

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI PALERMO

Regione: Sicilia

Sede: Via Giacomo Cusmano n. 24 - 90141 Palermo

**Verbale n. 30 del COLLEGIO SINDACALE del 07/08/2024**

In data 07/08/2024 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**STEFANO AGNELLI**

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIOVANNA FAZZARI**

omissis

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MAURIZIO PERTICONE**

Partecipa alla riunione ==

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

omissis

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

omissis

## omissis

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

Il Collegio nella giornata odierna definisce l'esame del bilancio e predisposizione la propria relazione esprimendo parere favorevole.

La relazione al Bilancio viene allegata al presente verbale per formarne parte integrante.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 07/08/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI PALERMO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti il dr. Stefano Agnelli Presidente del Collegio Sindacale e il Componente dott.ssa Giovanna Fazzari.

Assente giustificato il Componente dr. Maurizio Perticone.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 21

del 28/06/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/07/2024

con nota prot. n. 316297 del 02/07/2024 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 € 10.512,75 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 41.122,31, pari al 79,64 %.

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	€ 149.959.589,64	€ 149.516.540,25	€ -443.049,39
Attivo circolante	€ 936.764.684,38	€ 955.409.205,60	€ 18.644.521,22
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 9.112,03	€ 9.112,03
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 1.086.724.274,02</b>	<b>€ 1.104.934.857,88</b>	<b>€ 18.210.583,86</b>
Patrimonio netto	€ 335.020.250,01	€ 332.089.168,32	€ -2.931.081,69
Fondi	€ 174.143.260,43	€ 171.661.485,45	€ -2.481.774,98
T.F.R.	€ 5.718.194,83	€ 10.147.724,19	€ 4.429.529,36
Debiti	€ 571.842.568,75	€ 591.036.479,92	€ 19.193.911,17
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 1.086.724.274,02</b>	<b>€ 1.104.934.857,88</b>	<b>€ 18.210.583,86</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2022 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 2.274.124.662,17	€ 2.319.402.746,94	€ 45.278.084,77
Costo della produzione	€ 2.278.660.713,95	€ 2.321.920.964,19	€ 43.260.250,24
<b>Differenza</b>	<b>€ -4.536.051,78</b>	<b>€ -2.518.217,25</b>	<b>€ 2.017.834,53</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -408.060,68	€ 60.538,19	€ 468.598,87
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 30.434.864,86	€ 26.557.562,33	€ -3.877.302,53
Risultato prima delle imposte +/-	€ 25.490.752,40	€ 24.099.883,27	€ -1.390.869,13
Imposte dell'esercizio	€ 25.439.117,34	€ 24.089.370,52	€ -1.349.746,82
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 51.635,06</b>	<b>€ 10.512,75</b>	<b>€ -41.122,31</b>



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

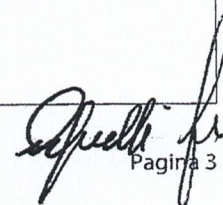
Conto economico	Bilancio di previsione ( 2023 )	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 2.235.998.849,65	€ 2.319.402.746,94	€ 83.403.897,29
Costo della produzione	€ 2.211.226.705,19	€ 2.321.920.964,19	€ 110.694.259,00
<b>Differenza</b>	€ 24.772.144,46	€ -2.518.217,25	€ -27.290.361,71
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 60.538,19	€ 60.538,19
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 26.557.562,33	€ 26.557.562,33
Risultato prima delle imposte +/-	€ 24.772.144,46	€ 24.099.883,27	€ -672.261,19
Imposte dell'esercizio	€ 24.772.144,46	€ 24.089.370,52	€ -682.773,94
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 10.512,75	€ 10.512,75

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 332.089.168,32</b>
Fondo di dotazione	€ 62.263.502,78
Finanziamenti per investimenti	€ 237.183.847,66
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.102.137,17
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 254.440,81
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 31.274.727,15
Utile (perdita) d'esercizio	€ 10.512,75

L'utile di € 10.512,75

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

Bilancio di esercizio

  
 Pagina 3



In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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.

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.

Nel corso dell'esercizio 2023, come si evince dalla tabella n. 5 a pagina 19 della nota integrativa, sono state effettuate acquisizioni per € 11.525.494,76. Gli ammortamenti del periodo ammontano ad € 11.496.549,04 ed il valore netto contabile delle immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2023 risulta pari ad € 149.226.750,21.

