

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 23/05/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA PER L'ASSISTENZA SANITARIA N. 5 "FRIULI OCCIDENTALE"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- dott. Cimolai Alberto - presente;
- dott.ssa Marchettini Alessandra Maria - presente;
- dott.ssa Di Tommaso Maria Domenica - presente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 349

del 30/04/2018 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2018

con nota prot. n. 32033/DG del 30/04/2018 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 3.342.166,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 380.176,00 , pari al 779,11 %.

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

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2016)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2017</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 166.252.317,00	€ 172.963.072,00	€ 6.710.755,00
Attivo circolante	€ 177.353.748,00	€ 203.970.018,00	€ 26.616.270,00
Ratei e risconti	€ 109.487,00	€ 120.265,00	€ 10.778,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 343.715.552,00</b>	<b>€ 377.053.355,00</b>	<b>€ 33.337.803,00</b>
Patrimonio netto	€ 229.086.476,00	€ 258.468.125,00	€ 29.381.649,00
Fondi	€ 7.038.920,00	€ 11.138.733,00	€ 4.099.813,00
T.F.R.	€ 2.016.921,00	€ 2.167.436,00	€ 150.515,00
Debiti	€ 105.573.235,00	€ 105.279.061,00	€ -294.174,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 343.715.552,00</b>	<b>€ 377.053.355,00</b>	<b>€ 33.337.803,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 22.932.946,00</b>	<b>€ 22.832.503,00</b>	<b>€ -100.443,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2016 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2017</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 574.622.882,00	€ 592.283.001,00	€ 17.660.119,00
Costo della produzione	€ 564.469.562,00	€ 576.876.633,00	€ 12.407.071,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 10.153.320,00</b>	<b>€ 15.406.368,00</b>	<b>€ 5.253.048,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -17.229,00	€ 31,00	€ 17.260,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.633.031,00	€ 224.949,00	€ -2.408.082,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.769.122,00	€ 15.631.348,00	€ 2.862.226,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.388.946,00	€ 12.289.182,00	€ -99.764,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 380.176,00</b>	<b>€ 3.342.166,00</b>	<b>€ 2.961.990,00</b>

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

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2017 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2017</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 572.244.007,00	€ 592.283.001,00	€ 20.038.994,00
Costo della produzione	€ 560.030.023,00	€ 576.876.633,00	€ 16.846.610,00
<b>Differenza</b>	€ 12.213.984,00	€ 15.406.368,00	€ 3.192.384,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 2.360,00	€ 31,00	€ -2.329,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 224.949,00	€ 224.949,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.216.344,00	€ 15.631.348,00	€ 3.415.004,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.216.344,00	€ 12.289.182,00	€ 72.838,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 3.342.166,00	€ 3.342.166,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 258.468.125,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 251.220.994,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.718.502,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 186.463,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 3.342.166,00

L'utile di € 3.342.166,00

<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
--	------------	---

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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

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

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del 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:

che per le immobilizzazioni immateriali 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"). Il dettaglio e le movimentazioni di tale voce di

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.

I crediti finanziari riguardano crediti verso la Regione per le gestioni liquidatorie delle ex UU.SS.LL. per la gestione relativa al periodo 01/01/1995 - 31/12/1997. Risultano, altresì, iscritti altri titoli di euro 516,00 corrispondenti alla partecipazione al Consorzio IRSS Energia di Pordenone come da dettaglio fornito nelle tabelle n. 8, 9, 10, 11, 12, 13 e 14 a.legate alla nota integrativa

#### **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.

La movimentazione delle rimanenze è riportata nella tabella n. 15 allegata alla nota integrativa.

### **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.)*

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità. I crediti verso clienti privati al 31/12/2017 ammontano ad euro € 3.675.545. Gli stessi sono stati oggetto di svalutazione in considerazione della rischiosità, degli esiti di ricognizione e dei solleciti di pagamento inviati nella seconda metà dell'anno 2017 con riferimento al decennio precedente. Per il dettaglio sulla movimentazione dei crediti si rimanda alle tabelle n. 16 e 17 allegata alla nota integrativa e alle tabelle n. 20, 21, 22 e 23 per la classificazione in base all'anno di formazione e all'anno di scadenza.

## **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.)*

Il dettaglio dei risconti è riportato nella tabella n. 31 allegata alla nota integrativa.

## **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.

Il Fondo per rischi ed oneri è iscritto in bilancio al 31/12/2017 per l'importo complessivo di euro 11.138.733. Il dettaglio sulla consistenza e movimentazione è riportato alla tabella n. 36 allegata alla nota integrativa.

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I debiti al 31/12/2017 sono contabilizzati per l'importo complessivo di euro 105.279.061. Le tabelle di cui ai numeri 42, 43, 44, 45 e 46 allegate alla nota integrativa riportano il dettaglio sulla consistenza e movimentazione, nonché la distinzione in base all'anno di formazione e alla scadenza. Le tabelle n. 42, 43 e 44 allegate alla nota integrativa contengono il dettaglio sulle movimentazioni e la classificazione degli stessi in funzione dell'anno di formazione e dell'anno di scadenza.

