

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI ENNA

Regione: Sicilia

Sede: V.le Diaz, 7/9 Cap: 94100 Enna Cod. Fisc./P.IVA: 01151150867

**Verbale n. 17 del COLLEGIO SINDACALE del 20/07/2016**

in data 20/07/2016 alle ore 09.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**PIETRO DOCCULA**

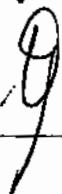
Presente



Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

**ANTONELLA GURGONE**

Presente



Componente in rappresentanza della Regione

**ANTONINO RUSSO**

Assente giustificato

Partecipa alla riunione

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

relazione al bilancio d'esercizio 2015.

**ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

**Ulteriori attività del collegio**

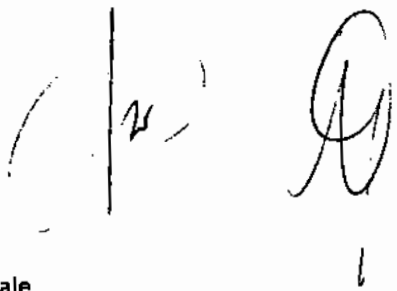
Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14.20                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il Collegio, dopo aver concluso i lavori relativi alla Relazione al Bilancio d'Esercizio anno 2015, in allegato al presente, ne effettua l'invio. Il Dr Russo Antonio, regolarmente presente in data 20.07.2016, per improrogabili impegni personali, oggi 02.08.2016 non presenzia la seduta.

(Causa l'assenza di collegamento con il portale MEF nei giorni 20.07.2016 e 26.07.2016, il presente verbale viene inviato in data odierna 02.08.2016).

The image shows two handwritten signatures. The one on the left is a stylized signature, possibly 'Russo', and the one on the right is a more formal signature. Below the right signature is a small vertical mark, possibly a checkmark or a signature element.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Relazione%20consuntivo%202015\\_642782\\_1.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Relazione%20consuntivo%202015_642782_1.pdf)

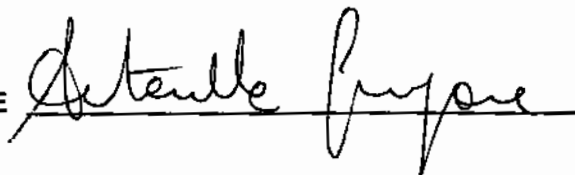
---

### FIRME DEI PRESENTI

PIETRO DOCCULA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Pietro Doccula', written over a horizontal line.

ANTONELLA GURGONE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Antonella Gurgone', written over a horizontal line.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 20/07/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI ENNA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Doccula Pietro      Presidente    (presente)

Dr. Russo Antonino    Componente (presente)

D.ssa Gurgone Antonella Componente (presente)

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 469

del 23/06/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/07/2016

con nota prot. n. 83961 del 27/06/2016 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 € 473.940,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 6.039.955,00, pari al -92,7 %.

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



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 132.180.105,00	€ 132.562.428,00	€ 382.323,00
Attivo circolante	€ 176.366.183,00	€ 139.302.704,00	€ -37.063.479,00
Ratei e risconti	€ 28.755,00	€ 75.274,00	€ 46.519,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 308.575.043,00</b>	<b>€ 271.940.406,00</b>	<b>€ -36.634.637,00</b>
Patrimonio netto	€ 133.129.429,00	€ 132.976.367,00	€ -153.062,00
Fondi	€ 30.528.393,00	€ 31.957.641,00	€ 1.429.248,00
T.F.R.	€ 1.296.099,00	€ 1.363.393,00	€ 67.294,00
Debiti	€ 143.580.791,00	€ 105.608.972,00	€ -37.971.819,00
Ratei e risconti	€ 40.331,00	€ 34.033,00	€ -6.298,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 308.575.043,00</b>	<b>€ 271.940.406,00</b>	<b>€ -36.634.637,00</b>
Conti d'ordine	€ 3.267.653,00	€ 3.036.209,00	€ -231.444,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 364.375.893,00	€ 361.246.755,00	€ -3.129.138,00
Costo della produzione	€ 345.838.749,00	€ 350.228.320,00	€ 4.389.571,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 18.537.144,00</b>	<b>€ 11.018.435,00</b>	<b>€ -7.518.709,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.356.809,00	€ -2.178.268,00	€ 178.541,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.202.099,00	€ -3.863,00	€ 1.198.236,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.978.236,00	€ 8.836.304,00	€ -6.141.932,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.464.341,00	€ 8.362.364,00	€ -101.977,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 6.513.895,00</b>	<b>€ 473.940,00</b>	<b>€ -6.039.955,00</b>

