

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 14/06/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE "AL" DI ALESSANDRIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti: Scarsi Fabio, Presidente, Lombardi Marinella, componente

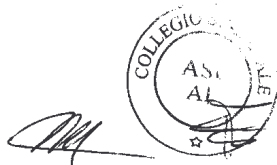
Assenti: Bauzulli Enrico, componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 349 del 26/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/06/2017 con nota prot. n. 56876 del 05/06/2017 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 1.129.071,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.128.447,00, pari al %.

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



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 168.265.872,00	€ 159.643.660,00	€ -8.622.212,00
Attivo circolante	€ 234.032.058,00	€ 223.375.893,00	€ -10.656.165,00
Ratei e risconti	€ 9.494.955,00	€ 18.035,00	€ -9.476.920,00
<b>Totale attivo</b>	€ 411.792.885,00	€ 383.037.588,00	€ -28.755.297,00
Patrimonio netto	€ 162.866.135,00	€ 159.261.476,00	€ -3.604.659,00
Fondi	€ 22.588.104,00	€ 22.162.674,00	€ -425.430,00
T.F.R.	€ 2.279.294,00	€ 2.170.550,00	€ -108.744,00
Debiti	€ 224.056.659,00	€ 199.440.197,00	€ -24.616.462,00
Ratei e risconti	€ 2.691,00	€ 2.691,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	€ 411.792.883,00	€ 383.037.588,00	€ -28.755.295,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 179.587.470,00	€ 173.612.216,00	€ -5.975.254,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2015 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 837.751.728,00	€ 831.885.767,00	€ -5.865.961,00
Costo della produzione	€ 823.527.590,00	€ 814.747.946,00	€ -8.779.644,00
<b>Differenza</b>	€ 14.224.138,00	€ 17.137.821,00	€ 2.913.683,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.448.839,00	€ -1.214.959,00	€ 233.880,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.118.019,00	€ -832.156,00	€ -1.950.175,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.893.318,00	€ 15.090.706,00	€ 1.197.388,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.892.693,00	€ 13.961.635,00	€ 68.942,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 625,00	€ 1.129.071,00	€ 1.128.446,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2016 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 823.155.490,00	€ 831.885.767,00	€ 8.730.277,00
Costo della produzione	€ 820.517.885,00	€ 814.747.946,00	€ -5.769.939,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 2.637.605,00</b>	<b>€ 17.137.821,00</b>	<b>€ 14.500.216,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.220.000,00	€ -1.214.959,00	€ 5.041,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -832.156,00	€ -832.156,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.417.605,00	€ 15.090.706,00	€ 13.673.101,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.300.822,00	€ 13.961.635,00	€ -339.187,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -12.883.217,00</b>	<b>€ 1.129.071,00</b>	<b>€ 14.012.288,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 159.261.476,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 146.873.327,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 11.258.453,00
Contributi per ripiani perdite	€ 18.854.032,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -18.853.407,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 1.129.071,00

L'utile di € 1.129.071,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

Bilancio di esercizio


  
 COLLEGGIO S. 512/2016  
 ASI  
 AI

Pagina 3

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Con riferimento ai dati sopra esposti, si precisa che il Bilancio di Previsione considerato ai fini dell'analisi comparativa con i dati di consuntivo deve intendersi quello formalmente approvato in data 31.12.2015.

A tale riguardo si rammenta che l'Azienda, in assenza di formale assegnazione della quota di riparto del FSR, ha adottato un bilancio preventivo provvisorio tecnico in motivato disavanzo. Conseguentemente la considerazione di cui al punto 1 deve intendersi in scostamento rispetto ad una perdita NON autorizzata né programmata dalla Regione.

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**

Bilancio di esercizio

Pagina 4

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.  
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
Non si sono capitalizzati costi di impianto, ed in tal senso va interpretato il mancato consenso del Collegio.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non 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.

