

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA MEYER

Regione Toscana

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2013

In data 27/11/2014 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA MEYER

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2013.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Non risultano assenti. Il Collegio Sindacale è presente nella sua interezza.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 20

del 14/11/2014, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 17/11/2014

con nota prot. n. 7964 del 17/11/2014 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 € 36.685,05 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 16.116,10, pari al 77,7 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2013, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| <b>Stato Patrimoniale</b> | <b>Bilancio di esercizio (2012)</b> | <b>Bilancio d'esercizio 2013</b> | <b>Differenza</b>      |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni          | € 106.846.938,00                    | € 104.030.793,00                 | € -2.816.145,00        |
| Attivo circolante         | € 60.914.576,00                     | € 145.356.490,00                 | € 84.441.914,00        |
| Ratei e risconti          | € 21.403,00                         | € 65.219,00                      | € 43.816,00            |
| <b>Totale attivo</b>      | <b>€ 167.782.917,00</b>             | <b>€ 249.452.502,00</b>          | <b>€ 81.669.585,00</b> |
| Patrimonio netto          | € 87.843.360,00                     | € 85.154.452,00                  | € -2.688.908,00        |
| Fondi                     | € 8.287.837,00                      | € 8.435.945,00                   | € 148.108,00           |
| T.F.R.                    | € 60.119,00                         | € 73.024,00                      | € 12.905,00            |
| Debiti                    | € 71.561.301,00                     | € 155.678.267,00                 | € 84.116.966,00        |
| Ratei e risconti          | € 30.300,00                         | € 110.814,00                     | € 80.514,00            |
| <b>Totale passivo</b>     | <b>€ 167.782.917,00</b>             | <b>€ 249.452.502,00</b>          | <b>€ 81.669.585,00</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>     | <b>€ 43.135,00</b>                  | <b>€ 43.135,00</b>               | <b>€ 0,00</b>          |

| <b>Conto economico</b>                           | <b>Bilancio di esercizio ( 2012 )</b> | <b>Bilancio di esercizio 2013</b> | <b>Differenza</b>   |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| Valore della produzione                          | € 106.144.222,00                      | € 105.835.601,00                  | € -308.621,00       |
| Costo della produzione                           | € 105.786.529,00                      | € 104.910.004,00                  | € -876.525,00       |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 357.693,00</b>                   | <b>€ 925.597,00</b>               | <b>€ 567.904,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -439.864,00                         | € -486.206,00                     | € -46.342,00        |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                                | € -77.552,00                      | € -77.552,00        |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 3.529.135,00                        | € 3.122.761,00                    | € -406.374,00       |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 3.446.964,00                        | € 3.484.600,00                    | € 37.636,00         |
| Imposte dell'esercizio                           | € 3.426.215,00                        | € 3.447.735,00                    | € 21.520,00         |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 20.749,00</b>                    | <b>€ 36.865,00</b>                | <b>€ 16.116,00</b>  |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2013 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico                                  | Bilancio di previsione (2013) | Bilancio di esercizio 2013 | Differenza           |
|--|-------------------------------|----------------------------|----------------------|
| Valore della produzione                          | € 99.631.063,00               | € 105.835.601,00           | € 6.204.538,00       |
| Costo della produzione                           | € 98.323.480,00               | € 104.910.004,00           | € 6.586.524,00       |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 1.307.583,00</b>         | <b>€ 925.597,00</b>        | <b>€ -381.986,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -445.009,00                 | € -486.206,00              | € -41.197,00         |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                        | € -77.552,00               | € -77.552,00         |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 2.825.000,00                | € 3.122.761,00             | € 297.761,00         |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 3.687.574,00                | € 3.484.600,00             | € -202.974,00        |
| Imposte dell'esercizio                           | € 3.687.574,00                | € 3.447.735,00             | € -239.839,00        |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 0,00</b>                 | <b>€ 36.865,00</b>         | <b>€ 36.865,00</b>   |

