

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

Regione: Lombardia

Sede: MANTOVA, VIA DEI TOSCANI 1

Verbale n. 46 del COLLEGIO SINDACALE del 30/05/2018

In data 30/05/2018 alle ore 08:45 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCO ALBERTONI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ALBERTO CASTELNUOVO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GERMANO TOMMASINI

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Lorella Biancifiori, Dott.ssa Elena Rossi

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

- 1) Esame Bilancio Consuntivo 2017 V2
- 2) Esame atti di gestione
- 3) Varie ed eventuali



[Handwritten signatures]

OMISSIS



[Handwritten signature]
Pagina 2

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

--

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

In relazione al punto all'ODG 1) Esame Bilancio Consuntivo 2017 V2, il Collegio riprende l'analisi svolta nella precedente seduta, completandone l'esame, tenuto conto degli aggiornamenti oggetto della "Versione 2" e compilando l'apposita Relazione allegata al presente verbale.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



A handwritten signature in blue ink, consisting of several stylized loops and strokes.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 30/05/2018 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti i Sindaci: Franco Albertoni, Alberto Castelnuovo, Germano Tommasini
Partecipano alla riunione D.ssa Lorella Biancifiori, d.ssa Elena Rossi.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 299 del 28/05/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/05/2018 con nota prot. n. 40992 del 28/05/2018 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 pareggio di € 0,00 con un rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

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



[Handwritten signature]

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 22.460.000,00	€ 21.857.000,00	€ -603.000,00
Attivo circolante	€ 382.109.000,00	€ 389.119.000,00	€ 7.010.000,00
Ratei e risconti	€ 5.289.000,00	€ 5.641.000,00	€ 352.000,00
Totale attivo	€ 409.858.000,00	€ 416.617.000,00	€ 6.759.000,00
Patrimonio netto	€ 17.462.000,00	€ 16.740.000,00	€ -722.000,00
Fondi	€ 41.422.000,00	€ 35.404.000,00	€ -6.018.000,00
T.F.R.	€ 565.000,00	€ 565.000,00	€ 0,00
Debiti	€ 350.396.000,00	€ 363.893.000,00	€ 13.497.000,00
Ratei e risconti	€ 13.000,00	€ 15.000,00	€ 2.000,00
Totale passivo	€ 409.858.000,00	€ 416.617.000,00	€ 6.759.000,00
Conti d'ordine	€ 3.323.000,00	€ 2.311.000,00	€ -1.012.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 1.231.651.000,00	€ 1.246.212.000,00	€ 14.561.000,00
Costo della produzione	€ 1.230.683.000,00	€ 1.245.977.000,00	€ 15.294.000,00
Differenza	€ 968.000,00	€ 235.000,00	€ -733.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 5.000,00	€ 2.000,00	€ -3.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.757.000,00	€ 2.325.000,00	€ 568.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.730.000,00	€ 2.562.000,00	€ -168.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.730.000,00	€ 2.562.000,00	€ -168.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



[Handwritten signature]

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	€ 1.232.902.000,00	€ 1.246.212.000,00	€ 13.310.000,00
Costo della produzione	€ 1.230.278.000,00	€ 1.245.977.000,00	€ 15.699.000,00
Differenza	€ 2.624.000,00	€ 235.000,00	€ -2.389.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.325.000,00	€ 2.325.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.624.000,00	€ 2.562.000,00	€ -62.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.624.000,00	€ 2.562.000,00	€ -62.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 16.740.000,00
Fondo di dotazione	€ 1.750.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 13.791.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.198.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa 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:

Con Decreto n. 240 del 30/04/2018 era stato approvato il bilancio d'esercizio 2017 ed a seguito della nota di Regione Lombardia - Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione protocollo A1.2018.0073459 del 10/05/2018 l'Ente ha proceduto alla riadozione del bilancio con Decreto n. 299 del 28/05/2018 tenendo conto della nota Regione Lombardia - Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione protocollo A1.2018.0079121 del 18/05/2018, della DGR XI/127 del 17/05/2018 e del Decreto della Presidenza n. 7266 del 21/05/2018. A seguito della riadozione del bilancio d'esercizio 2017 il Collegio che già aveva proceduto alla verifica della prima versione ha provveduto ad aggiornare i valori esposti contenuti nella "Versione 2".

