

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA SAN LUIGI GONZAGA DI ORBASSANO

Regione: Piemonte

Sede: Regione Gonzole, 10 - Orbassano

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 06/08/2025

In data 06/08/2025 alle ore 15,00 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 DEUSEBIO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

OTTAVIANO SICILIANO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PAMEDEO PARAGGIO

Presente online

Partecipa alla riunione

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

Riadozione bilancio di esercizio 2024.

Sulla base delle indicazioni del Tavolo nazionale di verifica, la Regione Piemonte, con specifica nota 12497 pervenuta all'AOU San Luigi Gonzaga a mezzo PEC, ha richiesto la riadozione del bilancio di esercizio 2024 ai sensi dell'articolo 4, Legge Regionale n. 31 del 30 giugno 1992.

Il Collegio, esaminati gli atti di cui alla delibera del 25 luglio 2025, n. 374, rinvia alla Relazione allegata al presente verbale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 17,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA SAN LUIGI GONZAGA DI ORBASSANO

Regione Piemonte

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 06/08/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA SAN LUIGI GONZAGA DI ORBASSANO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

come da verbale ordinario a cui si allega il presente atto.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 374

del 25/07/2025 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/07/2025

con nota prot. n. 12403 del 25/07/2025 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 € 28.110,63 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 962.237,01 , pari al 97,16 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 54.615.416,07	€ 57.785.401,75	€ 3.169.985,68
Attivo circolante	€ 101.837.505,24	€ 98.152.482,96	€ -3.685.022,28
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 43.506,00	€ 43.506,00
Totale attivo	€ 156.452.921,31	€ 155.981.390,71	€ -471.530,60
Patrimonio netto	€ 83.643.318,99	€ 89.064.233,85	€ 5.420.914,86
Fondi	€ 13.776.143,38	€ 10.813.897,21	€ -2.962.246,17
T.F.R.	€ 49.083,92	€ 37.338,60	€ -11.745,32
Debiti	€ 52.970.579,41	€ 50.163.060,72	€ -2.807.518,69
Ratei e risconti	€ 6.013.795,61	€ 5.902.860,33	€ -110.935,28
Totale passivo	€ 156.452.921,31	€ 155.981.390,71	€ -471.530,60
Conti d'ordine	€ 3.845.925,79	€ 3.861.375,79	€ 15.450,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 207.991.202,37	€ 210.999.196,68	€ 3.007.994,31
Costo della produzione	€ 202.107.595,26	€ 211.914.381,75	€ 9.806.786,49
Differenza	€ 5.883.607,11	€ -915.185,07	€ -6.798.792,18
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -210.274,26	€ -21.731,68	€ 188.542,58
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.207.298,78	€ 7.043.400,86	€ 5.836.102,08
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.880.631,63	€ 6.106.484,11	€ -774.147,52
Imposte dell'esercizio	€ 5.890.283,99	€ 6.078.373,48	€ 188.089,49
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 990.347,64	€ 28.110,63	€ -962.237,01

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 206.412.738,28	€ 210.999.196,68	€ 4.586.458,40
Costo della produzione	€ 201.528.859,06	€ 211.914.381,75	€ 10.385.522,69
Differenza	€ 4.883.879,22	€ -915.185,07	€ -5.799.064,29
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -43.903,38	€ -21.731,68	€ 22.171,70
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.078.940,00	€ 7.043.400,86	€ 5.964.460,86
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.918.915,84	€ 6.106.484,11	€ 187.568,27
Imposte dell'esercizio	€ 5.918.915,84	€ 6.078.373,48	€ 159.457,64
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 28.110,63	€ 28.110,63

Patrimonio netto	€ 89.064.233,85
Fondo di dotazione	€ 3.468.113,58
Finanziamenti per investimenti	€ 71.073.306,68
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 11.550.361,60
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.953.993,72
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 990.347,64
Utile (perdita) d'esercizio	€ 28.110,63

L'utile di € 28.110,63

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2024
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Si nota nel Bilancio a consuntivo un incremento del Valore della produzione (+ 4,5 milioni di € ca) che non risulta essere sufficiente a coprire l'incremento dei Costi della produzione (+10 milioni di € ca), il sostanziale pareggio di Bilancio è quindi generato dal notevole incremento dei Proventi ed oneri straordinari (+ 6 milioni di € ca) . Tali differenze provocano quindi una netta inversione di tendenza del risultato operativo (inteso quale differenza tra Valore e costi della produzione) che passa da oltre 5,8 milioni di € circa a meno 915.000 € ca .

