

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2013

In data 03/06/2014 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2013.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Paolo	Carcangiu	Presidente
dott. Salvatore	Palmas	Sindaco
dott. Antonio	Onorato	Sindaco

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 470

del 20/05/2014, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/05/2014

con nota prot. n. 2014/8606 del 26/05/2014 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 una perdita di € 3.584.116,25 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € -3.874.655,00, pari al 333,61 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2013, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

000133

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio d'esercizio 2013	Differenza
Immobilizzazioni	€ 27.839.561,00	€ 34.063.498,00	€ 6.223.937,00
Attivo circolante	€ 59.789.220,00	€ 57.126.559,00	€ -2.662.661,00
Ratei e risconti	€ 706.705,00	€ 612.638,00	€ -94.067,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 88.335.486,00</b>	<b>€ 91.802.695,00</b>	<b>€ 3.467.209,00</b>
Patrimonio netto	€ 17.373.855,00	€ 13.885.057,00	€ -3.488.798,00
Fondi	€ 1.962.884,00	€ 2.401.021,00	€ 438.137,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 40.256.309,00	€ 47.265.361,00	€ 7.009.052,00
Ratei e risconti	€ 28.742.438,00	€ 28.251.256,00	€ -491.182,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 88.335.486,00</b>	<b>€ 91.802.695,00</b>	<b>€ 3.467.209,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 136.080.438,00</b>	<b>€ 136.080.438,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2012 )	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 149.074.977,00	€ 147.374.563,00	€ -1.700.414,00
Costo della produzione	€ 143.075.210,00	€ 148.204.387,00	€ 5.129.177,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 5.999.767,00</b>	<b>€ -829.824,00</b>	<b>€ -6.829.591,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -73.510,00	€ -99.332,00	€ -25.822,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -629.677,00	€ -1.151.530,00	€ -521.853,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.296.580,00	€ -2.080.686,00	€ -7.377.266,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.006.041,00	€ 1.503.430,00	€ -3.502.611,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 290.539,00</b>	<b>€ -3.584.116,00</b>	<b>€ -3.874.655,00</b>

000187



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2013 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2013 )	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 149.191.612,34	€ 147.374.563,00	€ -1.817.049,34
Costo della produzione	€ 148.005.455,39	€ 148.204.387,00	€ 198.931,61
<b>Differenza</b>	<b>€ 1.186.156,95</b>	<b>€ -829.824,00</b>	<b>€ -2.015.980,95</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 150.200,00	€ -99.332,00	€ -249.532,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -1.151.530,00	€ -1.151.530,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.336.356,95	€ -2.080.686,00	€ -3.417.042,95
Imposte dell'esercizio	€ 4.922.266,18	€ 1.503.430,00	€ -3.418.836,18
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -3.585.909,23</b>	<b>€ -3.584.116,00</b>	<b>€ 1.793,23</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 13.885.057,00</b>
Fondo di dotazione	€ 25.853.726,00
Finanziamenti per investimenti	€ 0,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 95.318,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -8.479.871,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -3.584.116,00

La perdita di € 3.584.116,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2013
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La percentuale di decremento del risultato d'esercizio rispetto a quello dell'esercizio 2012, indicata in 333,61 e di fatto -1.333,61 (il campo che non consente + di 3 caratteri interi).

La perdita di €. 3.584.116 di fatto si riduce ad €. 1.984.830 ove si tenga conto dell'importo delle "Altre Riserve" relative all'interesse di computo dell'esercizio corrente di €. 95.318 e degli ammortamenti non sterilizzati pari a €. 1.503.968. In particolare si richiama quanto osservato a pag. 57 della nota integrativa relativamente alla riduzione dell'assegnazione del FSR 2013; all'incremento dei costi dei beni sanitari per distribuzione diretta (FILE F); costo straordinario per l'emergenza che ha richiesto l'intervento dei VV.FF. Cagliari nella Clinica Pediatrica.

Infine, contrariamente a quanto di seguito affermato nei relativi campi rigidi, il Collegio osserva che l'Azienda ha applicato solo i criteri stabiliti dagli articoli 2423 e 2423bis del C.C. poiché, allo stato, i principi stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011 non sono stati recepiti dalla Regione Autonoma della Sardegna.

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

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso non 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.

000139

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

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

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

## **IMMOBILIZZAZIONI**

### **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.

Non sono state utilizzate le aliquote previste dal titolo II D. Lgs n.118/2011 in quanto come specificato in precedenza i principi stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011 non sono stati recepiti dalla Regione Autonoma della Sardegna.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
non ci sono state spese capitalizzate per 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.

