

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 17/07/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA ARNAS GARIBALDI

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Concetto Catalano, Presidente, in rappresentanza del Ministero della Salute;

Dott.ssa Sabrina Ragusa, Componente, in rappresentanza del M.E.F.;

Dott. Massimiliano Lo Certo, Componente, in rappresentanza della Regione Siciliana.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 27

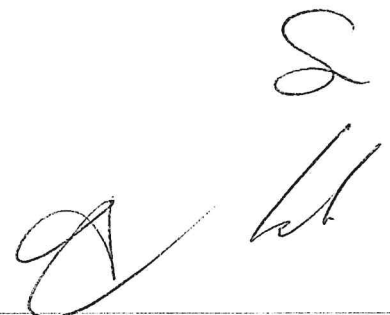
del 28/06/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 03/07/2024

con nota prot. n. 369 del 03/07/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 43.537,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 12.512,00, pari al 40,33 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

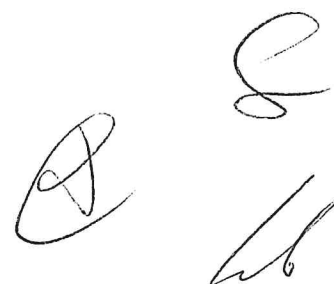


| Stato Patrimoniale    | Bilancio di esercizio (2022) | Bilancio d'esercizio 2023 | Differenza             |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni      | € 112.236.473,00             | € 116.855.545,00          | € 4.619.072,00         |
| Attivo circolante     | € 132.868.282,00             | € 120.352.752,00          | € -12.515.530,00       |
| Ratei e risconti      | € 2.118,00                   | € 0,00                    | € -2.118,00            |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>€ 245.106.873,00</b>      | <b>€ 237.208.297,00</b>   | <b>€ -7.898.576,00</b> |
| Patrimonio netto      | € 135.069.644,00             | € 132.479.623,00          | € -2.590.021,00        |
| Fondi                 | € 47.207.102,00              | € 44.679.541,00           | € -2.527.561,00        |
| T.F.R.                | € 0,00                       | € 0,00                    | € 0,00                 |
| Debiti                | € 62.830.127,00              | € 60.049.133,00           | € -2.780.994,00        |
| Ratei e risconti      | € 0,00                       | € 0,00                    | € 0,00                 |
| <b>Totale passivo</b> | <b>€ 245.106.873,00</b>      | <b>€ 237.208.297,00</b>   | <b>€ -7.898.576,00</b> |
| Conti d'ordine        | € 0,00                       | € 0,00                    | € 0,00                 |

| Conto economico                                  | Bilancio di esercizio ( 2022 ) | Bilancio di esercizio 2023 | Differenza             |
|--|--------------------------------|----------------------------|------------------------|
| Valore della produzione                          | € 281.428.268,00               | € 303.307.423,00           | € 21.879.155,00        |
| Costo della produzione                           | € 283.630.889,00               | € 295.092.253,00           | € 11.461.364,00        |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ -2.202.621,00</b>         | <b>€ 8.215.170,00</b>      | <b>€ 10.417.791,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -55.027,00                   | € -73.405,00               | € -18.378,00           |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                         | € 0,00                     | € 0,00                 |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 12.028.074,00                | € 2.057.230,00             | € -9.970.844,00        |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 9.770.426,00                 | € 10.198.995,00            | € 428.569,00           |
| Imposte dell'esercizio                           | € 9.739.401,00                 | € 10.155.458,00            | € 416.057,00           |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 31.025,00</b>             | <b>€ 43.537,00</b>         | <b>€ 12.512,00</b>     |

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

| Conto economico                                  | Bilancio di previsione (2023) | Bilancio di esercizio 2023 | Differenza             |
|--|-------------------------------|----------------------------|------------------------|
| Valore della produzione                          | € 285.579.461,00              | € 303.307.423,00           | € 17.727.962,00        |
| Costo della produzione                           | € 276.250.730,00              | € 295.092.253,00           | € 18.841.523,00        |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 9.328.731,00</b>         | <b>€ 8.215.170,00</b>      | <b>€ -1.113.561,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -100.361,00                 | € -73.405,00               | € 26.956,00            |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                        | € 0,00                     | € 0,00                 |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 0,00                        | € 2.057.230,00             | € 2.057.230,00         |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 9.228.370,00                | € 10.198.995,00            | € 970.625,00           |
| Imposte dell'esercizio                           | € 9.228.370,00                | € 10.155.458,00            | € 927.088,00           |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 0,00</b>                 | <b>€ 43.537,00</b>         | <b>€ 43.537,00</b>     |



Handwritten signatures, likely representing the approval of the financial statements.

