

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2

Regione: Umbria

Sede:

**Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 05/05/2015**

In data 05/05/2015 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**GOFFREDO MARIA COPPARONI**

Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

**CRISTINA RENDINA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ANNA MARIA COMO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**CARMELA FICARA**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**ROBERTO FRASCA**

Presente

Partecipa alla riunione il direttore amministrativo Roberto Americioni e la dott.ssa Lucia Luzi.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

-Esame del Bilancio d'esercizio 2014 come da unito verbale.

**ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16,35                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2014

In data 05/05/2015 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2 il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2014.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Goffredo Maria Copparoni, Roberto Frasca, Cristina Rendina, Anna Maria Como, Carmela Ficara.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n.

del \_\_\_\_\_, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

con nota prot. n. 53049 del 28/04/2015 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 € 112.823,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 390.896,00, pari al 77,6 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2014, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2013)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2014</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 153.581.535,00	€ 156.231.620,00	€ 2.650.085,00
Attivo circolante	€ 135.240.420,00	€ 149.977.054,00	€ 14.736.634,00
Ratei e risconti	€ 1.708.477,00	€ 1.715.253,00	€ 6.776,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 290.530.432,00</b>	<b>€ 307.923.927,00</b>	<b>€ 17.393.495,00</b>
Patrimonio netto	€ 103.737.725,00	€ 126.326.390,00	€ 22.588.665,00
Fondi	€ 64.471.393,50	€ 69.770.642,00	€ 5.299.248,50
T.F.R.	€ 3.683.590,00	€ 3.903.590,00	€ 220.000,00
Debiti	€ 113.835.030,50	€ 104.138.419,00	€ -9.696.611,50
Ratei e risconti	€ 4.802.693,00	€ 3.784.886,00	€ -1.017.807,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 290.530.432,00</b>	<b>€ 307.923.927,00</b>	<b>€ 17.393.495,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 27.550.859,00</b>	<b>€ 27.402.398,00</b>	<b>€ -148.461,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2013 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2014</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 742.066.236,00	€ 726.508.269,00	€ -15.557.967,00
Costo della produzione	€ 731.052.612,00	€ 718.880.302,00	€ -12.172.310,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 11.013.624,00</b>	<b>€ 7.627.967,00</b>	<b>€ -3.385.657,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 36.366,00	€ -18.472,00	€ -54.838,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.531.419,00	€ 6.416.280,00	€ 2.884.861,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.581.409,00	€ 14.025.775,00	€ -555.634,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.077.690,00	€ 13.912.952,00	€ -164.738,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 503.719,00</b>	<b>€ 112.823,00</b>	<b>€ -390.896,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2014 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2014 )	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 731.860.186,00	€ 726.508.269,00	€ -5.351.917,00
Costo della produzione	€ 717.362.729,00	€ 718.880.302,00	€ 1.517.573,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 14.497.457,00</b>	<b>€ 7.627.967,00</b>	<b>€ -6.869.490,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -144.153,00	€ -18.472,00	€ 125.681,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 6.416.280,00	€ 6.416.280,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.353.304,00	€ 14.025.775,00	€ -327.529,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.353.304,00	€ 13.912.952,00	€ -440.352,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 112.823,00</b>	<b>€ 112.823,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 126.326.390,00</b>
Fondo di dotazione	€ 40.635.363,00
Finanziamenti per investimenti	€ 89.632.078,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 9.340.439,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.030.047,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -14.424.360,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 112.823,00

L'utile di € 112.823,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014
<input 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:

-Si evidenzia come, in sede di controllo post-fusione delle due precedenti Aziende nn. 3 e 4, la revisione dei debiti e crediti, sono contabilizzati nel 2014 correttamente, grazie all'aggiornamento apportato con sopravvenienze e/o insussistenze.

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 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:  
come l'Amministrazione si sia adeguata, nel metodo applicativo relativamente ai contributi in conto esercizio, utilizzati per gli investimenti, come stabilito dalle indicazioni regionali.

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.

Analogamente alle immateriali, si rileva come l'Amministrazione si sia adeguata, nel metodo applicativo relativamente ai contributi in conto esercizio, utilizzati per gli investimenti, come stabilito dalle indicazioni regionali.

Si rileva come la procedura di ricognizione (post-fusione) dei beni mobili non sia ancora conclusa ivi compresa la relativa attualizzazione dei registri.

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.

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

### **Disponibilità liquide**

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

NO - 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.

### **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:

Rappresenta 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.



**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	€ 2.196.187,00
Depositi cauzionali	€ 76.080,00
Beni in comodato	€ 22.673.032,00
Altri conti d'ordine	€ 2.457.099,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 27.402.398,00</b>

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 160.443.681,00
Dirigenza	€ 80.783.193,00
Comparto	€ 79.660.488,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 475.323,00
Dirigenza	€ 444.123,00
Comparto	€ 31.200,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 17.533.556,00
Dirigenza	€ 91.448,00
Comparto	€ 17.442.108,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 10.274.779,00
Dirigenza	€ 1.222.480,00
Comparto	€ 9.052.299,00
<b>Totale generale</b>	€ 188.727.339,00

- 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:

- Personale dipendente tempo indeterminato +23

- Personale dipendente tempo determinato +1

- Personale in convenzione +6

Tutto ciò sul rapporto di mensilizzazione del conto annuale.

I dati del personale trovano rispondenza con i dati acquisiti in SICO.

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

Il costo del personale non dipendente in libera professione e/o somministrato, compreso il personale per gli istituti penitenziari e quello interinale, è pari ad euro 1.464.802,58.

- 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:

- Si precisa come non siano state corrisposte ore di straordinario in eccedenza.