Come rilevato nella Relazione sulla gestione, la ri-adozione del Bilancio consuntivo 2024 si è resa necessaria in quanto, a seguito delle verifiche effettuate dai competenti uffici regionali un credito verso la regione iscritto nel corso dell'esercizio 2021 per complessivi € 3.825.066,29 e relativo a rimborsi per spese emergenza Covid, nel corso dell'esercizio 2024 è stato definitivamente rideterminato in € 2.940.573,55 con l'emersione quindi di una insussistenza passiva di € 884.492,74 .

La Direzione generale ha quindi considerato di rilasciare per un eguale importo il Fondo rischi per contenzioso del personale dipendente in quanto, nel processo di stima proprio dell'organo gestorio, ritenuto eccedente rispetto agli effettivi rischi ad esso correlati, come evidenziati nell'apposito prospetto sulla valutazione del contenzioso d'azienda allegato al Bilancio consuntivo 2024 : è stata quindi rilevata una sopravvenienza attiva di importo pari all'insussistenza passiva che di fatto ha sterilizzato l'effetto sul Bilancio dell'iscrizione del minor credito di cui sopra.

L'OIC 31 "Fondi rischi ed oneri" ritiene, al paragrafo 37 relativo alle "Valutazioni successive" alla rilevazione iniziale, come la valutazione sulla congruità dei fondi rientri tra le normali operazioni da effettuare in chiusura dell'esercizio e che i fondi rischi ed oneri iscritti in un precedente esercizio siano quindi oggetto di riesame per verificarne la corretta misurazione alla data del Bilancio ; al successivo paragrafo 39 definisce come, considerato che i fondi rischi rappresentano valori stimati, le eventuali rettifiche che emergono dall'aggiornamento della congruità dei fondi non rappresentino quindi correzioni di precedenti errori, ma cambiamenti di stima i cui effetti vadano rilevati a conto economico.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Materiali

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

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

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

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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

Finanziarie**Altri titoli**

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

Non esistono

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.)

La tabella di dettaglio della nota integrativa riporta un FONDO SVALUTAZIONE CREDITI pari a complessivi euro 2.397.101,81 , ripartiti tra euro 859.442,52 relativi a Crediti verso aziende sanitarie pubbliche ed euro 1.537.659,29 relativi a Crediti verso altri . Le movimentazioni dell'anno vedono gli accantonamenti rispettivamente per € 90.000 e 180.000 € riferibili ai crediti considerati maggiormente a rischio insolvenza, mentre tra gli utilizzi del Fondo crediti verso altro risalta l'importo di € 1.165.441,36 relativo alla chiusura, avvenuta nel corso dell'anno 2024, della vertenza Olicar Gestione S.r.l. ; gli altri utilizzi sono per lo più relativi al riallineamento delle partite contabili con le altre aziende sanitarie del Piemonte .

Al netto dei relativi fondi svalutazione quindi i crediti verso le Aziende sanitarie pubbliche della regione ammontano ad € 1.036.132,43 mentre i Crediti verso altri ad € 98.784,91 .

In merito al dettaglio per anno di formazione dei crediti si fa riferimento alle tabelle 07/20 e 07/21 allegate al consuntivo 2024.

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 31/12/2024.)

I risconti passivi per € 5.901.283,60 si riferiscono a Altri risconti passivi per Progetti e Sperimentazioni .

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.

Come già visto il Collegio rileva l'utilizzo del Fondo rischi per contenzioso personale dipendente di ulteriori € 884.492,74 in relazione alla valutazione effettuata dalla Direzione generale sulla eccedenza del Fondo rispetto all'effettivo rischio come evidenziato nel Prospetto allegato al bilancio relativo alla Valutazione del contenzioso d'azienda.

