

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 20/06/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 9 SCALIGERA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Direttore amministrativo Dott. Cenci Giuseppe , Dirigente UOC contabilità e bilancio Dott. Biasi Marco, Dirigente contabilità e bilancio Dott.ssa Ederle Emanuela , Funzionario contabilità e bilancio Dott.ssa Nadia Camparsi, Dirigente Dott. Antonio Moretto dirigente responsabile audit

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 596

del 31/05/2022 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 14/06/2022

con nota prot. n. 123098 del 14/06/2022 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 una perdita di € 985.555,84 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 53.939.454,34 , pari al %.

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	€ 253.668.438,49	€ 248.790.970,70	€ -4.877.467,79
Attivo circolante	€ 344.254.123,91	€ 474.947.690,57	€ 130.693.566,66
Ratei e risconti	€ 32.402,07	€ 1.103,08	€ -31.298,99
Totale attivo	€ 597.954.964,47	€ 723.739.764,35	€ 125.784.799,88
Patrimonio netto	€ 144.806.910,06	€ 195.868.139,76	€ 51.061.229,70
Fondi	€ 81.349.974,59	€ 90.574.115,54	€ 9.224.140,95
T.F.R.	€ 6.538.933,01	€ 5.621.686,14	€ -917.246,87
Debiti	€ 364.246.807,55	€ 430.415.854,77	€ 66.169.047,22
Ratei e risconti	€ 1.012.339,29	€ 1.259.968,14	€ 247.628,85
Totale passivo	€ 597.954.964,50	€ 723.739.764,35	€ 125.784.799,85
Conti d'ordine	€ 23.604.613,75	€ 20.811.546,82	€ -2.793.066,93

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 1.773.518.310,41	€ 1.939.397.240,95	€ 165.878.930,54
Costo della produzione	€ 1.806.234.589,59	€ 1.916.829.497,55	€ 110.594.907,96
Differenza	€ -32.716.279,18	€ 22.567.743,40	€ 55.284.022,58
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -216.860,44	€ -36.289,08	€ 180.571,36
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00		€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.144.039,97	€ -1.565.862,54	€ -421.822,57
Risultato prima delle imposte +/-	€ -34.077.179,59	€ 20.965.591,78	€ 55.042.771,37
Imposte dell'esercizio	€ 20.847.830,42	€ 21.951.147,62	€ 1.103.317,20
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -54.925.010,01	€ -985.555,84	€ 53.939.454,17

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 1.693.861.394,76	€ 1.939.397.240,95	€ 245.535.846,19
Costo della produzione	€ 1.841.564.154,72	€ 1.916.829.497,55	€ 75.265.342,83
Differenza	€ -147.702.759,96	€ 22.567.743,40	€ 170.270.503,36
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -290.166,95	€ -36.289,08	€ 253.877,87
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -1.565.862,54	€ -1.565.862,54
Risultato prima delle imposte +/-	€ -147.992.926,91	€ 20.965.591,78	€ 168.958.518,69
Imposte dell'esercizio	€ 24.117.612,15	€ 21.951.147,62	€ -2.166.464,53
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -172.110.539,06	€ -985.555,84	€ 171.124.983,22

Patrimonio netto	€ 195.868.139,76
Fondo di dotazione	€ 5.601.078,77
Finanziamenti per investimenti	€ 181.922.324,22
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.047.491,29
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 3.285.878,19
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -3.076,87
Utile (perdita) d'esercizio	€ -985.555,84

La perdita di € -985.555,84

<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)	Non riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

il modello di finanziamento prevede che all'epoca della redazione del bilancio economico preventivo vengano iscritte solo la quota parte di risorse certe, prima della produzione del bilancio consuntivo sono state integrate risorse in misura significativa.

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 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.

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.)

I crediti verso clienti privati -area sanitaria suddivisi per anno di formazione, sono di seguito indicati:

anno 2015 e precedenti: 0 al netto del fondo svalutazione crediti pari 3.556.335,88

anno 2016: 0 al netto del fondo svalutazione pari 738.013,05

anno 2017: 97.617,11 al netto del fondo svalutazione pari a 336.121,43

anno 2018: 235.841,76 al netto del fondo svalutazione pari a 716.254,31

anno 2019: 448.963,50 al netto del fondo svalutazione pari a 1.033.765,92

anno 2020: 243.667,23 al netto del fondo svalutazione pari a 1.072.551,10

anno 2021: 3.525.681,93 al netto del fondo svalutazione pari a 416.772,45

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 31/12/2021.)

