



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

AZOSPR

ENTRATA - 06/06/2018 - 0022243 - 1.1.5



COLLEGIO SINDACALE

Parma,  
Prot.

- 2 MAG. 2018

↳

Al Direttore Generale  
Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma

Al Presidente della  
Conferenza Territoriale Sociale e Sanitaria  
Strada Repubblica 1/a

43121 PARMA

*OGGETTO: trasmissione verbale del Collegio Sindacale.*

Con la presente si trasmette il verbale n. 4 relativo la seduta del 02/05/2018.

Distinti saluti.

IL PRESIDENTE  
Paolo Mezzogori

All.ti: n. 1

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede:

**Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 02/05/2018**

In data 02/05/2018 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 Cristina Gazzola, dr.ssa Emanuela Zambenardi, dr. Michele Malanca, dr.ssa Maria Elena Contuzzi

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

1. esame della corrispondenza ricevuta;
2. espressione del parere circa il Bilancio d'esercizio 2017;
3. verifica cassa economale;
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:

La seduta viene tolta alle ore 13,00                      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 31/12/2017**

In data 02/05/2018 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 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dr.ssa Cristina Gazzola, dr.ssa Emanuela Zambonardi, dr. Michele Malanca, dr.ssa Maria Elena Contuzzi

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 304

del 27/04/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/04/2018

con nota prot. n. 16893 del 27/04/2018 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 13.259,90 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 7.911,55, pari al 40,33 %.

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

| Stato Patrimoniale    | Bilancio di esercizio (2016) | Bilancio d'esercizio 2017 | Differenza             |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni      | € 239.122.430,23             | € 230.661.942,47          | € -8.460.487,76        |
| Attivo circolante     | € 127.671.309,14             | € 127.640.372,57          | € -30.936,57           |
| Ratei e risconti      | € 17.682,40                  |                           | € -17.682,40           |
| <b>Totale attivo</b>  | <b>€ 366.811.421,77</b>      | <b>€ 358.302.315,04</b>   | <b>€ -8.509.106,73</b> |
| Patrimonio netto      | € 225.838.938,58             | € 222.638.203,47          | € -3.200.735,11        |
| Fondi                 | € 16.281.019,77              | € 17.904.957,66           | € 1.623.937,89         |
| T.F.R.                |                              |                           | € 0,00                 |
| Debiti                | € 124.691.463,42             | € 117.759.153,91          | € -6.932.309,51        |
| Ratei e risconti      |                              |                           | € 0,00                 |
| <b>Totale passivo</b> | <b>€ 366.811.421,77</b>      | <b>€ 358.302.315,04</b>   | <b>€ -8.509.106,73</b> |
| <b>Conti d'ordine</b> | <b>€ 30.372.578,07</b>       | <b>€ 38.585.469,76</b>    | <b>€ 8.212.891,69</b>  |

| Conto economico                                  | Bilancio di esercizio ( 2016 ) | Bilancio di esercizio 2017 | Differenza          |
|--|--------------------------------|----------------------------|---------------------|
| Valore della produzione                          | € 387.457.930,58               | € 390.235.373,13           | € 2.777.442,55      |
| Costo della produzione                           | € 375.688.145,23               | € 378.274.434,86           | € 2.586.289,63      |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 11.769.785,35</b>         | <b>€ 11.960.938,27</b>     | <b>€ 191.152,92</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -178.800,51                  | € -185.504,55              | € -6.704,04         |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- |                                |                            | € 0,00              |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 60.972,72                    | € -124.239,76              | € -185.212,48       |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 11.651.957,56                | € 11.651.193,96            | € -763,60           |
| Imposte dell'esercizio                           | € 11.646.609,21                | € 11.637.934,06            | € -8.675,15         |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 5.348,35</b>              | <b>€ 13.259,90</b>         | <b>€ 7.911,55</b>   |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico                                  | Bilancio di previsione ( 2017 ) | Bilancio di esercizio 2017 | Differenza     |
|--|---------------------------------|----------------------------|----------------|
| Valore della produzione                          | € 388.981.286,80                | € 390.235.373,13           | € 1.254.086,33 |
| Costo della produzione                           | € 376.548.636,10                | € 378.274.434,86           | € 1.725.798,76 |
| <b>Differenza</b>                                | € 12.432.650,70                 | € 11.960.938,27            | € -471.712,43  |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -451.856,80                   | € -185.504,55              | € 266.352,25   |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- |                                 |                            | € 0,00         |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               |                                 | € -124.239,76              | € -124.239,76  |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 11.980.793,90                 | € 11.651.193,96            | € -329.599,94  |
| Imposte dell'esercizio                           | € 11.970.642,37                 | € 11.637.934,06            | € -332.708,31  |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € 10.151,53                     | € 13.259,90                | € 3.108,37     |