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 85.154.452,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 23.275.982,00        |
| Finanziamenti per investimenti                | € 53.629.422,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 11.828.935,00        |
| Contributi per ripiani perdite                |                        |
| Riserve di rivalutazione                      |                        |
| Altre riserve                                 | € 381.818,00           |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € -3.998.570,00        |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 36.865,00            |

L'utile di € 36.865,00

|  |   |
|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2013 |
| <input checked="" type="checkbox"/> 2) | Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;  |

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente. Si fa presente che limitatamente a talune voci indicate nella nota integrativa è stata effettuata nel bilancio 2013 una diversa riclassificazione e che pertanto ai fini comparativi sono state modificate le correlative voci dell'esercizio precedente.

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 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.

*(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:

che con verbali n. 6 del 21/03/12, n.11 del 30/05/12, n. 1 del 11/01/12 e precedenti verbali meglio specificati in nota integrativa, è stato dato parere favorevole alla capitalizzabilità dei costi di impianto ed ampliamento.

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**

### *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.

Si precisa che al 31/12/2013 la voce "altri titoli" (A.III.2.b) assume valore nullo.

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto e sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanente di valore. Tale minor valore non è mantenuto qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.

## **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.

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede.

### **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 quanto riguarda i crediti, la nota integrativa evidenzia che essi sono espressi in conformità alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e distinti per natura e per anno di formazione ed evidenzia l'utilizzo dei rispettivi fondi di svalutazione secondo gli apprezzamenti della Direzione Aziendale dei quali il Collegio prende atto (vedasi verbale del Collegio Sindacale n. 21 del 13/11/2014).

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

##### **Disponibilità liquide**

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

SI - E' 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.

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede.

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

La Regione 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.

In relazione a: Fondo Oneri personale dipendente; Fondo Svalutazione Crediti; Fondo Accantonamento probabili interessi di mora; Fondo Rischi Cause Civili; Fondo Operosità SUMAI, si dichiara quanto segue: secondo quanto espressamente previsto dall'art. 29 comma 1 lettera g) del D.Lgs. 118/2011 questo Collegio Sindacale ha effettuato tutte le verifiche necessarie per attestare che nel bilancio consuntivo al 31/12/2013 sono stati rispettati gli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo. Da tali attività non sono emerse eccezioni come riportato nel verbale di questo Collegio Sindacale n. 21 del 13/11/2014.

Si segnala altresì che alla luce della vigente normativa in materia l'Azienda non ha ritenuto di operare accantonamenti per ferie maturate e non godute anche a seguito del documento trasmesso dal Ministero della Salute alle Regioni in data 21/01/2013 che al punto 24 stabilisce il corretto trattamento contabile di tale posta. Tale trattamento contabile risulta implicitamente confortato dal giudizio positivo senza rilievi rilasciato dalla Società di revisione BDO S.p.A. in data 27/11/2014

## 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.

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

Il Collegio evidenzia che gli elementi richiesti sono stati adeguatamente dettagliati ed esplicitati in 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.)*

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede.

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

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede.

## 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 | € 0,00             |
| Depositi cauzionali             | € 5.484,00         |
| Beni in comodato                | € 0,00             |
| Altri conti d'ordine            | € 37.651,00        |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>€ 43.135,00</b> |

*(Eventuali annotazioni)*

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede.

## VALORE DELLA PRODUZIONE

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede ed in ogni caso si rimanda ai dettagli presenti ai paragrafi 17 "Contributi in conto esercizio" e 18 "Proventi e ricavi diversi" della nota integrativa.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 43.257.593,00 |
| Dirigenza                             | € 22.110.862,00 |
| Comparto                              | € 21.146.731,00 |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 3.000,00      |
| Dirigenza                             | € 0,00          |
| Comparto                              | € 3.000,00      |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 4.474.009,00  |
| Dirigenza                             | € 131.966,00    |
| Comparto                              | € 4.342.043,00  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 2.574.509,00  |
| Dirigenza                             | € 244.741,00    |
| Comparto                              | € 2.329.768,00  |
| <b>Totale generale</b>                | € 50.309.111,00 |

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

Si rinvia al commento fornito nella sezione Fondi Rischi ed Oneri.