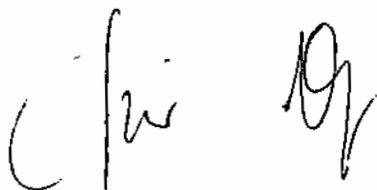
Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2015 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 350.659.957,00	€ 361.246.755,00	€ 10.586.798,00
Costo della produzione	€ 352.375.718,00	€ 350.228.320,00	€ -2.147.398,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -1.715.761,00</b>	<b>€ 11.018.435,00</b>	<b>€ 12.734.196,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.950.112,00	€ -2.178.268,00	€ -228.156,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -3.863,00	€ -3.863,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -3.665.873,00	€ 8.836.304,00	€ 12.502.177,00
imposte dell'esercizio	€ 8.689.754,00	€ 8.362.364,00	€ -327.390,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -12.355.627,00</b>	<b>€ 473.940,00</b>	<b>€ 12.829.567,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 132.976.367,00</b>
Fondo di dotazione	€ 30.144.651,00
Finanziamenti per investimenti	€ 100.869.731,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 137.942,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 1.350.103,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 473.940,00

L'utile di € 473.940,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
--	---



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

Bilancio di esercizio

## **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:

Diritto di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno ammontano a €.713.271,00.

Altre immobilizzazioni immateriali sono pari a €.1.035,00 al netto degli ammortamenti.

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*

### *Altri titoli*

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

La voce presenta un saldo di €.178.602,00 di cui €.176.602,00 di formazione anno 2009 derivante dall'adesione dell'ASP di Enna, in qualità di socio della Società Consortile per Azioni a capitale interamente pubblico denominata SEUS, la quale è costituita dalla Regione Siciliana e le Aziende del Servizio Sanitario Regionale. I restanti €.2.000,00 di formazione anno 2012.

## **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.

Detta voce presenta un incremento complessivo pari a €.441.928,00. E' dato osservare che nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.





L'importo al 31-12-2015 ammonta ad €81.053.043,00. In nota Integrativa viene riportato il dettaglio per natura di tutte le voci di credito nonché la stratificazione per anno di formazione del credito.

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

Non sono presenti "Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni".

#### **Disponibilità liquide**

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

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

#### **Ratei e risconti attivi**

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Non sono presenti importi per Ratei Attivi. I Risconti Attivi sono pari a € 75.274,00 e sono formati da: Altre Collaborazioni e Prestazioni di Lavoro-Area Sanitaria per €41.530,00; Altri Premi Assicurativi €16.224,00; Fitti Passivi-Area Sanitaria €17.520,00.

#### **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.

Il conto ammonta complessivamente ad €31.957.642,00 e risulta composto da: Fondi per Rischi per €15.491.496,00; Quote Inutilizzate Contributi per €12.591.736,00 e da Altri Fondi per Oneri e Spese per €3.874.409,00.

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

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

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

##### TFR personale dipendente:

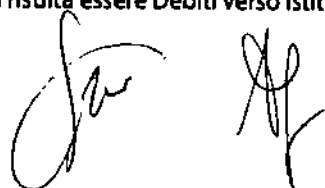
l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Non è previsto alcun importo in quanto non sono presenti tipologie contrattuali che prevedono la corresponsione del TFR.

#### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il loro totale ammonta ad €105.608.972,00 ed ha avuto un decremento, rispetto all'anno precedente, pari ad €37.971.819,00. La voce più significativa risulta essere Debiti verso Istituto Tesoriere che presenta un decremento di €36.111.404,00.



### 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.

I Ratei Passivi ammontano ad €24.456,00 e sono composti esclusivamente da Premi di Assicurazione, mentre i Risconti Passivi sono pari ad €9.577,00 e sono formati da Fitti Attivi ed Altri Proventi da Attività Immobiliare.

