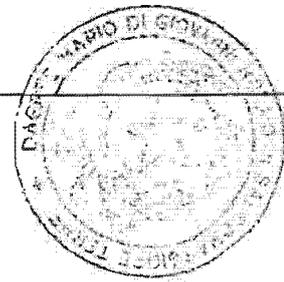


**BILANCIO D'ESERCIZIO**



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

In data 26/04/2016 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 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Mezzogori Paolo, Presidente  
Dott. Ivan Villa, Componente  
Dott. Messina Carlo, Componente  
Dott.ssa Paola Bodrandi, Direttore Amministrativo  
Dott. Michele Malanca, Direttore Servizio Bilancio

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

del \_\_\_\_\_, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 22/04/2016

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 € 6.327,61 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.200,96, pari al 53,33 %.

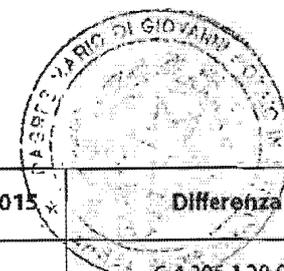
Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio Sindacale

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 255.124.520,19	€ 245.725.845,08	€ -9.398.675,11
Attivo circolante	€ 130.152.539,53	€ 137.012.974,20	€ 6.860.434,67
Ratei e risconti	€ 1.705.610,43	€ 194.132,68	€ -1.511.477,75
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 386.982.670,15</b>	<b>€ 382.932.951,96</b>	<b>€ -4.049.718,19</b>
Patrimonio netto	€ 235.464.130,02	€ 231.990.269,92	€ -3.473.860,10
Fondi	€ 12.299.408,73	€ 13.316.495,88	€ 1.017.087,15
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 139.219.131,40	€ 137.626.186,16	€ -1.592.945,24
Ratei e risconti			€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 386.982.670,15</b>	<b>€ 382.932.951,96</b>	<b>€ -4.049.718,19</b>
Conti d'ordine	€ 11.225.019,85	€ 27.832.969,34	€ 16.607.949,49

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2014 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 381.621.275,31	€ 386.033.304,30	€ 4.412.028,99
Costo della produzione	€ 370.685.704,65	€ 375.433.431,38	€ 4.747.726,73
<b>Differenza</b>	<b>€ 10.935.570,66</b>	<b>€ 10.599.872,92</b>	<b>€ -335.697,74</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -546.773,49	€ -292.720,22	€ 254.053,27
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.151.416,27	€ 1.351.271,41	€ 199.855,14
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.540.213,44	€ 11.658.424,11	€ 118.210,67
Imposte dell'esercizio	€ 11.536.086,79	€ 11.652.096,50	€ 116.009,71
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 4.126,65</b>	<b>€ 6.327,61</b>	<b>€ 2.200,96</b>

Libro delle adunanze e delle deliberazioni del Collegio Sindacale  
Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:



Conto economico	Bilancio di previsione ( 2015 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 381.637.183,32	€ 386.033.304,30	€ 4.396.120,98
Costo della produzione	€ 370.393.083,01	€ 375.433.431,38	€ 5.040.348,37
<b>Differenza</b>	<b>€ 11.244.100,31</b>	<b>€ 10.599.872,92</b>	<b>€ -644.227,39</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -420.000,00	€ -292.720,22	€ 127.279,78
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.066.000,00	€ 1.351.271,41	€ 285.271,41
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.890.100,31	€ 11.658.424,11	€ -231.676,20
Imposte dell'esercizio	€ 11.885.560,47	€ 11.652.096,50	€ -233.463,97
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 4.539,84</b>	<b>€ 6.327,61</b>	<b>€ 1.787,77</b>

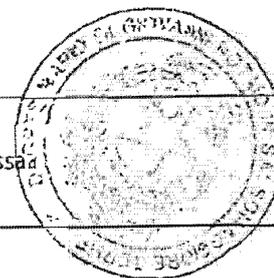
<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 231.990.269,92</b>
Fondo di dotazione	€ 110.817.987,33
Finanziamenti per investimenti	€ 94.608.353,09
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 43.990.984,24
Contributi per ripiani perdite	€ 812.852,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -18.246.234,35
Utile (perdita) d'esercizio	€ 6.327,61

L'utile di € 6.327,61

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
<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 Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. Lgs. n. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## IMMOBILIZZAZIONI



### **Immateriali**

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non sono state effettuate capitalizzazioni di costi di impianto e di 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**

#### *Crediti finanziari*

Sono valutati al valore nominale.

#### *Altri titoli*

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

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **Rimanenze**

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

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.



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

- 1) fatture relative a prestazioni sanitarie a pagamento verso persone non iscritte al SSN: euro 323.662, crediti inesigibili;
- 2) fatture emessa per attività libero-professionale: euro 19, crediti inesigibili;
- 3) fatture emesse per sperimentazioni cliniche e comitato etico: euro 58.000, crediti inesigibili;
- 4) fatture emesse v/istituti penitenziari di Parma per oneri rilessi ed Irap: € 395.579.