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso 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 capitalizzate spese nell'esercizio 2017.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta 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.

Si conferma l'asseverazione della riconciliazione con il libro cespiti riportata nella nota integrativa descrittiva.

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.
Non sussistono partecipazioni finanziarie.

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.

Il valore di fine esercizio, pari a € 105.000, presenta una diminuzione di € 573.000 rispetto all'importo di € 678.000 dell'es. 2016, originata principalmente dal venir meno di alcune attività riallocate presso la ASST, tra le quali la profilassi immunitaria.
Il Collegio ha riscontrato la corrispondenza tra il valore di bilancio delle rimanenze finali e i prospetti analitici di rilevazione delle giacenze di magazzino, sia per quanto riguarda i beni gestiti direttamente dalla struttura aziendale, sia per quelli gestiti dall'Agente contabile esterno incaricato.

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.)

Il valore complessivo dei crediti verso privati per la gestione sanitaria ammonta ad € 3.132.000 (€ 3.190.000 totale ATS), al netto del Fondo svalutazione crediti di € 2.027.000 (voce B.II.7, valore al lordo del Fondo pari a 5.159.000 €). Al riguardo, il Collegio attesta che il Fondo e il relativo accantonamento sono stati determinati conformemente alle disposizioni regionali in base alla anzianità dei crediti rilevati.

Oltre alle informazioni di dettaglio contenute nella Nota integrativa alla pag. 439, si evidenzia il seguente prospetto di dettaglio

relativo a tale tipologia di crediti, relativi al solo settore sanitario, generati nel 2013 e precedenti:

ANNO	CREDITI	% SVALUTAZIONE	FONDO
2004	97.002	100	97.002
2005	149.154	100	149.154
2006	152.695	100	152.695
2007	210.020	100	210.020
2008	160.511	100	160.511
2009	108.351	100	108.351
2010	154.545	100	154.545
2011	102.605	100	102.605
2012	218.281	100	218.281
2013	415.987	80	332.789
TOT.	1.769.151		1.685.955

Il Collegio ha provveduto alla circolarizzazione, a campione, dei crediti, riscontrando un livello di risposta di circa il 25%; pertanto, considerata l'entità dei crediti rilevati, ed anche alla luce del basso tasso di risposta, il Collegio, pur in presenza di una significativa consistenza del Fondo svalutazione crediti, raccomanda di intensificare significativamente l'attività di gestione delle posizioni aperte.

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.)

Non sono rilevati ratei passivi per degenze in corso.

I risconti attivi concernono principalmente la quota di spesa farmaceutica pagata anticipatamente come previsto dal DPR 8/7/1998 n. 371

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

Rappresenta 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.

La variazione totale, in diminuzione di € 6.018.000 rispetto all'esercizio precedente, è riconducibile in misura significativa alla gestione sociale, che, vista la natura dei contributi gestiti, è caratterizzata dall'accantonamento di quote di contributi non utilizzate e dagli utilizzi di contributi per costi dell'esercizio finanziati da residui degli anni precedenti.

Nella gestione sanitaria gli utilizzi di contributi a copertura di costi d'esercizio sono pari a € 8.029.000, in diminuzione di € 1.643.000 rispetto al 2016 (dettagliati nei relativi prospetti del Bilancio di esercizio - allegati al bilancio); gli utilizzi del Fondo rinnovi contrattuali ammontano a € 1.726.000, a fronte di un accantonamento di pari importo, per cui la consistenza finale è

invariata.

Si esprime parere favorevole sul corretto utilizzo dei residui di contributi in relazione ai costi sostenuti.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Per anno di formazione:

2017: 148.362.000; 2016: 11.436.000; 2015: 111.990.000; 2014: 12.536.000; 2013 e preced.: 79.252.000; i valori totali presentano un modesto incremento rispetto all'esercizio precedente.

Il Collegio ha provveduto alla circolarizzazione, a campione, dei debiti, riscontrando un livello di risposta di circa il 30%, in particolare: Fornitori: 33%; .

