

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE 1 DI AVEZZANO-SULMONA-L'AQUILA

Regione: Abruzzo

Sede: via Saragat s.n.c.

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 28/05/2019

In data 28/05/2019 alle ore 10:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

LUCA VERINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MASSIMILIANO BARDANI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANLUCA SANTANDREA

Presente

Partecipa alla riunione

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

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 28/05/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE 1 DI AVEZZANO-SULMONA-L'AQUILA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Luca Verini, Massimiliano Bardani e Gianluca Santandrea

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 782

del 30/04/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 13/05/2019

con nota prot. n. 98761 del 13/05/2019 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 una perdita di € 7.962.999,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 17.113.581,00, pari al 68,25 %.

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	€ 198.851.871,00	€ 192.715.803,00	€ -6.136.068,00
Attivo circolante	€ 318.876.159,00	€ 328.483.954,00	€ 9.607.795,00
Ratei e risconti	€ 90.797,00	€ 117.649,00	€ 26.852,00
Totale attivo	€ 517.818.827,00	€ 521.317.406,00	€ 3.498.579,00
Patrimonio netto	€ 157.519.265,00	€ 159.842.696,00	€ 2.323.431,00
Fondi	€ 48.191.818,00	€ 66.546.326,00	€ 18.354.508,00
T.F.R.	€ 2.452.241,00	€ 2.251.125,00	€ -201.116,00
Debiti	€ 309.655.503,00	€ 292.677.258,00	€ -16.978.245,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 517.818.827,00	€ 521.317.405,00	€ 3.498.578,00
Conti d'ordine	€ 935.016,00	€ 641.009,00	€ -294.007,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 677.314.358,00	€ 692.810.373,00	€ 15.496.015,00
Costo della produzione	€ 672.668.599,00	€ 687.787.135,00	€ 15.118.536,00
Differenza	€ 4.645.759,00	€ 5.023.238,00	€ 377.479,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -5.833.769,00	€ -594.670,00	€ 5.239.099,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.446.443,00	€ 1.710.611,00	€ 264.168,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 258.433,00	€ 6.139.179,00	€ 5.880.746,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.250.039,00	€ 14.102.177,00	€ -147.862,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -13.991.606,00	€ -7.962.998,00	€ 6.028.608,00

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	€ 673.485.306,00	€ 692.810.373,00	€ 19.325.067,00
Costo della produzione	€ 662.252.056,00	€ 687.787.135,00	€ 25.535.079,00
Differenza	€ 11.233.250,00	€ 5.023.238,00	€ -6.210.012,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -416.379,00	€ -594.670,00	€ -178.291,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.000.000,00	€ 1.710.611,00	€ -1.289.389,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.816.871,00	€ 6.139.179,00	€ -7.677.692,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.805.565,00	€ 14.102.177,00	€ 296.612,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 11.306,00	€ -7.962.998,00	€ -7.974.304,00

Patrimonio netto	€ 159.842.697,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 155.919.262,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.368.756,00
Contributi per ripiani perdite	€ 46.675.632,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 10.517.677,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -46.675.632,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -7.962.998,00

La perdita di € 7.962.999,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La perdita di esercizio 2018 è stata iscritta in apposita voce del patrimonio netto, come previsto dall'art.2 della L.R.147/1996. La differenza di un euro fra risultato esposto nelle tabelle (-€ 7.962.998) e risultato di bilancio effettivo (-€ 7.962.999) deriva da arrotondamenti.

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:

Sono stati capitalizzati fra le immobilizzazioni immateriali - migliorie su beni di terzi, i costi relativi ai lavori effettuati sull'immobile dell'Hospice (ex ONPI) sito a L'Aquila, che risulta essere di proprietà del Comune dell'Aquila, concesso in comodato d'uso gratuito all'ASL:

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

Materiali

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

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

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

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

Il Collegio ha esaminato distintamente i crediti verso Regione e Stato per spesa corrente e verso gli altri creditori, rappresentati dai seguenti importi:

	Verso Regione	Verso Altri
2010 e pp.	93.450.478	-
2011	-	-
2012	1.991.448	26.329.359 (2012 e pp. per i crediti verso Altri)
2013	2.387.746	1.992.482

2014	2.439.937	3.416.352
2015	8.592.447	2.812.181
2016	11.275.579	5.485.048
2017	41.533.670	1.943.804
2018	71.119.561	8.689.031

Il totale dei crediti verso la Regione per spesa corrente é pari ad € 185.657.359, cui vanno aggiunti i crediti per incrementi a patrimonio netto per € 47.133.507, di cui € 46.675.632 per il ripiano delle perdite 2017 e 2018, oltre ulteriori € 457.875 per finanziamento di investimenti.

