

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE BI

Regione: Piemonte

Sede: Ponderano via dei Ponderanesi

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 13/06/2018

In data 13/06/2018 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

FEDERICA CASALVOLONE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCO TULIMIERI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

NICOLA GAIERO

Presente

Partecipa alla riunione in teleconferenza il dott. Francesco Tulimieri

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

- Redazione della relazione del collegio sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

Il Collegio Sindacale, richiamando le risultanze del verbale n. 7 del 7/6/2018, procede al colloquio con la Direzione Generale sulle tematiche inerenti l'argomento ed in particolare sulle risultanze del bilancio e della relazione del D.G.

Terminato il colloquio, a chiusura della riunione viene redatta la relazione definitiva nel testo allegato al presente verbale.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

==

La seduta viene tolta alle ore 16:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

==

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA LOCALE BI

Regione Piemonte

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

In data 13/06/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE BI

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Federica Casalvolone - Presidente

Dr. Nicola Gaiero - Sindaco effettivo

Dr. Francesco Tulimieri - Sindaco effettivo

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 221

del 31/05/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/06/2018

con nota prot. n. 13199/18 del 06/06/2018 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 € 3.838.260,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.838.260,00, pari al %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 186.436.416,00	€ 188.849.075,00	€ 2.412.659,00
Attivo circolante	€ 99.983.948,00	€ 92.606.483,00	€ -7.377.465,00
Ratei e risconti	€ 94.019,00	€ 95.194,00	€ 1.175,00
Totale attivo	€ 286.514.383,00	€ 281.550.752,00	€ -4.963.631,00
Patrimonio netto	€ 168.575.544,00	€ 183.868.420,00	€ 15.292.876,00
Fondi	€ 7.453.798,00	€ 10.331.165,00	€ 2.877.367,00
T.F.R.	€ 1.138.686,00	€ 1.093.414,00	€ -45.272,00
Debiti	€ 109.245.926,00	€ 86.166.070,00	€ -23.079.856,00
Ratei e risconti	€ 100.429,00	€ 91.683,00	€ -8.746,00
Totale passivo	€ 286.514.383,00	€ 281.550.752,00	€ -4.963.631,00
Conti d'ordine	€ 6.359.107,00	€ 4.808.177,00	€ -1.550.930,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 330.217.665,00	€ 337.473.076,00	€ 7.255.411,00
Costo della produzione	€ 322.136.926,00	€ 326.228.899,00	€ 4.091.973,00
Differenza	€ 8.080.739,00	€ 11.244.177,00	€ 3.163.438,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -732.652,00	€ -521.405,00	€ 211.247,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -197.307,00	€ 324.713,00	€ 522.020,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.150.780,00	€ 11.047.485,00	€ 3.896.705,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.150.780,00	€ 7.209.225,00	€ 58.445,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 3.838.260,00	€ 3.838.260,00

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	€ 330.097.534,00	€ 337.473.076,00	€ 7.375.542,00
Costo della produzione	€ 326.550.738,00	€ 326.228.899,00	€ -321.839,00
Differenza	€ 3.546.796,00	€ 11.244.177,00	€ 7.697.381,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -679.444,00	€ -521.405,00	€ 158.039,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 766.617,00	€ 324.713,00	€ -441.904,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.633.969,00	€ 11.047.485,00	€ 7.413.516,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.315.308,00	€ 7.209.225,00	€ -106.083,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -3.681.339,00	€ 3.838.260,00	€ 7.519.599,00

Patrimonio netto	€ 183.868.420,00
Fondo di dotazione	€ 15.762.826,00
Finanziamenti per investimenti	€ 145.671.972,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 17.476.802,00
Contributi per ripiani perdite	€ 10.129.746,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.118.559,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -10.129.745,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 3.838.260,00

L'utile di € 3.838.260,00

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<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:

il bilancio è stato redatto in conformità alle linee guida per la redazione del bilancio d'esercizio 2017 inviate con nota regionale protocollo n^ 11496 del 18/5/2018.

