

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 07/12/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA CAREGGI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Luca Bagnoli, Claudio Bartolucci Miceli, Luigi Braitto, Gianfilippo Massangioli. Assente Alessandro Fiore.

La presente relazione rappresenta il risultato dell'attività di analisi del Bilancio d'esercizio 2015 avviata in data 23.11.2016 e terminata in data odierna.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 709

del 22/11/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 23/11/2016

con nota prot. n. 28184 del 23/11/2016 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 € 36.099,65 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.330.441,00, pari al 101,57 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale    | Bilancio di esercizio (2014) | Bilancio d'esercizio 2015 | Differenza       |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|------------------|
| Immobilizzazioni      | € 461.814.965,00             | € 448.784.337,00          | € -13.030.628,00 |
| Attivo circolante     | € 292.104.786,00             | € 295.625.278,00          | € 3.520.492,00   |
| Ratei e risconti      | € 1,00                       | € 346,00                  | € 345,00         |
| <b>Totale attivo</b>  | € 753.919.752,00             | € 744.409.961,00          | € -9.509.791,00  |
| Patrimonio netto      | € 410.936.726,00             | € 399.690.208,00          | € -11.246.518,00 |
| Fondi                 | € 55.075.744,00              | € 45.121.031,00           | € -9.954.713,00  |
| T.F.R.                | € 86.023,00                  | € 90.909,00               | € 4.886,00       |
| Debiti                | € 287.763.204,00             | € 299.450.079,00          | € 11.686.875,00  |
| Ratei e risconti      | € 58.055,00                  | € 57.735,00               | € -320,00        |
| <b>Totale passivo</b> | € 753.919.752,00             | € 744.409.962,00          | € -9.509.790,00  |
| <b>Conti d'ordine</b> | € 102.603.622,00             | € 101.716.297,00          | € -887.325,00    |

| Conto economico                                  | Bilancio di esercizio ( 2014 ) | Bilancio di esercizio 2015 | Differenza       |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------|------------------|
| Valore della produzione                          | € 664.784.370,00               | € 648.337.195,00           | € -16.447.175,00 |
| Costo della produzione                           | € 643.499.685,00               | € 624.670.090,00           | € -18.829.595,00 |
| <b>Differenza</b>                                | € 21.284.685,00                | € 23.667.105,00            | € 2.382.420,00   |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -2.560.943,00                | € -2.481.306,00            | € 79.637,00      |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                         | € 0,00                     | € 0,00           |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € -2.202.736,00                | € -2.344.878,00            | € -142.142,00    |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 16.521.006,00                | € 18.840.921,00            | € 2.319.915,00   |
| Imposte dell'esercizio                           | € 18.815.348,00                | € 18.804.821,00            | € -10.527,00     |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € -2.294.342,00                | € 36.100,00                | € 2.330.442,00   |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico                                  | Bilancio di previsione ( 2015 ) | Bilancio di esercizio 2015 | Differenza            |
|--------------------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Valore della produzione                          | € 618.305.898,00                | € 648.337.195,00           | € 30.031.297,00       |
| Costo della produzione                           | € 598.719.314,00                | € 624.670.090,00           | € 25.950.776,00       |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 19.586.584,00</b>          | <b>€ 23.667.105,00</b>     | <b>€ 4.080.521,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -2.718.593,00                 | € -2.481.306,00            | € 237.287,00          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                          | € 0,00                     | € 0,00                |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 0,00                          | € -2.344.878,00            | € -2.344.878,00       |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 16.867.991,00                 | € 18.840.921,00            | € 1.972.930,00        |
| Imposte dell'esercizio                           | € 16.867.991,00                 | € 18.804.821,00            | € 1.936.830,00        |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 0,00</b>                   | <b>€ 36.100,00</b>         | <b>€ 36.100,00</b>    |

|                                               |                         |
|-----------------------------------------------|-------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 399.690.208,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 0,00                  |
| Finanziamenti per investimenti                | € 399.592.723,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 2.226.403,00          |
| Contributi per ripiani perdite                | € 0,00                  |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                  |
| Altre riserve                                 | € 24.053,00             |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € -2.189.071,00         |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 36.100,00             |

L'utile di € 36.099,55

|                                        |                                                                                                                                 |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015 |
|----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che alla luce della DGRT 405/2016 vi è un cambio di criteri contabili in merito alla rilevazione dei finanziamenti finalizzati regionali. Ciò ha comportato uno storno di fondi rischi e oneri per circa 6,7 milioni con un impatto positivo sul conto economico.