E' stata prudenzialmente accantonata la somma di euro 150.000 al Fondo svalutazione crediti (il cui importo al 31 dicembre ammonta ad euro 3.921.379).

#### **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.

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

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

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

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

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

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:

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

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



#### 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.

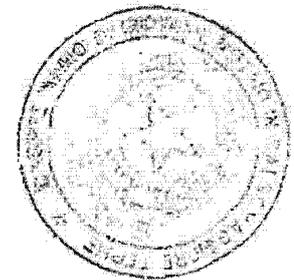
#### Conti d'ordine Sì

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	
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	€ 26.208.852,96
Altri conti d'ordine	€ 1.624.116,38
<b>TOTALE</b>	<b>€ 27.832.969,34</b>

#### VALORE DELLA PRODUZIONE

- AA0010 A.1) Contributi in c/esercizio: 61.721.069
- AA0240 A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: (3.423.695)
- AA0270 A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: 1.807.531
- AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: 303.994.075
- AA0750 A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi: 5.189.917
- AA0940 A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket): 6.739.116
- AA0980 A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio: 9.607.486
- AA1060 A.9) Altri ricavi e proventi: 397.805
- A) VALORE DELLA PRODUZIONE: 386.033.304**



**Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 133.357.813,45
Dirigenza	€ 54.328.723,39
Comparto	€ 79.029.090,06
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 574.996,02
Dirigenza	€ 574.996,02
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 28.921.976,52
Dirigenza	€ 158.299,80
Comparto	€ 28.763.676,72
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 6.282.425,06
Dirigenza	€ 759.749,79
Comparto	€ 5.522.675,27
<b>Totale generale</b>	€ 169.137.211,05

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

problematica non rilevata

- 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

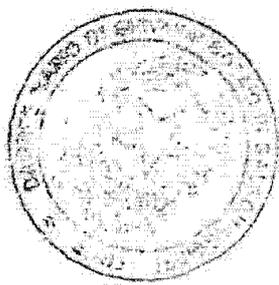
- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

Acquisizione di lavoro temporaneo sanitario: euro 2.532.991

Acquisizione di lavoro temporaneo non sanitario: euro 131.251.

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

problematica non rilevata



- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

problematica non rilevata

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

problematica non rilevata

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

ottemperato alle disposizioni regionali in materia

- Altre problematiche:

**Mobilità passiva**

Importo	
---------	--

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 37.740.766,00 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



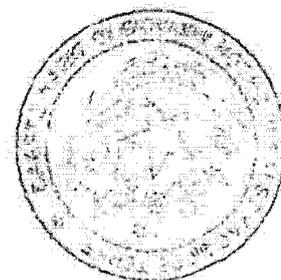
La variazione negativa (decremento) delle scorte di medicinali risulta pari ad euro 1.843.000.

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	
---------	--

non sono state rilevate nell'Azienda in esame



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

Importo	€ 180.352.493,00
---------	------------------

BA0010 B.1) Acquisti di beni: (87.416.699)  
BA0390 B.2) Acquisti di servizi: (74.074.173)  
BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata): (15.486.018)  
BA1990 B.4) Godimento di beni di terzi: (1.715.035)  
BA2500 B.9) Oneri diversi di gestione: (1.670.568)

Si riportano di seguito anche i seguenti valori:

BA2660 B.15) Variazione delle rimanenze: (3.578.479)  
BA2690 B.16) Accantonamenti dell'esercizio: (5.180.396)

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 17.024.852,84
Immateriali (A)	€ 482.703,19
Materiali (B)	€ 16.542.149,65

Eventuali annotazioni

Si fa presente che la voce Quote contributi c/capitale imputata all'esercizio per euro 9.607.486,39 è prevista all'interno del Valore della Produzione.

**Proventi e oneri finanziari**

Proventi	€ 2.637,63
Oneri	€ 295.357,85
TOTALE	€ -292.720,22

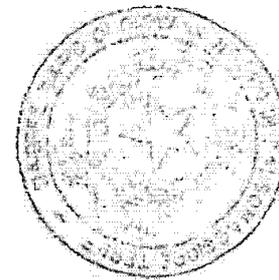
Eventuali annotazioni

L'Azienda non è ricorsa all'anticipazione di cassa presso l'Istituto tesoriere e pertanto i relativi oneri passivi sono nulli.

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni



Proventi	€ 2.499.499,89
Oneri	€ 1.148.228,48
TOTALE	€ 1.351.271,41

Eventuali annotazioni

La voce Proventi straordinari ricomprende:

Plusvalenze: euro 2.600;  
Proventi da donazioni: euro 649.752;  
Sopravvenienze attive: 1.146.275;  
Insussistenze attive: 700.873.

La voce Oneri straordinari ricomprende:

minusvalenze: euro 275.498;  
oneri da cause civili: 150.020;  
sopravvenienze passive: 561.705;  
insussistenze passive: 161.005.

