

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 29/08/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Simone Sodano - Dirigente Amministrativo;

Dott. Riccardo Brugnetta - Dirigente S.C. Economico Finanziario

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 619

del 23/08/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 24/08/2023

con nota prot. n. 48656 del 24/08/2023 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 € 0,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 10.000,00, pari al 100 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2021)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 58.187.161,00	€ 60.486.240,00	€ 2.299.079,00
Attivo circolante	€ 114.889.973,00	€ 116.807.626,00	€ 1.917.653,00
Ratei e risconti	€ 239.292,00	€ 131.218,00	€ -108.074,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 173.316.426,00</b>	<b>€ 177.425.084,00</b>	<b>€ 4.108.658,00</b>
Patrimonio netto	€ 80.614.348,00	€ 85.946.945,00	€ 5.332.597,00
Fondi	€ 39.090.702,00	€ 36.858.659,00	€ -2.232.043,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 53.611.376,00	€ 54.619.480,00	€ 1.008.104,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 173.316.426,00</b>	<b>€ 177.425.084,00</b>	<b>€ 4.108.658,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 1.284.395,00</b>	<b>€ 277.887,00</b>	<b>€ -1.006.508,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 218.563.723,00	€ 213.569.233,00	€ -4.994.490,00
Costo della produzione	€ 213.405.028,00	€ 208.416.846,00	€ -4.988.182,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 5.158.695,00</b>	<b>€ 5.152.387,00</b>	<b>€ -6.308,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -26.714,00	€ -1.402,00	€ 25.312,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00		€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.516.782,00	€ 1.570.891,00	€ 54.109,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.648.763,00	€ 6.721.876,00	€ 73.113,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.638.763,00	€ 6.721.876,00	€ 83.113,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 10.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ -10.000,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2022 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 191.197.260,00	€ 213.569.233,00	€ 22.371.973,00
Costo della produzione	€ 184.560.188,00	€ 208.416.846,00	€ 23.856.658,00
<b>Differenza</b>	€ 6.637.072,00	€ 5.152.387,00	€ -1.484.685,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -1.402,00	€ -1.402,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.570.891,00	€ 1.570.891,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.637.072,00	€ 6.721.876,00	€ 84.804,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.613.072,00	€ 6.721.876,00	€ 108.804,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 24.000,00	€ 0,00	€ -24.000,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 85.946.945,00</b>
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 83.057.556,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.601.717,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 1,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 287.671,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<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:

Un incremento dell'Attivo Circolante e un corrispondente incremento del Patrimonio netto per €5.851.109 rispetto alla versione precedente del bilancio al 31-12-2022 dovuto alla differente contabilizzazione delle risorse assegnate dal PNRR/PNC mentre il risultato di esercizio risulta invariato.

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.

Il collegio ha provveduto a verificare la corrispondenza tra i dati esposti in bilancio ed il libro cespiti aziendale

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

La fattispecie non si è verificata

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.

Non c'è coincidenza tra libro cespiti e dati esposti in bilancio per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali. L'azienda riferisce che il motivo della mancata coincidenza è dovuto al fatto che nel passaggio tra il vecchio sistema contabile e il nuovo (SAP) nel 2006 alcuni cespiti non sono stati trasferiti. La differenza ammonta a circa 1,3mln.

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 31/12/2022.)*

#### **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.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

*(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	€ 49.887,00
Beni in comodato	€ 228.000,00
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)*

IRAP - IRES

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

I.R.A.P.	€ 6.666.516,10
I.R.E.S.	€ 55.360,00

#### **Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 85.537.391,45
Dirigenza	€ 41.168.761,53
Comparto	€ 44.368.629,92
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 177.416,41
Dirigenza	€ 110.105,04
Comparto	€ 67.311,37
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 7.619.301,39
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 7.619.301,39
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 2.550.849,43
Dirigenza	€ 406.153,26
Comparto	€ 2.144.696,17
<b>Totale generale</b>	€ 95.884.958,68

#### **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:

- 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	
---------	--

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 16.066.795,10 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	
---------	--

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

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

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 5.407.787,33
Immateriali (A)	€ 51.345,26
Materiali (B)	€ 5.356.442,07

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -1.402,02
Proventi	€ 0,29
Oneri	€ 1.402,31

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 1.570.891,47
Proventi	€ 2.570.508,06
Oneri	€ 999.616,59

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

SI RINVIA AL PARAGRAFO 5 DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

## 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.)

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	

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

SI RINVIA ALLE INFORMAZIONI IN NOTA INTEGRATIVA RELATIVE AL CONTENZIOSO

### 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 espresse, 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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Il Collegio rileva le stesse osservazioni espresse con il verbale n.12 del 23/06/2023, sia quanto evidenziato in merito al libro cespiti sia quanto relativamente alle liquidità al 31.12.2022 .

Riguardo al libro cespiti si evidenzia una differenza tra lo stesso e le immobilizzazioni materiali come indicato precedentemente, mentre per le disponibilità liquide si dà atto della differenza tra l'importo indicato in bilancio e quello emerso nella verifica di cassa in quanto alla data del 23-06-2023, l'azienda ha inviato al collegio un nuovo elenco dei mandati (che si allega) emessi al 31.12.2022 fino al n.8638 mentre l'elenco inviato in occasione della verifica di cassa effettuata dal collegio con il verbale n.9 del 04.05.2023 era comprensivo dei mandati fino al n.8633 per una differenza di €1902. Il saldo del prospetto inviato è coerente con i dati espressi in bilancio. Si invita l'azienda a provvedere in merito al riallineamento del valore delle immobilizzazioni con il libro cespiti.

Infine, si dà atto che il collegio esprime il parere sul bilancio al 31-12-2022 riadottato dall'azienda ospedaliera in seguito alla nota del 2 agosto 2023, prot. n. 0190891-2023, con cui il Servizio "Programmazione economico finanziaria, Controllo di gestione e Reporting delle aziende sanitarie regionali, GSA" della Direzione regionale "Salute e Welfare" della Giunta regionale, comunicava che, come richiesto dal Ministero in sede di Tavolo Adempimenti MEF, le contabilizzazioni legate alla realizzazione degli interventi finanziati con le risorse del PNRR/PNC, per i fondi in parte capitale occorre procedere con l'iscrizione a Stato Patrimoniale dell'intero finanziamento previsto per ogni misura, autorizzando le aziende sanitarie ed ospedaliere della regione a riadottare il bilancio di esercizio 2022, modificando esclusivamente lo Stato patrimoniale, il Modello SP e i relativi allegati.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



## CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

### Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 29/08/2023 alle ore 12:00, si è riunito, previa convocazione a mezzo mail del 28/08/2023 presso la sede del Azienda Ospedaliera "S. Maria" di Terni, via Tristano di Joannuccio, 1, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 101-102-103 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:  
CCNL 02.11.2022 Triennio 2019-2021 Area Comparto Sanità

A decorrere dall'annualità 2023, sono istituiti il nuovo "Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali" e il nuovo "Fondo premialità e condizioni di lavoro", secondo le regole e i limiti previsti rispettivamente dagli articoli 102 e 103 CCNL citato.

Il Fondo ammonta complessivamente ad € 9.587.731,57 ed è così composto:

A) Art. 102 - Fondo incarichi, progressioni economiche e indennità professionali: € 5.813.219,00. Comprende risorse fisse con carattere di certezza e stabilità per € 5.821.891,00 (per applicazione dell'art. 102 co.2 lett. a, b, c, d, e, dell'art. 102 co.5 e co.3 lett. a e dell'art. 21 co.3) e risorse variabili per € 178.565,00 (ex art. 102 c.5, decorrenza ex art. 1 co.612 L. 234/2021, di competenza 2022, non utilizzate); il fondo subisce decurtazioni per complessivi € 187.237,00, di cui € 8.672,00 corrispondenti all'incremento per "Ria personale cessato in ragione d'anno" per consentire il rispetto del limite di cui all'art. 23 co. 2 del D. Lgs. 75/2017 ed € 178.565,00 corrispondenti alle risorse variabili (cfr. art. 103 c.7 da destinare ad incremento del fondo di cui all'art. 103).

B) Art. 103 - Fondo premialità e condizioni di lavoro: € 3.774.512,57. Comprende risorse fisse con carattere di certezza e stabilità per € 3.589.021,31 (per applicazione dell'art. 103 co.5 lett. d, e, e dell'art. 103 co.10) e risorse variabili per € 197.447,26 (di cui € 13.502,56 ex art.103 co.5 lett. d per attività tecniche anno 2023, € 5.380,00 ex art. 103 co.5 lett. e per Ria personale cessato relative all'anno di cessazione 2022, ed € 178.565,00 ex art. 103 c.10). Il fondo subisce decurtazioni per complessivi € 11.956,00, di cui € 6.576,00 previste espressamente dall'art. 103 co.4 ed € 5.380,00 per consentire il rispetto del limite di cui all'art. 23 co. 2 del D. Lgs. 75/2017.

Il rispetto del limite 2016, pari ad € 8.498.806,00, è illustrato nella relazione tecnica e si ottiene con l'esclusione di risorse per incrementi CCNL 2016-2018 e CCNL 2019-2021 complessivamente pari ad € 1.088.925,57. Concorrono a detto rispetto anche le due specifiche riduzioni sopra illustrate, pari a € 8.672,00 per il Fondo art. 102 e ad € 5.380,00 per il Fondo art. 103.

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. Del. DG n. 602 del 22/08/2023 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. del ?

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:

Si precisa che il parere favorevole è rilasciato sulla Costituzione dei Fondi Area Comparto per l'anno 2023, in cui si prevede la istituzione a decorrere dall'annualità 2023 dei fondi art. 102 e art. 103, previsti dal nuovo CCNL sottoscritto il 02-11-2022 per il triennio 2019-2021.

Presenza rilievi no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato\\_1031639\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Allegato_1031639_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

MARINA FRONDA \_\_\_\_\_

CARLO ULISSE ROSSI \_\_\_\_\_

FEDERICO MILLESIMI \_\_\_\_\_