Il Collegio prende atto:

- del provvedimento del Direttore Generale n. 225 del 18.04.2016 con il quale la direzione aziendale ha ufficializzato l'impossibilità di rispettare la scadenza prevista dalla legge per l'adozione del bilancio d'esercizio 2015;
  - della Delibera di Giunta Regionale n. 575 del 27.04.2015 con cui la Regione Toscana ha provveduto all'assegnazione iniziale del Fondo Sanitario Indistinto per l'esercizio 2015;
  - della Delibera di Giunta Regionale n. 883 del 06.09.2016, con cui la Regione Toscana ha provveduto all'assegnazione conclusiva delle risorse finanziarie provenienti dal Fondo Sanitario Nazionale e di ulteriori risorse extra-fondo sanitario, ai fini della chiusura dei bilanci di esercizio 2015, alle Aziende Sanitarie per l'esercizio 2015;
  - dei valori per la mobilità sanitaria da iscrivere nel Bilancio di esercizio 2015 così come risultanti nell'allegato n. 2 alla Delibera di Giunta Regionale n. 883 del 06.09.2016;
- motivazioni queste per le quali si è giunti all'adozione del bilancio d'esercizio 2015 con Provvedimento del Direttore Generale n. 709 del 22 novembre 2016.

Al contempo non può non rilevarsi come, pur in presenza di ragioni pienamente valide, tale ritardo appare estremamente rilevante rispetto alla scadenza di legge (15 aprile 2016).

Inoltre, si rileva come tali ritardi siano da ritenersi ormai prassi corrente (bilancio d'esercizio 2013 adottato il 28 novembre 2014 anziché 15 aprile 2014; bilancio preventivo 2014 adottato il 23 gennaio 2014 anziché entro il 15 novembre 2013; bilancio preventivo 2015 adottato il 15 giugno 2015 anziché il 15 novembre 2014; bilancio di esercizio 2014 adottato il 29 febbraio 2016, Bilancio Preventivo 2016 non ancora adottato).

Pertanto il Collegio rileva come il controllo in itinere e consuntivo possa essere esercitato in modo tempestivo ovvero nei termini di legge soltanto ricorrendo ai CE periodici predisposti dagli uffici amministrativi e quindi senza riferimento a documenti contabili di sintesi adottati dalla Direzione generale secondo gli obblighi crismi di ufficialità.

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- ☒ La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, 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:  
nell'anno 2015 non sono stati capitalizzati oneri ritenuti pluriennali

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.

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**

##### *Crediti finanziari*

##### *Altri titoli*

Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

### **ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **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.

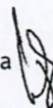
#### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.



Il Collegio rileva un ammontare significativo di crediti formati negli anni 2011 e precedenti.

Per i dettagli informativi si rimanda al punto 'Crediti ed in particolare alle tabelle da 16 a 25 della Nota Integrativa. Si dà atto che il totale dei crediti sul quale viene calcolata la svalutazione è pari ad € 47.384.929. Il relativo fondo svalutazione è pari a € 13.349.301 e corrisponde al 28,17%. A questo si aggiunge la svalutazione integrale di un credito verso la ASL 10 per € 358.986,00. Considerando anche i crediti verso lo Stato e verso la Regione o altra Pubblica Amministrazione, non soggetti a rischi di svalutazione, il totale crediti ammonta a € 270.437.846 al netto del fondo svalutazione.