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 222.638.203,47</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 110.817.987,33        |
| Finanziamenti per investimenti                | € 88.004.690,29         |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 40.289.588,34         |
| Contributi per ripiani perdite                | € 0,00                  |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                  |
| Altre riserve                                 | € 0,00                  |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € -16.487.322,39        |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 13.259,90             |

L'utile di € 13.259,90

|  |   |
|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017 |
| <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, 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:

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.

Il fondo svalutazione crediti al 31/12 ammonta ad € 4.137.347 a fronte di un valore di crediti verso privati pari ad € 5.050.556. Il Collegio evidenzia che l'ammontare del fondo corrisponde all'88% dell'ammontare dei crediti verso privati, la cui stratificazione per anno di formazione indica che la quota dei crediti più vecchi è di circa 1,9 ml. L'accantonamento al fondo svalutazione crediti di € 200.000 appare perciò non strettamente necessario rispetto alle consistenze e alla vetustà dei crediti e risulta

effettuato non in linea con le indicazioni dei principi contabili.

### **Disponibilità liquide**

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

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

### **Ratei e risconti**

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2017.)*

### **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.

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.

|                                 |                 |
|---------------------------------|-----------------|
| Canoni leasing ancora da pagare |                 |
| Beni in comodato                | € 33.968.024,27 |
| Depositi cauzionali             |                 |
| Garanzie prestate               |                 |
| Garanzie ricevute               |                 |
| Beni in contenzioso             |                 |
| Altri impegni assunti           |                 |
| Altri conti d'ordine            | € 4.617.445,49  |

*(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. | € 11.447.566,06 |
| I.R.E.S. | € 190.368,00    |

**Costo del personale**

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 135.788.287,93 |
| Dirigenza                             | € 56.242.333,71  |
| Comparto                              | € 79.545.954,22  |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 488.284,61     |
| Dirigenza                             | € 488.284,61     |
| Comparto                              |                  |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 28.561.837,57  |
| Dirigenza                             | € 175.926,77     |
| Comparto                              | € 28.385.910,80  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 6.354.579,10   |
| Dirigenza                             | € 1.044.030,28   |
| Comparto                              | € 5.310.548,82   |
| <b>Totale generale</b>                | € 171.192.989,21 |

**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: € 1.727.853,85.

- Ingiustificata 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:*

è stato accantonato l'importo di € 1,848 mil (pari allo 1,09% 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 \_\_\_\_\_ 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 |  |
|---------|--|

Non sono state rilevate nell'Azienda in esame.

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

|         |                  |
|---------|------------------|
| Importo | € 187.585.821,18 |
|---------|------------------|

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.)

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B)   | € 16.256.669,32 |
| Immateriali (A) | € 438.382,05    |
| Materiali (B)   | € 15.818.287,27 |

Eventuali annotazioni

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

|          |               |
|----------|---------------|
| Importo  | € -185.504,55 |
| Proventi | € 2.286,34    |
| Oneri    | € 187.790,89  |

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  | € -124.239,76  |
| Proventi | € 1.527.608,63 |
| Oneri    | € 1.651.848,39 |

Eventuali annotazioni

#### **Ricavi**

Contributi c/esercizio regionali indistinti  
 Emergenza 118 3.532.531  
 Trapianti 150.000  
 Diplomi universitari 1.504.925  
 Integr. tariff. Az.Osp.-Univ. 8.967.772  
 Contributi da FSR indistinti (OSP) 15.978.550  
 Eccellenza 9.525.438  
 Integ. Equilibrio 4.934.906  
 Ammortamenti netti ante 2009 2.794.327  
 GRU e GAAC 20.444  
 Integrazione assegnazione GRU e GAAC 15.434