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:

Non 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)

anno 2017 ed ante :11.936.777,44

anno 2018: 677.386,14

anno 2019: 1.394.087,69

anno 2020: 11.731.205,42

anno 2021: 384.012.875,85

per un totale di euro 409.752.331,85

(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 riguarda i debiti di area sanitaria , si segnalano quelli di importo maggiormente significativo:

debiti verso fornitori euro 296.364.137,78

debiti verso dipendenti euro 24.793.386,89

(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 1.627.332,76
Depositi cauzionali	€ 12.152.837,22
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 7.031.376,84

(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 : imposta euro 20.273.923,97 sanitario + sociale (base imponibile 238.516.752)

IRES : imposta euro 834.677,00 sanitario + sociale (base imponibile 3.477.819)

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

I.R.A.P.	€ 5.555.885,61
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 230.402.191,09
Dirigenza	€ 104.028.435,39
Comparto	€ 126.373.755,70
Personale ruolo professionale	€ 662.972,32
Dirigenza	€ 662.972,32
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 41.524.520,97
Dirigenza	€ 611.605,43
Comparto	€ 40.912.915,54
Personale ruolo amministrativo	€ 22.677.322,88
Dirigenza	€ 2.185.992,58
Comparto	€ 20.491.330,30
Totale generale	€ 295.267.007,26

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:

Nel corso del 2021 si è registrato per la gestione sanitaria un delta positivo fra il totale degli assunti e cessati , per la gestione sociale un delta negativo . Si rappresentano le variazioni nelle tabelle sottostanti:

Area Sanitaria	n. dipendenti 31\12\2020	assunti	cessati	n. dipendenti 31\12\2021	VARIAZIONE
dirigenza medica e sanitaria	918	160	125	953	35
Dirigenza non sanitaria	26	2	3	25	-1
comparto	4543	747	345	4945	402
totale	5487	909	474	5923	436
 area sociale					
	n. dipendenti 31\12\2020	assunti	cessati	n. dipendenti 31\12\2021	
dirigenza non sanitaria	2	0	0	2	0
comparto	241	18	19	240	-1
totale	243	18	19	240	-1

la dotazione organica, così come indicata nel Piano Triennale del Fabbisogno di Personale è stata incrementata - anche alla luce delle DGRV 552 del 05\05\2020 e DGRV 782 del 16\06\2020 che hanno previsto misure urgenti anche in materia sanitaria

connesse all'emergenza epidemiologica da COVID 19 , comportanti la riorganizzazione della rete territoriale e ospedaliera con conseguente incremento delle autorizzazioni per il reclutamento di personale sanitario extra turn over - per l'anno 2021 (previsto all'interno del piano triennale di fabbisogno di personale 2021\2023 che conteneva specifica rideterminazione dell'anno 2021) rispetto a quella relativa all'anno 2020 (prevista all'interno del piano triennale di fabbisogno di personale 2020 \2022) come evidenziato nel prospetto che segue :

	anno 2020	anno 2021	variazione
personale dedicato ad attività a carico del sanitario	6109	6703	594
personale dedicato ad attività a carico del sociale	224	224	0

Dirigenza medica e sanitaria

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

è nota la cronica carenza di personale dipendente che si evidenzia nell'assenza di candidati nelle graduatorie dei concorsi banditi da Azienda Zero.

per far fronte a tale problematica si è reso necessario attivare degli incarichi libero professionale previo esperimento di procedura selettiva.

si sottolinea che anche con tale procedura non sempre si è riusciti a coprire il fabbisogno teorico . Nel corso del 2021, inoltre, per effetto dell'emergenza epidemiologica e della necessità di reclutare con urgenza personale medico anche privo di specializzazione e altro personale sanitario , si è ricorso al reclutamento di professionisti che hanno prodotto manifestazione di interesse ai bandi di Azienda Zero nonchè a stipulare contratti con personale in quiescenza, alcuni a titolo gratuito altri retribuiti.

incarichi LP per attività ordinarie n. 123 contratti per un valore di 2.943.694,04

incarichi attivati per fronteggiare l'emergenza COVID-19:

n. 150 incarichi LP per un valore di euro 4.359.465,21
n. 119 incarichi Co.Co.Co. per un valore di euro 2.071.243,33

nel corso del 2021 si sono registrate le seguenti esternalizzazioni :

dirigenza area sanità : servizio guardia anestesiologicalo alle urgenze ed emergenze presso gli ospedali di Legnago , Villafranca e San Bonifacio.

personale del comparto: servizio stipendi SAI ; servizio infermieristico presso il Cerris; servizio di data entry , call center , front office in estensione del servizio CUP.