Non sono state utilizzate le aliquote previste dal titolo II D. Lgs n.118/2011 in quanto come specificato in precedenza i principi stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011 non sono stati recepiti dalla Regione Autonoma della Sardegna.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

#### **Finanziarie**

##### *Crediti finanziari*

##### *Altri titoli*

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

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

#### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Allo stato non risulta iscritto un fondo svalutazione crediti. Ai fini della certezza degli importi dei crediti verso le altre AA.SS.LL., il Collegio segnala la necessità di procedere in modo completo alla circolarizzazione dei crediti medesimi.

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

#### **Disponibilità liquide**

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

NO - E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

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

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

Nel Bilancio d'esercizio 2013 non sono presenti Ratei attivi. I Risconti attivi si riferiscono in particolare a costi per assicurazioni, per utenze telefoniche, per canoni di manutenzione e di noleggio.

Non vengono rilevati ratei passivi delle degenze in corso presso le strutture sanitarie alla data del 31.12.2013.

#### **Fondi per rischi e oneri**

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

000191



Il collegio non attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Dalla nota integrativa risultano istituiti i seguenti fondi rischi e oneri:

**Fondi per Rischi:**

Fondo rischi per interessi moratori di €. 829.154;

Fondo relativo alle somme accantonate per debiti con l'Università di Cagliari, nascenti dal contratto di locazione della Sede della Clinica Odontostomatologica ad uso promiscuo di €. 284.167, per il servizio sanitario e corsi di laurea, incluso tra i "Fondi per Rischi di €. 2.014.321";

Fondo cause civili di €. 276.000;

Fondo contenzioso con il personale dipendente di €. 625.000.

Altri Fondi per Oneri

Fondo per la libera professione di €. 386.700;

### **Trattamento di fine rapporto**

#### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

#### TFR personale dipendente:

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

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Dettaglio Importo Complessivo Debiti di €. 47.265.361 per anno di formazione: - 2007 ( 12.163), 2008 ( 387.009), 2009 (553.242), 2010 ( 2.607.994), 2011 ( 2.592.361), 2012 ( 4.959.271), 2013 (36.153.320)

### **Ratei e risconti passivi**

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

L'importo di €. 28.251.256 è relativo ai Ratei di €. 105.514 (iscritti per la prima volta) e Risconti di €. 28.145.741.

### **Conti d'ordine SI**

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

000192



Canoni leasing ancora da pagare	
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	€ 136.080.438,00
Altri conti d'ordine	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 136.080.438,00</b>

Trattasi di beni dell'Università di Cagliari concessi in occasione dell'istituzione dell'Azienda mista. Al riguardo l'Università sta procedendo alla ricognizione e rivalutazione del proprio patrimonio immobiliare. Pertanto la posta in parola verrà aggiornata non appena l'Università in parola comunicherà i dati aggiornati.

### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione dell'esercizio in esame di € 147.374.563, in diminuzione rispetto a quello di € 149.074.977 rilevato nell'esercizio 2012 per un importo pari ad €. 1.700.414, è stato determinato prevalentemente dalla riduzione del finanziamento a valere sul fondo sanitario regionale. Risultano infatti pressoché confermati i ricavi delle altre produzioni (ricavi propri).

### **COSTI DELLA PRODUZIONE**

#### **Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 66.547.429,16
Dirigenza	€ 37.571.681,40
Comparto	€ 28.975.747,76
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 129.830,35
Dirigenza	€ 39.594,07
Comparto	€ 90.236,28
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 8.768.620,96
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 8.768.620,96
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 3.490.409,79
Dirigenza	€ 446.545,41
Comparto	€ 3.043.864,38
<b>Totale generale</b>	<b>€ 78.936.290,26</b>

Non ci sono accantonamenti per ferie non godute.

000193





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

Non sono stati effettuati accantonamenti per ferie non godute

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

Il personale in servizio è diminuito di n. 5 unità (da 1.772 del 2012 a 1.767 del 2013). Non ci sono state modifiche della pianta organica.

Il Collegio rileva, come ad una costante diminuzione del personale universitario sia sanitari che del comparto, il ricorso alla esternalizzazione dei servizi, nei limiti delle dotazioni organiche in mancanza di copertura delle medesime, stia diventando la norma.

