



## FRONTESPIZIO PROTOCOLLO GENERALE

AOO: AOO000  
REGISTRO: Protocollo generale  
NUMERO: 0021361  
DATA: 04/06/2020  
OGGETTO: TRASMISSIONE VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE N. 3 RELATIVO ALLA  
SEDUTA DEL 03/06/2020 - PROT. 2

### CLASSIFICAZIONI:

### DOCUMENTI:

#### File

PG0021361\_2020\_COLL. SIND.pdf.pdf:

#### Hash

E6F08D7E21E940C89E3F63BECCE474CF0CFBA6514C0D3D9F  
F18BF8C9831DAA76



L'originale del presente documento e' conservato a cura dell'ente produttore secondo normativa vigente.  
Ai sensi dell'art. 3bis c4-bis Dlgs 82/2005 e s.m.i., in assenza del domicilio digitale le amministrazioni possono predisporre le comunicazioni ai cittadini come documenti informatici sottoscritti con firma digitale o firma elettronica avanzata ed inviare ai cittadini stessi copia analogica di tali documenti sottoscritti con firma autografa sostituita a mezzo stampa predisposta secondo le disposizioni di cui all'articolo 3 del Dlgs 39/1993.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE  
EMILIA-ROMAGNA  
Azienda Ospedaliero - Universitaria di Parma

COLLEGIO SINDACALE

Al Commissario straordinario  
Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma

Parma, 3/6/2020

Prot. 2

**Oggetto:** *Trasmissione verbale del Collegio Sindacale.*

Con la presente si trasmette il verbale n. 3 del 3/06/2020.

Distinti saluti

IL PRESIDENTE

Paolo Mezzogori

All.ti n. 1

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede:



**Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 03/06/2020**

In data 03/06/2020 alle ore 10,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**PAOLO MEZZOGORI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**FILIPPO MARIA MAGNANI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**CARLO MESSINA**

Presente

Partecipa alla riunione dr.ssa Paola Bodrandi, dr. Michele Malanca, dr.ssa Emanuela Zambenardi, dr.ssa Maria Elena Contuzzi

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

1. esame della corrispondenza ricevuta;
2. espressione parere sul Bilancio d'esercizio 2019;
3. espressione parere circa la Presa d'atto del verbale di confronto risorse emergenza COVID-19;
4. varie ed eventuali

**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:

Il Collegio ha espresso il prescritto parere sul bilancio di esercizio 2019; la relazione del Collegio dei Sindaci sul bilancio è allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio riscontra positivamente il verbale di confronto risorse emergenza COVID-19.

Il dott. Carlo Messina è collegato in videoconferenza.

La seduta viene tolta alle ore 14,00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO



### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 03/06/2020 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 2019. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:  
dr.ssa Paola Bodrandi, dr.ssa Emanuela Zambenardi, dr. Michele Malanca, dr.ssa Maria Elena Contuzzi

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 528 del 29/05/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2020 con nota prot. n. 20976 del 29/05/2020 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 € 9.936,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 2.081,00, pari al 26,51 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2018)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 223.663.201,00	€ 222.090.270,00	€ -1.572.931,00
Attivo circolante	€ 117.489.193,00	€ 99.741.093,00	€ -17.748.100,00
Ratei e risconti	€ 31.590,00	€ 33.199,00	€ 1.609,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 341.183.984,00</b>	<b>€ 321.864.562,00</b>	<b>€ -19.319.422,00</b>
Patrimonio netto	€ 227.788.890,00	€ 232.939.669,00	€ 5.150.779,00
Fondi	€ 15.217.961,00	€ 13.596.632,00	€ -1.621.329,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 97.999.616,00	€ 75.148.003,00	€ -22.851.613,00
Ratei e risconti	€ 177.517,00	€ 180.258,00	€ 2.741,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 341.183.984,00</b>	<b>€ 321.864.562,00</b>	<b>€ -19.319.422,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 38.948.781,00</b>	<b>€ 41.698.697,00</b>	<b>€ 2.749.916,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2018 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 404.693.793,00	€ 410.398.897,00	€ 5.705.104,00
Costo della produzione	€ 398.704.928,00	€ 408.208.639,00	€ 9.503.711,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 5.988.865,00</b>	<b>€ 2.190.258,00</b>	<b>€ -3.798.607,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -252.554,00	€ -352.005,00	€ -99.451,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 6.499.048,00	€ 11.344.252,00	€ 4.845.204,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.235.359,00	€ 13.182.505,00	€ 947.146,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.227.504,00	€ 13.172.569,00	€ 945.065,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 7.855,00</b>	<b>€ 9.936,00</b>	<b>€ 2.081,00</b>