Al bilancio é allegata (allegato n.21) apposita "Relazione attestante le procedure di verifica dell'esigibilità degli Altri crediti", dalla quale risultano le procedure poste in essere dall'Azienda per verificare il grado di esigibilità dei crediti al 31.12.18, con un prospetto relativo alle variazioni intervenute nel 2018 con effetto sullo stock dei crediti al 31.12.17.

In esito a tali verifiche, il fondo svalutazione "Altri crediti" é stato alimentato con un importo di € 100.000,00, avendo iscritto ulteriori crediti di dubbia esigibilità verso privati.

Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2018 ammonta ad € 727.053 a fronte di € 675.529 al 31.12.2017: le variazioni concernono in particolare i crediti verso privati, dove, a fronte dell'accantonamento citato di € 100 mila, si registrano utilizzi per € 50.092,00. L'Azienda non svaluta i crediti verso Stato e Regione.

Gli uffici hanno elaborato i partitari al 31.12.18 e li hanno trasmessi al Collegio sindacale contestualmente al bilancio, ai fini dell'avvio della procedura di cartolarizzazione. Alla data della presente relazione non erano pervenuti risultati utilizzabili, ai fini della formazione del giudizio sul bilancio.

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 31/12/2018.)

I ratei passivi al 31.12.18 sono pari a zero.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Quanto all'anzianità, i debiti sono così dettagliati:

2010 e pp.	127.580.335
2011	6.415.261
2012	1.717.066
2013	1.633.987
2014	12.916.191
2015	5.412.826
2016	17.838.430
2017	12.582.606
2018	106.550.554

Il totale dei debiti passa da € 309.769.060 al 31.12.2017 ad € 292.677.258 al 31.12.2018.

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

Il Collegio osserva un consistente decremento dello stock debitorio, pari ad € 17.091.802, così suddiviso:

a) debiti vs. Regione € 18.562.960;

b) debiti vs. Fornitori € 7.811.943.

Tale decremento è parzialmente compensato da un incremento pari ad € 6.411.901 dei debiti verso Altri, dove confluiscono i debiti verso il personale dipendente.

Dall'Allegato 17 al bilancio risultano pagamenti oltre i termini del DPCM 22/09/2014 per € 80.836.602,52.

Il Collegio ha ricevuto il partitario dei debiti/crediti al 31.12.2018 solo unitamente al bilancio, avviando la procedura di circolarizzazione e di analisi degli stock. Ulteriori approfondimenti saranno possibili solo una volta acquisite le risultanze di tali procedure e non frono, pertanto, elementi di giudizio utili sul presente bilancio.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

I debiti verso Regione per mobilità passiva regionale ammontano ad € 22.531.363,22, mentre quelli per mobilità passiva extra-regionale ammontano ad € 26.185.952,84, tutti derivanti dal triennio 2003-2005, per valori che non hanno subito variazioni rispetto allo stock al 31.12.2017. Circa tali partite e le corrispondenti partite di parte attiva, si rimanda a quanto scritto nel verbale relativo al bilancio d'esercizio 2017.

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	€ 639.659,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 1.350,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(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 ired)

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

I.R.A.P.	€ 3.976.521,41
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 155.996.745,00
Dirigenza	€ 80.087.558,00
Comparto	€ 75.909.187,00
Personale ruolo professionale	€ 589.325,00
Dirigenza	€ 589.325,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 22.851.422,00
Dirigenza	€ 177.216,00
Comparto	€ 22.674.206,00
Personale ruolo amministrativo	€ 12.220.124,00
Dirigenza	€ 651.768,00
Comparto	€ 11.568.356,00
Totale generale	€ 191.657.616,00

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:

Le ferie non godute sono state iscritte a conto economico, limitatamente a quelle relative ai limitati casi in cui ne è prevista la monetizzazione.

