

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

In data 04/05/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI PARMA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Mezzogori Paolo, Presidente

Dott. Villa Ivan, Componente

Dott. Messina Carlo, Componente

Dott.ssa Bodrandi Paola, Direttore Amministrativo

Dott.ssa Gazzola Cristina, Responsabile SEF

Dott. Malanca Michele

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 322

del 27/04/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

con nota prot. n. del 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 € 5.348,35 con un decremento

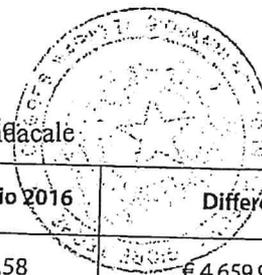
rispetto all'esercizio precedente di € 979,26, pari al 15,48 %.

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

Stato Patrimoniale	Azienda Ospedaliero – Universitaria di Parma		Differenza
	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	
Immobilizzazioni	€ 245.725.845,08	€ 239.122.430,23	€ -6.603.414,85
Attivo circolante	€ 137.012.974,20	€ 127.671.309,14	€ -9.341.665,06
Ratei e risconti	€ 194.132,68	€ 17.682,40	€ -176.450,28
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 382.932.951,96</b>	<b>€ 366.811.421,77</b>	<b>€ -16.121.530,19</b>
Patrimonio netto	€ 231.990.269,92	€ 225.838.938,58	€ -6.151.331,34
Fondi	€ 13.316.495,88	€ 16.281.019,77	€ 2.964.523,89
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 137.626.186,16	€ 124.691.463,42	€ -12.934.722,74
Ratei e risconti			€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 382.932.951,96</b>	<b>€ 366.811.421,77</b>	<b>€ -16.121.530,19</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 27.832.969,34</b>	<b>€ 30.372.578,07</b>	<b>€ 2.539.608,73</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2015 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 386.033.304,30	€ 387.457.930,58	€ 1.424.626,28
Costo della produzione	€ 375.433.431,38	€ 375.688.145,23	€ 254.713,85
<b>Differenza</b>	<b>€ 10.599.872,92</b>	<b>€ 11.769.785,35</b>	<b>€ 1.169.912,43</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -292.720,22	€ -178.800,51	€ 113.919,71
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.351.271,41	€ 60.972,72	€ -1.290.298,69
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.658.424,11	€ 11.651.957,56	€ -6.466,55
Imposte dell'esercizio	€ 11.652.096,50	€ 11.646.609,21	€ -5.487,29
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 6.327,61</b>	<b>€ 5.348,35</b>	<b>€ -979,26</b>

Azienda Ospedaliero – Universitaria di Parma  
 Libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio Sindacale



Conto economico	Bilancio di previsione ( 2016 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 382.798.000,00	€ 387.457.930,58	€ 4.659.930,58
Costo della produzione	€ 370.397.372,00	€ 375.688.145,23	€ 5.290.773,23
<b>Differenza</b>	€ 12.400.628,00	€ 11.769.785,35	€ -630.842,65
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -295.000,00	€ -178.800,51	€ 116.199,49
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -250.000,00	€ 60.972,72	€ 310.972,72
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.855.628,00	€ 11.651.957,56	€ -203.670,44
Imposte dell'esercizio	€ 11.848.128,00	€ 11.646.609,21	€ -201.518,79
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 7.500,00	€ 5.348,35	€ -2.151,65

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 225.838.938,58</b>
Fondo di dotazione	€ 110.817.987,33
Finanziamenti per investimenti	€ 89.720.055,83
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 42.722.601,81
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -17.427.054,74
Utile (perdita) d'esercizio	€ 5.348,35

L'utile di € 5.348,35

<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 type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

Bilancio di esercizio

□ 3)

Libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio Sindacale  
determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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:

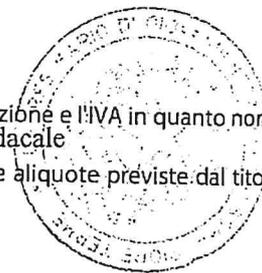
- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, 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 dell'esercizio del Collegio Sindacale. 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:

Non sono state effettuate capitalizzazioni di costi di impianto ed ampliamento.

