€ 2.862.505.032,00	€ 27.854.451,00
Costo della produzione	€ 2.817.202.670,00	€ 2.864.452.368,00	€ 47.249.698,00
Differenza	€ 17.447.911,00	€ -1.947.336,00	€ -19.395.247,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -90.822,00	€ -86.927,00	€ 3.895,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 32.610.187,00	€ 52.150.281,00	€ 19.540.094,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 49.967.276,00	€ 50.116.018,00	€ 148.742,00
Imposte dell'esercizio	€ 49.967.276,00	€ 50.116.018,00	€ 148.742,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 545.723.197,00
Fondo di dotazione	€ 594.416,00
Finanziamenti per investimenti	€ 528.271.657,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 8.653.474,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 8.203.650,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

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 2018
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

preliminarmente, che stante l'obbligatorietà del modello PISA utilizzato, si è dovuto necessariamente ricorrere ad una scelta diversa da quelle obbligatoriamente previste in quanto di fatto l'azienda registra nel proprio bilancio un risultato di pareggio economico e conseguentemente non si potrebbe parlare né di incremento né di decremento rispetto all'anno precedente.

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:

Non si è fatto ricorso ad alcuna capitalizzazione di costi di esercizio.

Così vale anche per la successiva voce "Costi di impianto ed ampliamento"

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

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.)

Si veda allegato 1

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 gestioni 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 31/12/2018.)

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.

Si riscontra un accantonamento per interessi di mora pari ad euro 1.189.516 che è stato effettuato a titolo prudenziale sulla base di un'analisi dei documenti pagati in ritardo nell'anno 2018.

Relativamente al Fondo Rischi per Copertura Diretta dei Rischi (autoassicurazione), l'Azienda è addivenuta alla scelta della gestione diretta dei sinistri per responsabilità civile terzi dal 2011.

L'attività di gestione diretta ha evidenziato una sensibile riduzione delle richieste risarcitorie su base annua che si attesta intorno al 30% per anno di riferimento nonché la riduzione dell'aggravio economico rispetto ai costi sostenuti nell'intero periodo coperto da Assicurazione RCT (30/04/2008 – 27/10/2010), con un risparmio di oltre il 50%.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Si veda allegato 2

(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

Bilancio di esercizio



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	€ 18.409.638,00
Depositi cauzionali	€ 182.056.169,00
Garanzie prestate	.
Garanzie ricevute	€ 22.657.834,00
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 ires)

Irap e Ires sono esposte per valore di competenza dell'anno.

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

I.R.A.P.	€ 49.126.543,00
I.R.E.S.	€ 989.475,00

**Costo del personale**

Personale ruolo sanitario	€ 550.468.914,00
Dirigenza	€ 258.499.382,00
Comparto	€ 291.969.532,00
Personale ruolo professionale	€ 1.905.564,00
Dirigenza	€ 1.905.564,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 94.516.840,00
Dirigenza	€ 3.094.504,00
Comparto	€ 91.422.336,00
Personale ruolo amministrativo	€ 51.342.147,00
Dirigenza	€ 6.848.204,00
Comparto	€ 44.493.943,00
Totale generale	€ 698.233.465,00

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:*

Si evidenzia il decremento del valore della voce e si raccomanda all'azienda di proseguire nella politica già in atto.

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

Il numero totale della forza lavoro nel corso dell'esercizio si è ridotto di 315 unità, prevalentemente dovuto allo scorporo dell'ospedale di Osimo, la cui gestione è passata all'INRCA.

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

L'azienda risulta avere utilizzato nell'esercizio 2018 ulteriori risorse oltre a quelle di diretta imputazione sui costi del personale. Il costo complessivo sostenuto dall'azienda per l'espletamento di "consulenze, convenzioni, altre prestazioni sanitarie e non e contratti di diritto privato" è stato esplicitato nella tabella riportata al paragrafo 4.5.4 dell'allegato E - Relazione al bilancio d'esercizio, che risulta in incremento (6,7%) rispetto all'esercizio precedente ed il cui totale ammonta ad euro 24.229.780,00 mentre nell'esercizio precedente il costo complessivo era di euro 22.607.124,00.