Non sono state effettuate dismissioni e rivalutazioni di cespiti né sono state svalutate le immobilizzazioni in corso.

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").

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.

Le immobilizzazioni finanziarie, pari complessivamente ad € 184.668,00, sono costituite da partecipazioni in altre imprese iscritte al costo storico. Il dettaglio delle partecipazioni è fornito dalle tabelle dalla numero 12 alla 14 a pagina 23 della nota integrativa.

##### **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.

Il Collegio riscontra un valore al 31/12/2023 delle rimanenze di beni sanitari pari ad € 87.489.521,78 a fronte di rimanenze al 31/12/2022 di € 54.576.849,74.

Le rimanenze di beni non sanitari sono pari ad € 493.248,47 a fronte di rimanenze al 31/12/2022 di € 1.977.014,75.

L'Azienda non ha effettuato alcuna svalutazione di rimanenze obsolete o a lento rigiro.

##### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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



I crediti iscritti in bilancio ammontano complessivamente ad € 435.762.327,39 e sono così composti:

- crediti verso Regione o Provincia Autonoma	€ 316.878.320,56
- crediti verso Comuni	€ 11.960.762,73
- crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche	€ 48.930.699,23
- crediti verso Società Partecipate e/o Enti dipendenti dalla Regione	€ 8.385.761,29
- crediti verso l'Erario	€ 2.093.456,41
- crediti verso altri	€ 47.513.327,17

Si evidenzia che la voce "crediti verso altre partecipate e/o Enti dipendenti della Regione" è costituita da crediti verso Enti Regionali per € 4.605,80 e per € 8.381.155,49 da crediti verso altre partecipate al netto del fondo svalutazione crediti di € 1.197.136,89. Quest'ultimo valore rappresenta il credito vantato nei confronti della Fondazione G. Giglio di Cefalù e si riferisce a rimborsi su personale comandato ed altri rimborsi.

Nell'anno 2021 è stato raggiunto l'accordo fra le parti ed è stata sottoscritta l'ipotesi di transazione conclusasi nel corso dell'esercizio 2022.

Nel 2023 la fondazione G. Giglio di Cefalù ha provveduto al pagamento della prima rata per € 1.201.869,63.

Per quanto riguarda gli anni di formazione dei crediti si rimanda alle tabelle n. 20 e n. 21 della Nota integrativa.

Si invita l'Azienda a mantenere una costante attività volta al recupero dei crediti in generale ed in particolare modo di quelli formati negli esercizi storicamente più datati

### 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.)*

Benché i rispettivi importi non siano significativi la quota dei ratei attivi esposta in bilancio è pari ad € 392,00 mentre la quota dei risconti attivi è esposta in bilancio per € 8.720,00.

### 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.

Il fondo rischi iscritto in bilancio complessivamente per € 70.512.097,99 risulta così composto e variato rispetto all'anno precedente:

- fondo rischi per cause civili e oneri processuali	€ 31.029.966,30 - 20,87%
- fondo rischi per contenzioso personale dipendente	€ 16.516.388,82 - 8,57%
- fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	€ 5.560.146,00 + 985,59%
- fondo rischi per autoassicurazione	€ 16.165.163,42 + 13,90%



- fondo rischi per franchigia assicurativa	€	388.856,26	-	9,28%
- fondo rischi per interessi di mora	€	851.577,19	+	4,56%

**Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Il valore complessivo dei debiti al 31/12/2023 è pari ad € 591.036.479,92 risulta così composto e se ne riportano le voci più significative:

- debiti verso Regione o Provincia autonoma	€	0,00
- debiti verso Comuni	€	1.083.501,66
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione - Mobilità non in composizione	€	5.151.203,17
- debiti verso Aziende Sanitarie a Pubbliche della Regione per altre prestazioni	€	172.229,72
- debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche extra Regione	€	467.543,04
- debiti verso altre partecipate	€	2.113.247,81
- debiti verso fornitori	€	356.254.287,35
- debiti tributari	€	25.381.402,87
- debiti verso Istituti Previdenziali ed Assistenziali	€	14.935.949,65
- debiti verso altri finanziatori	€	6.709.663,67
- debiti verso dipendenti	€	125.423.136,27
- Altri debiti diversi	€	53.344.314,71

*(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)

