

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Str. Del Quartiere 2/a - Parma

---

**Verbale n. 23 del COLLEGIO SINDACALE del 04/05/2018**

In data 23/05/2018 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

**ENRICO SALMI**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MARIA ROSARIA FEBBRARO**

Assente giustificato

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ROBERTO COLELLA**

Presente

---

Partecipa alla riunione rag. Antonella Azzolini, funzionario del servizio interaziendale Economico Finanziario

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

1. parere del Collegio Sindacale sul bilancio di esercizio 2017;
2. 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:

Il Collegio redige la propria relazione al bilancio d'esercizio 2017, come dal modello PISA allegato al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 14,00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PARMA

Regione Emilia-romagna

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 04/05/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PARMA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti:

dott. Salmi Enrico, Presidente;

dott. Colella Roberto, Componente.

Assente giustificata:

dott.ssa Maria Rosaria Febbraro.

Assiste la segretaria del Collegio: collaboratore amm.vo prof.le Mauro Monica

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 271

del 27/04/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/04/2018

con nota prot. n. 29167 del 27/04/2018 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 € 11.117,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 7.773,00, pari al 41,1 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2016)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2017</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 140.295.971,00	€ 137.695.278,00	€ -2.600.693,00
Attivo circolante	€ 107.191.076,00	€ 127.894.553,00	€ 20.703.477,00
Ratei e risconti	€ 392.732,00	€ 296.143,00	€ -96.589,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 247.879.779,00</b>	<b>€ 265.885.974,00</b>	<b>€ 18.006.195,00</b>
Patrimonio netto	€ 64.662.405,00	€ 67.079.349,00	€ 2.416.944,00
Fondi	€ 15.145.794,00	€ 21.270.366,00	€ 6.124.572,00
T.F.R.	€ 5.720.019,00	€ 5.426.599,00	€ -293.420,00
Debiti	€ 162.090.423,00	€ 171.822.052,00	€ 9.731.629,00
Ratei e risconti	€ 261.138,00	€ 287.608,00	€ 26.470,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 247.879.779,00</b>	<b>€ 265.885.974,00</b>	<b>€ 18.006.195,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 23.242.629,00</b>	<b>€ 25.549.477,00</b>	<b>€ 2.306.848,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2016 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2017</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 823.827.699,00	€ 834.192.164,00	€ 10.364.465,00
Costo della produzione	€ 819.716.196,00	€ 828.290.250,00	€ 8.574.054,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 4.111.503,00</b>	<b>€ 5.901.914,00</b>	<b>€ 1.790.411,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -312.044,00	€ -960.513,00	€ -648.469,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.820.047,00	€ 4.790.866,00	€ -1.029.181,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.619.506,00	€ 9.732.267,00	€ 112.761,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.600.616,00	€ 9.721.150,00	€ 120.534,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 18.890,00</b>	<b>€ 11.117,00</b>	<b>€ -7.773,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 825.934.488,00	€ 834.192.164,00	€ 8.257.676,00
Costo della produzione	€ 815.407.981,00	€ 828.290.250,00	€ 12.882.269,00
<b>Differenza</b>	€ 10.526.507,00	€ 5.901.914,00	€ -4.624.593,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -912.044,00	€ -960.513,00	€ -48.469,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 4.790.866,00	€ 4.790.866,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.614.463,00	€ 9.732.267,00	€ 117.804,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.600.616,00	€ 9.721.150,00	€ 120.534,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 13.847,00	€ 11.117,00	€ -2.730,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 67.079.350,00</b>
Fondo di dotazione	€ 19.581,00
Finanziamenti per investimenti	€ 89.965.442,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.559.780,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -25.476.570,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 11.117,00

L'utile di € 11.117,00

<input type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:  
nulla da rilevare.

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 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:

sono presenti unicamente manutenzioni incrementative effettuate su beni di terzi, di cui il Collegio, durante i propri controlli periodici, ne aveva già verificata la congruenza.

Relativamente ai costi di impianto e di ampliamento di cui sotto, si precisa che gli stessi sono stati contabilizzati in esercizi precedenti e risultano integralmente ammortizzati.

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

Stante la natura dei titoli iscritti in tale categoria, per i quali è impossibile individuare il valore di mercato, l'iscrizione è avvenuta al costo d'acquisto.

#### **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Le rimanenze essendo integralmente rappresentate da beni fungibili sono tutte valutate al costo medio ponderato continuo.

#### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

Il dettaglio dei crediti per anno di formazione è correttamente evidenziato alle tabelle 20 e 21 della Nota Integrativa a cui si rinvia.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni dei crediti in quanto i relativi fondi in essere risultano già congrui rispetto ai presunti valori di realizzo futuro.

#### **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 31/12/2017.)*

L'Azienda ha contabilizzato il costo delle degenze presso altre strutture sanitarie in corso al 31/12/2017 nell'ambito delle fatture da ricevere.

### **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:

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 ha effettuato tale verifica nell'ambito della propria seduta del 17.04.2018 (cfr. verbale n. 22).

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Per i debiti si rinvia alla tabella 43 della Nota Integrativa

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

L'esposizione dei debiti classificati in base alla scadenza risulta dalla tabella 44 della Nota Integrativa a cui si rinvia.

Si precisa che i debiti scadenti oltre all'esercizio in chiusura sono giustificati dalla natura degli stessi (mutui e mobilità passiva internazionale).

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

Nulla da rilevare.

### **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	€ 16.292.919,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	€ 22.808,00
Garanzie ricevute	€ 8.525.201,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 708.549,00

*(Eventuali annotazioni)*

Gli altri conti d'ordine sono composti esclusivamente da beni mobili dell'Azienda in utilizzo a terzi.

