

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 5

Regione: Lazio

Sede:

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 27/10/2022

In data 27/10/2022 alle ore 10:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MICHELINA CONSIGLIA CHIRICHIELLO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MICHELA AZZONE

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

GABRIELE SERAFINI

Presente

Partecipa alla riunione Dott. Fabio Filippi; Avv. Enzo Fasani

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

- 1) relazione al bilancio di esercizio 2021
- 2) verifica di cassa al 30/09/2022
- 3) varie ed eventuali

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

redigere la Relazione del Collegio sindacale al Bilancio di Esercizio al 31/12/2021;
redigere la Relazione Trimestrale da trasmettere alla Regione Lazio;
redigere la Verifica di cassa trimestrale.

La seduta viene tolta alle ore 15:55 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

La prossima seduta viene stabilita per il giorno 11/11/2022 alle ore 10:00 con il seguente ordine del giorno:

- 1) Esame deliberazioni e determinazioni;
- 2) Debiti commerciali;
- 3) Registri obbligatori;
- 4) Varie ed eventuali.

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 27/10/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 5

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il Presidente Gabriele Serafini, e i membri del Collegio sindacale, Michela Azzone e Michelina Consiglia Chirichiello.
Partecipano alla riunione l'Avv. Enzo Fasani, Il dott. Fabio Filippi.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1692

del 03/10/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 03/10/2022

con nota prot. n. del 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 pareggio di con un
rispetto all'esercizio precedente di , 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	€ 155.216.394,22	€ 160.353.547,77	€ 5.137.153,55
Attivo circolante	€ 263.433.042,86	€ 279.512.449,61	€ 16.079.406,75
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 440.560,53	€ 440.560,53
Totale attivo	€ 418.649.437,08	€ 440.306.557,91	€ 21.657.120,83
Patrimonio netto	€ 166.785.380,99	€ 177.390.909,10	€ 10.605.528,11
Fondi	€ 96.454.711,76	€ 103.690.561,57	€ 7.235.849,81
T.F.R.	€ 7.363.761,81	€ 6.428.273,42	€ -935.488,39
Debiti	€ 148.045.582,52	€ 152.764.752,59	€ 4.719.170,07
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 32.061,23	€ 32.061,23
Totale passivo	€ 418.649.437,08	€ 440.306.557,91	€ 21.657.120,83
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 944.774.128,72	€ 986.983.118,36	€ 42.208.989,64
Costo della produzione	€ 926.849.204,19	€ 968.091.939,16	€ 41.242.734,97
Differenza	€ 17.924.924,53	€ 18.891.179,20	€ 966.254,67
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -5.126.577,74	€ -4.629.800,41	€ 496.777,33
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.278.228,24	€ -2.212.569,04	€ -934.340,80
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.520.118,55	€ 12.048.809,75	€ 528.691,20
Imposte dell'esercizio	€ 11.520.118,55	€ 12.048.809,75	€ 528.691,20
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 907.600.108,16	€ 986.983.118,36	€ 79.383.010,20
Costo della produzione	€ 965.935.446,78	€ 968.091.939,16	€ 2.156.492,38
Differenza	€ -58.335.338,62	€ 18.891.179,20	€ 77.226.517,82
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.674.482,66	€ -4.629.800,41	€ 44.682,25
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -2.212.569,04	€ -2.212.569,04
Risultato prima delle imposte +/-	€ -63.009.821,28	€ 12.048.809,75	€ 75.058.631,03
Imposte dell'esercizio	€ 12.859.605,37	€ 12.048.809,75	€ -810.795,62
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -75.869.426,65	€ 0,00	€ 75.869.426,65

Patrimonio netto	€ 177.390.909,10
Fondo di dotazione	€ 2.488.538,98
Finanziamenti per investimenti	€ 160.056.569,70
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 654.295,14
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 14.191.505,28
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

di

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

con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2021 della ASL Roma 5, essendosi insediato in data 27/09/2022, giusta nomina del 15/09/2022, ha potuto procedere al mero controllo formale dell'attività amministrativa dell'azienda. Pertanto, essendo stato estraneo alla gestione 2021 e al suo controllo, lo scrivente collegio non può che rinviare alla documentazione agli atti del precedente collegio sindacale.

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:

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.)

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

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

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il valore complessivo dei debiti al 31/12/2021 ammonta ad euro 152.764.752,59 con un incremento rispetto al 2020 di circa euro 4,7 milioni.