IRAP € 22.958.374,52 ed IRES €1.130.996,00

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

I.R.A.P.	€ 5.025.256,62
I.R.E.S.	€ 0,00

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 220.679.144,16
Dirigenza	€ 123.462.454,53
Comparto	€ 97.216.689,63
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 4.006.539,50
Dirigenza	€ 2.078.955,29
Comparto	€ 1.927.584,21
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 44.180.133,41
Dirigenza	€ 1.468.329,61
Comparto	€ 42.711.803,80
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 25.160.144,28
Dirigenza	€ 3.102.918,16
Comparto	€ 22.057.226,12
<b>Totale generale</b>	€ 294.025.961,35



### 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:
- 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	€ 681.627.120,75
---------	------------------

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 171.417.617,78 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

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	€ 424.400.068,49
---------	------------------

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 1.410.181.125,77
---------	--------------------

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 11.525.319,36
Immateriali (A)	€ 28.770,32
Materiali (B)	€ 11.496.549,04

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 60.538,19
Proventi	€ 155.731,23
Oneri	€ 95.193,04

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

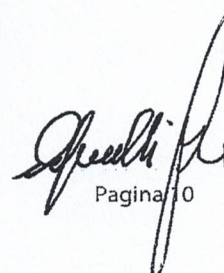
Importo	€ 26.557.562,33
Proventi	€ 33.994.795,68
Oneri	€ 7.437.233,35

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S. regionale	€ 2.009.068.662,06
Contributi in c/esercizio da Regione (extra fondo) - vincolati	€ 39.598.436,62
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -5.164.483,42
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ 15.290.188,52
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 70.330.042,59
Cor.corsi, recuperi e rimborsi	€ 175.888.942,35
Compartecipazione alle spesa per prestazioni sanitarie	€ 2.736.541,42
Quota contributi conto capitale imputata all'esercizio	€ 11.454.661,93
Altri ricavi e proventi	€ 199.754,87

Bilancio di esercizio

  
Pagina 10



TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE € 2.319.402.746,94

Nel dettaglio, la voce Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria è così composta:

Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	€ 62.276.490,65
Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti extra regione in compensazione	€ 1.132.432,23
Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	€ 6.378.809,82
Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie erogate in regime di intramoenia	€ 542.309,89

### 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
Oss:	



### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 727.387,91
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 6.656.500,94
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 15.042.800,40

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

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

La voce altro contenzioso è così composta:

- Giudizi per malpractice medica o art. 2051 cc	n. 52 pratiche	per € 7.480.874,46
- Altri giudizi risarcitori	n. 7 pratiche	per € 100.446,50
- Giudizi promossi da fornitori	n. 116 pratiche	per € 5.926.308,98
- Giudizi promossi da MMG/PLS	n. 11 pratiche	per € 268.474,65
- Compartecipazione rette disabili psichici	n. 2 pratiche	per € 809.944,17
- Contenziosi dinanzi al Giudice Tributario o per Imposte	n. 4 pratiche	per € 8.520,08
- Giudizi promossi da farmacie	n. 3 pratiche	per € 72.704,62
- Opposizioni a Ordinanze di ingiunzione emesse da ASP	n. 2 pratiche	per € 375.524,94
- Giudizi in materia di invalidità/Disabilità gravissima (si tratta di contenzioso per riconoscimento dello status di invalido/indennità di accompagnamento o status disabile gravissimo con oneri a carico dell'INPS e/o dell'Assessorato alla Famiglia).	n. 147 pratiche	Valore indeterminato
- Giudizi promossi da specialisti ambulatoriali e strutture convenzionate	n. 6 pratiche	Valore indeterminato
- giudizi dinanzi il Tribunale Penale/Cassazione Penale (ASP parte offesa)	n. 3 pratiche	Valore indeterminato
- Fornitura ausili	n. 6 pratiche	Valore indeterminato

Per i procedimenti con rischio di soccombenza sono stati effettuati accantonamenti sui 3 fondi rischi aziendali così distribuiti:

- Fondo rischi cause civili	€ 2.754.590,40;
- Fondo rischi personale dipendente	€ 880.627,11;
- Fondo rischi autoassicurazione	€ 2.388.468,03.

### 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

==

Bilancio di esercizio

  
Pagina 12



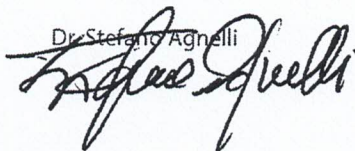
Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

==

Il Presidente

Dr. Stefano Agnelli



Il Componente

Dr.ssa Giovanna Fazzari