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

Il Direttore dell'U.O.C. Personale (prot.107235 del 24.05.19) ha rappresentato al Collegio che il personale a tempo indeterminato al 31.12.18 è passato dalle 3.380 del 2017 a 3.218 unità, totali comprensivi delle unità di dirigenti assunti ex art. 15 septies d.lgs.502/09, passate da 6 a 8.

Il personale a tempo determinato è passato da 306 a 342 unità.

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

L'Azienda, secondo i dati precisati dal responsabile dell'U.O.C. Acquisizione di beni e servizi, ha fatto ricorso a personale somministrato per € 6.620.611,01 nell'Area sanitaria e per € 2.218.828,94 nell'Area non sanitaria, a fronte rispettivamente di € 2.684.779,96 ed € 1.774.664,19 nel 2017.

L'incremento di spesa è stato spalmato fra tutti i fornitori (COOPERJOB, ORIENTA e GI GROUP), ma ha interessato in particolare la ORIENTA, passata da servizi per € 2.657.752,70, offerti nel 2017, ad € 6.777.662,90 nel 2018.

In forte incremento anche la spesa relativa all'acquisto di servizi di supporto amministrativo e tecnico-logistico, così ripartiti:

	2018	2017
S.I.A.I. SCARL	933.998,65	844.390,25
SERVIZI INTEGRATI SRL	918.029,21	761.811,28
ACAPO (ex CAPODARCO)	1.753.565,74	1.190.266,45

Il Collegio ha avviato una verifica circa la spesa per l'acquisto dei servizi di supporto indicati.

- *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 Direttore dell'U.O.C. Personale (prot.107235 del 24.05.19) ha rappresentato al Collegio che nel 2018 sono state pagate ore di straordinario per € 135.786,91 e non risultano pagate ore eccedenti i limiti di legge e contratto.

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

Il Direttore dell'U.O.C. Personale (prot.107235 del 24.05.19) ha rappresentato al Collegio che a giugno 2018 è stato applicato il CCNL di comparto 2016-18 ed erogati gli emolumenti da esso previsti.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 75.973.514,00
---------	-----------------

Il Collegio rileva che, a fronte di tale importo di mobilità passiva, sussiste un ricavo ari ad € 80.383.864 per mobilità attiva, generando un saldo positivo, così distinta:

- intraregionale da pubblico 13.067.006
- intraregionale da privato 5.028.383
- extraregionale da pubblico 40.857.978
- extraregionale da privato 21.430.498.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 116.720.268,63 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 89.988.852,00
---------	-----------------

Il costo dell'esercizio 2017 é stato pari ad € 9.0275.062

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 182.102.460,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.789.563,00
Immateriali (A)	€ 293.846,00
Materiali (B)	€ 13.495.717,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -594.717,00
Proventi	€ -23,00
Oneri	€ 594.694,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.710.611,00
Proventi	€ 10.470.441,00
Oneri	€ 8.759.830,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

La Regione ha assegnato contributi in c/ esercizio per € 572.705.951 oltre a € 634.842 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 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

e

adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Questioni contrattuali	Altro
Oss:	Necessità di dare compiuta applicazione ai principi vigenti in materia di affidamento di incarichi legali, anche sotto il profilo giuscontabile.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Il Collegio ha ricevuto denuncia dall'avv. Mario Candido in rappresentanza del sig. Daniele Cerasoni in data 15 giugno 2018, relativa a presunte irregolarità presso l'Istituto Don Orione di Avezzano, chiedendo una dettagliata relazione all'U.O.S.D. Amministrazione, monitoraggio e controllo strutture private accreditate. La relazione è stata rimessa con nota prot. n.200322 del 15/10/18.
- 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 espresse, 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

Il Collegio rileva un forte incremento della spesa sostenuta nel corso dell'esercizio per personale somministrato e per l'acquisto

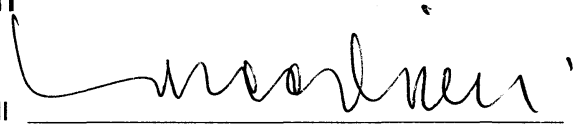
di servizi di supporto logistico-amministrativo e raccomanda l'adozione di misure di monitoraggio e contenimento.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

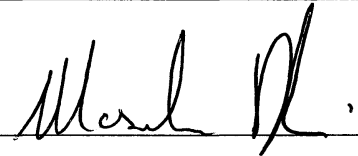
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUCA VERINI



MASSIMILIANO BARDANI



GIANLUCA SANTANDREA