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:

non si rilevano costi capitalizzati, né costi di impianto, ampliamento, sviluppo (come rilevabile nelle tabelle nn. 04.02 - 04.03 - 04.04) da iscriversi con il consenso del collegio sindacale ai sensi dell'art 2426 n. 5) C.C.

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.

Il collegio sindacale, come riportato nella tabella n. 5.00 rileva che in bilancio non sono contabilizzate immobilizzazioni finanziarie di alcuna natura. La partecipazione nel "CSI Piemonte", da sempre, risulta non iscritta in quanto trattasi di quota di partecipazione in Consorzio che in caso di scioglimento non darebbe alcun diritto alla restituzione della quota a suo tempo versata.

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.

Il collegio sindacale rileva che in considerazione del pro rata di indetraibilità dell'IVA al 100%, il costo di acquisto risulta incrementato dell'IVA indetraibile. Non risultano appostati fondi svalutazione né sui beni sanitari (prodotti farmaceutici e dispositivi medici) né sui prodotti non sanitari (materiale per manutenzione, cancelleria, prodotti alimentari ecc.).

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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.)

Nel rinviare al dettaglio contenuto negli allegati n° 7.18 - 7.19 "Fondo svalutazione crediti 2017" e 7.20 - 7.21 "Crediti per anno di formazione 2017" si rileva che la svalutazione crediti è stata effettuata al presumibile valore di realizzo sia con riferimento a specifiche partite sia con l'appostazione di un fondo prudenziale per partite di annualità antecedenti al 2017, determinato in funzione dell'anzianità dei crediti e delle probabilità di recupero degli stessi.

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.)

Il collegio ha verificato la contabilizzazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi come riportati nelle tabelle nn. 10.30 - 10.31 - 15.47 - 15.48 e non ha rilievi sostanziali da effettuare.

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:

Rappresenta 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.

In particolare, con riferimento ai rischi contenzioso in essere e come risulta dalla tabella n. 12.36, l'ASL nel presente esercizio ha proceduto ad integrare il fondo rischi cause civili tenendo in puntuale considerazione la definizione transattiva della principale causa civile avventa nel 2018, in periodo di formazione del bilancio.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Si rimanda alla tabella 14.43 della nota integrativa relativa ai debiti distinti per anno di formazione.

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

Il Collegio Sindacale prende atto che le erogazioni di cassa operate dalla Regione Piemonte nel corso dell'esercizio hanno consentito l'abbattimento delle posizioni debitorie di € 23.079.856,00. Per l'anno 2017 il tempo medio di ritardo dei pagamenti rilevato è stato di 92,45 giorni, rispetto all'ultimo trimestre del 2017 di 31,30 giorni e rispetto al primo trimestre 2018 di 21,48 giorni. (L'indicatore di tempestività dei pagamenti continua ad essere influenzato dal pagamento di debiti arretrati)

(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	€ 326.276,00
Beni in comodato	€ 2.980.445,00
Depositi cauzionali	€ 1.091.890,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 409.566,00

(Eventuali annotazioni)

Si rimanda al commento di tabella 16.49.

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 ired)

L'IRAP, Imposta Regionale sulle Attività Produttive, che è contabilizzata per competenza economica mediante l'applicazione del metodo retributivo sulla seguente base imponibile:

- retribuzioni erogate al personale dipendente compreso quello interinale;
- redditi assimilati a lavoro dipendente ex art. 50 TUIR (es. Libera Professione Intramoenia, collaborazioni coordinate e continuative);
- compensi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art 67 TUIR.

L'aliquota del 8,5% viene applicata mensilmente sulla base del criterio di "cassa" effettuando versamenti di acconti mensili ed accantonando il debito per i compensi non corrisposti nell'esercizio (es. saldo incentivi personale dipendente) in sede di scritture di bilancio.