Finanziamento PS 5.996.694  
 Finanziamento aggiuntivo per nuovi LEA 1.043.102  
 Progetto ministeriale prevenzione antincendio e antisismica 15.000  
 Esiti monitoraggio andamento spesa 2017 (DGR 2165/17) 1.000.000  
 Utilizzo temporaneo personale Aziende presso la Regione 198.018  
 Rinnovi contrattuali 1.166.437  
 Contributi c/esercizio regionali finalizzati 35.000  
 Funzioni hub di rilievo regionale 2.420.000  
 totale Contributi indistinti 59.298.578

Contributi c/esercizio regionali vincolati  
 Farmaci innovativi oncologici 3.846.210  
 totale Contributi vincolati 3.846.210

### 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 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:      |           |

**Contenzioso legale**

|   |                |
|---|----------------|
| Contenzioso concernente al personale                          | € 0,00         |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 0,00         |
| Accreditate   | € 0,00         |
| Altro contenzioso   | € 1.200.000,00 |

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

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

Per quanto riguarda la determinazione di tale importo si rimanda alle considerazioni inserite nelle osservazioni al punto B) Fondo controversie legali.

**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**

Il campo Spesa farmaceutica non è stato compilato poichè non di competenza delle aziende ospedaliere.

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.

Il Collegio prende atto della nota prot. 15712 del 18/4/2018 con la quale il responsabile dell'ufficio legale ha trasmesso un'analisi della situazione del contenzioso legale ai fini della valutazione e della determinazione del fondo rischi corrispondente al 31/12/2017. In base a tale relazione è stato effettuato un accantonamento pari ad € 1.200.000. Il Collegio prende atto delle valutazioni analitiche che hanno portato alla determinazione di tale importo non potendo entrare nel merito dei singoli

contenziosi.

**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.

In relazione agli accantonamenti al fondo e alla consistenza dello stesso al 31/12 il Collegio rimanda a quanto scritto in precedenza.

**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 2017, 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.

Il Collegio rileva che l'accantonamento al fondo (€ 500.000) non è stato effettuato in base a comunicazioni e valutazioni scritte dei servizi tecnici competenti.

**Verifica di cassa Economale**

In data 02/05/2018 alle ore 10,30 il Collegio Sindacale nelle persone di:

Presidente: Dott. Paolo Mezzogori  
Componente: Dott. Carlo Messina  
Componente: Dott. Filippo Maria Magnani

provvede ad effettuare la verifica alla Cassa Economale della sede di Parma presso uffici  
di Via via Gramsci, 14

È presente al momento della verifica il Sig. Ampollini in qualità di responsabile

Nella cassaforte nella stanza del responsabile sono risultati custoditi i seguenti valori:

|                               |                   |
|-------------------------------|-------------------|
| contanti (banconote e monete) | € 1.599,46        |
| sospeso di cassa              |                   |
| <b>Totale</b>                 | <b>€ 1.599,46</b> |

Il registro di cassa è aggiornato con le annotazioni relative all'anno 2018 .

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- La gestione dell' anno si è chiusa con il versamento presso il tesoriere della somma residua di  
in data

- Il rendiconto dell'ultimo periodo – dal al 31 dicembre – per  
è stato reso in data

- La gestione dell'anno in corso si è aperta con un incasso in contanti di dal tesoriere in data  
a seguito di lettera-ordine dell'Azienda prot. n° del

- Il sospeso di cassa si riferisce – Di detta somma di

è stata riscontrata la sussistenza di in contanti, risultando giustificata la spesa differenziale di

- La spesa di € 1.195,58 pari alla differenza fra la dotazione iniziale e la consistenza alla data odierna, è risultata giustificata per i seguenti motivi:

Elenco analitico delle spese-riepilogo consegnato al Collegio

Nella cassaforte dell'economista è risultata inoltre custodita la somma di € 1.599,46

in contanti, relativa a:

Il Sig. Ampollini dichiara sotto la propria responsabilità che non sussistono altre gestioni contabili o patrimoniali. Dichiara altresì di non custodire altri valori oltre a quelli già descritti.