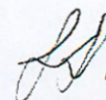


#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

#### **Disponibilità liquide**

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

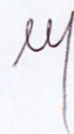
SI - Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.



#### **Ratei e risconti attivi**

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

#### **Fondi per rischi e oneri**



La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

L'attestazione del Collegio è riportata nel proprio verbale n. 18 del 14-09-2016.

L'invio del report dei fondi in Regione è avvenuto con e-mail del 05.12.2016 e alla data odierna non risultano ancora verificati.

### **Trattamento di fine rapporto**

#### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

#### TFR personale dipendente:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Per i dettagli si rimanda alla nota integrativa - debiti - da tabella 42 a tabella 46

Con riferimento ai tempi di pagamento si rimanda all'allegato 2.2 della relazione del Direttore Generale; in particolare si segnala che l'indicatore annuale di tempestività è pari a 48,42 gg, significativamente ridotto rispetto all'anno precedente (74,73 gg) anche alla luce delle erogazioni straordinarie effettuate nel 2015 dalla Regione Toscana.

### **Ratei e risconti passivi**

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

### **Conti d'ordine SI**

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 | € 228.768,00            |
| Depositi cauzionali             | € 90.716,00             |
| Beni in comodato                | € 95.443.407,00         |
| Altri conti d'ordine            | € 5.953.407,00          |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>€ 101.716.298,00</b> |

## VALORE DELLA PRODUZIONE

### COSTI DELLA PRODUZIONE

#### Costo del personale

|                                       |                         |
|---------------------------------------|-------------------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 208.375.875,00        |
| Dirigenza                             | € 95.873.715,00         |
| Comparto                              | € 112.502.160,00        |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 1.157.820,00          |
| Dirigenza                             | € 1.157.820,00          |
| Comparto                              | € 0,00                  |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 42.203.332,00         |
| Dirigenza                             | € 119.403,00            |
| Comparto                              | € 42.083.929,00         |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 14.938.306,00         |
| Dirigenza                             | € 1.087.830,00          |
| Comparto                              | € 13.850.476,00         |
| <b>Totale generale</b>                | <b>€ 266.675.333,00</b> |

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Non vi sono stati accantonamenti per ferie non godute.

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

Si evidenzia che il personale, dirigente e di comparto, in servizio a tempo indeterminato e determinato ( sanitario, professionale, tecnico ed amministrativo) alla data del 31.12.2015 è pari a 5.303 unità (n. 5.242 a tempo indeterminato, n. 61 a tempo determinato) con un decremento di n. 147 unità rispetto all'anno 2014.

Inoltre, al 31.12.2015 risultano prestare servizio presso l'Azienda n. 288 dipendenti dell'Università con un decremento di n. 2 unità rispetto all'anno 2014.

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

costo pari a € 2.807.303

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

L'Azienda attesta che non vi sono state monetizzazioni ingiustificate di ferie non godute, come da nota prot. 29343 del 06.12.2016.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

L'Azienda attesta che non vi sono stati contributi assistenziali e previdenziali pagati in ritardo, come da DURC regolare prot. INPS\_1349235 del 04/11/2015.

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

L'Azienda attesta che le ore di straordinario sono state liquidate nei limiti previsti dalla legge e dal contratto, come da nota prot. 29343 del 06.12.2016.

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

Non sono stati inseriti stante il blocco dei rinnovi contrattuali, come da nota prot. 29343 del 06.12.2016.

- Altre problematiche:

#### **Mobilità passiva**

|         |                |
|---------|----------------|
| Importo | € 5.639.700,00 |
|---------|----------------|

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad \_\_\_\_\_ che risulta essere \_\_\_\_\_  
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un \_\_\_\_\_ rispetto all'esercizio precedente.  
istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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 | € 287.758.824,00 |
|---------|------------------|

Il valore indicato non comprende il costo per le manutenzioni ordinarie e riparazioni pari ad € 17.911.226,00 e il godimento di beni di terzi pari ad € 6.402.453,00.

