

Ente/Collegio: AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede:

---

**Verbale n. 14 del COLLEGIO SINDACALE del 22/06/2020**

In data 22/06/2020 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

**DANIELA LUCCA** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**LAURA BATTISTUZZI** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MARCO STRACCALI** Presente

---

Partecipa alla riunione dott.ssa Elena Cussigh (Direttore Amministrativo),dott.ssa Nives Di Marco(Dirigente SC Gestione economico finanziaria), Maria Molinaro (PO SC Gestione economico finanziaria), dott.ssa Tecla Del Do' (Dirigente SC Gestione Risorse Umane), dott.ssa Barbara Tesini(PO SC Gestione Risorse Umane), Lucrezia Pascolo (segreteria Collegio sindacale)

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

1) Relazione bilancio consuntivo al 31.12.2019

Si rimanda al parere specifico allegato nonchè alle verifiche/controlli già espletati.

2) Dichiarazione IVA 2020 (mail del 04/06/2020)

Il collegio, visionata la documentazione Iva e la bozza della dichiarazione medesima ricevuta via mail il 04/06/2020, esprime condivisione con gli elaborati predisposti per l'inoltro telematico.

3) Contratto collettivo decentrato (PEC del 12.06.2020)

Si rimanda al parere specifico allegato.

4) Presa atto Decreto del Direttore Generale N. 133 del 25.05.2020 (nomina responsabile amministrativo) e del Decreto del Direttore Generale N. 149 del 15.06.2020 (Approvazione 1^ Report Trimestrale 2020 Art. 44 LR 26/2015)

Il collegio prende atto dei due Decreti menzionati e della informativa in merito ricevuta dal Direttore Amministrativo dott.ssa Elena Cussigh.

5) Varie ed eventuali

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 11.30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione Friuli-Venezia giulia

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 22/06/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott.ssa Daniela Lucca, dott.ssa Laura Battistuzzi, dott. Marco Straccali

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 136 del 29/05/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 03/06/2020 con nota prot. n. 18155 del 03/06/2020 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 € 242.617,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.351.765,00, pari al -85 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 363.053,00	€ 340.668,00	€ -22.385,00
Attivo circolante	€ 139.013.875,00	€ 157.679.005,00	€ 18.665.130,00
Ratei e risconti		€ 1.235.184,00	€ 1.235.184,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 139.376.928,00</b>	<b>€ 159.254.857,00</b>	<b>€ 19.877.929,00</b>
Patrimonio netto	€ 2.755.971,00	€ 2.872.023,00	€ 116.052,00
Fondi	€ 53.427.287,00	€ 47.720.141,00	€ -5.707.146,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 83.193.670,00	€ 108.662.693,00	€ 25.469.023,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 139.376.928,00</b>	<b>€ 159.254.857,00</b>	<b>€ 19.877.929,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 7.397,00</b>	<b>€ 347.397,00</b>	<b>€ 340.000,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2018 )	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 331.575.434,00	€ 392.245.363,00	€ 60.669.929,00
Costo della produzione	€ 329.317.096,00	€ 391.319.340,00	€ 62.002.244,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 2.258.338,00</b>	<b>€ 926.023,00</b>	<b>€ -1.332.315,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 2.270,00	€ 274,00	€ -1.996,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -66.660,00	€ -67.777,00	€ -1.117,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.193.948,00	€ 858.520,00	€ -1.335.428,00
Imposte dell'esercizio	€ 599.566,00	€ 615.903,00	€ 16.337,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 1.594.382,00</b>	<b>€ 242.617,00</b>	<b>€ -1.351.765,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione (2019)</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 345.819.068,00	€ 392.245.363,00	€ 46.426.295,00
Costo della produzione	€ 345.206.590,00	€ 391.319.340,00	€ 46.112.750,00
<b>Differenza</b>	€ 612.478,00	€ 926.023,00	€ 313.545,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 500,00	€ 274,00	€ -226,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -67.777,00	€ -67.777,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 612.978,00	€ 858.520,00	€ 245.542,00
Imposte dell'esercizio	€ 612.978,00	€ 615.903,00	€ 2.925,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 242.617,00	€ 242.617,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 2.872.023,00</b>
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 1.020.711,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 382,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 1.608.313,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 242.617,00

L'utile di € 242.617,00

<input type="checkbox"/> 1)	Non si discosta	in misura significativa dall'utile	
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno		2019
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce	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:

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:

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.

*(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.

### **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.

Il Collegio ha dedicato un' apposita seduta alla verifica delle procedure di gestione e di controllo del magazzino ed ha effettuato una verifica a campione delle giacenze.

### **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 controlli esposti sulla posta in commento, tramite circolarizzazione e con procedure alternative, hanno evidenziato la correttezza dei saldi esposti in bilancio. Il fondo svalutazione accantonato è risultato essere congruo e rappresentare adeguatamente le poste di credito a rischio d'incasso.