Dall'esame della documentazione di spesa, si evidenzia quanto segue:

In relazione a quanto sopra, si rappresentano le seguenti raccomandazioni:  
nulla

Eventuali ulteriori osservazioni:  
nulla

**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**



**Nessun file allegato al documento.**

---

**FIRME DEI PRESENTI**

PAOLO MEZZOGORI

Handwritten signature of Paolo Mezzogori, written in black ink on a horizontal line.

FILIPPO MARIA MAGNANI

Handwritten signature of Filippo Maria Magnani, written in black ink on a horizontal line.

CARLO MESSINA

Handwritten signature of Carlo Messina, written in black ink on a horizontal line.

**CASSA ECONOMALE**  
Situazione contabile al 02.05.2018

**CONTO CASSA**

**ENTRATE CASSA**

Saldo cassa al 01.01.2018  
Entrate in cassa al 02.05.2018

€ 6.101,58  
€ 0,00  
€ **6.101,58**

**TOTALE ENTRATE CASSA**

**USCITE DA CASSA**

Giustificativi al 02.05.2018

€ 4.502,12  
€ 4.502,12

**TOTALE USCITE DI CASSA** 6

**SALDO CONTANTE IN CASSA** € **1.599,46**

**CONTO BANCA**

**ENTRATE CONTO CORRENTE**

Saldo c/c al 01.01.2018  
Versamenti da bilancio su c/c al 02.05.2018

€ 0,00  
€ 0,00  
€ **0,00**

**TOTALE ENTRATE C/C**

**USCITE CONTO CORRENTE**

Prelievi al 02.05.2018

€ 0,00  
€ **0,00**

**TOTALE USCITE C/C**

**GIACENZA SUL C/C** € **00,00**

| Numero | Conto   | Descrizione                                       | CONTO CASSA |          | CONTO BANCA |        | Allegati                    | Data       |
|--------|---------|---|-------------|----------|-------------|--------|-----------------------------|------------|
|        |         |   | entrate     | uscite   | entrate     | uscite |                             |            |
|        |         | Saldo iniziale Marzo                              | 2.795,04    |          | 0,00        | 0,00   |                             |            |
| 10     | I310404 | Spese postali                                     |             | 65,24    |             |        | Spese postali               | 06.04.2018 |
| 20     | I310701 | Pubblicità su periodici e quotidiani              |             | 21,50    |             |        | Pubblicazione su BUR        | 06.04.2018 |
| 30     | I310107 | Rimborso spese comp. Collegio Sindaci             |             | 215,65   |             |        | Ricevute/Biglietti          | 06.04.2018 |
| 40     | I310409 | Altre spese amministrative (rimborso buoni pasto) |             | 42,00    |             |        | Blocchetti e autorizzazione | 11.04.2018 |
| 50     | I310409 | Altre spese amministrative (rimborso buoni pasto) |             | 74,00    |             |        | Blocchetti e autorizzazione | 12.04.2018 |
| 60     | I310409 | Altre spese amministrative (rimborso buoni pasto) |             | 53,00    |             |        | Blocchetti e autorizzazione | 13.04.2018 |
| 70     | I310404 | Spese postali                                     |             | 104,51   |             |        | Spese postali               | 17.04.2018 |
| 80     | I310404 | Spese postali                                     |             | 26,68    |             |        | Spese postali               | 18.04.2018 |
| 90     | I311603 | Altre spese amministrative Aut. Sismica           |             | 362,00   |             |        | Ricevuta                    | 19.04.2018 |
| 100    | FD12950 | Rimborso pedaggi                                  |             | 11,50    |             |        | Ricevute                    | 23.04.2018 |
| 110    | I310406 | Pagamento giornali e periodici                    |             | 219,50   |             |        | Ricevute fiscali            | 27.04.2018 |
|        |         |   | 2.795,04    | 1.195,58 | 0,00        | 0,00   |                             |            |
|        |         | Saldo finale                                      | 1.599,46    |          | 0,00        | 0,00   |                             |            |