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

I pagamenti sono in linea con le scadenze, come evidenziato dagli indicatori di tempestività.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Le poste di debito più remote sono principalmente relative (euro 91.365.000) al debito verso Regione per restituzione annualità 2011 e precedenti.

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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 367.000,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 660.000,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 1.284.000,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Ad integrazione di quanto iscritto nei Conti d'Ordine, il Collegio evidenzia la sussistenza di un impegno contrattuale a cedere la proprietà di un immobile iscritto a bilancio per un valore residuo da ammortizzare di euro 248.449,00 quale contropartita di una prestazione regolata da specifico contratto di appalto, già completamente eseguita e per la quale risulta iscritta a bilancio la relativa posizione debitoria, per un importo di € 1.813.000 (cfr verbali CS nn. 26 e 27 del 2017).

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.	€ 391.134,10
I.R.E.S.	€ 34.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 32.219.000,00
Dirigenza	€ 22.856.000,00
Comparto	€ 9.363.000,00
Personale ruolo professionale	€ 346.000,00
Dirigenza	€ 346.000,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 2.612.000,00
Dirigenza	€ 375.000,00
Comparto	€ 2.237.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 7.185.000,00
Dirigenza	€ 896.000,00
Comparto	€ 6.289.000,00
Totale generale	€ 42.362.000,00

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:

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

Il personale dipendente dell'Agenzia al 01/01/2017 era pari a 785 di cui personale part-time 96 unità; al 31/12/2017 il numero delle unità è passato a 666 di cui part-time 78.

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

L'Agenzia per garantire il necessario livello di attività della sorveglianza veterinaria ha attivato contratti libero professionali per un importo complessivo di euro 548.000,00.

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 66.402.000,00
---------	-----------------

Trattasi di mobilità passiva extraregionale.

La mobilità attiva extraregionale è valorizzata per un importo di € 64.296.000; la mobilità intra-regionale ha un saldo passivo di € 70.155.000 per la gestione sanitaria ed un saldo attivo di € 332.000 per la gestione socio-sanitaria.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 155.986.000,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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	€ 327.899.000,00
---------	------------------

Il dato è costituito dai costi categoria sanitaria da privato da CeMin - comprensivo di San e Assi.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 629.477.000,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 1.516.000,00
Immateriali (A)	€ 221.000,00
Materiali (B)	€ 1.295.000,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 2.000,00
Proventi	€ 2.000,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.325.000,00
Proventi	€ 2.923.000,00
Oneri	€ 598.000,00

Eventuali annotazioni

Nei proventi straordinari sono comprese le sopravvenienze NOC per euro 214 mila le sopravvenienze per chiusura fondi rinnovi contrattuali per euro 1.726 mila, la sopravvenienza attiva (euro 220 mila) relativa al 2016, ma manifestatasi nel corso del 2017 relativa alla definizione di una posizione di debito pregressa con l'ASST di Mantova.

Ricavi

Il Collegio attesta che le voci di contributo inserite rispecchiano le assegnazioni di cui al Decreto DG n. 5261 del 12/04/2018 aggiornato con Decreto DG n. 7266 del 21/05/2018 con riferimento al finanziamento di parte corrente (euro 1.000.500 mila per la gestione sanità e euro 183.413 mila per la gestione sociosanitaria), alle funzioni non tariffate (euro 5.176 mila) ed agli altri contributi per euro 18.328 mila. Sono inoltre rilevati contributi regionali extra FSR per euro 2.201 mila (in prevalenza per L.

210/92).

Il Collegio verifica e dà riscontro del margine positivo rilevato nel CE relativamente alla libera professione che risulta comunque essere complessivamente di modesta entità.

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	



[Handwritten signature]

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 225.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 238.000,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.296.000,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:
la capienza di quanto accantonato sulla base delle informazioni disponibili.

Il Collegio

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



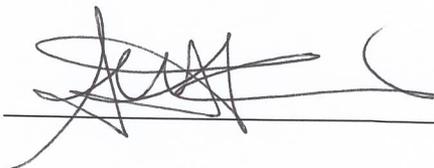
A handwritten signature in blue ink, appearing to be "A. Re".

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FRANCO ALBERTONI



ALBERTO CASTELNUOVO



GERMANO TOMMASINI