Il costo relativo alle stesse non viene gestito dalla gestione risorse umane che si limita ad operare le necessarie riduzioni sui fondi aziendali.

la misura di tali riduzioni è di seguito indicata :

dirigenza area sanità euro 59.341,34
personale del comparto euro 87.068,91

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

non si sono registrati casi di 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:*

la corresponsione di ore straordinarie è avvenuta nei limiti individuali previsti dai contratti collettivi e nel rispetto delle risorse dei fondi aziendali quantificati per l'anno 2021.

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

Si conferma che è stato comunicato alla UOC Contabilità e Bilancio l'ammontare degli oneri contrattuali relativi al rinnovo dei contratti per la parte sanitaria e sociale da inserire nei conti di bilancio CE 2021 BA2860 "dirigenza sanitaria" BA2870

Dirigenza pta e BA2880 "Comparto", YA0090" IRAP accantonamenti CCNL.

	Bilancio sanitario	bilancio sociale
BA2860 dirigenza sanitaria	euro 3.282.408,43	0
BA2870 dirigenza pta	euro 115.937,08	euro 6.685,76
BA2880 comparto	euro 7.945.539,00	euro 386.073,96
YA0090 Irap accantonamento CCNL	euro 771.384,15	euro 25.483,65

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 395.431.724,00
---------	------------------

il dato riguarda sia la mobilità intra che quella extra regione.

Si evidenzia che il saldo mobilità rileva un peggioramento di circa 7,9 milioni di euro rispetto al 2020. La mobilità intra regionale rileva un peggioramento di euro 14,4 milioni, in particolare sul dato dei ricoveri (-7,9 milioni euro) e su quello della specialistica (-6,3 milioni di euro) dovuti alla graduale ripresa delle attività ordinarie post covid.

La mobilità inter regionale risulta avere un saldo positivo di euro 6,5 milioni, concentrato in particolare sull'attività ospedaliera (+2,6 milioni) e su quella specialistica (+2,3 milioni)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 92.398.995,03 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 476.197.850,18
---------	------------------

	2020	2021	differenza 2020-2021
assistenza sanitaria di base	106.632.664,37	112.026.366,92	5.393.672,55
specialistica da privato	85.398.062,93	99.698.738,13	14.300.675,20
ospedaliera da privato	241.177.198,71	264.472.745,13	23.294.946,42
totali	443.207.929,01	476.197.850,18	42.989.294,17

i costi per la medicina di base vedono un incremento di euro 5,3 milioni, dovuti quasi interamente (5,2) all'aumento dei costi COVID rispetto all'esercizio precedente. l'incremento più significativo si riscontra nei costi per i medici di medicina generale (3,7 milioni) dovuto all'applicazione dei contratti nazionali e regionali, nonché ad accordi specifici a livello aziendale, iniziati nel 2020 e che si sono manifestati per l'intero esercizio 2021.

la continuità assistenziale vede un incremento di circa ad euro 1,5 milioni , quasi interamente dovuto all'attivazione a pieno regime nel 2021 delle USCA.

La specialistica da privato vede un incremento di euro 14,3 milioni.

l'incremento è generato principalmente da costi COVID per euro 8 milioni , e dalla ripresa dell'attività ordinaria , di cui per i pazienti extra regione (+2,4 milioni) e per quelli veneti (+3,1 milioni).

nell'incremento COVID si evidenzia un'attività finalizzata al recupero delle liste d'attesa che incide per 850.000 euro.

per la medicina ospedaliera vediamo un incremento di 23,2 milioni, di cui 11,5 per attività covid e il resto relativo alla ripresa dell'attività ordinaria (euro 8,2 milioni per pazienti extra regione e 2,1 per pazienti della regione).

nell'incremento covid si evidenzia un'attività di recupero delle liste d'attesa per circa 5 milioni.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 556.378.315,11
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 25.082.084,28
Immateriali (A)	€ 477.555,59
Materiali (B)	€ 24.604.528,69

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -36.289,08
Proventi	€ 1.618,60
Oneri	€ 37.907,68

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -1.565.862,54
Proventi	€ 15.703.367,15
Oneri	€ 17.269.229,69

Eventuali annotazioni



Ricavi

	sanitario	sociale
AA0020 A.1A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.636.821.526,21	3.840.000,00
AA0060 A.1.B.1) da Regione o prov aut. (extra fondo)	723.508,48	0

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	€ 1.589.882,46
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 32.142.623,80

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:
- 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

il collegio ha provveduto alla verifica a campione delle fatture per i servizi di abbattimento e trasporto dei capi avicoli soggetti all'influenza aviaria da novembre al 31 dicembre 2021; in proposito ha relazionato la dott.ssa Fiorella Olivi dirigente veterinario in merito alla pratica di abbattimento dell'azienda agricola Bonadiman IT 068VR113.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: