



Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA "FEDERICO II" DI NAPOLI

Regione: Campania

Sede: Via Pansini n. 5, Napoli

**Verbale n. 126 del COLLEGIO SINDACALE del 21/01/2022**

In data 21/01/2022 alle ore 8:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**DOMENICO IANNOTTA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**Antonio Gedeone**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**Antonio Bianchino**

Presente

Partecipa alla riunione il dott. Rosario Magro (direttore GREF), la dott.ssa Cinzia Rea (dirigente delegato GREF), la dott.ssa Lucia Esposito (responsabile UOC Gestione risorse umane) e il dott. Salvatore Varriale (collaboratore UOC Gestione risorse umane).

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

- 1) verifica di cassa per il quarto trimestre 2021;
- 2) esame bilancio preventivo economico anno 2022 e rilascio parere;
- 3) esame provvedimenti con i quali sono stati determinati i fondi accessori per il personale delle diverse aree dirigenziali nonché del comparto (deliberazioni nn. 941 e 943 del 9 novembre 2021 e n. 1.118 del 22 dicembre 2021).

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO



## ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

- in merito al punto 1) all'odg: alla verifica di cassa al 31/12/2021, riportando le risultanze nell'apposito allegato;
- in merito al punto 2) all'odg: all'esame del bilancio preventivo economico 2022, riportando il parere nell'apposita relazione allegata;
- in merito al punto 3) all'odg: esame provvedimenti con i quali sono stati determinati i fondi accessori per il personale delle diverse aree dirigenziali nonché del comparto (deliberazioni nn. 941 e 943 del 9 novembre 2021 e n. 1118 del 22 dicembre 2021), riporta quanto segue:

Il Collegio ha preso in esame le deliberazioni con le quali sono stati determinati i fondi accessori per il personale delle diverse aree dirigenziali nonché del comparto (deliberazioni nn. 941 e 943 del 9 novembre 2021 e n. 1118 del 22 dicembre 2021).

- Dirigenza medica e sanitaria (personale universitario e aziendale) deliberazione n. 1118 del 22/12/21.

Si premette che nella delibera, in esame, è evidenziato che l'Azienda ha rideterminato i predetti fondi aziendali a seguito di confronti e approfondimenti con la Commissione regionale Fondi costituita dalla Regione Campania, recependo le indicazioni ricevute dalla medesima Commissione. In tale ambito l'Azienda ha condiviso con la Regione le metodologie di determinazione del fondo tenuto conto del peculiare inquadramento giuridico del personale universitario, comprendente i professori e ricercatori - personale non contrattualizzato al quale non si applicano in via diretta le disposizioni relative alla contrattazione integrativa - nonché il personale universitario di categoria D ed EP con funzioni assistenziali di dirigente medico e sanitario per i quali, la qualificazione del rapporto di servizio presenta profili di complessità interpretativa ascrivibili ad un quadro normativo e regolamentare carente. A tal riguardo, l'AOU ha manifestato l'intendimento di sottoporre specifica richiesta di parere all'Ispektorato della Funzione Pubblica - Dipartimento della Funzione Pubblica.

Segnatamente, nella deliberazione in argomento si evidenzia che, ai fini della determinazione dei fondi, nel rispetto dei principi di invarianza fissati dal combinato disposto di cui all'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017 n. 75 e dell'articolo 11 comma 1 del decreto-legge n. 35/2019, è stato utilizzato il valore medio pro capite per ogni singolo fondo risultante nel 2018 definito in un unico valore per i dirigenti aziendali e per il personale universitario; tale valore è stato definito tenuto conto del numero di "teste" espresso dall'FTE determinato su tutto il personale con funzioni di dirigente medico/sanitario in base all'impegno orario di 26 ore/settimana per i professori e ricercatori e di 38 ore/settimana per i dirigenti aziendali; inoltre, per i professori e i ricercatori non sono stati inseriti nel calcolo gli aumenti contrattuali di cui al CCNL dell'Area Sanità 2016/2018 in quanto non direttamente riconosciuti a tali categorie di personale.

Il "fondo" di posizione dei professori e dei ricercatori, che non trova fondamento contrattuale, è stato attribuito in base ai trattamenti aggiuntivi previsti dal D. Lgs n. 517/1999, definiti dall'AOU con la Deliberazione n. 558/2013 e con la Disposizione n. 282/2014, a fronte di un numero "teste" leggermente ridotto e tenuto conto del valore medio pro-capite, sopra descritto, conservando il limite di spesa del 2018, anno di riferimento per l'applicazione della nuova Metodologia. In dettaglio, dall'applicazione delle modalità di calcolo, condivise con la Commissione regionale, consegue che i valori complessivi riconosciuti a titolo di trattamento aggiuntivo ex art. 6 del D. Lgs n. 517/1999 ai professori e ricercatori con funzioni assistenziali, per gli anni 2019, 2020 e 2021 non subiscono variazioni nel limite della spesa complessiva, né in aumento né in diminuzione.

Quanto ai dirigenti medici aziendali, ai quali si applicano direttamente le disposizioni contrattuali e normative relative alla costituzione, gestione e rispetto dei limiti di legge, sono confermati i valori di cui alle Delibere nn. 702, 703, 704 e 779 del 2021. Tali valori corrispondono ad un numero di dipendenti in servizio sia al 31/12/2019 sia al 31/12/2020 maggiore di quelli presenti alla data del 31/12/2018. Pertanto, i fondi sono stati incrementati di un importo pari al numero di "teste" in aumento rispetto al 2018 moltiplicato la media pro-capite dei fondi 2018 calcolata secondo le modalità sopra riportate.



\*\*\*

Considerato quanto sopra riportato, il Collegio rileva che le modalità di determinazione dei fondi approvata con deliberazione n. 1118 del 22/12/2021, ispirate al rispetto di un principio di invarianza dei valori medi pro-capite e tenuto conto del peculiare inquadramento giuridico del personale universitario, non appaiono pienamente conformi alle modalità applicative dell'articolo 11 del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 35, convertito nella legge 25 giugno 2019, n. 60 indicate nel parere rilasciato, in via interpretativa, dalla Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato generale per gli ordinamenti del personale e l'analisi dei costi del lavoro pubblico - con nota Prot. 179877 del 01/09/2020.

A tal riguardo, preso atto delle motivazioni addotte dall'AOU, condivise con la Commissione regionale Fondi, con riferimento alla non esaustività del quadro normativo, regolamentare e contrattuale relativo al personale universitario, questo Collegio resta in attesa di apposita informativa in merito agli sviluppi della richiesta di parere che l'Azienda intende formulare alla Funzione Pubblica.

- Dirigenza ruolo professionale, tecnico e amministrativo (deliberazione n. 943 del 09/11/21)

Per quanto attiene la determinazione dei fondi per il personale in questione, il Collegio rileva, relativamente al Fondo per la retribuzione di posizione, che dagli atti di quantificazione dello stesso, il valore di riferimento utilizzato si discosta in eccesso rispetto a quello certificato per l'anno 2018 per un ammontare pari a 11.296 euro.

- Personale Comparto sanità (deliberazione n. 941 del 09/11/2021)

Quanto alla determinazione dei Fondi di che trattasi, il Collegio rileva che gli stessi subiscono un incremento ascrivibile all'aumento delle risorse umane pari a 57 unità al 31 dicembre 2020, tenuto conto della media pro-capite registrata nell'anno 2018.

A tal riguardo il Collegio, atteso l'aumento di personale reso possibile dallo sblocco dei vincoli assunzionali, ribadisce la necessità di contenere il ricorso al lavoro straordinario nei limiti di spesa consentita e registrata nel 2016 e delle necessità organizzative connesse all'erogazione dei servizi.

Alla luce di quanto precede è parere del Collegio ai fini della richiesta certificazione di cui all'art. 40 del D.Lgs. n° 165/2001.

La seduta viene tolta alle ore 13:30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

La prossima riunione del Collegio è fissata per il giorno 25 febbraio 2022, ore 9:00



## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 21/01/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA "FEDERICO II" DI NAPOLI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:  
Domenico Iannotta, Antonio Bianchino e Antonio Gedeone

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1.162 del 29/12/2021 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/01/2022 , con nota prot. n. 939 del 10/01/2022 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:



Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme a quello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2022, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 320.998.915,96	€ 279.037.463,79	€ 308.425.926,30	€ -12.572.989,66
Costi della produzione	€ 309.939.464,58	€ 270.377.463,79	€ 299.379.033,35	€ -10.560.431,23
Differenza + -	€ 11.059.451,38	€ 8.660.000,00	€ 9.046.892,95	€ -2.012.558,43
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -155.457,91	€ -110.000,00	€ -202.000,00	€ -46.542,09
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -2.154.621,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.154.621,92
Risultato prima delle Imposte	€ 8.749.371,55	€ 8.550.000,00	€ 8.844.892,95	€ 95.521,40
Imposte dell'esercizio	€ 8.613.111,25	€ 8.550.000,00	€ 8.844.892,95	€ 231.781,70
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 136.260,30	€ 0,00	€ 0,00	€ -136.260,30



**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -12.572.989,66 riferito principalmente a:

voce	importo
previsione di minori contributi in c/esercizio	€ 4.397.457,76
previsione di maggiore rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 679.902,18
previsione di minore utilizzo fondi per quote contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 6.989.684,48
previsione di minori ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 227.035,15
previsione minori ricavi da concorsi, recuperi e rimborsi	€ 1.988.193,44
previsione di maggiore compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 487.956,69
previsione di minore quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 138.360,57
previsione di minori ricavi da proventi e altri ricavi	€ 117,13

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -10.560.431,23 riferito principalmente a:



	voce	importo
	previsione di minori costi per acquisti di beni sanitari (al netto dei maggiori costi per acquisto di beni non sanitari)	€ 45.957.168,16
	previsione di minori costi per acquisti di servizi sanitari	€ 10.314.756,28
	previsione di maggiori costi per acquisto di servizi non sanitari	€ 12.339.464,79
	previsione di maggiori costi per manutenzione e riparazione	€ 904.028,91
	previsione di maggiori costi per godimento di beni di terzi	€ 1.408.251,11
	previsione di maggiori costi del personale	€ 14.448.635,32
	previsione di maggiori costi relativi agli oneri diversi di gestione	€ 2.634.599,20
	previsione di minori costi per ammortamenti	€ 138.360,73
	previsione di minori costi per variazione delle rimanenze	€ 748.500,49
	previsione di maggiori costi per accantonamenti	€ 14.863.375,10

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -46.542,09 riferito principalmente a:

	voce	importo
	previsione di minori interessi passivi ed altri oneri finanziari (al netto degli interessi attivi ed altri proventi finanziari)	€ 46.542,09

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 2.154.621,92 riferito principalmente a:

	voce	importo
	previsione di minori proventi straordinari	€ 9.552.838,02
	previsione di minori oneri straordinari	€ 11.707.459,94



In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

I minori contributi in conto esercizio per € 4.397.457,76 sono dovuti dalla minore previsione di quelli relativi al Covid in particolare provenienti dalla Protezione civile e da Soresa;

il minor utilizzo di fondi per quote contributi vincolati di esercizi precedenti, pari ad € 6.989.684,48, è dovuto ad una minore capacità spesa nell'anno 2022 rispetto all'anno 2020;

i minori costi per acquisto di beni sanitari, sono dovuti alla previsione di riduzione dei DRG connessi alla previsione dei volumi di attività assistenziale, riduzione di prestazioni ambulatoriali e specialistiche, minore spesa conseguente ai riparti dei costi per farmaci innovativi ed oncologici ad alto costo, minore spesa per l'attività di monitoraggio degli acquisti di beni sanitari ai fini dell'ottimizzazione della programmazione delle attività sanitarie;

i minori costi per acquisto di servizi sanitari per il minore utilizzo del lavoro interinale sanitario e pensionamento del personale universitario;

i maggiori costi per acquisto di servizi non sanitari sono connessi all'aumento delle spese di lavanderia, pulizia, mensa, servizi informatici e fornitura utenza gas;

i maggiori costi del personale sono connessi alle nuove assunzioni, parzialmente compensati dalla riduzione del personale universitario e del lavoro interinale;

i maggiori costi per accantonamenti sono relativi ad accantonamenti tecnici finalizzati ad un impiego futuro.

