

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 12/05/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 DI PIEVE DI SOLIGO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Maurizio Venica, Enrico Fiorin, Fabrizio Nardin, Luciano Bovinelli

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 806 del 27/04/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 10/05/2017 con nota prot. n. 0085744 del 10/05/2017 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 € 217.151,93 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.964.759,96, pari al -90,05 %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 69.775.627,29	€ 68.979.518,95	€ -796.108,34
Attivo circolante	€ 140.241.319,76	€ 144.385.778,10	€ 4.144.458,34
Ratei e risconti	€ 9.298.214,84	€ 7.741.824,97	€ -1.556.389,87
Totale attivo	€ 219.315.161,89	€ 221.107.122,02	€ 1.791.960,13
Patrimonio netto	€ 144.403.249,69	€ 148.052.163,27	€ 3.648.913,58
Fondi	€ 8.287.834,47	€ 10.527.063,21	€ 2.239.228,74
T.F.R.	€ 1.077.359,68	€ 1.207.301,02	€ 129.941,34
Debiti	€ 62.765.007,74	€ 58.466.291,43	€ -4.298.716,31
Ratei e risconti	€ 2.781.710,71	€ 2.854.303,09	€ 72.592,38
Totale passivo	€ 219.315.162,29	€ 221.107.122,02	€ 1.791.959,73
Conti d'ordine	€ 157.668.252,11	€ 71.968.758,02	€ -85.699.494,09

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 385.868.884,49	€ 379.480.354,41	€ -6.388.530,08
Costo della produzione	€ 376.416.381,36	€ 373.075.591,82	€ -3.340.789,54
Differenza	€ 9.452.503,13	€ 6.404.762,59	€ -3.047.740,54
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -70.885,39	€ -31.504,21	€ 39.381,18
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 374.417,89	€ 1.372.594,44	€ 998.176,55
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.756.035,63	€ 7.745.852,82	€ -2.010.182,81
Imposte dell'esercizio	€ 7.574.123,74	€ 7.528.700,89	€ -45.422,85
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 2.181.911,89	€ 217.151,93	€ -1.964.759,96

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	€ 380.467.876,43	€ 379.480.354,41	€ -987.522,02
Costo della produzione	€ 383.269.289,16	€ 373.075.591,82	€ -10.193.697,34
Differenza	€ -2.801.412,73	€ 6.404.762,59	€ 9.206.175,32
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -99.600,00	€ -31.504,21	€ 68.095,79
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 442.071,68	€ 1.372.594,44	€ 930.522,76
Risultato prima delle imposte +/-	€ -2.458.941,05	€ 7.745.852,82	€ 10.204.793,87
Imposte dell'esercizio	€ 7.604.743,93	€ 7.528.700,89	€ -76.043,04
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -10.063.684,98	€ 217.151,93	€ 10.280.836,91

Patrimonio netto	€ 148.052.163,27
Fondo di dotazione	€ 74.788.595,27
Finanziamenti per investimenti	€ 48.840.158,01
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 851.155,30
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 23.355.102,76
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 217.151,93

L'utile di € 217.151,93

<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;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Lo scostamento rispetto al preventivo è connesso alla valorizzazione dei contributi in conto esercizio, ai valori di mobilità sanitaria intra ed extra regionale comunicati dalla regione in sede di consuntivo/preventivo. Talune differenze sono inoltre connesse al costante monitoraggio effettuato dall'azienda per il contenimento dei costi nei limiti di quanto definito dalla regione tramite gli obiettivi fissati con d.g.r.v. 2864 del 28 dicembre 2012.

L'azienda continua a mantenere un buon equilibrio finanziario e patrimoniale (buona autonomia finanziaria e buon grado di liquidità). Lo stesso trova evidenza anche nel rendiconto finanziario trasmesso al collegio quale parte integrante del bilancio.

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 è stata capitalizzata alcuna spesa tra le immobilizzazioni immateriali.

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.

(Invidiare 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.)

Come evidenziato dall'azienda in nota integrativa i crediti sono per valore diminuiti del 8,86% rispetto al 2016 (tabella 'Crediti Movimenti').

Il 91,35% dei crediti iscritti a bilancio è verso soggetti pubblici (stato, regione, erario, altre aziende sanitarie e altri soggetti pubblici).

Il fondo svalutazione crediti, aggiornato rispetto all'esercizio precedente, ammonta a € 854.673,63.

In linea con le disposizioni regionali, sono stati valorizzati adeguati accantonamenti a titolo di copertura dei rischi (accertato il rischio concreto e con effettiva probabilità di accadimento).

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 31/12/2016.)

Il costo delle degenze presso altre strutture pubbliche viene rilevato nei rispettivi conti di competenza (mobilità passiva) sulla base delle comunicazioni regionali (sia per la mobilità intra - rilevato dai flussi SDO comunicati dalle diverse aziende - che extra regionale).

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.

