

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 11/10/2017 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 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Luca Bagnoli  
Dott. Alessandro Fiore  
Dott. Claudio Miceli  
Dott. Gianfilippo Massangioli

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 592

del 28/09/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/10/2017

con nota prot. n. 24391 del 04/10/2017 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 € 39.653,86 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 3.553,87, pari al 9,8 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 448.784.337,00	€ 434.657.277,00	€ -14.127.060,00
Attivo circolante	€ 295.625.279,00	€ 543.933.845,00	€ 248.308.566,00
Ratei e risconti	€ 346,00	€ 2.770,00	€ 2.424,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 744.409.962,00</b>	<b>€ 978.593.892,00</b>	<b>€ 234.183.930,00</b>
Patrimonio netto	€ 399.690.208,00	€ 363.585.021,00	€ -36.105.187,00
Fondi	€ 45.121.031,00	€ 49.750.041,00	€ 4.629.010,00
T.F.R.	€ 90.909,00	€ 95.794,00	€ 4.885,00
Debiti	€ 299.450.079,00	€ 565.109.378,00	€ 265.659.299,00
Ratei e risconti	€ 57.735,00	€ 53.658,00	€ -4.077,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 744.409.962,00</b>	<b>€ 978.593.892,00</b>	<b>€ 234.183.930,00</b>
Conti d'ordine	€ 101.716.297,00	€ 101.268.911,00	€ -447.386,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 648.337.195,00	€ 641.077.053,00	€ -7.260.142,00
Costo della produzione	€ 624.670.090,00	€ 620.638.935,00	€ -4.031.155,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 23.667.105,00</b>	<b>€ 20.438.118,00</b>	<b>€ -3.228.987,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.481.306,00	€ -2.073.112,00	€ 408.194,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -2.344.878,00	€ 14.078,00	€ 2.358.956,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 18.840.921,00	€ 18.379.084,00	€ -461.837,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.804.821,00	€ 18.339.430,00	€ -465.391,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 36.100,00</b>	<b>€ 39.654,00</b>	<b>€ 3.554,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2016 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 622.779.967,00	€ 641.077.053,00	€ 18.297.086,00
Costo della produzione	€ 601.495.618,00	€ 620.638.935,00	€ 19.143.317,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 21.284.349,00</b>	<b>€ 20.438.118,00</b>	<b>€ -846.231,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.481.194,00	€ -2.073.112,00	€ 408.082,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.667,00	€ 14.078,00	€ 12.411,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 18.804.822,00	€ 18.379.084,00	€ -425.738,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.804.822,00	€ 18.339.430,00	€ -465.392,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 39.654,00</b>	<b>€ 39.654,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 363.585.022,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 363.511.213,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.132.451,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 54.675,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -2.152.971,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 39.654,00

L'utile di € 39.653,86

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

la presenza di insussistenze attive per 8,56 milioni di euro nonchè una rettifica del fondo obsolescenza magazzino per 1,2 milioni di euro. Tali importi, di natura straordinaria, incidono in modo significativo sul risultato economico dell'esercizio.

Il Collegio prende atto:

- del provvedimento del Direttore Generale n. 247 del 21.04.2017 con il quale la direzione aziendale ha ufficializzato l'impossibilità di rispettare la scadenza prevista dalla legge per l'adozione del bilancio d'esercizio 2016;
  - della Delibera di Giunta Regionale n. 633 del 27.06.2016 con cui la Regione Toscana ha provveduto all'assegnazione iniziale del Fondo Sanitario Indistinto per l'esercizio 2016;
  - della Delibera di Giunta Regionale n. 1426 del 27.12.2016 con cui la Regione Toscana ha provveduto all'assegnazione intermedia per l'anno 2016;
  - della Delibera di Giunta Regionale n. 635 del 12.06.2017, 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 2016, alle Aziende Sanitarie per l'esercizio 2016;
  - dei valori per la mobilità sanitaria da iscrivere nel Bilancio di esercizio 2016 così come risultanti nell'allegato n. 2 alla Delibera di Giunta Regionale n. 635 del 12.06.2017;
  - della nota della Regione Toscana acquisita al protocollo aziendale con n. 16635 del 06.07.2017 con la quale le Aziende Sanitarie toscane venivano invitate ad approvare il bilancio di esercizio 2016 entro il 30 settembre 2017;
- motivazioni queste per le quali si è giunti all'adozione del bilancio d'esercizio 2016 con Provvedimento del Direttore Generale n. 592 del 28 settembre 2017.