### Ammortamento immobilizzazioni

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B)   | € 32.466.120,00 |
| Immateriali (A) | € 978.873,00    |
| Materiali (B)   | € 31.487.247,00 |

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri finanziari

|          |                 |
|----------|-----------------|
| Proventi | € 1.039,00      |
| Oneri    | € 2.482.345,00  |
| TOTALE   | € -2.481.306,00 |

Eventuali annotazioni

#### Rettifiche di valore di attività finanziarie

|               |        |
|---------------|--------|
| Rivalutazioni | € 0,00 |
| Svalutazioni  | € 0,00 |
| TOTALE        | € 0,00 |

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

|          |                 |
|----------|-----------------|
| Proventi | € 7.207.677,00  |
| Oneri    | € 9.552.555,00  |
| TOTALE   | € -2.344.878,00 |

Eventuali annotazioni

Per il dettaglio si fa riferimento alla voce Proventi ed oneri straordinari della nota integrativa- pag. 94 -.

Si evidenzia la variazione di circa 142 mila euro rispetto allo scorso anno; in particolare sottolineando che tra gli oneri straordinari si registra, così come richiesto dalla Regione Toscana (delibera di Giunta n. 883/2016) la sopravvenienza passiva relativa agli oneri per la gestione diretta dei sinistri (4,871 ml. euro)

#### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

Reddito imponibile IRES da UNICO 2016 es. 2015: € 2.639.257

Base imponibile IRAP attività istituzionale da UNICO 2016 es. 2015: € 212.128.618

Base imponibile IRAP attività commerciale da UNICO 2016 es. 2015: € 653.049

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

|          |                 |
|----------|-----------------|
| I.R.A.P. | € 18.453.114,00 |
| I.R.E.S. | € 381.707,00    |

#### 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.

Il controllo contabile è stato effettuato dalla società di revisione BDO Italia s.p.a, che ha rilasciato la propria relazione al Bilancio di esercizio 2015 in data 05.12.2016.

#### 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                                                                                                                   |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Personale              | Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto                                                                |
| Oss:                   | Il Collegio chiede di conoscere se l'assunzione in oggetto risulta coerente con il piano assunzioni previsto ad inizio anno |
| Questioni contrattuali | Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto                                                                |
| Oss:                   | Il Collegio chiede chiarimenti in merito ai criteri di selezione ed individuazione della controparte                        |

### Contenzioso legale

|                                                               |                |
|---------------------------------------------------------------|----------------|
| Contenzioso concernente al personale                          | € 1.757.237,96 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate |                |
| Accreditate                                                   |                |
| Altro contenzioso                                             | € 2.152.198,38 |

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

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

che il fondo complessivo risponde ad una ragionevole stima dei riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico

### Il Collegio

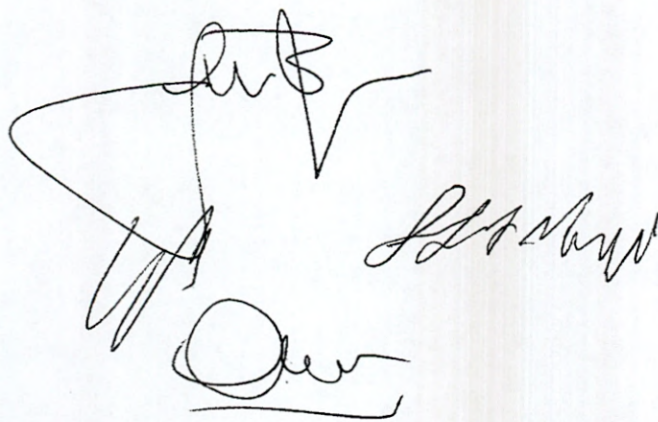
- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- 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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole con osservazioni

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

fatte salve le osservazioni esposte alla pag. 4 relative alla tempistica di approvazione del Bilancio di esercizio 2015

The block contains several handwritten signatures and initials in black ink. There are three distinct signatures at the top, followed by a large, stylized signature in the middle, and another signature at the bottom left.

per fase wsm e condizionale Affine