

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 17/05/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 8 DI ASOLO - CASTELFRANCO VENETO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

PRESENTI: dott. Giuseppe Mauro, dott. Luca Biancolin, dott. Michele Genovese e dott.ssa Rosa Nazzaro

ASSENTE GIUSTIFICATO: dott. Nicola Ceconato.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. da adottare

del , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/05/2017

con nota prot. n. 0090011 del 16/05/2017 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 € 515.981,39 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 205.417,34 , pari al 39 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2015)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 129.156.458,46	€ 125.223.223,09	€ -3.933.235,37
Attivo circolante	€ 81.832.916,75	€ 75.333.264,04	€ -6.499.652,71
Ratei e risconti	€ 358.797,68	€ 112.347,12	€ -246.450,56
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 211.348.172,89</b>	<b>€ 200.668.834,25</b>	<b>€ -10.679.338,64</b>
Patrimonio netto	€ 112.844.258,03	€ 111.441.908,45	€ -1.402.349,58
Fondi	€ 14.317.062,89	€ 18.882.711,99	€ 4.565.649,10
T.F.R.	€ 2.282.268,61	€ 2.446.488,19	€ 164.219,58
Debiti	€ 81.904.583,36	€ 67.121.129,43	€ -14.783.453,93
Ratei e risconti		€ 776.596,19	€ 776.596,19
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 211.348.172,89</b>	<b>€ 200.668.834,25</b>	<b>€ -10.679.338,64</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 848.782.516,28</b>	<b>€ 740.660.363,05</b>	<b>€ -108.122.153,23</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2015 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 442.030.815,64	€ 440.797.496,64	€ -1.233.319,00
Costo della produzione	€ 437.735.026,52	€ 440.213.827,54	€ 2.478.801,02
<b>Differenza</b>	<b>€ 4.295.789,12</b>	<b>€ 583.669,10</b>	<b>€ -3.712.120,02</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -49.002,55	€ -12.233,89	€ 36.768,66
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.200.553,95	€ 7.756.453,70	€ 3.555.899,75
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.447.340,52	€ 8.327.888,91	€ -119.451,61
Imposte dell'esercizio	€ 8.136.776,48	€ 7.811.907,52	€ -324.868,96
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 310.564,04</b>	<b>€ 515.981,39</b>	<b>€ 205.417,35</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2016 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 443.672.185,15	€ 440.797.496,64	€ -2.874.688,51
Costo della produzione	€ 441.620.726,96	€ 440.213.827,54	€ -1.406.899,42
<b>Differenza</b>	€ 2.051.458,19	€ 583.669,10	€ -1.467.789,09
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -12.233,89	€ -12.233,89
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 7.756.453,70	€ 7.756.453,70
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.051.458,19	€ 8.327.888,91	€ 6.276.430,72
Imposte dell'esercizio	€ 8.625.482,57	€ 7.811.907,52	€ -813.575,05
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -6.574.024,38	€ 515.981,39	€ 7.090.005,77

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 111.441.908,45</b>
Fondo di dotazione	€ 12.836.940,89
Finanziamenti per investimenti	€ 89.938.824,75
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 66.593,78
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 8.083.567,64
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 515.981,39

L'utile di € 515.981,39

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

il risultato di esercizio non si discosta in misura significativa dal pareggio di bilancio programmato dalla Regione del Veneto. Lo scostamento rispetto al preventivo è principalmente dovuto alla valorizzazione dei contributi in conto esercizio ed ai valori di mobilità intra ed extra regionale comunicati dalla Regione in sede di consuntivo.

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:

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.

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.)*

Sono stati svalutati interamente (100%) i crediti scaduti da oltre 12 mesi.