### **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 determinata unicamente con il metodo retributivo con aliquota 8,5% ed IRES ad aliquota ordinaria, determinata sui redditi fondiari, essendo l'attività commerciale in perdita.

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

I.R.A.P.	€ 9.521.281,00
I.R.E.S.	€ 199.869,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 104.031.220,00
Dirigenza	€ 51.198.286,00
Comparto	€ 52.832.934,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 822.544,00
Dirigenza	€ 822.544,00
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 12.739.620,00
Dirigenza	€ 73.119,00
Comparto	€ 12.666.501,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 12.519.251,00
Dirigenza	€ 1.412.593,00
Comparto	€ 11.106.658,00
<b>Totale generale</b>	€ 130.112.635,00

### 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:

L'Azienda, come da indicazioni ministeriali/regionali, non provvede più ad effettuare tale tipologia di accantonamento.

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

Si rinvia alle tabelle di cui alle pagine 57-61 della Nota Integrativa

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

Consulenze sanitarie effettuate sia da soggetti pubblici che privati € 4.316.446

Consulenze non sanitarie effettuate sia da soggetti pubblici che privati € 568.940

Gli importi di cui sopra rappresentano il costo per prestazioni ricevute da terzi e non solo le consulenze di cui all'art. 7, comma 6 del D. Lgs. 165/2001.

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

Non risultano ferie non godute monetizzate

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Dai controlli periodici trimestrali effettuati dal Collegio non sono emersi versamenti tardivi di contributi assistenziali e

previdenziali.

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

Gli straordinari sono stati corrisposti nel rispetto della normativa vigente e dei fondi disponibili.

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

L'Azienda ha proceduto all'accantonamento delle quote presunte connesse ai rinnovi contrattuali in misura pari all'1,09% del costo del personale del bilancio 2015 (secondo le modalità di cui al DPCM 18.04.2016) come da specifiche indicazioni della Regione Emilia Romagna

- *Altre problematiche:*

### Mobilità passiva

Importo	€ 276.299.504,00
---------	------------------

*(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.)*

l'importo comprende mobilità passiva provinciale per € 230.816.302, mobilità passiva extraprovinciale per € 17.102.713, mobilità passiva extraregionale per € 28.380.489; le prestazioni che determinano i valori di mobilità passiva sono dati da degenza per € 185.024.326, specialistica per € 57.323.988, somministrazione farmaci per € 31.317.518, altre prestazioni (medicina di base, assistenza farmaceutica, sangue ed emocomponenti, termalismo, trasporti) per € 2.633.672.

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 45.397.127,00 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

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

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	€ 128.788.028,00
---------	------------------

*(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.)*

Detto importo è così composto:

- medicina di base Euro 54.303.252
- ex sumaisti Euro 5.294.172
- specialistica ambulatoriale euro 11.458.355
- riabilitativa intraregionale (ex art. 26) Euro 210.091
- integrativa da privato Euro 1.813.105
- servizi sanitari da case di cura private Euro 39.229.438
- psichiatria da privato intraregionale Euro 8.546.717

- termalismo da privato Euro 2.432.178

- trasporti da privato Euro 5.500.720

Dette voci, rispetto all'esercizio precedente, hanno subito complessivamente un decremento pari circa allo 0,3%.

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

Importo	€ 217.461.297,00
---------	------------------

*(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.)*

Trattasi dell'acquisto di beni e di servizi ad esclusione di quelli già evidenziati nelle voci precedenti, ovvero la mobilità passiva, la farmaceutica e la convenzionata esterna.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.155.053,00
Immateriali (A)	€ 1.533.573,00
Materiali (B)	€ 8.621.480,00

Eventuali annotazioni

Il costo degli ammortamenti è stato eseguito in conformità alle disposizioni esplicitate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -960.513,00
Proventi	€ 3.203,00
Oneri	€ 963.716,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.790.866,00
Proventi	€ 6.003.399,00
Oneri	€ 1.212.533,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari si riferiscono per la maggior parte alla cancellazione di diverse tipologie di debiti presunti rilevati nel corso degli esercizi precedenti, evidentemente sovrastimati. Si rinvia alla relativa tabella di dettaglio presente in Nota Integrativa (la stessa presenta un mero errore materiale nella somma del dettaglio delle insussistenze attive).

I componenti straordinari negativi sono eterogeneamente composti. Per il dettaglio si rinvia alla relativa tabella in Nota Integrativa

#### Ricavi

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

I contributi da Regione per quota Fondo Sanitario Regionale indistinto sono complessivamente pari a € 732.567.845, i contributi da Regione per quota Fondo Sanitario Regionale vincolato sono pari a € 6.933.196, i contributi da Regione (extra fondo) vincolati sono pari a € 13.263.847.

Detti importi sono altresì riclassificati nella tabella 50 della Nota Integrativa a cui si rinvia.

### **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 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 non corretta/non 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:

<b>Categoria</b>	<b>Tipologia</b>
Questioni contabili	Ritardo nella presentazione del Modello 770
Oss:	L'Azienda non ha presentato nei termini il modello 770/2017 come già evidenziato nel verbale del Collegio n. 20 del 7.02.2018.

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 554.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.031.500,00

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

### 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

Il Collegio, nell'approvare il bilancio dell'esercizio 2017, invita l'Azienda ad attenersi per il futuro esercizio alle raccomandazioni in merito alle fatture da ricevere e al fondo manutenzioni e riparazioni espresse nel verbale n. 22 del 17.04.2018. Stante quanto segnalato in merito al modello 770/2017 si ritiene opportuno precisare che tutte le altre dichiarazioni fiscali sono state regolarmente presentate.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ENRICO SALMI \_\_\_\_\_

ROBERTO COLELLA \_\_\_\_\_