



Azienda Ospedaliero Universitaria Policlinico "G. Rodolico – San Marco"

Catania

# Relazione

del **Collegio Sindacale**  
al **bilancio** di **esercizio**  
**2021**

Ente/Collegio: già AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA "POLICLINICO - VITTORIO EMANUELE" DI CATANIA ora AZIENDA OS

Regione: Sicilia

Sede: Via Santa Sofia n. 78-Catania

**Verbale n. 22 del COLLEGIO SINDACALE del 21/10/2022**

In data 21/10/2022 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**GIOVANNI MUSUMECI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ORNELLA MARIA GENNUSO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**PARIDE LIZIO**

Presente

Partecipa alla riunione Sig.ra Ali Giuseppina Anna

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

Relazione al Bilancio di Esercizio 2021

Controllo Modello 770 anno imposta 2021



**ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**

**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio decide di riconvocarsi giorno 15 ottobre 2022

La seduta viene tolta alle ore 14.15                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Handwritten signatures in black ink, consisting of several stylized, overlapping marks.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 21/10/2022 si è riunito presso la sede della già AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA "POLICLINICO - VITTORIO EMANUELE" DI CATANIA ora AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA POLICLINICO "G.RODOLICO - SAN il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Giovanni Musumeci - Presidente

Dott.ssa Gennuso Ornella Maria - Componente

Dott. Lizio Paride - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 2058

del 23/09/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 11/10/2022

con nota prot. n. 52447 del 11/10/2022 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 € 97.599,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 18.324,00, pari al 23,1 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 214.480.881,00	€ 189.729.177,00	€ -24.751.704,00
Attivo circolante	€ 291.573.904,00	€ 311.057.258,00	€ 19.483.354,00
Ratei e risconti	€ 65.652,00	€ 15.178,00	€ -50.474,00
<b>Totale attivo</b>	€ 506.120.437,00	€ 500.801.613,00	€ -5.318.824,00
Patrimonio netto	€ 301.362.738,00	€ 274.341.571,00	€ -27.021.167,00
Fondi	€ 74.066.731,00	€ 78.801.641,00	€ 4.734.910,00
T.F.R.	€ 60.202,00	€ 61.853,00	€ 1.651,00
Debiti	€ 130.366.165,00	€ 147.393.056,00	€ 17.026.891,00
Ratei e risconti	€ 264.601,00	€ 203.492,00	€ -61.109,00
<b>Totale passivo</b>	€ 506.120.437,00	€ 500.801.613,00	€ -5.318.824,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 59.923.445,00	€ 58.767.052,00	€ -1.156.393,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2020 )	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 480.140.475,00	€ 511.554.219,00	€ 31.413.744,00
Costo della produzione	€ 468.670.013,00	€ 501.831.304,00	€ 33.161.291,00
<b>Differenza</b>	€ 11.470.462,00	€ 9.722.915,00	€ -1.747.547,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -216.563,00	€ -184.807,00	€ 31.756,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.152.267,00	€ 3.839.861,00	€ 2.687.594,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.406.166,00	€ 13.377.969,00	€ 971.803,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.326.890,00	€ 13.280.370,00	€ 953.480,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 79.276,00	€ 97.599,00	€ 18.323,00

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

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 443.693.150,00	€ 511.554.219,00	€ 67.861.069,00
Costo della produzione	€ 499.586.962,00	€ 501.831.304,00	€ 2.244.342,00
<b>Differenza</b>	€ -55.893.812,00	€ 9.722.915,00	€ 65.616.727,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -185.011,00	€ -184.807,00	€ 204,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.416.248,00	€ 3.839.861,00	€ 423.613,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -52.662.575,00	€ 13.377.969,00	€ 66.040.544,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.921.006,00	€ 13.280.370,00	€ 359.364,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -65.583.581,00	€ 97.599,00	€ 65.681.180,00




<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 274.341.571,00</b>
Fondo di dotazione	€ 73.515.071,00
Finanziamenti per investimenti	€ 194.361.197,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.484.958,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 4.882.746,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 97.599,00

L'utile di € 97.599,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" 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:

La diminuzione del patrimonio netto di € 27.021.167,00 è dovuta alla differenza tra la riduzione di € 30.381.894,00 per le quote di utilizzo dei contributi e l'incremento di € 3.360.727,00 per nuove assegnazioni di contributi, giroconti - riclassificazioni e risultato d'esercizio.

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.

Le immobilizzazioni immateriali sono pari ad €. 2.089.425,00 con una differenza di €. -559.351,00 rispetto al 2020.

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.

Le immobilizzazioni materiali sono pari ad €. 187.462.617,00 con una differenza di €. -24.192.353,00 rispetto al 2020.

La differenza tra le quote di ammortamento pari ad €. 31.283.084,00 e le quote di sterilizzazioni pari a €. 30.381.894 è di €. 901.190,00 è dovuta agli acquisti effettuati prima dell'applicazione del disposto D. lgs 118/11 e s.m.i in base al quale le quote di sterilizzazioni si applicano a tutti gli acquisti a prescindere dalla natura del finanziamento.