Al contempo non può non rilevarsi come, pur in presenza di ragioni pienamente valide, tale ritardo appare estremamente rilevante rispetto alla scadenza di legge regionale (15 aprile 2017).

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 anziché 15 aprile 2015, Bilancio Preventivo 2016 adottato il 23.12.2016 anziché 15 novembre 2015; bilancio di esercizio 2015 adottato il 22 novembre 2016 anziché il 15 aprile 2016 ; bilancio Preventivo 2017 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 obbligatorie 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, 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
nell'anno 2016 non sono stati capitalizzati oneri ritenuti pluriennali

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

con il consenso del Collegio sindacale.

#### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi. Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

## Finanziarie

### Altri titoli

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

### Rimanenze

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

Nell'anno 2016 l'Azienda ha effettuato un'analisi approfondita del fondo obsolescenza delle rimanenze sanitarie e non sanitarie al fine di verificarne l'opportunità. Tale fondo è stato alimentato fino all'esercizio 2015 a fronte del rischio di obsolescenza rilevato per i prodotti in giacenza privi di movimentazioni di magazzino negli ultimi tre esercizi.

Alla luce dell'attuale organizzazione degli acquisti e della gestione delle rimanenze, e segnatamente:

- dell'esistenza di codificate procedure di ordine/consegna/reso nei confronti del pressoché fornitore unico ESTAR;
- del trattamento dei prodotti scaduti, restituiti tramite apposita procedura al fornitore oppure non valorizzati in fase di rilevazione delle rimanenze finali;

- del conseguente e sostanziale venir meno di un probabile rischio di obsolescenza delle rimanenze in questione;

l'Azienda ha ritenuto di dar seguito a quanto indicato dal Decreto Dirigenziale della Regione Toscana n. 14575/2016, Casistica, Principio n. 4, procedendo allo storno del fondo obsolescenza, sia per le rimanenze sanitarie che non sanitarie. Tale operazione, in quanto cambiamento di criteri di stima ai sensi del Principio contabile OIC n. 31 (punti 39 e 47), ha determinato un impatto positivo sul risultato d'esercizio attraverso la corrispondente movimentazione positiva della posta variazione delle rimanenze, per circa 1,2 milioni di euro.

### 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.)*

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 le svalutazioni rispettano quanto disposto dal Decreto Regionale 14575 del 30 dicembre 2016.

### Disponibilità liquide

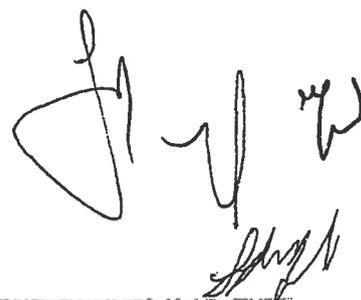
Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è 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 31/12/2016.)*



### **Trattamento di fine rapporto**

#### **Fondo premi di operosità medici SUMA:**

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.

L'attestazione del Collegio è riportata nel proprio verbale n. 14 del 19.07.2017

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.  
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Si rimanda alla Nota Integrativa "Debiti" da tabella 42 a tabella 46

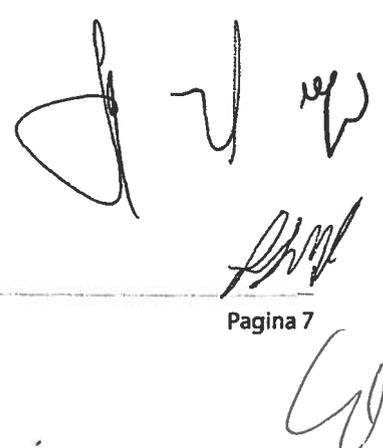
*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

Con riferimento ai tempi di pagamento di rimanda all'Allegato 2.2. della Relazione del Direttore Generale. In particolare si segnala che l'indicatore annuale 2016 di tempestività è pari a 39,15.

