

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 10/06/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "OSPEDALE L. SACCO" DI MILANO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- Dott. Francesco Paolo De Sario
- Dott. Angelo Pietro Paolo Nardozza
- Dott.ssa Eleonora Cosimo

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 413

del 25/05/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/05/2016

con nota prot. n. // del e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un  
rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 86.203.000,00	€ 81.752.000,00	€ -4.451.000,00
Attivo circolante	€ 99.019.000,00	€ 107.697.000,00	€ 8.678.000,00
Ratei e risconti	€ 2.266.000,00	€ 1.553.000,00	€ -713.000,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 187.488.000,00</b>	<b>€ 191.002.000,00</b>	<b>€ 3.514.000,00</b>
Patrimonio netto	€ 44.813.000,00	€ 37.299.000,00	€ -7.514.000,00
Fondi	€ 11.118.000,00	€ 11.648.000,00	€ 530.000,00
T.F.R.	€ 523.000,00	€ 281.000,00	€ -242.000,00
Debiti	€ 131.012.000,00	€ 141.711.000,00	€ 10.699.000,00
Ratei e risconti	€ 22.000,00	€ 63.000,00	€ 41.000,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 187.488.000,00</b>	<b>€ 191.002.000,00</b>	<b>€ 3.514.000,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 9.266.000,00</b>	<b>€ 9.266.000,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2014 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 261.898.000,00	€ 298.905.000,00	€ 37.007.000,00
Costo della produzione	€ 254.311.000,00	€ 291.321.000,00	€ 37.010.000,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 7.587.000,00</b>	<b>€ 7.584.000,00</b>	<b>€ -3.000,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -189.000,00	€ -170.000,00	€ 19.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -535.000,00	€ -606.000,00	€ -71.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.863.000,00	€ 6.808.000,00	€ -55.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.863.000,00	€ 6.808.000,00	€ -55.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2015 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 273.551.000,00	€ 298.905.000,00	€ 25.354.000,00
Costo della produzione	€ 266.547.000,00	€ 291.321.000,00	€ 24.774.000,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 7.004.000,00</b>	<b>€ 7.584.000,00</b>	<b>€ 580.000,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -178.000,00	€ -170.000,00	€ 8.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -8.000,00	€ -606.000,00	€ -598.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.818.000,00	€ 6.808.000,00	€ -10.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.818.000,00	€ 6.808.000,00	€ -10.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 37.299.000,00</b>
Fondo di dotazione	€ -18.800.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 55.876.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 198.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 25.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta	in misura significativa dall'utile
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015	

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

preliminarmente che si è insediato in data 2 maggio 2016, quale organo dell'ASST FBF- Sacco, e che pertanto non era in carica durante la gestione relativa all'anno 2015.

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 è predisposto secondo le disposizioni del 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, 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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 quanto concerne l'aliquota dei fabbricati, l'Azienda ha applicato la percentuale del 6,50% come da linee guida regionali.  
Si precisa che i valori esposti in bilancio trovano corrispondenza nel libro cespiti consegnatoci dall'azienda.

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**

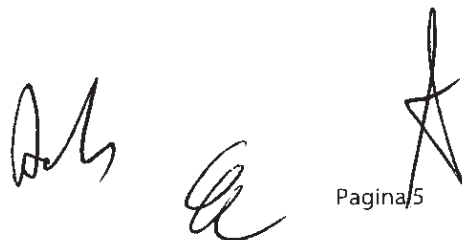
### **Rimanenze**

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.

Il calcolo viene elaborato in automatico dal sistema informativo di contabilità patrimoniale riscontrato con le tabelle di dettaglio prodotte ed attestate, con riferimento al magazzino farmacia, dal Direttore U.O. Farmacia.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.



Il collegio ha preso visione della tabella di dettaglio dei crediti da svalutare per le varie annualità dall'anno di loro formazione pervenendo a quantificare la quota annua 2015 del fondo svalutazione pari ad €. 368.000,00 sulla base delle indicazioni regionali ricevute.