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

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

La quasi totalità dei debiti al 31/12/2017 è costituita da importi formati nel corso degli esercizi 2016 e 2017.

## **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	€ 244.093,00
Depositi cauzionali	€ 22.588.410,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

I dati di dettaglio sui conti d'ordine sono riportati in tabella n. 49 allegata alla nota integrativa.

### **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)*

IRAP per euro 11.957.350 sulle retribuzioni del personale dipendente, collaboratori, assimilati e libero professionisti e ad IRES per euro 331.832 relativamente ai redditi da terreni, fabbricati, di capitale e diversi.

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

I.R.A.P.	€ 2.241.711,22
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 133.944.423,35
Dirigenza	€ 60.739.037,24
Comparto	€ 73.205.386,11
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 504.313,05
Dirigenza	€ 504.313,05
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 26.162.915,50
Dirigenza	€ 321.418,65
Comparto	€ 25.841.496,85
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 11.061.473,06
Dirigenza	€ 1.039.055,55
Comparto	€ 10.022.417,51
<b>Totale generale</b>	€ 171.673.124,96

### 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:

In merito agli accantonamenti per ferie, contrariamente a quanto indicato dalle Direttive tecnico contabili per la redazione del bilancio che dispongono genericamente che nessuna posta vada accantonata per ferie in quanto sono un diritto irrinunciabile e non monetizzabile, l'Azienda ha, invece, valorizzato e iscritto il costo per ferie maturate e non godute dal personale dipendente. Lo stesso mantiene il diritto alla monetizzazione perché dispensato 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:

La Relazione sulla Gestione illustra che i dati sul personale alla data del 31/12/2017 indicano, nel complesso, un incremento di numero 20 unità, da 3.796 al 31/12/2016 a 3.816 al 31/12/2017, come riportato nella tabella di dettaglio di pagina 129 del documento. L'Azienda ha rispettato, altresì, il vincolo della riduzione dell'1% rispetto al valore della spesa delle voci fisse del personale dipendente dell'anno 2012. Per l'evidenza degli elementi di costo e del relativo conteggio si rimanda al punto b) delle pagine 132 e 133 della Relazione sulla Gestione.

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

I rapporti di lavoro somministrato in essere al 31.12.2017, rispetto al dato 2016, sono diminuiti di n. 42 unità. Il costo complessivo per lavoro interinale per l'esercizio 2017 è pari ad euro 2.331.901,72 con una riduzione di € 496.280,59 rispetto al 2016.

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

Non risulta presente la fattispecie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risulta presente la fattispecie.

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

Non risulta presente la fattispecie.

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

Risulta iscritto il costo per rinnovi contrattuali del contratto del comparto, come da stima effettuata dalla Direzione Centrale salute, di pari importo al finanziamento per "sovraziendali".

- *Altre problematiche:*

### **Mobilità passiva**

Importo	€ 117.135.413,00
---------	------------------

L'importo della mobilità passiva è così composto:

- B2 c) - Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale di euro 30.818.347;
- B2 g) - Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera di euro 77.676.364;
- B2 i) - Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci file F di euro 8.640.702.

I dati sulla mobilità attiva sono riportati nella tabella n. 53 allegata alla nota integrativa.

### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 41.895.572,00 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 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	€ 78.235.608,00
---------	-----------------

L'importo delle convenzioni esterne è così composto:

- B2 a) - Acquisti servizi sanitari - Medicina di base di euro 36.123,73;
- B2 d) - Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa di euro 5.643.757;
- B2 e) - Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa di euro 7.635.974;
- B2 f) - Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica di euro 1.495.447;
- B2 h) - Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale di euro 625.346;
- B2 j) - Acquisto prestazioni termali in convenzione di euro 843.669;
- B2 k) - Acquisto prestazioni di trasporto sanitario di euro 4.440.186;

- B2 l) - Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria di euro 21.427.506.

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 138.943.227,00
---------	------------------

L'importo degli altri acquisti di beni e servizi è così composto:

- B1 - Acquisti di beni di euro 86.453.060;
- B2 0) - Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di euro 2.343.158;
- B2 p) - Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria di euro 5.404.797;
- B3 - Acquisti di servizi non sanitari di euro 28.215.179;
- B4 - Manutenzione e riparazione di euro 10.344.873;
- B5 - Godimento di beni di terzi di euro 6.182.160.

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.249.899,00
Immateriali (A)	€ 428.235,00
Materiali (B)	€ 11.821.664,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 31,00
Proventi	€ 5.587,00
Oneri	€ 5.556,00

Eventuali annotazioni

### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 224.949,00
Proventi	€ 2.552.843,00
Oneri	€ 2.327.894,00

Eventuali annotazioni

### Ricavi

I contributi in c/esercizio per quota Fondo Sanitario Regionale ammontano ad euro 495.843.942 e i contributi in c/esercizio extra fondo sono pari ad euro 12.842.502. Le tabelle di cui al punto 17 del documento allegato alla nota integrativa contengono le informazioni di dettaglio di questa voce di bilancio

### 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	€ 2.160.460,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 293.647,03

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

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

che gli importi accantonati derivano dalla stima del verosimile esito dei contenziosi come risulta dal parere rilasciato dal servizio legale dell'azienda.

### 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 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