Si evidenzia, inoltre, che l'Azienda ha adottato il piano di investimenti anno 2022, con deliberazione del Direttore Generale n. 1120 del 22/12/2021, per l'importo complessivo di Euro 58.083.063,21 (di cui Euro 5.125.563,81 con fondi bilancio Azienda ed Euro 52.957.499,40 con fondi Covid/art. 20 e PNRR).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio, in questa sede, chiamato ad esprimersi anche sulle previsioni di coerenza e congruità, atteso il perdurare dell'emergenza sanitaria e degli conseguenti effetti sulla gestione degli enti sanitari, invita l'Azienda ad effettuare una costante opera di monitoraggio dell'equilibrio economico e finanziario del bilancio e dei livelli assistenziali dei servizi erogati.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## VERIFICA DI CASSA



### VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2021

In data 21/01/2022 alle ore 8:30 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.:

Domenico Iannotta - Presidente del Collegio Sindacale - (presente)  
Antonio Bianchino - Componente del Collegio Sindacale - (presente)  
Antonio Gedeone - Componente del Collegio Sindacale - (presente)  
Dott. Rosario Magro, Direttore GEF

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/12/2021, con le seguenti risultanze:



<b>SITUAZIONE Azienda al</b>				<b>31/12/2021</b>	
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01					€ 138.057.233,84
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2021	al	31/12/2021	€ 256.595.678,79
MANDATI	dal	01/01/2021	al	31/12/2021	€ 248.119.111,12
SALDO AZIENDA					€ 146.533.801,51

<b>SITUAZIONE istituto cassiere al</b>				<b>31/12/2021</b>	
FONDO DI CASSA AL 01.01					€ 138.057.233,84
RISCOSSIONI					€ 260.764.347,25
PAGAMENTI					€ 248.153.484,43
SALDO CASSIERE	al	31/12/2021			€ 150.668.096,66
SALDO AZIENDA	al	31/12/2021			€ 146.533.801,51
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE					€ 4.134.295,15

**Riconciliazioni con il saldo dell'istituto cassiere:**

REVERSALI DA RISCOUTERE	
REVERSALI DA EMETTERE	€ 4.168.668,46
MANDATI DA PAGARE	
MANDATI DA EMETTERE	€ -34.373,31
TOTALE	€ 4.134.295,15

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
6413	06/10/2021	Acquisto dispositivi medici - fatture Edwards Lifesciences	€ 24.585,00	No
6529	13/10/2021	Acquisto prodotti chimici-fatture Immucor Italia S.p.a.	€ 1.098,00	No
6782	21/10/2021	Acquisto supporti informatici e cancelleria- Partenufficio	€ 343,00	No
6871	27/10/2021	Acquisto dispositivi medici - fatture B.Braun Milano Spa	€ 2.249,76	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
2749	09/11/2021	Clienti prestazioni sanitarie	€ 45,66	No



N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
3095	15/12/2021	ALPI - Esposito Felice - Intramoenia	€ 102,00	No
3171	20/12/2021	ALPI - Maruotti Giuseppe - Intramoenia	€ 642,00	No
3310	23/01/2022	ALPI - Bernasconi Alessio - Intramoenia	€ 5.218,00	No

**Note:**

Ai fini della dimostrazione della concordanza del saldo di Banca d'Italia (modello 56 T) e il saldo dell'istituto tesoriere, di seguito riportata, il Collegio ha rilevato, dai documenti di conciliazione di cassa resi dall'unità G.R.E.F. dell'azienda, pagamenti ( € 7.831,00) ed incassi (€20.793,94), registrati alla fine dell'anno 2021 sul conto dell'istituto tesoriere ma non sul conto di Banca d'Italia. La verifica non è stata estesa al modello 56 T di Banca d'Italia, riportante le movimentazioni registrate nel mese di gennaio 2022 atteso che, ad oggi, il documento non risulta ancora disponibile; per tale motivo, si invita il responsabile dell'unità G.R.E.F. a rimettere il predetto modello 56T all'attenzione dell'organo di controllo non appena possibile.