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 132.479.623,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 5.295.002,00          |
| Finanziamenti per investimenti                | € 125.196.308,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 1.152.809,00          |
| Contributi per ripiani perdite                | € 0,00                  |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                  |
| Altre riserve                                 | € 47.587,00             |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € 744.380,00            |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 43.537,00             |

L'utile di € 43.537,00

|  |   |
|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023 |
| <input 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:  
che il risultato d'esercizio (utile) rispetta il pareggio di bilancio negoziato con l'Assessorato della Salute per l'anno 2023.

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:

che non vi sono spese capitalizzate. Non sono iscritti costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

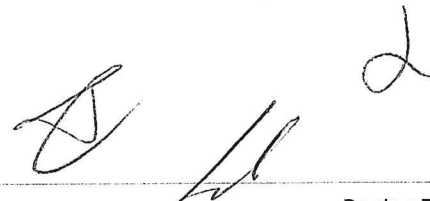
con il consenso del Collegio sindacale.

### **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.

Si tratta di una quota (2,75%) di partecipazione alla soc. Consortile SEUS 118. La partecipazione è iscritta al costo di partecipazione.

### **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.

Le giacenze di materiale sanitario sono state fornite dalle due farmacie aziendali (P.O. Centro e P.O. Nesima) e da tutte le UU.OO. sanitarie presenti in ciascuno dei presidi (armadi di reparto), attraverso il sottosistema informatico dei magazzini utilizzato dall'azienda ossia il programma software (Areas) unico ed integrato. Le giacenze di materiale non sanitario sono state fornite dal magazzino economale attraverso il sottosistema informatico dei magazzini adottato dall'azienda.

### **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 verificato i Crediti verso Enti Pubblici, in particolare verso Regione, distinti per anno di formazione, ed ha riscontrato l'effettiva movimentazione (incasso) anche relativamente a quelli maggiormente datati.

In merito ai Crediti verso Privati, il collegio evidenzia l'esistenza del fondo svalutazioni crediti v/privati e v/case di cura per 879.910 euro. L'ammontare dei suddetti fondi è congruo rispetto all'eventuale rischio di inesigibilità dei crediti in relazione all'anno di formazione. Il Collegio raccomanda, in ogni caso, di monitorare costantemente i crediti verso privati, al fine di attivare tempestivamente le eventuali procedure di recupero ed adeguare il relativo fondo svalutazione.

### **Disponibilità liquide**

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

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

### **Ratei e risconti**

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)*

Non risultano iscritti in bilancio ratei e risconti (attivi e passivi).

## 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:

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.

Risultano iscritti i seguenti fondi:

- Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali per 3.951.686 euro;
- Fondo rischi per contenzioso personale dipendente per 630.420 euro;
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per 23.027.960 euro;
- Fondo per quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. finalizzato per 6.720 euro del progetto misure afferenti la prevenzione, diagnosi, cura e assistenza della sindrome depressiva post-partum.
- Fondo per quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. vincolato per 7.280.153 euro di cui: a) 6.138.470 euro "Finanziamenti progetti obiettivi PSN anni 2012-2022"; b) 322.815 euro "Fondi Corsi di Formazione HIV L. 135/90"; c) 736 euro "Fondo progetti di ricerca sanitaria programma sviluppo del SSR anno 2008"; d) 750.000 euro Fondo endometriosi L.R. n. 16/2022 art. 13 c. 47; e) 68.132 euro Fondo Contributo per la riorganizzazione dei laboratori - Anno 2022.
- Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) per 228.497 euro di cui: a) 135.000 euro "Fondo progetto obiettivo implementazione modello gestione integrata terapie oncologiche D.A. n. 1353 del 14.12.2021"; b) 70.496 euro "Fondo prelievo organi anni 2017-2019"; c) 8.001 euro "Fondo implementazione codice rosa"; d) 15.000 euro "Fondo progetto ospedale a domicilio sviluppo RE.OS".
- Fondi per quote inutilizzate contributi per ricerca per 651.549 euro di cui: a) 129.051 euro "Fondo contributi c/esercizio da privati per ricerca - Clinical Trial Center (C.T.C.)"; b) 189.906 euro "Fondo contributi c/esercizio da privati per ricerca"; c) 68.893 euro "Fondo di ricerca increased heavy metals in the environment and thyroid carcinogenesis - AIRC"; d) 113.899 euro Progetto di Ricerca finalizzata RF-2019-12368937 Targeting novel insulin/IGF-driven signaling networks in breast cancer; e) 149.800 euro Progetto di Ricerca PNRR-MAD-2022-12375733 EXTREME T2D.
- Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati da privati per 396.815 euro di cui: a) 281.745 euro "Fondo contributi c/esercizio per sperimentazione farmaci"; b) 115.070 euro "Quote inutilizzate contributi vincolati da privati".