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

La voce principale è rappresentata dai debiti verso fornitori pari a circa euro 105 milioni. Al 31/12/2021 sono scaduti debiti per euro 13.975.690,72. Al 31/12/2020 l'importo dei debiti scaduti era pari ad euro 15.851.951. Ne consegue che l'azienda debba proseguire sul percorso intrapreso di miglioramento delle procedure di liquidazione e pagamento.

(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	
Depositi cauzionali	
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)



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

I.R.A.P.	€ 1.985.918,29
I.R.E.S.	€ 6.951,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 150.537.322,18
Dirigenza	€ 69.317.713,22
Comparto	€ 81.219.608,96
Personale ruolo professionale	€ 645.181,08
Dirigenza	€ 423.758,16
Comparto	€ 221.422,92
Personale ruolo tecnico	€ 14.296.980,80
Dirigenza	€ 86.220,49
Comparto	€ 14.210.760,31
Personale ruolo amministrativo	€ 9.349.985,32
Dirigenza	€ 1.036.487,06
Comparto	€ 8.313.498,26
Totale generale	€ 174.829.469,38

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:

L'incremento del costo del personale è riconducibile quasi esclusivamente alla gestione della emergenza COVID-19 sia sotto il profilo delle nuove assunzioni, sia sotto il profilo di un incremento degli oneri del trattamento accessorio

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 243.584.447,00
---------	------------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 69.768.764,76 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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	€ 791.192,81
---------	--------------

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 750.083.478,07
---------	------------------

L'importo si riferisce al totale delle voci relative agli acquisti di beni e servizi.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.480.824,00
Immateriali (A)	€ 2.235.211,00
Materiali (B)	€ 10.245.613,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -4.629.800,41
Proventi	€ 477.775,70
Oneri	€ 5.107.576,11

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -2.212.569,04
Proventi	€ 820.447,13
Oneri	€ 3.033.016,17

Eventuali annotazioni

Ricavi

€ 883.812.371,29

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'Eraio, 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	€ 7.564.877,93
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	€ 6.799.560,55
Altro contenzioso	

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

La ASL RM 5 ha approvato il Bilancio di Esercizio in data 3 ottobre 2022, entro i termini stabiliti dalla Regione Lazio con nota numero U0948707 del 30/09/2022. Il Collegio sindacale non può non rilevare che tale ritardo (seppur motivato) appare rilevante rispetto ai termini stabiliti dalla normativa in materia.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

VERIFICA DI CASSA

VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2022

In data 27/10/2022 alle ore 10:00 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Gabriele Serafini, Presidente del Collegio sindacale, Michelina Consiglia Chirichiello membro del Collegio sindacale, Michela Azzone membro del Collegio sindacale.

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 30/09/2022, con le seguenti risultanze:



SITUAZIONE Azienda al 30/09/2022

SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01					€ 54.220.341,94
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2022	al	30/09/2022	€ 224.365.679,60
MANDATI	dal	01/01/2022	al	30/09/2022	€ 229.722.430,29
SALDO AZIENDA					€ 48.863.591,25

SITUAZIONE istituto cassiere al 30/09/2022

FONDO DI CASSA AL 01.01			€ 54.220.341,94
RISCOSSIONI			€ 225.268.201,46
PAGAMENTI			€ 246.326.214,69
SALDO CASSIERE	al	30/09/2022	€ 33.162.328,71
SALDO AZIENDA	al	30/09/2022	€ 48.863.591,25
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE			€ -15.701.262,54

Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCOUTERE	€ -10.921,88
REVERSALI DA EMETTERE	€ 913.443,74
MANDATI DA PAGARE	€ 811.548,86
MANDATI DA EMETTERE	€ -17.415.333,26
TOTALE	€ -15.701.262,54