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.

L'Azienda detiene una partecipazione per € 176.00 nella società S.E.U.S. e per € 1.135 nel Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane.

### 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 riscontra un decremento del 14,10% rispetto all'anno precedente pari ad € 3.222.253,00 dovute ad un maggiore utilizzo delle stesse.

### 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 totale dei crediti è di € 155.936.599,00 con un incremento del 10,50% rispetto al 2020 pari ad €. 14.811.033,00 così distinti:

	ANNO 2017 E PREC.	ANNI 2018-2020	ANNO 2021
CREDITI V/STATO 776,00	112,00	55,00	609,00
CREDITI V/REGIONE 105.371.973,00	14.158.851,00	23.920.535,00	67.292.588,00
CREDITI V/COMUNI 26.190,00		26.190,00	
CREDITI V/AZ.SANIT.PUBB. 9.885.440,00	2.888.598,00	2.982.667,00	4.014.176,00
CREDITI V/ALTRI 40.652.219,00	12.011.629,00	16.120.459,00	12.520.131,00

Come richiesto dalla direttiva della Regione Siciliana n. 31857 del 23.06. 2022 nella nota integrativa, i crediti sono stati classificati per tipologia e per singolo progetto d'investimento e stratificati per anno di competenza mentre i crediti v/altri sono stati descritti dettagliatamente. Questi pari ad €. 68.341.991,00 così composti:

€ 4.149.742,00 v/privati

€ 63.016.934,00 v/soggetti pubblici di cui €. 56.385.028,00 v/Università di Catania, €. 4.488.083,00 v/Comune di Roma e €. 2.143.823 v/altri

€. 1.175.315,00 altri crediti diversi.

I crediti iscritti in bilancio pari ad € 40.652.219,00 sono valorizzati al netto del fondo di svalutazione dei crediti v/privati di € 627.525,00 e di quello dei crediti v/soggetti pubblici di € 27.062.247,00.

Si rileva che nell'anno non è stata effettuata alcuna svalutazione.

Il credito di € 4.488.083, è stato iscritto in quanto l'Azienda, causa inadempimento del Comune di Roma, ha dovuto effettuare il pagamento di tale somma nei confronti della società IRFIS, che le ha ceduto il credito vantato nei confronti del Comune di Roma.

Preso atto della relazione del Dott. Daidone, prot. n. 37383/22, prodotta in risposta della richiesta del Collegio contenuta nel verbale n. 13 del 22/06/2022, si suggerisce di valutare la possibilità di svalutare eventuali crediti ritenuti inesigibili.

### Disponibilità liquide

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

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

## Ratei e risconti

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

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

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

### Tfr:

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.

Nella nota integrativa è stata resa una informazione dettagliata della consistenza e della movimentazione dei fondi rischi ed oneri e si rappresenta quanto segue:

l'accantonamento al fondo per rischi nell'esercizio è stato di € 5.190.856,00 di cui € 619.956,00 per cause civili e oneri processuali, € 2.994.600,00 per copertura diretta dei rischi e € 1.576.300,00 per contenzioso personale dipendente, mentre il suo utilizzo è stato pari ad € 2.640.935,00. Le quote inutilizzate di contributi di parte corrente vincolati ammontano ad € 11.312.269,00 e il loro utilizzo è pari ad € 7.323.312,00

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.  
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il totale dei debiti ammonta ad € 147.393.056,00 così distinto:

	ANNO 2017 E PREC.	ANNI 2018-2020	ANNO 2021
DEBITI V/COMUNI 1.865.899,00	28.190,00	837.709,00	1.000.000,00
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE 4.637.180,00	305.961,00	59.223,00	4.271.996,00
DEBITI V/FORNITORI 61.260.536,00	4.080.739,00	4.958.036,00	52.221.761,00
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE 32.217,00	32.217,00		
DEBITI TRIBUTARI 16.271.357,00	219.373,00	1.787.497,00	14.264.487,00
DEBITI V/IST.PREV.ASS.E SIC.SOC 15.018.141,00	2.395.132,00	2.046.201,00	10.576.808,00
DEBITI V/ALTRI 48.307.726,00	14.897.571,00	12.776.173,00	20.633.982,00

Il totale dei debiti è aumentato di € 17.026.892 pari al 13,10% in particolare sono aumentati i debiti v/fornitori per € 8.261.678,00, i debiti v/aziende pubbliche per € 1.478.540 e i debiti tributari per € 1.204.263,00.

Anche per i debiti nella Nota Integrativa è stato fornito il dettaglio dei debiti v/altri, che si articolano in debiti v/dipendenti di € 34.266.880,00 e debiti diversi per € 14.040.846,00.

E' stato rispettato l'obbligo di pubblicazione dell'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti che nel 2021 è di - 18,64.

(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	€ 40.636.142,00
Depositi cauzionali	€ 17.742.547,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 388.364,00

(Eventuali annotazioni)

### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

Le imposte iscritte in bilancio pari ad € 13.280.370 si riferiscono ad IRAP per € 13.092.661 e ad IRES per € 187.709.