Si osserva altresì che l'importo a credito vantato verso la prefettura/UTG di Milano si è ulteriormente incrementato passando da 8.8817.000,00 a 15.335.000,00. il collegio sindacale, nel constatare la rilevanza del suddetto importo, segnala la necessità di attivarsi per la loro riscossione con ogni opportuna azione.

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

#### **Disponibilità liquide**

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

SI - Non è 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.

Il valore dei ratei delle degenze è stato appostato in misura corrispondente a quello del 2014, come da istruzioni regionali.

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

La Regione ha verificato lo stato di adeguatezza.

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

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

##### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta 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.

Si da atto che l'Amministrazione con comunicazione a firma digitale atto n. 1122891000000018 del 02/05/2016 ha dichiarato che per l'A.O. non risultano debiti - per somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti e per obbligazioni relative a prestazioni professionali - certi, liquidi ed esigibili, maturati al 31/12/2015, non estinti alla data della presente comunicazione.

**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.

**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.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 7.192.000,00
Beni in comodato	€ 2.074.000,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00
TOTALE	€ 9.266.000,00

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

il valore della produzione ammonta ad € 298.905.000 di cui:

- contributi in conto esercizio € 42.853.000;
- rettifica per contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti € -57.000,00;
- utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti € 2.742.000;
- ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie ad rilevanza sanitaria € 237.384.000;
- concorsi, recuperi e rimborsi € 1.239.000;
- compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) € 4.036.000;
- quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio € 10.027.000;
- altri ricavi e proventi € 681.000.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 74.405.000,00
Dirigenza	€ 37.488.000,00
Comparto	€ 36.917.000,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 535.000,00
Dirigenza	€ 468.000,00
Comparto	€ 67.000,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 9.841.000,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 9.841.000,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 6.412.000,00
Dirigenza	€ 535.000,00
Comparto	€ 5.877.000,00
<b>Totale generale</b>	€ 91.193.000,00

Il Collegio rileva che il costo del personale è in linea con le assegnazioni regionali come da Decreto n. 4287 del 16/05/2016. Raccomanda in ogni caso di porre in essere ogni opportuna azione al fine del contenimento della relativa spesa in base al quadro normativo nazionale e regionale di riferimento.

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

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

Il personale è passato in termini di tempo equivalente da 1.787 al 31/12/2014 a 1.776 al 31/12/2015 di cui il personale a tempo determinato è passato nello stesso periodo da 83 a 41.

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

I costi sostenuti per tale fattispecie sono:

- Prestazioni lavoro interinale Amministrativo € 369.000 di cui 88.000 finanziati da enti terzi con contributi specifici;
- Prestazioni lavoro interinale Tecnico € 597.000 di cui 53.000 finanziati da enti terzi con contributi specifici;



- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:
- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:
- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:
- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:
- Altre problematiche:

#### Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 114.493.000,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

In tale importo è ricompreso l'onere per farmaci File F compreso HCV introdotti con farmaci innovativi dal 2015; a fronte di tali costi tra i ricavi sono iscritti per l'anno 2015 prestazioni di File F per € 102.755.000,00 in incremento rispetto all'anno precedente.

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	€ 413.000,00
---------	--------------

Nel 2014 il costo sostenuto ammontava ad € 336.000,00 si riscontra un incremento.

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

Importo	€ 58.671.000,00
---------	-----------------

La suddetta voce risulta inferiore rispetto a quella appostata nell'esercizio precedente per un valore di € 361.000,00.

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 13.414.000,00
Immateriali (A)	€ 579.000,00
Materiali (B)	€ 12.835.000,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 170.000,00
TOTALE	€ -170.000,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono riferiti principalmente agli interessi relativi al mutuo per la costruzione dell'edificio "Piastra" e sono in diminuzione rispetto all'anno precedente.

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

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

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 606.000,00
TOTALE	€ -606.000,00

Eventuali annotazioni

Nel suddetto saldo la voce maggiormente significativa è rappresentata dagli oneri derivanti dall'accordo bonario per la nuova "Piastra laboratorio" pari ad € 572.000,00.

### Imposte sul reddito

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

- I.R.A.P € 6.676.000,00  
- I.R.E.S € 132.000,00

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

I.R.A.P.	€ 363.000,00
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.