*(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	€ 64.486,00
Beni in comodato	€ 95.232.952,00
Depositi cauzionali	€ 90.716,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 5.880.758,00

(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)

Le imposte di competenza ammontano:

I.R.A.P. € 17.992.773

I.R.E.S. € 346.657

così come esposto alla voce Y) imposte sul reddito dell'esercizio del conto economico

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

I.R.A.P.	€ 2.424.254,00
I.R.E.S.	€ -10.370,00

**Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 202.615.936,00
Dirigenza	€ 92.444.395,00
Comparto	€ 110.171.541,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 1.102.453,00
Dirigenza	€ 1.102.453,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 40.659.929,00
Dirigenza	€ 127.682,00
Comparto	€ 40.532.247,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 13.800.368,00
Dirigenza	€ 953.352,00
Comparto	€ 12.847.016,00
<b>Totale generale</b>	€ 258.178.686,00

**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:

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 31.12.2016 è pari a 5.185 unità (n. 5128 a tempo indeterminato e n. 57 a tempo determinato) con una variazione di 118 unità in meno rispetto all'anno 2015 (dovuta in buona parte alle misure di incentivo all'esodo sensi dell'art. 2 comma 11 lettera a) del D.L. 95/2012, convertito nella Legge 135/2012. In particolare sono state "esodate" nel 2016 n. 60 unità, di cui 14 nell'area della dirigenza medica e sanitaria e n. 43 nell'area del comparto). Inoltre al 31.12.2016 risultano prestare servizio presso l'azienda n. 286 dipendenti dell'università con una variazione di 2 unità in meno rispetto all'esercizio 2015.

- 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 € 3.622.497

- 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. 23195 del 27/09/2017



**- 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\_4748026 del 29/10/2016 (scadenza 26/02/2017)

**- 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 o dal contratto, come da nota prot. 23195 del 27/09/2017

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

L'Azienda attesta che in applicazione delle indicazioni contenute nella DGRT n. 635/2017 ha provveduto ad inserire nell'apposita voce "accantonamenti" l'importo quantificato dalla Regione Toscana di € 1.035.967,47 destinato al rinnovo contrattuale del personale. Tuttavia, poiché l'importo, relativo ai rinnovi contrattuali, indicato nella sopra citata delibera regionale e regolarmente contabilizzato nel "fondo per rinnovi contrattuali del personale dipendente" non comprende quanto dovuto a titolo di IRAP, così come, invece, previsto nel decreto dirigenziale della Regione Toscana n. 14575/2016 e differisce rispetto alle voci di Conto Economico di riferimento si è provveduto ad accantonare, prudenzialmente, tali differenze pari ad € 122.202 nella voce "altri fondi per oneri e spese".

**- Altre problematiche:**

**Mobilità passiva**

Importo	€ 5.314.352,00
---------	----------------

**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	€ 284.659.704,00
---------	------------------

Il valore indicato non comprende il costo per le manutenzioni ordinarie e riparazioni pari ad € 22.249.215,00 e di godimento di beni di terzi pari ad € 8.280.431,00.

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 30.400.521,00
Immateriali (A)	€ 1.012.556,00
Materiali (B)	€ 29.387.965,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -2.073.112,00
Proventi	€ 667,00
Oneri	€ 2.073.779,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

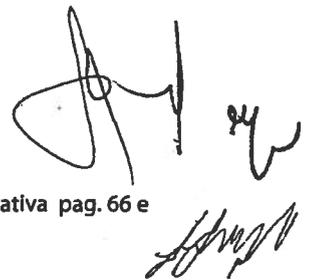
Importo	€ 14.079,00
Proventi	€ 10.020.160,00
Oneri	€ 10.006.081,00

Eventuali annotazioni

Per il dettaglio si fa riferimento alla voce "Proventi ed oneri straordinari" della Nota Integrativa - pag. 94

**Ricavi**

Per il dettaglio si fa riferimento alla tabella n. 51 "Informativa contributi in conto esercizio" della Nota Integrativa pag. 66 e seguenti



### 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 2016 in data 09.10.2017.

### 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 economale, 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 irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il Collegio chiede chiarimenti in merito alla monetizzazione di ferie non godute
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il Collegio chiede chiarimenti in merito agli effetti della revoca di un provvedimento immediatamente esecutivo

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 431.932,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.575.339,00

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

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

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. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

fatte salve le osservazioni esposte alla pag. 4 relative alla tempistica di approvazione del Bilancio di esercizio 2016

The image shows several handwritten signatures and initials in black ink. On the left, there is a large, stylized signature that appears to be a circle with a diagonal line through it. To its right, there are several lines of cursive handwriting, including the word 'Aut' at the top, followed by what looks like 'S. M. M.' and 'A. M. J.' below it. There are also some smaller, less legible initials at the bottom.