Tuttavia si rileva che l'Azienda ha compreso nella voce ammortamenti anche il valore del risconto del contributo in conto esercizio fino alla concorrenza del valore della sterilizzazione, che più propriamente andava rilevato con apposita voce di risconto. Pur nella consapevolezza dell'erronea appostazione, non variando il risultato di esercizio, il Collegio invita pertanto l'Azienda alle opportune riclassificazioni nel corso dell'esercizio 2017.  
Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

#### **Finanziarie**

##### **Altri titoli**

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

#### **Rimanenze**

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

#### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(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.)*

La Corte dei Conti, analizzando il bilancio di Esercizio 2015, ha rilevato con nota prot. 11415 che i crediti vs Regione sono stati considerati dall'Azienda a breve termine, essendo effettivamente relativi a contributi in conto esercizio. Tuttavia tenuto conto del ritardo con cui vengono erogati, dovrebbero essere considerati crediti a lungo termine. L'azienda, dopo gli opportuni approfondimenti, ha ritenuto di mantenere la classificazione di tali crediti a breve termine. Il Collegio Sindacale non ritiene esistano elementi ostativi rispetto all'impostazione data dall'azienda.



### Disponibilità liquide

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

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

### Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2016.)*

Non ci sono ulteriori costi che determinano ratei.

### 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:

Non 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.

Per quanto riguarda il TFR è stato indicato NON RAPPRESENTA in quanto l'ASL non accantona quote per Trattamento di Fine Rapporto per i propri dipendenti.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Dalla tabella 14.43 della nota integrativa si rileva il dettaglio dei debiti per anno di formazione a cui si rinvia integralmente.

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

Come paventato dal Collegio nella relazione al bilancio 2015 gli indici sono tornati a salire. Rispetto alla temporanea riduzione dei tempi intervenuti nel corso dell'anno 2015 in seguito ai trasferimenti regionali di cui al D.L. 35/2013 le persistenti situazioni di tensione finanziaria a regime hanno riportato ad un indice medio di tempestività nei pagamenti di 97,14 per l'intero 2016. Il Collegio ben consapevole che tale situazione è al di fuori della capacità di controllo dell'Azienda si limita a darne riscontro.

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

Presa visione dell'aging dei debiti esposto in nota integrativa, pare non esservi particolare criticità salvo per quanto sopra detto, avendo verificato che i debiti più vetusti vengono trattenuti a ragion veduta (es. interessi moratori addebitati e non corrisposti dall'azienda, gestione stralcio, ecc.)

### Conti d'ordine

Bilancio di esercizio

Pagina 6  


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	€ 7.415.871,00
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	€ 5.246.221,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 160.950.124,00

*(Eventuali annotazioni)*

#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
*(indicare i redditi secondo la normativa vigente - ad esempio Irap e Ires)*

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.	€ 13.782.367,00
I.R.E.S.	€ 179.268,00



**Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 152.196.572,00
Dirigenza	€ 77.489.484,00
Comparto	€ 74.707.088,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 502.340,00
Dirigenza	€ 425.373,00
Comparto	€ 76.967,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 22.059.832,00
Dirigenza	€ 2.129.969,00
Comparto	€ 19.929.863,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 22.059.832,00
Dirigenza	€ 2.129.969,00
Comparto	€ 19.929.863,00
<b>Totale generale</b>	€ 196.818.576,00

**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:

non vi sono accantonamenti per ferie non godute

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

Il personale varia complessivamente di n. 6 unità: il ruolo sanitario cala di 1 unità, il ruolo amm.vo cala di 18 unità, il ruolo tecnico incrementa di 12 unità (in particolare cat. Bs Oss). Non vi sono state variazioni numeriche della dotazione organica.

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

Al fine di rispondere al quesito si è esaminato quanto riportato nelle tabelle 20.60 e 20.61 di nota integrativa per verificare se le consulenze sanitarie acquistate fossero da ritenersi costi a seguito di carenza di personale.

Sul totale di € 2.258.127,00 per prestazioni di consulenza acquistate si rileva che l'importo di € 1.123.810,07 è relativo all'assistenza sanitaria in carcere che, nel trasferimento di competenze dal Ministero di Grazia e Giustizia alle AA.SS.LL., ha comportato analogo trasferimento di personale che, in seguito agli accordi contrattuali intervenuti a livello regionale, non presentano carattere di fungibilità con personale dipendente.