### **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 31/12/2019.)*

## **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.

Il Collegio sindacale ha ricevuto la documentazione di supporto che ha determinato la costituzione dei fondi medesimi ed ha effettuato le relative valutazioni nella seduta del 18.05.2020.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Si da atto che la circolarizzazione dei debiti effettuata e le procedure alternative di controllo poste in essere hanno consentito di verificare la corrispondenza dei saldi al 31.12.2019.

*(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	€ 347.397,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

Il Collegio prende atto che trattasi di autoveicolo ad uso speciale attrezzato per la gestione delle maxi emergenze sanitarie e per la gestione delle attività esterne della SORES 118 concesso in comodato d'uso dalla Regione FVG.

### 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)*

Debiti IRAP calcolati secondo il metodo retributivo sui costi del personale dipendente, dei collaboratori e assimilati.

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

I.R.A.P.	€ 110.778,00
I.R.E.S.	

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 3.354.553,00
Dirigenza	€ 1.101.105,00
Comparto	€ 2.253.448,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 198.586,00
Dirigenza	€ 198.586,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 424.309,00
Dirigenza	€ 280.939,00
Comparto	€ 143.370,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 4.226.299,00
Dirigenza	€ 1.034.417,00
Comparto	€ 3.191.882,00
<b>Totale generale</b>	€ 8.203.747,00

#### 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:

Il Collegio prende atto che l'ente in ottemperanza alle direttive regionali non ha effettuato accantonamenti per ferie non godute

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

Il Collegio prende atto che rispetto all'anno precedente c'è stato un incremento di 5 unità riconducibile prevalentemente all'attivazione di rapporti di lavoro somministrato a copertura di lunghe assenze o per assicurare la copertura del turn over nelle more dell'espletamento delle procedure di assunzione con rapporto di dipendenza. La manovra è stata attuata nel rispetto della programmazione approvata.

- 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:*

Il Collegio prende atto che il fondo oneri per rinnovi contrattuali risulta alimentato per i CCNL assenti: comparto 2019-2021, dirigenza sanitaria e PTA 2016-2018, 2019-2021.

- *Altre problematiche:*

Il Collegio ricorda che per realizzare l'incremento della dotazione organica, necessaria per l'attivazione delle nuove funzioni in ARCS, risulta necessaria la revisione dei vincoli oggi esistenti sui fondi contrattuali.

### **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 \_\_\_\_\_ 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

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

\_\_\_\_\_ 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	
---------	--

*(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.)*

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 127.985,00
Immateriali (A)	€ 1.239,00
Materiali (B)	€ 126.746,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 274,00
Proventi	€ 274,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ -67.777,00
Proventi	€ 92.591,00
Oneri	€ 160.368,00

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

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

## 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.) C.E., S.P. e 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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.860.832,00

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

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

Risulta accantonato un fondo rischi dell'ammontare sopra esposto la cui congruità rispetto ai possibili eventi sfavorevoli è confortata dalle valutazioni espresse dai legali che assistono ARCS.

## 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

I Collegio osserva che la contrazione del risultato economico rispetto al bilancio 2018 (-85%) risulta influenzata dai principali elementi di seguito descritti: decremento dei contributi d'esercizio concessi ad ARCS, maggiori costi correlati alla progressiva implementazione delle nuove funzioni di ARCS e alla necessità di compartecipazione diretta con contributi propri di ARCS, all'accantonamento per fondo rischi franchigia assicurativa (per maggiori approfondimenti si rinvia alle osservazioni già esposte nel verbale del Collegio sindacale del 18.05.2020).

## CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE

Regione Friuli-Venezia giulia

### Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 22/06/2020 alle ore 9.30, si è riunito, previa convocazione a mezzo comunicazione elettronica del 01/06/2020 presso la sede del l' Azienda Regionale di coordinamento per la Salute (ARCS), via Pozzuolo n. 330, Udine, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 4 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:

decreto n. 129 del 15/05/2020 di determinazione in via provvisoria dei fondi contrattuali della dirigenza PTA per l'anno 2020 per un ammontare complessivo di 506.145,15 €. I criteri e le modalità di costituzione dei fondi sono stati illustrati al Collegio nella seduta del 18/05/2020.

Il presente parere si riferisce all'accordo integrativo aziendale sull'utilizzo delle risorse destinate alla contrattazione integrativa per l'anno 2020 per la Dirigenza Area PTA.

Il CCNL è quello di data 17/10/2008 area dirigenza SPTA.

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 19289 del 12/06/2020 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. 19288 del 12/06/2020 ? Si

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:





## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

DANIELA LUCCA \_\_\_\_\_

LAURA BATTISTUZZI \_\_\_\_\_

MARCO STRACCALI \_\_\_\_\_