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2019 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 403.683.012,00	€ 410.398.897,00	€ 6.715.885,00
Costo della produzione	€ 391.468.498,00	€ 408.208.639,00	€ 16.740.141,00
<b>Differenza</b>	€ 12.214.514,00	€ 2.190.258,00	€ -10.024.256,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -355.641,00	€ -352.005,00	€ 3.636,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 280.424,00	€ 11.344.252,00	€ 11.063.828,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.139.297,00	€ 13.182.505,00	€ 1.043.208,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.128.530,00	€ 13.172.569,00	€ 1.044.039,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 10.767,00	€ 9.936,00	€ -831,00



<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 232.939.669,00</b>
Fondo di dotazione	€ 110.824.987,00
Finanziamenti per investimenti	€ 96.287.515,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 40.411.440,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -14.594.209,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 9.936,00

L'utile di € 9.936,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 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, 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 del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

codice civile.

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

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

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

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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.)*

#### **Disponibilità liquide**

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

è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

#### **Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2019.)*

#### **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).

##### Tfr:

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

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

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



### 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.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 37.081.252,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 4.617.445,00

(Eventuali annotazioni)

### Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
(indicare i redditi secondo la normativa vigente - ad esempio irap e ired)

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

I.R.A.P.	€ 12.992.971,00
I.R.E.S.	€ 179.598,00

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 148.778.255,00
Dirigenza	€ 61.354.122,00
Comparto	€ 87.424.133,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 601.553,00
Dirigenza	
Comparto	€ 601.553,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 30.988.066,00
Dirigenza	€ 170.944,00
Comparto	€ 30.817.122,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 6.953.709,00
Dirigenza	€ 986.553,00
Comparto	€ 5.967.156,00
<b>Totale generale</b>	€ 187.321.583,00

#### 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:

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:

Acquisto lavoro temporaneo: € 1.530.606

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

Casistica non ricorrente

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Casistica non ricorrente

- *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:*

E' stato accantonato l'importo di € 1.252.034 così suddiviso:

16.750 per rinnovi contrattuali della dirigenza non medica relativi al triennio 16-18 (pari al 1,09% del consuntivo 2015)

673.542 per rinnovi contrattuali della dirigenza medica e non medica relativi al triennio 19-21

561.742 per rinnovi contrattuali del comparto relativi al triennio 19-21

- *Altre problematiche:*

Non rilevate

#### **Mobilità passiva**

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

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad \_\_\_\_\_ che risulta essere \_\_\_\_\_  
 con il dato regionale nonché nazionale, mostra un \_\_\_\_\_ rispetto all'esercizio precedente.  
 \_\_\_\_\_  
 istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

\_\_\_\_\_ stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della  
 normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

#### **Convenzioni esterne**

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



### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 197.520.940,00
---------	------------------

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 15.806.099,00
Immateriali (A)	€ 482.350,00
Materiali (B)	€ 15.323.749,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -352.005,00
Proventi	€ 9.678,00
Oneri	€ 361.683,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 11.344.252,00
Proventi	€ 13.678.119,00
Oneri	€ 2.333.867,00

Eventuali annotazioni

La voce "Proventi straordinari", pari a 13,678 mil. di euro, risulta così composta: 1,274 mil. di euro proventi da donazioni e liberalità 3,154 mil. di euro sopravvenienze attive e 9,247 mil. Insussistenze attive.