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.

##### **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.)*

Si vedano per i dettagli le tabelle dalla n.16 alla n. 24 della Nota Integrativa.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante.

è stata prudenzialmente accantonata la somma di € 200.000 al fondo svalutazione crediti il cui importo al 31/12 ammonta ad € 4.121.379,14

##### **Disponibilità liquide**

Azienda Ospedaliero – Universitaria di Parma  
 Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale  
 Libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio Sindacale



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 31/12/2016.)*

Casistica non applicabile

#### **Trattamento di fine rapporto**

##### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

##### Ifr:

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.

Fondo premi operosità medici SUMAI e fondo TFR personale dipendente: la fattispecie non è prevista per l'Azienda.

#### **Debiti**

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

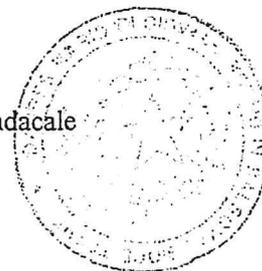
Vedi tabella n. 42 di dettaglio della nota integrativa

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

*(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.



Azienda Ospedaliero – Universitaria di Parma Libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio Sindacale	
Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 29.269.397,88
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.103.180,19

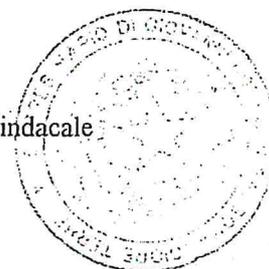
(Eventuali annotazioni)

### 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)

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

I.R.A.P.	€ 11.444.005,21
I.R.E.S.	€ 202.604,00

**Costo del personale**Azienda Ospedaliero – Universitaria di Parma  
Libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio Sindacale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 135.029.906,31
Dirigenza	€ 55.341.978,28
Comparto	€ 79.687.928,03
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 506.236,63
Dirigenza	€ 506.236,63
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 28.589.264,15
Dirigenza	€ 159.518,63
Comparto	€ 28.429.745,52
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 6.285.757,98
Dirigenza	€ 822.211,07
Comparto	€ 5.463.546,91
<b>Totale generale</b>	€ 170.411.165,07

**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:

Casistica non ricorrente

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

Problematica non rilevata

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

Acquisizione di lavoro temporaneo sanitario: € 1.576.212,45

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

Casistica non ricorrente

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Casistica non ricorrente

## Azienda Ospedaliero – Universitaria di Parma

Libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio Sindacale  
 - Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

Casistica non ricorrente



- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:  
 è stato accantonato l'importo di € 0,682 mil (pari allo 0,4% del monte salari) come indicato dalla Regione.

- Altre problematiche:

Problematica non rilevata

**Mobilità passiva**

Importo	€ 0,00
---------	--------

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 40.407.771,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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	€ 0,00
---------	--------

Non sono state rilevate nell'Azienda in esame

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

Importo	€ 181.312.380,99
---------	------------------

Sono ricomprese le voci: acquisti di beni (B.1), servizi (B.2), manutenzioni (B.3), godimento beni di terzi (B.4), oneri diversi di gestione (B.9). Libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio Sindacale



### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 16.494.513,39
Immateriali (A)	€ 390.878,99
Materiali (B)	€ 16.103.634,40

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -178.800,51
Proventi	€ 4.184,99
Oneri	€ 182.985,50

Eventuali annotazioni

L'Azienda non è ricorsa a anticipazione di cassa presso l'istituto tesoriere quindi i relativi oneri passivi sono nulli.