I fondi per rischi e oneri iscritti a bilancio (da esercizi precedenti e incrementi dell'anno) rispondono ad un effettivo e ragionevole grado di soccombenza dell'azienda nei procedimenti in corso.

Relativamente ai sinistri di responsabilità civile verso terzi, la quantificazione dei rischi per la valorizzazione di accantonamento per copertura diretta dei rischi (sia in presenza di polizza con franchigie e/o Self Insurance Retention, sia per periodi di totale ritenzione del rischio - autoassicurazione) è stata effettuata a seguito dell'espletamento di idoneo iter procedurale tenendo conto delle perizie medico - legali e delle conseguenti valutazioni aziendali (DGR 2255/2016 e nota regionale 96220 del 09/03/2017).

Con riferimento al personale dipendente sono stati effettuati accantonamenti sulle corrispondenti voci di accantonamento per rinnovo contrattuale:

- BA2860 "Accantonamento rinnovi contrattuali: dirigenza medica"
- BA2870 "Accantonamento rinnovi contrattuali: dirigenza non medica"
- BA2880 "Accantonamento rinnovi contrattuali: comparto"

per ciascuna voce rispettivamente nella misura dello 0,4% del costo iscritto sul Conto Consuntivo 2016 sulle voci:

- BA2110 "costo del personale dirigente medico"
- BA2150 "costo del personale dirigente non medico" + BA2240 "costo del personale dirigente ruolo professionale" + BA2330 "costo del personale dirigente ruolo tecnico" + BA2420 "costo del personale dirigente ruolo amministrativo";
- BA2190 "costo del personale comparto ruolo sanitario" + BA2280 "costo del personale comparto ruolo professionale" + BA2370 "costo del personale comparto ruolo tecnico" + BA2460 "costo del personale comparto ruolo amministrativo".

Con riferimento al personale convenzionato (medici di base, pediatri di libera scelta, specialisti ambulatoriali e altri convenzionati), sono stati effettuati accantonamenti sulle corrispondenti voci di accantonamento per rinnovo contrattuale:

- BA2840 "accantonamento rinnovo convenzioni MMG/PLS/CA"
- BA2850 "accantonamento rinnovo convenzioni medici specialisti ambulatoriali"

per ciascuna voce rispettivamente nella misura dello 0,4% del costo derivante dalla seguente somma:
 - BA0420 "da convenzione" consuntivo 2015 + 0,75% * B02A051000 "da convenzione" consuntivo 2010;
 - BA0570 "da privato medici specialisti ambulatoriali" consuntivo 2015 + 0,75% B02A154000 "da privato medici specialisti ambulatoriali" consuntivo 2010.

Sono state altresì accantonate le risorse incassate nel 2016 e non ancora spese relative al 5% del compenso per libera professione D.L. 158/2012 (convertito da L. 189/2012 c.d. Decreto Balduzzi)

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

In tabella 43 della nota integrativa, rispettivamente per la gestione sanitaria e sociale, vi è evidenza degli anni di formazione dei debiti iscritti a bilancio al 31/12/2016.

(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'unziatura" 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	€ 13.583.047,95
Beni in comodato	€ 44.633.056,44
Depositi cauzionali	€ 12.724.816,49
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.027.837,14

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

L'azienda ha iscritto a conto economico un valore pari a € 420.416,00 quale imposta IRES sull'attività istituzionale.

L'azienda determina l'imposta IRAP sulla base del valore delle retribuzioni corrisposte al personale dipendente e assimilato. Il valore complessivo dell'IRAP di competenza dell'anno è pari a complessivi € 7.093.490,00. L'azienda non ha optato per la contabilità separata IRAP (attività commerciale).

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

I.R.A.P.	€ 1.037.112,09
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 82.203.156,21
Dirigenza	€ 37.159.364,49
Comparto	€ 45.043.791,72
Personale ruolo professionale	€ 173.066,75
Dirigenza	€ 173.066,75
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 14.609.671,94
Dirigenza	€ 315.721,40
Comparto	€ 14.293.950,54
Personale ruolo amministrativo	€ 8.235.071,98
Dirigenza	€ 496.031,33
Comparto	€ 7.739.040,65
Totale generale	€ 105.220.966,88

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:

A seguito dell'art. 5 comma 8, titolo I, D.L. n. 95/2012, la Regione, in attesa dei chiarimenti ministeriali, ha disposto che a far data dal 01/01/2012 non vengano più effettuati gli accantonamenti per ferie maturate e non godute.

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

nessuna evidenza.

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

nessuna evidenza.

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

nessuna evidenza.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

nessuna evidenza.

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

nessuna evidenza.

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

nessuna evidenza.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 48.582.727,33
---------	-----------------

L'importo esposto è la somma della mobilità passiva intra ed extra regionale.

Il valore della mobilità intra passiva è peggiorato (da € 32.214.188,01 nel 2015 a € 33.203.173,33 nel 2016) mentre è migliorato il dato che riguarda l'extra regionale (da € 16.200.278,00 nel 2015 a € 15.379.555 nel 2016).