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 0306362

Descrizione	Importo	
Saldo sottoconto fruttifero	15.439,36	+
Saldo sottoconto infruttifero	157.079.328,91	+
<b>Saldo Banca d'Italia mod. 56T al</b>	<b>157.094.768,27</b>	

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	157.094.768,27	+
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	6.439.814,55	-
Pagamenti registrati sul conto dell'istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	7.831	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Tesoriere ma non sul conto della Banca d'Italia	20.973,94	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>150.668.096,66</b>	<b>=</b>

Anticipazioni di Tesoreria:

Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

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 IV Trimestre

Periodo		Mese di competenza	Ottobre	Mese di competenza	Novembre	Mese di competenza	Dicembre
		Data versam.	<input type="text"/>	Data versam.	<input type="text"/>	Data versam.	<input type="text"/>
Natura versamenti	Codice	Importo		Importo		Importo	
ritenutelrpef	100E			€ 935.896,02			
ritenutelrpef	134E			€ 17.292,95			
ritenutelrpef	147E			€ 2.157,53			
altriVersamenti	150E			€ -77.575,00			
altriVersamenti	155E			€ -5.558,63			
altriVersamenti	170E			€ -49.660,27			
altriVersamenti	381E			€ 55.826,38			
altriVersamenti	381E			€ 3.146,54			
altriVersamenti	153E			€ -27,00			
altriVersamenti	153E			€ -1.575,00			
altriVersamenti	384E			€ 6.839,59			
altriVersamenti	385E			€ 3.541,77			
altriVersamenti	154E			€ -25,00			
altriVersamenti	154E			€ -13,00			
altriVersamenti	154E			€ -15,00			
altriVersamenti	154E			€ -20,00			
altriVersamenti	154E			€ -20,00			
altriVersamenti	154E			€ -23,00			
altriVersamenti	154E			€ -25,00			
altriVersamenti	154E			€ -28,00			
altriVersamenti	154E			€ -44,00			
altriVersamenti	154E			€ -683,00			
altriVersamenti	620E			€ 1.611.709,48			



altriVersamenti	620E	€ 1.382.267,00	
altriVersamenti	620E		€ 1.670.212,43

### CONTROLLO VERSAMENTI IVA ESERCIZIO EVENTUALE ATTIVITA' COMMERCIALE

Verifica versamenti IVA di periodo:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA F24	Data del versamento
Settembre		€ 3.871,00	€ 3.871,00	11/10/2021
Ottobre		€ 24.077,00	€ 24.077,00	10/11/2021
Novembre		€ 5.964,00	€ 5.964,00	14/12/2021

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
Settembre 2021	€ 1.382.267,00	€ 1.382.267,00	15/ott/21
Ottobre 2021	€ 1.611.709,48	€ 1.611.709,48	15/nov/21
Novembre	€ 1.670.212,43	€ 1.670.212,43	15/dic/21

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Il collegio, come già rilevato nelle precedenti verifiche periodiche di cassa, sollecita la sistemazione contabile delle partite riguardanti, in particolare, le riscossioni da regolarizzare con l'emmissione di reversali.



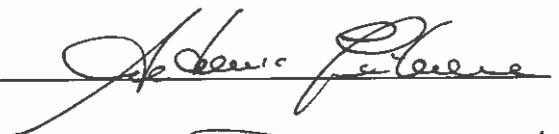
**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

**Nessun file allegato al documento.**

---

**FIRME DEI PRESENTI**

DOMENICO IANNOTTA \_\_\_\_\_

Antonio Gedeone 

Antonio Bianchino 