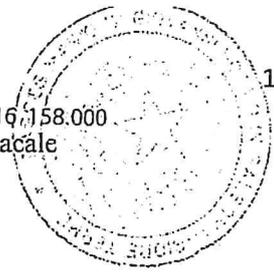
### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 60.972,72
Proventi	€ 1.977.460,42
Oneri	€ 1.916.487,70

Eventuali annotazioni

### Ricavi

Contributi c/esercizio regionali indistinti  
 Emergenza 118 3.435.957  
 Trapianti 150.000  
 Diplomi universitari 1.555.308  
 Integr. tariff. Az.Osp.-Univ. 8.967.772  
 Contributi da FSR indistinti (OSP) 15.978.550  
 Eccellenza 9.525.438  
 Integ. Equilibrio 10.561.600  
 Ammortamenti netti ante 2009 3.499.911  
 Valutazione per strumenti dell'integrazione Ospedale - Case della Salute 20.000  
 Assegnazione finanziamento per attività relative alla gestione dei flussi informativi inerenti le attività biomediche 35.000



Progetti obiettivo personale in RER 2016 e 2017 11.500  
 Farmaci innovativi oncologici 11.500  
 FARO LCA 92.416  
 totale Contributi indistinti 55.491.452

Contributi c/esercizio regionali vincolati

Funzioni hub di rilievo regionale 2.435.000  
 Sostegno piani assunzioni 682.000  
 Integrazione equilibrio 370.000

totale Contributi vincolati 3.487.000

**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.

**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

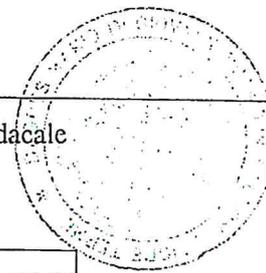
presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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
Oss: Il Collegio non ha osservazioni da fare	



### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 4.873.149,00

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

Tali importi sono derivati da un'analisi svolta dal settore legale dell'Azienda su richiesta del Collegio Sindacale e possono essere suddivisi secondo il seguente schema:

importo relativo a passività probabili: € 356.664

importo relativo a passività possibili: € 0

Inoltre è stato accantonato l'importo di € 4.516.585 al fondo dell'autoassicurazione.

### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Nulla da rilevare.
- 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

1) Ai sensi dell'art. 41 del DL 24 aprile 2014, n. 66, il Collegio ha verificato le attestazioni di cui al primo periodo del DL richiamato relative all'attestazione dei tempi di pagamento e all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

2) ESPOSIZIONE DEI CRITERI UTILIZZATI PER GLI ACCANTONAMENTI AI FONDI:

A) RISCHI ED ONERI FONDO CONTENZIOSO DIPENDENTI

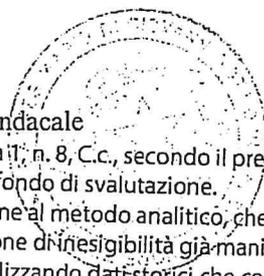
E' stato alimentato in presenza di richieste di indennizzi, risarcimenti, compensi per i quali sono state promosse cause ancora in corso al 31/12 da parte di dipendenti a carico dell'Azienda.

L'Unità Operativa competente ha provveduto alla predisposizione dell'elenco dettagliato delle posizioni in essere con la formulazione delle relative stime.

B) FONDO CONTROVERSIE LEGALI

E' stato alimentato in presenza di richieste di indennizzi, risarcimenti, compensi per i quali sono state promosse cause civili ancora in corso al 31/12 da parte di terzi a carico dell'Azienda.

L'Unità Operativa competente ha provveduto alla predisposizione dell'elenco dettagliato delle posizioni in essere con la formulazione delle relative stime.