Come riportato dalla stessa Direzione generale e confermato nella Tabella relativa alla Valutazione del contenzioso d'azienda, pur in presenza di detto utilizzo 2024, la copertura dei Fondi rischi accantonati risulta comunque estremamente capiente (per una percentuale superiore al 350%) rispetto ai potenziali rischi rilevati .

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Per quanto concerne il dettaglio del valore dei debiti per anno di formazione si fa riferimento alla Tab. 14.43 allegate al consuntivo 2024.

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

Per quanto concerne il dettaglio dei debiti per scadenza si fa riferimento alla Tab. 14.44 allegate al consuntivo 2024.

(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	€ 2.575.006,30
Depositi cauzionali	€ 1.286.369,49
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 ires)

A bilancio risultano contabilizzate Ires per euro 67.855 e Irap per euro 6.010.518

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

I.R.A.P.	€ 2.004.466,22
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 62.240.523,82
Dirigenza	€ 29.431.296,97
Comparto	€ 32.809.226,85
Personale ruolo professionale	€ 362.300,63
Dirigenza	€ 284.520,36
Comparto	€ 77.780,27
Personale ruolo tecnico	€ 11.942.440,07
Dirigenza	€ 116.733,93
Comparto	€ 11.825.706,14
Personale ruolo amministrativo	€ 6.592.862,54
Dirigenza	€ 699.675,95
Comparto	€ 5.893.186,59
Totale generale	€ 81.138.127,06

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:

L'INCIDENZA DELLE FERIE NON GODUTE, SUPERATO IL PERIODO PANDEMICO, STA RIENTRANDO NEI PARAMETRI FISIOLGICI. IL FENOMENO E' COMUNQUE LIMITATO E COSTANTEMENTE MONITORATO E NON DETERMINA ACCANTONAMENTI A BILANCIO

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

LE VARIAZIONE DEL PERSONALE IN SERVIZIO A TEMPO INDETERMINATO SONO SEMPRE AVVENUTE NEL RISPETTO DEL PTFP APPROVATO DALLA REGIONE. NON SONO STATE EFFETTUATE PROCEDURE CONCORSUALI INTERNE

- 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:

LA FATTISPECIE NON RICORRE

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

LA FATTISPECIE NON RICORRE

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

LA FATTISPECIE NON RICORRE

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 44.663.063,93 che risulta essere 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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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

Convenzioni esterne

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

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 102.068.897,81
---------	------------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

B2 Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	44.663.063,93
B3 Altri Beni e Servizi	57.405.833,88
B2+B3 TOTALE	102.068.897,81

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.280.544,18
Immateriali (A)	€ 149.918,40
Materiali (B)	€ 6.130.625,78

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -21.731,68
Proventi	€ 0,22
Oneri	€ 21.731,90

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 7.043.400,86
Proventi	€ 8.151.994,79
Oneri	€ 1.108.593,93

Eventuali annotazioni

Tra le insussistenze attive si rilevano € 3.166.824 relativi alla chiusura della vertenza Olicar S.r.l. e proventi straordinari per € 884.492,74 relativi alla riduzione del Fondo contenzioso verso personale dipendente nonché insussistenze attive relative alla chiusura degli ordini derivanti da anni pregressi .

Parimenti tra le insussistenze passive si rilevano euro 884.492,74 riferiti alla riduzione del credito verso la Regione Piemonte (D.D. 724 del 02/05/2022.

Per quanto riguarda i Proventi ed oneri straordinari si fa inoltre riferimento alla Tab. 26.00 allegata alla Nota integrativa .

Ricavi

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

I contributi per la quota FS regionale sono pari ad € 65.541.032

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 25.682,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 122.028,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 130.417,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

In merito al Contenzioso potenziale si fa invece riferimento all'apposito Prospetto : Valutazione del contenzioso d'azienda ,

allegato al Bilancio 2024 in riferimento al quale risultano a bilancio Fondi rischi ritenuti capienti, anche successivamente alla utilizzo del Fondo sul contenzioso personale dipendente effettuata nel corso dell'esercizio.

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

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/mBilancioEsercizio.2af6a7d8c72fd74b_1086406_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

LUCA DEUSEBIO _____

OTTAVIANO SICILIANO _____

PAMEDEO PARAGGIO _____