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

I.R.A.P.	€ 5.395.040,00
I.R.E.S.	

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 154.183.144,00
Dirigenza	€ 77.561.208,00
Comparto	€ 76.621.936,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 409.688,00
Dirigenza	€ 397.460,00
Comparto	€ 12.228,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 14.551.657,00
Dirigenza	€ 129.146,00
Comparto	€ 14.422.511,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 7.936.032,00
Dirigenza	€ 1.463.158,00
Comparto	€ 6.472.874,00
<b>Totale generale</b>	€ 177.080.521,00

### 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:

Per aumento assunzioni del personale a tempo determinato causa Covid 19

- 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	
---------	--

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 108.421.900,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

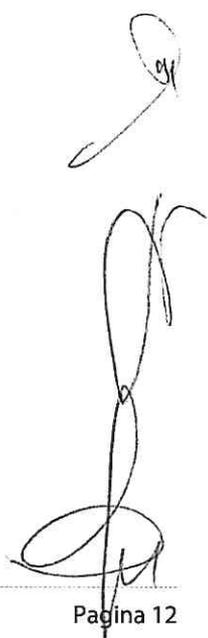
stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

**Convenzioni esterne**

Importo	
---------	--

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

Importo	€ 259.299.318,00
---------	------------------



### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 31.283.084,00
Immateriali (A)	€ 826.506,00
Materiali (B)	€ 30.456.578,00

Eventuali annotazioni

### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -184.807,00
Proventi	
Oneri	€ 184.807,00

Eventuali annotazioni

L'ammontare degli oneri finanziari si è ridotto del 14,70% rispetto all'anno precedente, ciò è dovuto ai minori interessi di mora fatturati dai fornitori.

### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 3.839.862,00
Proventi	€ 9.239.670,00
Oneri	€ 5.399.808,00

Eventuali annotazioni

Tra i proventi straordinari si evidenzia il provento iscritto verso il Comune di Roma di € 4.488.083,00 che risulta anche tra gli oneri straordinari

Il Collegio dal riscontro della documentazione relativa agli oneri e ai proventi straordinari ha rilevato che non sempre è stato rispettato il principio della competenza economica .

### **Ricavi**

Valore della produzione risulta € 511.554.219,00 ed è maggiore rispetto al dato previsionale di € 67.861.069,00 e rispetto all'esercizio 2020 di € 31.413.744,00.

Nel dettaglio il valore della produzione è così composto:

- Contributi in c/esercizio € 196.303.889,00
  - a) FSR € 180.166.375,00 (Nota assessoriale n. 41161 del 08.09.2022)
  - b) FSR vincolato € 1.474.144,00
  - c) contributi in c/esercizio soggetti pubblici € 14.512.446,00
  - d) contributi per la ricerca € 99.924,00
  - e) contributi da privati € 51.000,00
- Rettifica contributi in c/esercizio -€ 295.367,00
- Utilizzo fondo per quote inutilizzati contributi anni prec. € 4.662.351,00

- Ricavi per prestazioni sanitarie € 265.445.053,00
- Concorsi recuperi e rimborsi € 12.005.668,00
- Compartecipazione alla spesa - ticket 1.710.209,00
- Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio (sterilizzazioni) € 30.381.894,00
- Altri ricavi e proventi € 1.340.523,00

**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.

Il Collegio da un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa ha riscontrato che non sempre è stato rispettato il principio di competenza

**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.) si

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	€ 7.717.615,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 46.210.918,00

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 il fondo risulta essere congruo come da relazione redatta dai Servizi Legali con nota prot. 34665 del 30/06/2022

## 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.

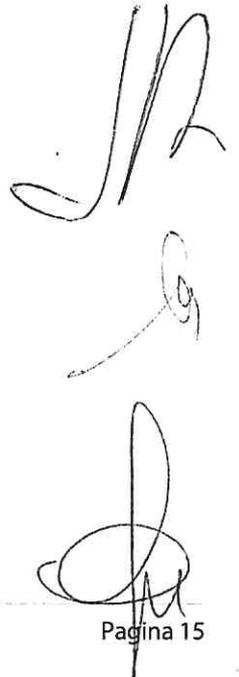
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

## Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



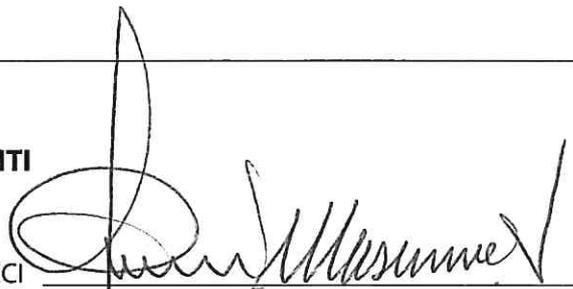
## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

GIOVANNI MUSUMECI

Handwritten signature of Giovanni Musumeci in black ink, written over a horizontal line.

ORNELLA MARIA GENNUSO

Handwritten signature of Ornella Maria Gennuso in black ink, written over a horizontal line.

PARIDE LIZIO

Handwritten signature of Paride Lizio in black ink, written over a horizontal line.