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

- Altre problematiche:

#### Mobilità passiva

Importo	€ 170.661.035,00
---------	------------------

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 60.909.817,00 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

Trattandosi di spesa farmaceutica convenzionata, il dato risulta allineato con quello regionale, risultando altresì monitorato ed in lieve costante diminuzione. Diversa, appare la modalità previsionale e di monitoraggio di tutto il settore "FILE F e H" che a tutt'oggi come più volte segnalato nelle attività di verifica e revisione, appare privo di controllo ex-ante.

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	€ 68.365.168,22
---------	-----------------

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

Importo	€ 182.187.302,00
---------	------------------

Dato il totale di euro 130.307.640,00 relativo all'anno precedente, l'incremento appare in aumento considerevole, in virtù dell'inserimento della voce acquisti e servizi sanitari per medicina di base, pari ad euro 43.752.807,00.

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 9.564.021,00
Immateriali (A)	€ 508.687,00
Materiali (B)	€ 9.055.334,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Proventi	€ 462,00
Oneri	€ 18.934,00
TOTALE	€ -18.472,00

Eventuali annotazioni

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 6.671.979,00
Oneri	€ 255.699,00
TOTALE	€ 6.416.280,00

Eventuali annotazioni

Si attesta un notevole incremento riguardo alle insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale passate da € 3.078963,00 ad € 4.278.023,00.

### Imposte sul reddito

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

IRAP e IRES

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

I.R.A.P.	€ 13.501.641,17
I.R.E.S.	€ 350.351,61

### 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 non 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 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
Questioni contabili	Altro
Oss: I Modelli Unico ENC 2014 e IRAP 2014 sono stati regolarmente inviati nei termini in data 30/09/2014, privi dei codici soggetto e relativi codici fiscali dei componenti del Collegio sindacale, nel contesto a seguito di verifica dello stesso, sono stati regolarizzati con successivo invio telematico del 15/04/2015.	
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss: Ricorso alle proroghe tecniche di contratti di forniture e servizi, senza l'inserimento della clausola di risoluzione anticipata.	
Questioni contabili	Ritardo nella presentazione del Modello 770
Oss: Il modello 770/2014 Semplificato è stato inviato tardivamente il 18/12/2014	
Questioni contabili	Altro
Oss: Si fa presente che in data 16/10/2014, aderendo all'istituto del ravvedimento operoso sono stati versati i saldi e gli acconti dell' IRES e dell'IRAP.	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 255.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 1.799.064,00

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

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

come il totale degli accantonamenti dopo la riclassificazione per il contenzioso legale, relativamente al personale dipendente, sia pari ad euro 5.278.462,41 compresi euro 1.121.593,10, relativamente agli accantonamenti del periodo (comprensivi dell'indennità di esclusività relativi alla dirigenza medica) al netto di euro 2.946,91, oggetto di utilizzo nel periodo.

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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

- In ottemperanza all'art. 41 del D.L. 66/14 convertito con Legge 89/14, in materia di termini di pagamento, si attesta come l'indicatore di tempestività, sia pari a -5,61. L'Azienda infatti, prendendo in analisi la data di arrivo della fattura assegna il termine ultimo di pagamento, il sistema poi indicizza l'entità della fattura stessa; la risultanza di ciò è una media di 54,39 giorni di media.
- Visti i compiti del collegio ex art. 29 co. 1 lettera g del D. Lgs. 118/11, si può testare come gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri iscritti nel bilancio rispettino le indicazioni ed i dettami del citato decreto, e appaiono analiticamente trattati nelle pagine 53-54-55 della Nota Integrativa.
- Per l'anno 2014 al Collegio non risultano istanze per l'attestazione in materia di costi d'impianto, ampliamento, ricerca e sviluppo.
- Nell'ambito delle partecipazioni, autorizzata dalla Regione, risulta un aumento partecipativo, pari ad euro 26.797,04, relativamente alla società già Webred Servizi trasformata in Umbria Salute Scarl, per un totale al 31/12/2014 di euro 121.004,97.
- Il Delta di liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi) è pari ad euro 21.398.393,00, ed equivale al flusso di cassa complessivo che risulta dal Rendiconto Finanziario al 31/12/2014.
- Relativamente alle disponibilità liquide inerenti l'azienda post-fusione, permangono le criticità riscontrate nell'esercizio precedente, nella gestione dei girofondi in Tesoreria provinciale, delle giacenze esistenti sul c/c postale, seppure in misura più contenuta.
- L'esame del presente bilancio iniziato il 28/04/2015 viene ultimato in data odierna.

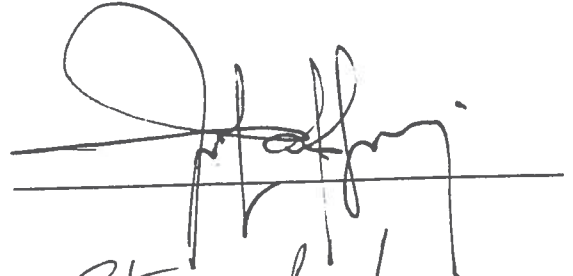
**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

Nessun file allegato al documento.

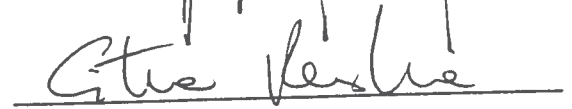
---

**FIRME DEI PRESENTI**

GOFFREDO MARIA COPPARONI



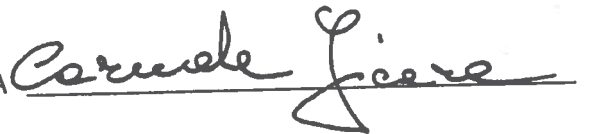
CRISTINA RENDINA



ANNA MARIA COMO



CARMELA FICARA



ROBERTO FRASCA