Quanto all'IRRS, Imposta sul Reddito delle Società, essa è stata stimata ai sensi del titolo II° del TUIR utilizzando quale base imponibile le seguenti categorie di reddito:

- redditi fondiari (immobili e terreni);
- redditi diversi (affitto area parcheggio);
- redditi di impresa (negativo).

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

I.R.A.P.	€ 7.074.970,00
I.R.E.S.	€ 134.255,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 76.981.603,00
Dirigenza	€ 39.387.935,00
Comparto	€ 37.593.668,00
Personale ruolo professionale	€ 477.064,00
Dirigenza	€ 441.402,00
Comparto	€ 35.662,00
Personale ruolo tecnico	€ 10.771.678,00
Dirigenza	€ 229.929,00
Comparto	€ 10.541.749,00
Personale ruolo amministrativo	€ 8.808.979,00
Dirigenza	€ 959.443,00
Comparto	€ 7.849.536,00
Totale generale	€ 97.039.324,00

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 risultano oneri dovuti per accantonamenti di ferie maturate non godute.

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

Si fa rinvio a quanto indicato negli allegati di bilancio.
Nessuna ulteriore osservazione.

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

Nel corso del 2017 sono stati sostenuti costi a copertura di carenza di personale in particolare per l'esternalizzazione di alcune attività amministrative (es. front office) e per carenza di specialità mediche (radiologia, pediatria e medicina d'urgenza).

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

Non si riscontra ingiustificata monetizzazione delle ferie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si è riscontrato ritardo nei versamenti contributivi.

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

Non si è riscontrata corresponsione di ore di straordinario oltre i limiti di legge.

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

E' stato accantonato a fondo rischi un importo dell'1,09% di competenza 2017 per contratti collettivi del personale dipendente e convenzionato scaduti e non ancora sottoscritti come da indicazioni alla tab. 12.36.

- *Altre problematiche:*

Nulla da rilevare

Mobilità passiva

Importo	€ -33.803.512,00
---------	------------------

(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.)

Si precisa che il saldo sopra esposto è così composto:

Mobilità passiva 44.813.398

Mobilità attiva 11.009.886

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 24.910.844,00 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	€ 74.923.514,00
---------	-----------------

(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.)

Il Collegio rileva una riduzione di spesa da € 91.375.297 dell'esercizio 2015 ad € 86.961.580 dell'esercizio 2016 ad € 74.923.514 dell'esercizio in esame.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 86.003.029,00
---------	-----------------

(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.)

Il Collegio ha costantemente monitorato gli atti e i provvedimenti amministrativi e non ha rilevato anomalie; tale costo ha comunque subito un decremento passando da € 92.758.780 dell'esercizio 2015 ad € 87.100.175 dell'esercizio 2016 ad € 86.003.029 dell'esercizio in esame.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.492.238,00
Immateriali (A)	€ 295.260,00
Materiali (B)	€ 9.196.978,00

Eventuali annotazioni

Nulla da rilevare

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -521.405,00
Proventi	€ 2.792,00
Oneri	€ 524.197,00

Eventuali annotazioni

Nulla da rilevare

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 324.713,00
Proventi	€ 1.114.785,00
Oneri	€ 790.072,00

Eventuali annotazioni

Nulla da rilevare

Ricavi

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

Il Collegio Sindacale rinvia a quanto riportato nelle tabelle 17.50 "Dettagli contributi in conto esercizio 2017" e 17.51 "Informativa contributi in conto esercizio 2017".

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 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.) oltre a quelli previsti dalla normativa fiscale e previdenziale.

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss: nulla da indicare.	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 569.838,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.731.127,00

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

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

l'importo complessivo corrisponde all'accantonamento nel fondo rischi.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
il collegio sindacale non ha ricevuto denunce

- 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

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FEDERICA CASALVOLONE _____

FRANCESCO TULIMIERI _____

NICOLA GAIERO _____