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	5429	01/07/2022	PAGAMENTO FATTURA	€ 9.705,94	
	5430	01/07/2022	PAGAMENTO FATTURA	€ 204.363,42	
	5431	01/07/2022	PAGAMENTO FATTURA	€ 12.857,60	
	5432	01/07/2022	PAGAMENTO FATTURA	€ 26.438,99	
	5433	01/07/2022	PAGAMENTO STIPENDIO SALTATO	€ 1.537,45	
	6358	01/08/2022	PAGAMENTO FARMACIE RURALI ANNO 2021	€ 4.389,67	
	6359	01/08/2022	PAGAMENTO FARMACIE RURALI ANNO 2021	€ 4.234,67	
	6360	01/08/2022	PAGAMENTO FARMACIE RURALI ANNO 2021	€ 2.809,45	
	6361	01/08/2022	PAGAMENTO FARMACIE RURALI ANNO 2021	€ 4.389,67	
	6362	01/08/2022	PAGAMENTO FARMACIE RURALI ANNO 2021	€ 2.809,45	
	7118	01/09/2022	PAGAMENTO FATTURA	€ 5.265,00	
	7119	01/09/2022	PAGAMENTO FATTURA	€ 7.920,00	
	7120	01/09/2022	PAGAMENTO FATTURA	€ 5.118,75	

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	7121	01/09/2022	PAGAMENTO FATTURA	€ 6.945,88	
	7122	01/09/2022	PAGAMENTO FATTURA	€ 8.877,40	

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reverse	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	360	04/07/2022	RISCOSSIONE FATTURA EMESSA	€ 1.177,00	
	361	04/07/2022	RISCOSSIONE FATTURA EMESSA	€ 860,34	
	362	04/07/2022	RISCOSSIONE FATTURA EMESSA	€ 11.436,50	
	363	04/07/2022	RISCOSSIONE FATTURA EMESSA	€ 3.002,00	
	364	04/07/2022	EROGAZIONE R.LAZIO (DPI ALLE RSA)	€ 195.548,49	
	470	01/08/2022	RISCOSSIONE FATTURA EMESSA	€ 941,00	
	471	01/08/2022	RISCOSSIONE FATTURA EMESSA	€ 240,18	
	472	01/08/2022	RISCOSSIONE FATTURA EMESSA	€ 3.002,00	
	473	01/08/2022	RISCOSSIONE FATTURA EMESSA	€ 8.391,50	
	474	02/08/2022	RISCOSSIONE RIF. AVVISO ADDEBITO	€ 300,00	
	566	01/09/2022	PRELEVAMENTO DAL C/C POSTALE 66197138	€ 800.000,00	
	567	01/09/2022	PRELEVAMENTO DAL C/C POSTALE 82501088	€ 3.300.000,00	
	568	05/09/2022	RISCOSSIONE FATTURA EMESSA	€ 3.002,00	
	569	05/09/2022	RISCOSSIONE FATTURA EMESSA	€ 1.532,00	
	570	05/09/2022	RISCOSSIONE FATTURA EMESSA	€ 1.050,32	

Note:

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 0306099

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	36.192,21	+
Saldo sottoconto infruttifero	33.104.062,75	+
Saldo Banca d'Italia mod. 56T al	33.140.254,96	

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T con il saldo dell'Istituto Tesoriere soprariportato per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Tesoriere e il saldo Banca d'Italia (mod. 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia	33.140.254,96	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Tesoriere	2.987,99	-
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	25.061,74	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	33.162.328,71	=

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato
	Delibera n. 113 del 20/01/2022	13.750.000,00	€ 0,00

Inoltre il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24, che vengono di seguito elencati:

Periodo Trimestre

Periodo		Mese di competenza	Mese di competenza	Mese di competenza
		07/2022	08/2022	09/2022
		Data versam.	Data versam.	Data versam.
		16/08/2022	16/09/2022	17/10/2022
Natura versamenti	Codice	Importo	Importo	Importo
ritenutaD'acconto	104E	€ 55.699,28	€ 21.837,51	€ 48.700,78
altriVersamenti	112E	€ 420,41	€ 667,81	€ 667,81

CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:

	Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	LUGLIO 2022	€ 595,32	€ 10.427,04	€ 9.831,72	22/08/2022
	AGOSTO 2022		€ 9.362,07	€ 9.362,07	16/09/2022
	SETTEMBRE 2022		€ 10.195,95	€ 10.195,95	17/10/2022

Dette risultanze di credito o di debito trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisite)

Verifica versamenti Split Payment

	Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
	LUGLIO 2022	€ 269.302,34	€ 2.826.368,22	22/08/2022
	AGOSTO 2022	€ 63.239,77	€ 1.320.919,73	16/09/2022
	SETTEMBRE 2022	€ 59.165,33	€ 1.070.068,00	17/10/2022

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

--



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MICHELINA CONSIGLIA CHIRICHIELLO 

MICHELA AZZONE 

GABRIELE SERAFINI 