### **Disponibilità liquide**

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

Non 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 31/12/2016.)*

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

##### Fondo premi di operosità medici SUMA:

Rappresenta 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)*

anno 2012 e antecedenti = € 5.709.668,50

anno 2013 = € 695.377,98

anno 2014 = € 2.130.502,79

anno 2015 = € 5.767.149,18

anno 2016 = € 53.692.403,59

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2016 è pari a -17,95 ed indica il numero di giorni medi di ritardo (nel caso specifico di anticipo, in quanto assume valore negativo) con cui sono stati effettuati i pagamenti rispetto alla scadenza.

*(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	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 740.660.363,05

*(Eventuali annotazioni)*

Su indicazione della Regione Veneto, è stato inserito il debito presunto relativo ai futuri canoni del project in essere con Asolo Hospital Service spa.

#### **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)*

Ires ed irap

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

I.R.A.P.	€ 0,00
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 90.407.073,85
Dirigenza	€ 45.420.658,77
Comparto	€ 44.986.415,08
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 213.113,96
Dirigenza	€ 213.113,96
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 16.067.366,91
Dirigenza	€ 113.660,10
Comparto	€ 15.953.706,81
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 6.307.549,96
Dirigenza	€ 654.544,31
Comparto	€ 5.653.005,65
<b>Totale generale</b>	€ 112.995.104,68

### 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:*

Non risultano accantonamenti per ferie maturate e non godute. Si richiama in tal senso la circolare "Direttive per la redazione del bilancio d'esercizio 2016" trasmessa dalla Regione Veneto in data 28.3.2017 (prot. n. 124509 del 28.03.2017).

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

Con riferimento al personale in servizio si richiamano i valori indicati nelle tabelle trasmesse con prot. n. 88907 del 15.5.2017, le quali riportano il personale in servizio al 1.1.2016, gli assunti e i cessati nell'anno 2016 e il personale in servizio al 31.12.2016; con riferimento alla dotazione organica si richiama la deliberazione n. 965 del 29.8.2016; rispetto al 2015, con riferimento alla dotazione complessiva, si rileva un aumento di 3 posti di dirigente medico, più 1 posto di direttore di struttura complessa area dirigenza medica.

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

non ricorre la fattispecie

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

non ricorre la fattispecie

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

non risulta ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali.

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

non ricorre la fattispecie

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

L'Azienda ha applicato le indicazioni fornite dalla Regione del Veneto con nota prot. n. 124509 del 28.3.2017

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 53.992.569,53
---------	-----------------

Si compone per € 46.515.972,53 di mobilità passiva intra regionale e per € 7.476.597,00 di extra regionale. Si è avuto nel corso dell'esercizio una maggiore "fuga" rispetto all'esercizio precedente.

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 27.852.756,59 che risulta essere non in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 56.379.061,51
---------	-----------------

Si sono riepilogati i costi per convenzioni per la medicina di base, pediatria di libera scelta e Sumaisti. Si sono inoltre sommate le convenzioni per l'acquisto di prestazioni di residenzialità anziani da pubblico e privato oltre alle prestazioni di specialistica ambulatoriale con convenzionati accreditati. Gli importi per questi ultimi risultano allineati ai tetti definiti dalla regione. Non sono presenti presso l'azienda acquisti da privati convenzionati di ricovero.

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

Importo	€ 84.854.431,29
---------	-----------------

La voce somma i beni sanitari e non sanitari, l'aggregato B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria e il B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari.

Si evidenzia che l'azienda nel corso del 2016 ha attivato l'autoassicurazione come modalità di copertura dei rischi per responsabilità civile.

Dal 2015 al 2016 si sono ridotti i consumi per beni sanitari (in particolare dispositivi).

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 125.211.223,09
Immateriali (A)	€ 635.446,92
Materiali (B)	€ 124.575.776,17

Eventuali annotazioni

L'Azienda ha applicato i criteri di cui al D.lgs. n. 118/2011.

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

Importo	€ -12.233,89
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 12.233,89

Eventuali annotazioni

Gli Oneri si riferiscono ad interessi di mora, in contestazione.