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

La nota integrativa riporta il dettaglio dei debiti distinti per anno di formazione e sono rilevati per valore nominale.

*(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 | € 0,00 |
| Beni in comodato                | € 0,00 |
| Depositi cauzionali             | € 0,00 |
| 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 ires)*

Ai fini dell'assoggettamento all'IRAP si applica il metodo retributivo. Le imposte sul reddito di competenza del periodo chiuso al 31 dicembre 2023 sono determinate in base alle vigenti disposizioni di legge. In particolare, l'IRES e l'IRAP sono state appostate civilisticamente in base al principio di competenza economica.

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

|          |                |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 2.008.403,00 |
| I.R.E.S. | € 0,00         |



## Costo del personale

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 114.631.427,00 |
| Dirigenza                             | € 64.412.590,00  |
| Comparto                              | € 50.218.837,00  |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 755.617,00     |
| Dirigenza                             | € 752.766,00     |
| Comparto                              | € 2.851,00       |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 12.533.764,00  |
| Dirigenza                             | € 87.135,00      |
| Comparto                              | € 12.446.629,00  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 6.028.105,00   |
| Dirigenza                             | € 1.000.698,00   |
| Comparto                              | € 5.027.407,00   |
| <b>Totale generale</b>                | € 133.948.913,00 |

### 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:

Si rimanda alla tab. 70 - "Consistenza e movimentazione dei fondi del personale" della Nota Integrativa.

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


Dalle informazioni acquisite, non vi sono costi per consulenze e non sono stati esternalizzati servizi.

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

Non sono state monetizzate ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

I contributi assistenziali e previdenziali sono stati tutti versati nei termini di legge.



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

Le ore di straordinario vengono autorizzate e pagate nei limiti dell'importo dei fondi contrattuali.

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

Nel costo del personale sono ricompresi gli oneri contrattuali di competenza dell'esercizio 2023 relativi al rinnovo del contratto della dirigenza sanitaria e non sanitaria, così come disposto al punto 13. della direttiva di chiusura del bilancio d'esercizio 2023.

- *Altre problematiche:*

#### Mobilità passiva

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad \_\_\_\_\_ che risulta essere  
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un \_\_\_\_\_ 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 | € 0,00 |
|---------|--------|

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

|         |                  |
|---------|------------------|
| Importo | € 133.364.263,00 |
|---------|------------------|



Il valore sopra esposto corrisponde alla somma delle voci di CE "BA0010" e BA0390".

#### Ammortamento immobilizzazioni

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B)   | € 10.873.301,00 |
| Immateriali (A) | € 130.749,00    |
| Materiali (B)   | € 10.742.552,00 |

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri finanziari

|          |              |
|----------|--------------|
| Importo  | € -73.405,00 |
| Proventi | € 0,00       |
| Oneri    | € 73.405,00  |

Eventuali annotazioni

Si riferiscono ad interessi passivi di mora

#### Proventi e oneri straordinari

|          |                |
|----------|----------------|
| Importo  | € 2.057.230,00 |
| Proventi | € 4.865.647,00 |
| Oneri    | € 2.808.417,00 |

Eventuali annotazioni

Si rimanda al punto 26 del conto economico della Nota Integrativa per il dettaglio analitico dei proventi e oneri straordinari.

#### Ricavi

Rimborso sacche di sangue trasfuse in regime D.H. euro 1.037.229.

Rinnovo contratto Dirigenti Medici euro 1.783.981.

Rinnovo contratto Dirigenti non Medici euro 121.208.

Incentivazione produzione plasma ex DA 15/12/2010 euro 394.475.

Incentivazione SEUS 118 euro 695.564.

Finanziamento per funzioni massimo ammissibile euro 64.343.120.