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

Per tale informazione si rinvia la paragrafo 3 "Dati relativi al personale" riportato nella nota integrativa.

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

Per tale informazione si rinvia al paragrafo 22 "Costi del Personale" riportato in nota integrativa.



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

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede.

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

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede.

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

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede.

- *Altre problematiche:*

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede.

#### **Mobilità passiva**

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

*(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.)*

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 8.990.065,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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 | € 9.051.713,00 |
|---------|----------------|

*(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 Sindacale precisa che la voce sopra riportata accoglie il costo dell'acquisto dei servizi sanitari, mentre quella sotto riportata accoglie il costo dei servizi non sanitari.

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

|         |                 |
|---------|-----------------|
| Importo | € 10.269.109,00 |
|---------|-----------------|

*(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.)*

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| Importo (A+B)   | € 5.511.697,00 |
| Immateriali (A) | € 493.625,00   |
| Materiali (B)   | € 5.018.072,00 |

Eventuali annotazioni

Il Collegio Sindacale rimanda a quanto esplicitato al paragrafo 4 "Immobilizzazioni immateriali e materiali" riportato in nota integrativa.

#### **Proventi e oneri finanziari**

|          |               |
|----------|---------------|
| Proventi | € 29.059,00   |
| Oneri    | € 515.265,00  |
| TOTALE   | € -486.206,00 |

Eventuali annotazioni

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede.

#### **Rettifiche di valore di attività finanziarie**

|               |              |
|---------------|--------------|
| Rivalutazioni | € 0,00       |
| Svalutazioni  | € 77.552,00  |
| TOTALE        | € -77.552,00 |

Eventuali annotazioni

Il Collegio Sindacale rimanda a quanto esplicitato al paragrafo 5 "Immobilizzazioni finanziarie" riportato in nota integrativa.

### Proventi e oneri straordinari

|          |                |
|----------|----------------|
| Proventi | € 3.629.017,00 |
| Oneri    | € 506.256,00   |
| TOTALE   | € 3.122.761,00 |

Eventuali annotazioni

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede.

### 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)*

Non si hanno osservazioni di apprezzabile rilievo da effettuare in questa sede.

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

|          |                |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 3.318.331,00 |
| I.R.E.S. | € 129.404,00   |

### 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.

*(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.) Si precisa che l'Azienda non è tenuta alla compilazione del modello C.P. in quanto non applicabile alle AOU.

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 |   |
| Oss:      | il Collegio Sindacale dà atto di aver formulato n. 3 osservazioni di rilievo a cui ha avuto risposta o riscontro come risulta dai singoli verbali già inviati di volta in volta a mezzo procedura PISA. |

### Contenzioso legale

|   |              |
|---|--------------|
| Contenzioso concernente al personale                          |              |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate |              |
| Accreditate   |              |
| Altro contenzioso   | € 235.516,00 |

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

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

Al riguardo si rinvia al paragrafo 12 "Fondo rischi ed oneri" della nota integrativa.

### 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 al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Il Collegio Sindacale conclusivamente rileva quanto segue:

A) per quanto riguarda le disponibilità liquide si fa presente che il giro di fondi alla Tesoreria Provinciale dello Stato delle

giacenze sul conto corrente postale è avvenuto in modo periodico ma non necessariamente su base quindicinale quanto piuttosto secondo le necessità di volta in volta resasi necessarie dalle movimentazioni finanziarie dell'Azienda;

B) che la presente relazione è stata redatta sulla base delle verifiche contabili condotte in proprio e si è altresì basata sul conforto fornito al bilancio d'esercizio rappresentato dal giudizio di revisione senza rilievi espresso dalla società di revisione BDO S.p.A. in data 27/11/2014 con apposita relazione comunicata al Collegio Sindacale stesso. Le precisazioni contenute in questo paragrafo non costituiscono osservazioni al bilancio d'esercizio 2013.