Ne possono considerarsi costi sostenuti a seguito di carenza di personale quelli rilevati per consulenze ASO AL, in incremento nell'esercizio a seguito della contabilizzazione del Fondo ricerca mesotelioma, in quanto svolti dall'Unità Funzionale Interaziendale Mesotelioma, la cui contabilizzazione è a carico dell'ASL AL che per tale fattispecie ammontano ad € 195.016,00,

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

non monetizzate

Bilancio di esercizio

  Pagina 8



- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:  
no

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:  
no

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:  
Nei costi di personale non sono stati contabilizzati oneri relativi ai rinnovi contrattuali, che sono stati oggetto di separata accantonamento secondo le indicazioni regionali.

- Altre problematiche:

Dalla rilevazione del contenzioso risultano in essere (voce 15) n. 61 contenziosi aperti con personale dipendente, di cui 35 classificati come possibili e conseguentemente privi di valutazione economica e i restanti 26 con valutazione economica probabile e con un rischio di soccombenza variabile: in n. 4 casi il rischio valutato è del 100%, in 6 casi del 50%, mentre per i restanti 16 casi viene stimato un rischio variabile tra il 33 ed il 5% per un totale complessivo di € 467.278,07.

#### Mobilità passiva

Importo	€ 209.921.000,00
---------	------------------

La mobilità passiva infraregione è pari a 149.797.000 euro, mentre extra regione è pari a 60.124.000 euro.  
La mobilità attiva intra è pari a 16.287.000 ed extra pari a 32.587.000.  
Precisiamo che il dato relativo alla mobilità passiva infra Regione risente del valore della produzione dell'ASO AL, che nel riordino della DGR 1/600 assume funzioni hub.

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 86.792.432,00 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	€ 57.042.145,00
---------	-----------------

Il dato si discosta dal valore dell'anno precedente, come rilevato dalla tabella 20.61 della nota integrativa alla colonna importo

Bilancio di esercizio

  Pagina 9

certificato, in ragione della minore produzione di una struttura accreditata che ai sensi delle disposizioni regionali ha riconvertito la propria attività non raggiungendo il budget a causa dei lavori di ristrutturazione necessari. Si precisa che le suddette strutture accreditate non hanno fatturato prestazioni extra-budget a seguito delle intervenute disposizioni regionali.

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

Importo	€ 208.489.612,00
---------	------------------

Il valore ricavato dalla sommatoria di aggregati del modello CE NA allegato al bilancio, comprende la sommatoria dei costi sostenuti per beni e servizi intermedi (manutenzioni, noleggi, mensa, riscaldamento, pulizia, lavanderia, ecc.) e dei beni e servizi finiti agli utenti (assistenza residenziale, protesica, integrativa, beni sanitari).

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.874.361,00
Immateriali (A)	€ 696.432,00
Materiali (B)	€ 13.177.929,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -124.959,00
Proventi	€ 430,00
Oneri	€ 125.389,00

Eventuali annotazioni

Si rileva una diminuzione di 233698 euro di interessi passivi rispetto all'esercizio precedente.

#### Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -832.156,00
Proventi	€ 371.994,00
Oneri	€ 1.204.150,00

Eventuali annotazioni

Il delta è essenzialmente generato dalla contestuale diminuzione di proventi e l'incremento di oneri

#### Ricavi

Bilancio di esercizio

Pagina 10



Le principali voci che compongono il valore della produzione, pari a 831.885.767,00 sono rappresentate da contributi in conto esercizio per 756.808.407,00 e da entrate proprie relative alla compartecipazione alla spesa (tickets) per 8.303.683,00.

#### 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 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.)

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	€ 434.731,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 7.844.815,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 6.451.488,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

### 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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Il Collegio Sindacale approva la destinazione dell'utile di bilancio così come proposto dal Direttore Generale dell'ASL AL nella sua relazione al bilancio di esercizio 2016.

Il Collegio formula le seguenti osservazioni:  
come già ricordato nel corpo della Relazione il Collegio ha riscontrato nella procedura di contabilizzazione dei cespiti acquistati con l'utilizzo di contributi in conto esercizio una difformità rispetto alle indicazioni regionali in merito alla rappresentazione contabile degli ammortamenti.

Seppur priva di impatto sul risultato di esercizio il Collegio ritiene la questione meritevole di segnalazione e chiede all'Azienda di procedere alle necessarie riclassificazioni contabili nel corso dell'esercizio 2017.