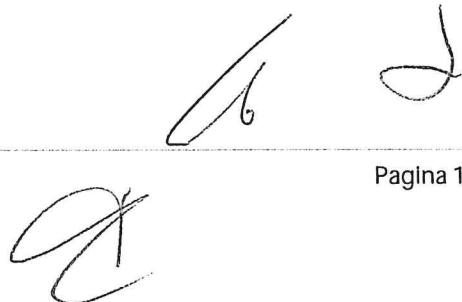
Contributo al fondo di sostegno 47.684.587 euro.

Valorizzazione emoderivati di produzione regionale ricevuti in eccesso rispetto al conferito -335.803 euro.

Quota implementazioni prime misure Panflu 677.995 euro.

Incremento prestazioni aggiuntive 2023 (L. 192/2022 e D.L. 34/2023) 385.818 euro.

Contributo abbattimento liste d'attesa - Art. 9 co. 9-octies L. 197/2022 456.367 euro.



Indennità di P.S. 2023 (L. 192/2022 e D.L. 34/2023) 409.590 euro.  
Payback spesa ospedaliera euro 778.834.  
Ulteriore Payback euro 230.888.

### 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 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.) I Trimestre, II Trimestre, III Trimestre, IV Trimestre, Consuntivo e Previsionale

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fiscali 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                          | € 630.420,00    |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 0,00          |
| Accreditate   | € 0,00          |
| Altro contenzioso   | € 26.979.646,00 |

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

Nella tabella di sopra viene esposta la consistenza dei fondi rischi al 31.12.2023. Il Collegio condivide l'ammontare degli accantonamenti ai fondi rischi e rimanda all'allegato della nota integrativa, che riporta un elenco analitico con l'indicazione della tipologia del rischio, la denominazione della parte attrice ricorrente e il valore richiesto, laddove determinabile, distinti per anni.

### Il Collegio

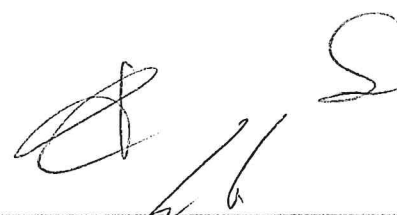
- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- 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:



## Ispezione e Controllo Individuale

### Verbale di Ispezione e Controllo Individuale del 09/07/2024

In data 09/07/2024 alle ore 15,30 il sottoscritto Concetto Catalano

in qualità di presidente del collegio sindacale ha proceduto alla seguente attività di ispezione controllo individuale:

#### CONTROLLO STRUTTURE:

UOC Settore Economico Finanziario e Patrimoniale: verifica bilancio esercizio al 31.12.2023:

#### CONTROLLO ATTI:

verifica imputazione a CE della Tabella "A" (ricavi) , di cui alla nota Prot. n. 27630 dell'Assessorato Regionale della Salute del 11 giugno 2024 - avente ad oggetto: nota prot 26264 del 31.05.2024 - Direttiva Chiusura Bilanci 2023. Integrazione;

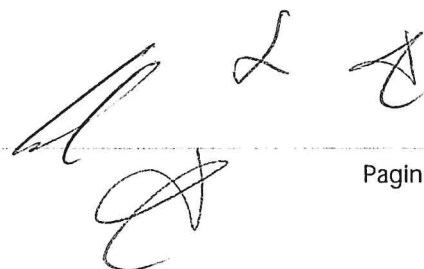
- verifica Assegnazione Definitiva delle risorse di FSR indistinto, finalizzato e vincolato e dei contributi emergenziali, nota Prot. n. 30639 dell'Assessorato Regionale della Sanità del 28 giugno 2024.
- attività di verifica dei ricavi da assegnazione esposti a CE, con corretta alimentazione del voci corrispondenti ai seguenti codici meccanografici di CE: AA0030 - AA0040 - AA0141 - AA0210 - AA0910 - AA0920
- verifica Utilizzo Fondi per quota inutilizzate esercizi precedenti
- verifica Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti
- verifica voce "Ricavi pre prestazioni Sanitarie e Socio Sanitarie"
- analisi Crediti verso Regione con dettaglio per anno e per natura di formazione
- analisi Crediti Clienti Privati, con particolare riferimento ai crediti verso Case di Cura Private e del correlato fondo svalutazione crediti.

Il presente verbale verrà presentato al collegio sindacale della azienda nella prima riunione utile, ai fini della necessaria ratifica. Detto atto formerà allegato al verbale redatto in occasione della predetta riunione.

Eventuali ulteriori osservazioni:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



 Il Sindaco