**C) FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

In bilancio i crediti devono essere iscritti in base a quanto disposto dall'art. 2426, comma 1, n. 8, C.c., secondo il presumibile valore di realizzo, rettificando quindi il valore nominale degli stessi tramite un apposito fondo di svalutazione. Tenuto conto dell'elevato frazionamento che caratterizza i crediti aziendali, in sostituzione al metodo analitico, che prevede l'analisi di singoli crediti e la determinazione delle perdite presunte per ciascuna situazione di inesigibilità già manifestatasi si è preferito procedere ad una valutazione sintetica del grado di realizzabilità dei crediti, utilizzando dati storici che conducano ad una stima realistica delle perdite, nonché tenendo conto dell'anzianità dei crediti ancora in essere oltre a qualche caso specifico ben in evidenza.

**D) FONDO RISCHI PER FRANCHIGIE ASSICURATIVE**

Casistica non più ricorrente per l'entrata a regime dell'autoassicurazione.

**E) FONDO FERIE MATURATE E NON GODUTE**

In base alla normativa vigente, non si è proceduto ad accantonamenti.

**F) FONDO PER INTERESSI PASSIVI FORNITORI**

L'iscrizione di tale fondo è da ritenersi corretta in presenza di ritardi, non occasionali, nei pagamenti ai fornitori, qualora sia prevedibile una loro richiesta.

In questo caso si è provveduto ad un'analisi dei tempi medi di pagamento nell'anno 2016, e in base a questi non si è proceduto a nessun accantonamento.

**G) FONDO MANUTENZIONI CICLICHE**

L'iscrizione a tale fondo è da effettuarsi in presenza di manutenzioni ordinarie eseguite su beni pluriennali.

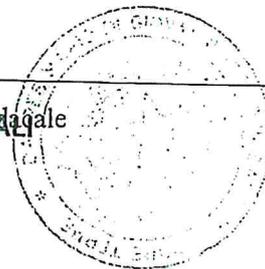
L'intenzione è quella di ripartire, in base al principio della competenza, il costo della manutenzione che, sebbene effettuata dopo un certo numero di anni va imputata ad ogni esercizio poiché si riferisce al lento e inevitabile logorio del bene, avvenuto negli esercizi precedenti a quello in cui la manutenzione viene eseguita.

I Servizi Tecnici competenti hanno provveduto alla stima dell'importo delle manutenzioni ordinarie che presumibilmente verranno effettuate sui cespiti negli anni futuri.

Azienda Ospedaliero – Unversitaria di Parma  
 Libro delle VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI PARMA

Data Verbale: 04/05/2017



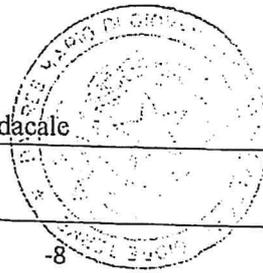
Fatture elettroniche dal 01/01/2017 al 31/03/2017:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 05/04/2017)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 42.576.483,65	Importo fatture ricevute:	€ 42.626.081,35
Numero fatture ricevute:	6.403	Numero fatture ricevute:	6.412
Importo fatture pagate:	€ 34.445.875,59	Importo fatture pagate:	€ 36.589.652,31
Numero fatture pagate:	5.673	Numero fatture pagate:	5.781

Fatture cartacee dal 01/01/2017 al 31/03/2017:

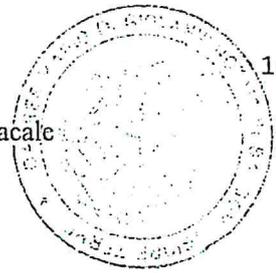
Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 05/04/2017)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 197.814,54	Importo fatture ricevute:	€ 209.486,09
Numero fatture ricevute:	26	Numero fatture ricevute:	37
Importo fatture pagate:	€ 374.681,69	Importo fatture pagate:	€ 410.263,56
Numero fatture pagate:	34	Numero fatture pagate:	42

Azienda Ospedaliero – Universitaria di Parma  
 Libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio Sindacale



Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	-8
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2016):	-0,5

Osservazioni del Collegio/Sindaco



Nessun file allegato al documento.

---

**FIRME DEI PRESENTI**

PAOLO MEZZOGORI

CARLO MESSINA

IVAN VILLA