**Imposte sul reddito**

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

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

I.R.A.P.	€ 11.463.135,00
I.R.E.S.	€ 188.961,50

**Principio di competenza**

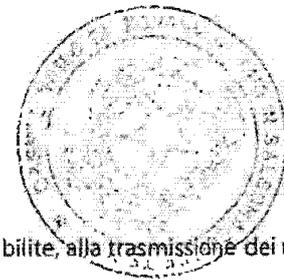
Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo 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 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



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	€ 316.757,50
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.281.536,88

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:

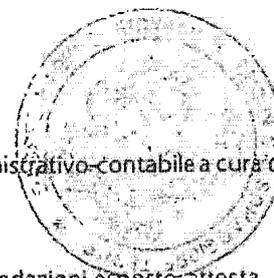
Importo relativo a passività probabili: euro 1.598.294;  
Importo relativo a passività possibili: euro zero.

A fronte di tali importi, l'Azienda al 31 dicembre presenta i seguenti saldi dei fondi:

contenzioso personale: euro 800.000;  
franchigie assicurative: 2.726.848;  
cause civili ed oneri processuali: 1.071.060.  
Totale: euro 4.597.908.

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

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.

#### 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

E' stato alimentato in presenza di rischi coperti da polizze assicurative che prevedono la franchigia (responsabilità civile). L'Unità Operativa competente ha provveduto alla predisposizione dell'elenco dettagliato delle posizioni in essere con la formulazione delle relative stime.

##### 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 2015, procedendo alla stima degli interessi moratori di competenza dell'esercizio calcolati al tasso previsto di Legge.

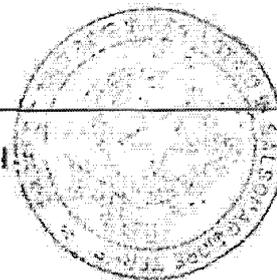


L'iscrizione a tale fondo è da effettuarsi in presenza di manutenzioni ordinarie eseguite su beni pluriennali.

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.

**VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI**



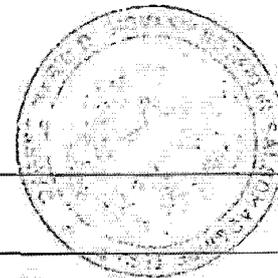
Data Verbale: 26/04/2016

Fatture elettroniche dal 01/01/2016 al 31/03/2016:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (aggiornati al 15/04/2016)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 42.702.800,66	Importo fatture ricevute:	€ 21.930.322,00
Numero fatture ricevute:	5.909	Numero fatture ricevute:	36.005
Importo fatture pagate:	€ 9.448.580,75	Importo fatture pagate:	€ 17.856.574,00
Numero fatture pagate:	2.475	Numero fatture pagate:	3.457

Fatture cartacee dal 01/01/2016 al 31/03/2016:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (aggiornati al 15/04/2016)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 0,00	Importo fatture ricevute:	€ 313.495,00
Numero fatture ricevute:	0	Numero fatture ricevute:	91
Importo fatture pagate:	€ 10.198.435,36	Importo fatture pagate:	€ 6.404.391,00
Numero fatture pagate:	1.225	Numero fatture pagate:	664



Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	30
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	43
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	30
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	30
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2015):	33,3

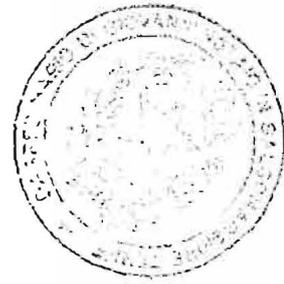
#### Osservazioni del Collegio/Sindaco

Le fatture elettroniche dichiarate dall'ente risultano essere inferiori a quelle rilevate in PCC poiché si sta ancora smaltendo il ritardo nelle registrazioni contabili causato dall'avvio del nuovo gestionale.

Le fatture elettroniche pagate dichiarate dall'ente risultano essere superiori a quelle rilevate in PCC poiché molti pagamenti inseriti con il modello 003 non si sono abbinati alle relative fatture già presenti in PCC a causa di piccole differenze nel numero fattura, dovute al fatto che le fatture venivano registrate manualmente dagli operatori.

Le fatture cartacee 2016 non sono presenti in PCC poiché il nuovo gestionale non consente ancora la produzione del modello 002 che serve al loro inserimento.

Le fatture cartacee pagate si riferiscono a fatture già presenti in PCC al 1/01/2016. Come si evince dallo scostamento con il dato dichiarato dall'ente, molti pagamenti inseriti in PCC nel 2016 si sono abbinati a fatture 2015 che erano state inserite in PCC tramite il modello 002 del vecchio gestionale, che per questa ragione vengono considerate cartacee.



**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

**Nessun file allegato al documento.**

---

**FIRME DEI PRESENTI**

PAOLO MEZZOGORI \_\_\_\_\_

CARLO MESSINA \_\_\_\_\_

IVAN VILLA \_\_\_\_\_