In particolare, le voci di sopravvenienze attive più significative riguardano:

1,101 mil. di euro, sopravvenienze attive verso terzi relative ai rinnovi contrattuali del personale ;

1 mil. di euro per altre sopravvenienze attive verso terzi relativo al contributo assegnato con D.G.R. 1129/2019 "Piano di miglioramento dell'accesso in emergenza-urgenza sanitaria – approvazione di linee di indirizzo delle aziende sanitarie";

0,660 mil. di euro sopravvenienze attive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi (rimborso per segreteria locale del Comitato Etico di Area Vasta anno 2018, rimborsi INAIL anni precedenti).

Le insussistenze attive ammontano a 9,247 mil. di euro, costituite per la quasi totalità da insussistenze attive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi che ammontano a 8,556 mil. di euro, di cui 8.264 insussistenze attive relative all'acquisto di beni e servizi ed euro 292 mila per insussistenze attive per transazioni interessi fornitori.

In sede di chiusura di esercizio l'azienda ha posto particolare attenzione alla valutazione dei debiti presenti a bilancio, in particolare quelli più datati, verificando se ci fossero o meno le condizioni per un loro mantenimento in bilancio.

L'azienda ha perciò provveduto ad analizzare il saldo delle fatture da ricevere legato ad operazioni passive effettuate in passato per le quali tuttavia non si è ancora ricevuto il documento per la loro contabilizzazione.

Dal riscontro che il Collegio ha effettuato è emerso che il debito v/fornitori per fatture da ricevere mantenuto in bilancio al termine dell'esercizio è composto quasi esclusivamente da debiti risalenti al triennio precedente, mentre relativamente allo storno delle fatture da ricevere con una anzianità maggiore di 5 anni, il Collegio Sindacale prende atto di quanto affermato nella relazione sulla gestione a pag. 130 nel paragrafo E1 -Proventi straordinari.

La voce "Altri oneri straordinari" nell'esercizio 2019 è rappresentata soprattutto da sopravvenienze passive per 1,486 mil. di euro. Tra le voci principali che compongono le sopravvenienze passive: 1,101 mil. di euro per assegnazione regionale relativa ai rinnovi contrattuali CCNL

### **Ricavi**

Contributi da FSR indistinti (OSP) 15.978.550  
 Contratto personale Comparto 2016-2018 2.978.467  
 GRU e GAAC 20.588  
 Altri contributi 16.000  
 totale Contributi indistinti 18.993.605

Contributi c/esercizio regionali finalizzati 128.537

Finanziamento per funzioni 35.123.944  
 Progetti e funzioni 2.535.000  
 Trapianti 180.000  
 Emergenza 118 3.727.293  
 Diplomi universitari 1.504.925  
 totale Finanziamento per funzioni 43.071.162

Fondo farmaci innovativi non oncologici 1.864.891  
 Rinnovi contrattuali triennio 2019-2021 2.442.405  
 Rinnovi contrattuali Dirigenza sanitaria 2016-2018 1.879.092  
 Fondo farmaci innovativi oncologici gruppo A 4.901.091  
 totale Contributi vincolati 11.087.479

### **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 amministrativa 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:	

#### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.169.606,00

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

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

Il Collegio

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

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

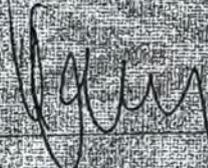
**Osservazioni**

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PAOLO MEZZOGORI



FILIPPO MARIA MAGNANI



CARLO MESSINA



**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**



**Nessun file allegato al documento.**

---

**FIRME DEI PRESENTI**

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

FILIPPO MARIA MAGNANI \_\_\_\_\_

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