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

Importo	€ 7.756.453,70
Proventi	€ 9.234.031,00
Oneri	€ 1.477.577,30

Eventuali annotazioni

L'Azienda ha applicato i criteri di cui al D.lgs. n. 118/2011.

Gli importi corrispondono alle tabelle trasmesse alla Regione del Veneto.

#### **Ricavi**

Alla voce A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale del conto economico risultano appostati complessivi euro 388.619.780, come da DGR di riferimento così suddivisi:

- A.1.A.1.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - quota capitaria per euro 383.419.855,28
- A.1.A.1.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - finanziamento a funzione per euro 4.646.648
- A.1.A.1.3) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di indistinta - fondo investimenti per euro 461.422

- A.1.A.1.6) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. a titolo di vincolati regionali per euro 91.854,72
- A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato per euro 36.118

**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:	

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

che i Fondi per Rischi ed Oneri iscritti a bilancio, coprono ragionevolmente il rischio di soccombenza da parte dell'Azienda. Data la durata del contratto di project, non si possono comunque escludere a priori passività connesse alla sua evoluzione, comunque non riferibili al presente esercizio. Il Collegio raccomanda un puntuale monitoraggio per l'eventuale adeguamento dei relativi Fondi.

### Il Collegio

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

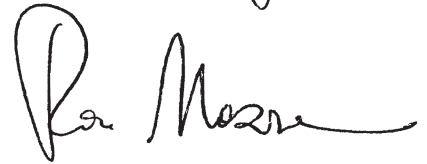
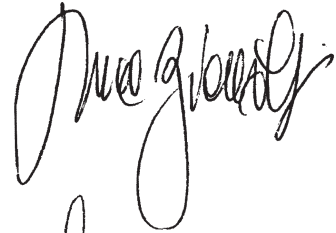
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

La presente relazione è stata elaborata tenendo conto:

- della deliberazione del direttore generale n. 806 del 27/04/2017, con gli aggiornamenti contabili alla data odierna che, dalle informazioni ricevute, individuano il risultato economico e patrimoniale definitivo;
  - che la relazione sulla gestione del direttore generale non è ancora stata approvata dal direttore generale stesso, in quanto non disponibili tutte le informazioni necessarie per completarla (es. modello LA la cui scadenza regionale è 30/05/2017) pur essendo disponibile in forma di bozza;
  - che la nota integrativa non è stata ancora approvata con deliberazione del direttore generale, ma risulta ancora in bozza per quanto riguarda le tabelle della gestione sociale, che risultano incomplete.
- Il collegio verificato il rispetto delle direttive impartite dalla Regione per la redazione del bilancio, attesta che:
- il rispetto delle prescrizioni regionali in materia di riallineamento delle partite di credito verso la Regione;
  - il rispetto delle direttive regionali in materia di riallineamento delle partite di credito/debito verso le altre aziende sanitarie della Regione;
  - l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri ed al relativo utilizzo;
  - la verifica dell'area delle partecipazioni dello stato patrimoniale e i correlati crediti/debiti iscritti verso controllate/collegate/sperimentazioni gestionali: l'azienda presenta una sola partecipazione di € 12.000,00 (consorzio Arsenal) e non sono presenti crediti/debiti al 31/12/2016;
  - i contenuti dell'attestazione prodotta dall'azienda ai sensi dell'art. 41, comma 1, del DL n. 66/2014 con il relative motivazioni;
  - l'affidabilità delle procedure inerenti la sterilizzazione degli ammortamenti (DM 17/9/2012 Casistica - la sterilizzazione degli ammortamenti);

- il carattere straordinario delle contabilizzazioni nella gestione straordinaria.

A handwritten signature in cursive script, appearing to be "P. M. M. M."A handwritten signature in cursive script, appearing to be "Pa. M. M. M."A handwritten signature in cursive script, appearing to be "M. M. M. M."A handwritten signature in cursive script, appearing to be "M. M. M."