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

Le carenze di personale in precedenza evidenziate hanno determinato il costo di €. 855.271,36 per consulenze sanitarie di cui si evidenzia che €. 480.833,31 sono riferiti a progetti finalizzati e sperimentazioni interamente finanziati con contributi in c/ esercizio dalla RAS o da privati.

Il costo complessivo delle consulenze, pari ad €.1.041.084,15, è costituito:

- per €. 855.271,36 da consulenze sanitarie come già sopra specificato;
- per €. 79.392,00 da consulenze amministrative;
- per €. 59.761,20 da consulenze tecniche;
- per €. 46.660,33 per consulenze legali.

Tenuto conto che il costo del personale con contratti di lavoro interinale è stato pari ad €. 3.162.864,15, di cui € 81.374,37 per IRAP, l'importo complessivo delle consulenze ed delle esternalizzazioni è di € 4.203.949,04.

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

Allo stato non risultano ferie non godute che hanno dato titolo a monetizzazione.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risultano ritardi nel versamento dei contributi assistenziali e previdenziali.

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

Non ci sono state 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:*

Non ci sono inserimenti di oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto.

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

Importo	
---------	--

Tipologia non presente nell'Azienda mista che è solo di tipo ospedaliero.

000194



## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad \_\_\_\_\_ che risulta essere \_\_\_\_\_  
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un \_\_\_\_\_ rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

Tipologia non presente nell'Azienda mista che è solo di tipo ospedaliero.

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	
---------	--

Non ci sono convenzioni esterne.

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 66.082.024,00
---------	-----------------

Il consistente aumento dei costi in parola (7.280.749), come specificato a pag. 4, è stato determinato in parte dall'acquisto di farmaci destinati alla distribuzione diretta (File F) a seguito dell'attribuzione al Servizio di Farmacia della AOU-Cagliari, del trattamento di tutti i pazienti con particolari farmaci, per disposizione Regionale n° 8366 del 20.03.2013.

Ulteriore causa dell'incremento dei costi in parola è data dall'aumento di costi per servizi dovuti principalmente al trasferimento di alcuni reparti dal vecchio presidio del SGD e della clinica pediatrica "Macciotta" alla nuova struttura del Blocco Q del Policlinico di Monserrato. Tali maggiori costi non sono stati ripianati dalla R.A.S. anche se quantificati in modo forfettario all'interno dell'assegnazione disposta sul fondo sanitario regionale.

## Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 2.630.720,21
Immateriali (A)	€ 52.406,80
Materiali (B)	€ 2.578.313,41

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri finanziari

000195



Proventi	€ 463,32
Oneri	€ 99.795,28
TOTALE	€ -99.331,96

Eventuali annotazioni

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

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

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 432.599,30
Oneri	€ 1.584.129,77
TOTALE	€ -1.151.530,47

Eventuali annotazioni

**Imposte sul reddito**

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

IRAP per €. 1.491.130,86

IRES per €. 12.298,77

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

I.R.A.P.	€ 208.705,79
I.R.E.S.	€ 0,00

**Principio di competenza**

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

000196

Sono state iscritte le note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi.

### 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.) Trimestrali (preventivi e consuntivi) ad eccezione del modello C.P. non previsto per le Aziende ospedaliere.

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: Nessuna Osservazione	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 150.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 100.000,00

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 consistente diminuzione degli accantonamenti 2013 per Contenzioso legale (- € 401.000), rispetto al 2012, è stata determinata dalla valutazione dell'esito positivo di alcune cause in corso, relative al contenzioso con il personale dipendente.

Il Collegio

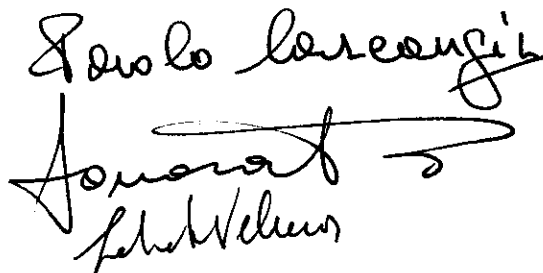
- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Nessuna denuncia
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di 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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

#### Osservazioni

Relativamente all'applicazione di quanto dispone il D.lgs. 118/2011, già richiamato a pag. 4 della presente relazione, il Collegio segnala che l'attuale configurazione predefinita del verbale nella pagina in parola, non consente di segnalare che al momento le prescrizioni di cui al richiamato decreto non vengono ancora applicate dall'Azienda poiché quest'ultima è in attesa che la RAS emani le relative disposizioni applicative di propria competenza.



Paolo Lorenzini  
Amministratore Delegato

000198