Il valore di euro 24.229.780,00 andrebbe analizzato con riferimento all'elevato contenuto di lavoro delle prestazioni ed eventualmente integrato con il costo relativo ad "Altri servizi esternalizzati" ad alto contenuto di lavoro.

- *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:

Il pagamento di ore di lavoro straordinario è stato effettuato nei limiti della capienza del fondo per la remunerazione del lavoro accessorio complessivamente determinato per ogni comparto.

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

Si per un importo di 9.537.584 (contratto dirigenza)

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 633.346.566,74
---------	------------------

Il dato registra un aumento di euro 60.000.000,00 circa.

Il valore della mobilità è registrato secondo quanto indicato nella nota prot. 5041 ARS del 16/05/2019 richiamato dalla DGRM 563 del 16/05/2019 ed è comprensivo della mobilità internazionale di euro 8.311.072,50

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 486.494.462,00 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Non 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	€ 540.959.332,00
---------	------------------

L'incremento di euro 16.058.642 rispetto all'anno precedente è prioritariamente legato all'aumento dell'attività del privato accreditato nell'importo di euro 15.878.224. Tale incremento è correlato alla maggiore attività erogata a pazienti fuori Regione (5,9 milioni di euro), all'aumento dell'attività ospedaliera / specialistica / termale per i residenti (1,2 milioni di euro), all'aumento dell'assistenza a pazienti con disturbi mentali (1,6 milioni di euro), all'aumento dell'assistenza alle persone anziane e disabili (4,1 milioni di euro), all'aumento dell'assistenza riabilitativa (2,7 milioni di euro di cui 628 mila per pazienti disabili cronici fuori Regione) ed, infine, all'aumento dell'assistenza a pazienti tossicodipendenti / HIV (190 mila euro)

**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 431.231.441,53
---------	------------------

La spesa è in incremento di euro 9.845.868,56 rispetto all'anno precedente, principalmente concentrato nei beni sanitari, diversi dai prodotti farmaceutici, che aumentano complessivamente di 3,3 milioni di euro; per la parte residuale si riscontra un incremento delle prestazioni di assistenza integrativa di 1,1 milioni di euro, un incremento dei servizi non sanitari per 1,4 milioni di euro, l'aumento dei costi di manutenzione e riparazioni di 0,4 milioni di euro, infine, l'incremento del godimento dei beni di terzi, come i canoni di noleggio, che aumentano complessivamente di 0,6 milioni di euro.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 41.832.586,00
Immateriali (A)	€ 940.613,00
Materiali (B)	€ 40.891.973,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -86.927,00
Proventi	€ 3.363,00
Oneri	€ 90.290,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 52.150.281,00
Proventi	€ 58.849.829,00
Oneri	€ 6.699.548,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio ha esaminato i prospetti di bilancio e li ha ritenuti congrui ed esplicativi a rappresentare la situazione aziendale. Si rinvia inoltre a quanto contenuto nella relazione al bilancio, in particolare al paragrafo 4.2.1 pag. 156

Ricavi

€ 2.651.419.690 di cui € 2.649.948.220 per contributi in conto esercizio per quota F.S. regionale ed € 1.471.470 extra fondo.



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 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 contabili	Ritardo nell'adozione del bilancio preventivo
Oss:	Il Collegio evidenzia la tardiva adozione del bilancio di previsione. Il documento diviene pertanto una sorta di "bilancio di prechiusura" riducendo il significato e l'utilità del bilancio di previsione quale documento di programmazione. Il Collegio negli anni precedenti e nel corso delle verifiche periodiche ha evidenziato la necessità di migliorare la programmazione aziendale. In ogni caso tutti i rilievi formulati dal Collegio nel corso dell'esercizio e trascritti nel libro sono già nella Vostra piena disponibilità.

**Contenzioso legale**

Contenzioso concernente al personale	€ 16.362.987,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 510.546,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 17.922.367,00

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

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

che le somme accantonate sono ritenute congrue tenuto conto anche di quanto esposto dall'Amministrazione in nota integrativa

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 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



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/allegati%201_2_957619_2.pdf

File allegato n° 2

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/allegati%20verbale%2011_2019_957619_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ALESSANDRO SANTUCCI

MICHELE AMETTA

SIMONE MANGONI