### 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'Eraio, 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.) Quanto precede e segue dal presente paragrafo sulla base del riscontro dei verbali del Collegio protempore

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
Personale	Altro	
Oss:	Si rinvia alla relazione di verifica amministrativo contabile eseguita dal 20.10.2014 al 18.12.2014, che ha formulato osservazioni su vari temi (altro), del Servizio Ispettivo di Finanza Pubblica del MEF/RGS pervenuta in A.O. il 16/06/2015 in relazione alla quale l'Azienda ha fornito chiarimenti in data 17/11/2015. Quanto precede si rileva dai vari verbali del Collegio Sindacale pro tempore già nella disponibilità di codesti enti.	
Questioni contabili	Altro	
Oss:	Si rinvia alla relazione di verifica amministrativo contabile eseguita dal 20.10.2014 al 18.12.2014, che ha formulato osservazioni su vari temi (altro), del Servizio Ispettivo di Finanza Pubblica del MEF/RGS pervenuta in A.O. il 16/06/2015 in relazione alla quale l'Azienda ha fornito chiarimenti in data 17/11/2015. Quanto precede si rileva dai vari verbali del Collegio Sindacale pro tempore già nella disponibilità di codesti enti.	
Questioni contrattuali	Altro	
Oss:	Si rinvia alla relazione di verifica amministrativo contabile eseguita dal 20.10.2014 al 18.12.2014, che ha formulato osservazioni su vari temi (altro), del Servizio Ispettivo di Finanza Pubblica del MEF/RGS pervenuta in A.O. il 16/06/2015 in relazione alla quale l'Azienda ha fornito chiarimenti in data 17/11/2015. Quanto precede si rileva dai vari verbali del Collegio Sindacale pro tempore già nella disponibilità di codesti enti.	
Questioni contrattuali	Altro	
Oss:	Il Collegio rileva che dalle osservazioni elaborate dall'organo di controllo pro-tempore l'Azienda avrebbe proceduto in più occasioni a proroghe contrattuali di forniture di beni e servizi, in attesa di avvio di gare aggregate e/o ARCA, piuttosto che indire le relative procedure negoziali a selezione pubblica. L'Azienda ha più volte ribadito di attenersi rigorosamente alle regole di sistema emanate da Regione Lombardia.	

### 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:

### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
Non risulta che siano pervenute 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. n. 118/2011.

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

#### **Osservazioni**

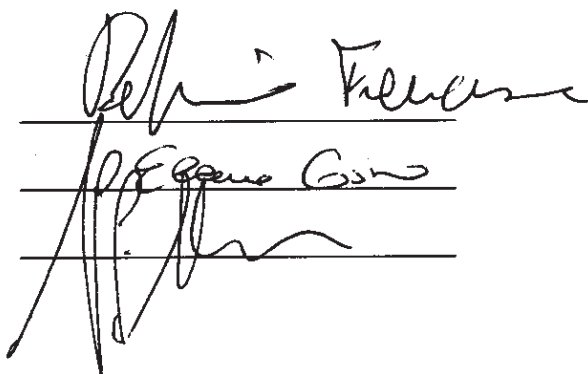
Si attesta che l'importo relativo all'attività svolta per conto AREU nell'anno 2015 è coincidente con gli importi rendicontati nel bilancio consuntivo 2015 e coerenti con la convenzione AREU.

Si raccomanda all'Azienda, come peraltro richiesto dal Ministero dell' Economia e delle Finanze - Ispettorato Generale di Finanza con nota prot. 47111 del 08/06/2015, di tener conto, ove verificate, l' oggettiva sussistenza delle osservazioni (tenuto conto che questo Collegio, quale organo di controllo della ASST FTB-SACCO, si è insediato in data 02/05/2016) contenute nella citata relazione di verifica amministrativo - contabile.

FRANCESCO PAOLO DE SARIO

ELEONORA COSIMO

ANGELO PIETRO PAOLO NARDOZZA



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The first signature is 'Francesco De Sario', the second is 'Eleonora Cosimo', and the third is 'Angelo Pietro Paolo Nardozza'. The signatures are written in black ink.