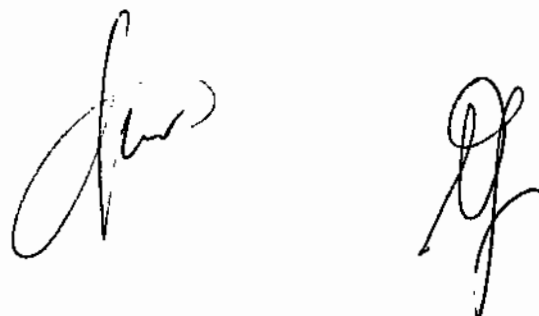
### Conti d'ordine Si

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Beni in comodato	€ 270.287,00
Altri conti d'ordine	€ 2.765.922,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.036.209,00</b>

### VALORE DELLA PRODUZIONE

Detta voce riporta un ammontare pari ad €361.246.755,00 e presenta un decremento di €3.129.138,00 rispetto all'esercizio precedente.



## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 88.503.236,00
Dirigenza	€ 52.580.437,00
Comparto	€ 35.922.799,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 478.568,00
Dirigenza	€ 418.269,00
Comparto	€ 60.299,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 12.394.948,00
Dirigenza	€ 295.757,00
Comparto	€ 12.099.191,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 10.630.193,00
Dirigenza	€ 1.398.382,00
Comparto	€ 9.231.811,00
<b>Totale generale</b>	€ 112.006.945,00

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

non sono presenti accantonamenti per ferie ad eccezione esclusivamente nei casi di morte o nei casi di dispensa dal servizio.

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

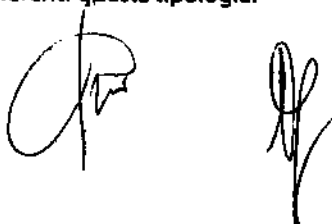
non si riscontrano variazioni quantitative.

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

sono stati sostenuti costi per Consulenze, Collaborazioni, interinale e Altre Prestazioni di Lavoro Sanitarie e Sociosanitarie nel suo complesso per un ammontare di €426.402,00 e Consulenze, Collaborazioni, Interinale e Altre Prestazioni di Lavoro non Sanitarie per €217.681,00.

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

non risultano casi afferenti questa tipologia.



- **Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:**

non risultano ritardi nei versamenti.

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

non sono presenti straordinari oltre i limiti di legge.

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

non vi sono stati rinnovi contrattuali.

- **Altre problematiche:**

**Mobilità passiva**

Importo	€ 62.172.000,00
---------	-----------------

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 25.360.472,00 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

E' stata data piena attuazione del D.A.569/2013 che prevede il monitoraggio delle prescrizioni per sette classi di farmaci e il relativo controllo della spesa farmaceutica. Inoltre, attuando quanto previsto nel D.A. 3/2014 relativo alla Distribuzione Per Conto (DPC) dei farmaci del PHT, il numero delle ricette esitate in DPC è passato da 47.019 del 2014 a 81.806 del 2015.

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	€ 46.066.001,00
---------	-----------------

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

Bilancio di esercizio

Importo	€ 166.794.902,00
---------	------------------

#### **Ammortamento Immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 5.926.736,00
Immateriali (A)	€ 270.252,00
Materiali (B)	€ 5.656.484,00

Eventuali annotazioni

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

Proventi	€ 485,00
Oneri	€ 2.178.753,00
TOTALE	€ -2.178.268,00

Eventuali annotazioni

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

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 1.857.601,00
Oneri	€ 1.861.464,00
TOTALE	€ -3.863,00

Eventuali annotazioni

Bilancio di esercizio




### Imposte sul reddito

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

IRAP ed IRES.

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

I.R.A.P.	€ 8.116.821,00
I.R.E.S.	€ 245.543,00

### Principio di competenza

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

### 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	€ 5.016.902,63
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 163.208,63
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 5.232.281,26

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

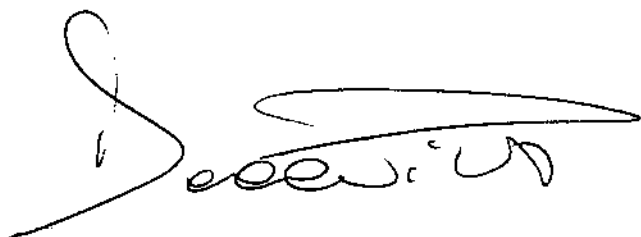
### Il Collegio

- 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 del 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



Bilancio di esercizio