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 22.123.025,76 che risulta essere 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	€ 79.011.107,87
---------	-----------------

Nel valore delle convenzioni esterne sono state considerate le convezioni con MMG/PLS/CA/SAI e con soggetti accreditati ai sensi LR 22/2002, di seguito elencate:

- a) personale convenzionato (medici medicina generale, pediatri di libera scelta, specialisti ambulatoriali, continuità assistenziale), codice conto economico B.2.a.1.1) e B.2.A.3.4);
- b) costi di prestazioni per specialistica ambulatoriale acquistati da soggetti privati accreditati codice conto economico B.2.A.3.5;
- c) costi per l'acquisto di prestazioni di degenza ordinaria da privati accreditati (codice B.2.A.7.4.A);
- d) costi per l'acquisto di servizi di riabilitazione extra ospedaliera a ciclo diurno erogati da istituti di riabilitazione ex art. 26 (codice B.2.A.4.4);
- e) costi per prestazioni di psichiatria non riconducibili ad un ricovero ospedaliero (codice B.2.A.8.4);
- f) costi per emergenza sanitaria 118 da privati (codice B.2.A.11.4);
- g) prestazioni di assistenza domiciliare integrata ADI, residenzialità per anziani, disabili, riabilitazione extra ospedaliera prodotte da RSA, hospice, semiresidenzialità per anziani e disabili, etc (codice B.2.A.12.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 75.152.018,09
---------	-----------------

E' stato compreso nell'allegato il valore dei beni sanitari e non sanitari (codice B.1), Consulenze Collaborazioni Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie (B.2.A.15), Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria (B.2.A.16), Acquisti di servizi non sanitari (B.2.B).

Il valore dei beni sanitari e non passa da € 41.043.386,54 dell'anno 2015 a 41.588.937,57 con un lieve incremento dell'1,33 %, il decremento è sostanzialmente riferibile ai dispositivi medici (B.1.A.3 e B.1.A.3.3), soggetti a tetti regionale.

Le Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie passano da € 2.017.747,06 a € 1.892.523,39 con una riduzione dello 6,1 %.

Gli acquisti di servizi non sanitari passano da € 29.958.303,03 nel 2015 a € 28.195.448,35 nel 2016 per la gestione sanitaria, e da € 1.044.130,52 nel 2015 a € 807.370,41 nel 2016 per la gestione sociale (una complessiva variazione in diminuzione dello 6,45%.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.676.924,48
Immateriali (A)	€ 1.642.587,09
Materiali (B)	€ 8.034.337,39

Eventuali annotazioni

L'azienda ha applicato le aliquote previste dal Dlgs 118/2011.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -31.504,21
Proventi	€ 16,71
Oneri	€ 31.520,92

Eventuali annotazioni

Relativamente agli oneri finanziari trattasi sostanzialmente di interessi sul contratto di leasing.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.306.201,39
Proventi	€ 2.770.997,32
Oneri	€ 1.464.795,93

Eventuali annotazioni

L'importo dei proventi straordinari è dettagliato nelle tabelle di nota integrativa ce_e_1_b_altri_proventi_straordinari

Ricavi

Le assegnazioni regionali (CONTRIBUTI DA REG. E PROV. AUT. PER QUOTA FSR INDISTINTO punto A1A1 del CE) ammontano a complessivi € 344.561.714,10 (area sanitaria e sociale).

Gli stessi si compongono di € :

- area sanitaria: Contributo FSR indistinto € 339.151.858,71;
- area sociale: € 5.409.855,39 a finanziamento per la gestione dei servizi sociali.

Sono inoltre stati assegnati CONTRIBUTI DA REG. E PROV. AUT. PER QUOTA FSR VINCOLATO (punto A1A2 del CE) € 55.761,12 per l'area sociale.

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.

Le note di credito da ricevere sono state classificate in funzione del debito dello specifico fornitore.

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.) CE e SP entro le scadenze, CP LA scadenza 30/05/2017.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativa contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale. Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

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

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

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

Per il 2016 non è stato effettuato alcun accantonamento per cause civili ed oneri processuali, sulla base dell'analisi della cause civili in corso e del relativo rischio di soccombenza.

Il Collegio

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

- 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, 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 (scadenza regionale 15/05/2017).

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

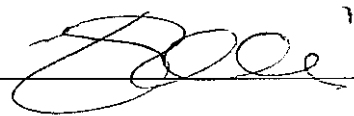
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

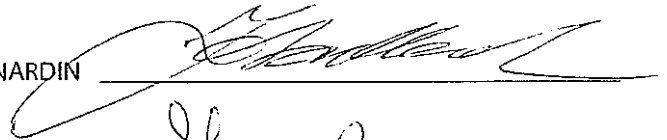
MAURIZIO VENICA



LUCIANO BOVINELLI



FABRIZIO NARDIN



ENRICO FIORIN

