

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 17/02/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA USL 10 DI FIRENZE

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Filippo Vannoni

Dr. Daniele De Sanctis

Dr. Mauro Piconi

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1912

del 22/12/2016 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 23/12/2016

con nota prot. n. XXXXX 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 utile di € 17.404,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.193.260,00 , pari al 999 %.

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

| <b>Stato Patrimoniale</b> | <b>Bilancio di esercizio (2014)</b> | <b>Bilancio d'esercizio 2015</b> | <b>Differenza</b>      |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni          | € 468.928.350,00                    | € 455.141.037,00                 | € -13.787.313,00       |
| Attivo circolante         | € 677.860.771,00                    | € 722.377.261,00                 | € 44.516.490,00        |
| Ratei e risconti          | € 55.372,00                         | € 20.005,00                      | € -35.367,00           |
| <b>Totale attivo</b>      | <b>€ 1.146.844.493,00</b>           | <b>€ 1.177.538.303,00</b>        | <b>€ 30.693.810,00</b> |
| Patrimonio netto          | € 350.080.751,00                    | € 345.822.443,00                 | € -4.258.308,00        |
| Fondi                     | € 69.759.750,00                     | € 64.903.597,00                  | € -4.856.153,00        |
| T.F.R.                    | € 13.049.812,00                     | € 13.793.515,00                  | € 743.703,00           |
| Debiti                    | € 713.345.150,00                    | € 752.557.825,00                 | € 39.212.675,00        |
| Ratei e risconti          | € 609.030,00                        | € 460.923,00                     | € -148.107,00          |
| <b>Totale passivo</b>     | <b>€ 1.146.844.493,00</b>           | <b>€ 1.177.538.303,00</b>        | <b>€ 30.693.810,00</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>     | <b>€ 1.419.740,00</b>               | <b>€ 1.614.917,00</b>            | <b>€ 195.177,00</b>    |

| <b>Conto economico</b>                           | <b>Bilancio di esercizio ( 2014 )</b> | <b>Bilancio di esercizio 2015</b> | <b>Differenza</b>      |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Valore della produzione                          | € 1.555.004.287,00                    | € 1.563.728.614,00                | € 8.724.327,00         |
| Costo della produzione                           | € 1.529.177.210,00                    | € 1.542.580.651,00                | € 13.403.441,00        |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 25.827.077,00</b>                | <b>€ 21.147.963,00</b>            | <b>€ -4.679.114,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -3.103.980,00                       | € -1.175.654,00                   | € 1.928.326,00         |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                                | € 0,00                            | € 0,00                 |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € -3.162.728,00                       | € 3.633.447,00                    | € 6.796.175,00         |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 19.560.369,00                       | € 23.605.756,00                   | € 4.045.387,00         |
| Imposte dell'esercizio                           | € 23.736.225,00                       | € 23.588.352,00                   | € -147.873,00          |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ -4.175.856,00</b>                | <b>€ 17.404,00</b>                | <b>€ 4.193.260,00</b>  |

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

| <b>Conto economico</b>                           | <b>Bilancio di previsione ( 2015 )</b> | <b>Bilancio di esercizio 2015</b> | <b>Differenza</b> |
|--|--|-----------------------------------|-------------------|
| Valore della produzione                          | € 1.449.011.395,00                     | € 1.563.728.614,00                | € 114.717.219,00  |
| Costo della produzione                           | € 1.424.162.671,00                     | € 1.542.580.651,00                | € 118.417.980,00  |
| <b>Differenza</b>                                | € 24.848.724,00                        | € 21.147.963,00                   | € -3.700.761,00   |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -3.449.219,00                        | € -1.175.654,00                   | € 2.273.565,00    |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                                 | € 0,00                            | € 0,00            |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 0,00                                 | € 3.633.447,00                    | € 3.633.447,00    |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 21.399.505,00                        | € 23.605.756,00                   | € 2.206.251,00    |
| Imposte dell'esercizio                           | € 21.399.505,00                        | € 23.588.352,00                   | € 2.188.847,00    |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € 0,00                                 | € 17.404,00                       | € 17.404,00       |

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 345.822.443,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 0,00                  |
| Finanziamenti per investimenti                | € 349.552.492,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 401.031,00            |
| Contributi per ripiani perdite                | € 0,00                  |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                  |
| Altre riserve                                 | € 0,00                  |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € -4.148.484,00         |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 17.404,00             |

L'utile di € 17.404,00

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Che nell'anno 2015 il risultato di esercizio è migliorato in modo significativo rispetto a quello dell'anno precedente e permette all'Azienda di chiudere con un utile d'esercizio.

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.

L'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote diverse da quelle previste dal D. Lgs. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non si è verificata la fattispecie.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta \_\_\_\_\_ con il consenso del

Collegio sindacale.

## **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

L'azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote diverse da quelle previste dal D. Lgs. 118/2011.

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

## **Finanziarie**

### *Crediti finanziari*

I crediti finanziari verso altri (tabella 12 del bilancio) non hanno subito alcuna movimentazione e risultano completamente svalutati.

### *Altri titoli*

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

Nel corso del 2015 si rileva l'attivazione di una nuova partecipazione con la Fondazione Azienda Sanitaria di Firenze.

## **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.

Per quanto riguarda i crediti la nota integrativa evidenzia che gli stessi sono espressi in conformità alle disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e distinti per natura e anno di formazione ed evidenzia l'utilizzo e gli accantonamenti al rispettivo fondo svalutazione secondo gli apprezzamenti della Direzione Aziendale dei quali il Collegio Sindacale prende atto.

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

Non è presente tale fattispecie al 31/12/2015 (Rif. pag. 68 del Bilancio)

#### **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.

Il valore al 31/12/2015 subisce un decremento di 35.367 (da 55.372 a 20.005)

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

La Regione non 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.

Il Collegio con proprio verbale n. 2 del 23/09/2016 ha attestato l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione in bilancio dei fondi per un importo complessivo al 31/12/2015 di euro 64.903.597.

#### **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.

L'ente non ha accantonamenti per il trattamento di fine rapporto del personale dipendente poiché gli accantonamenti per il personale dipendente vengono mensilmente versati all'INPS (gestione previdenziale INADEL ex INPDAP).

#### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il Collegio evidenzia che gli elementi richiesti sono stati esplicitati nella nota integrativa (Rif. bilancio pag. 122 e seguenti). Nel corso dell'esercizio i debiti sono complessivamente aumentati del 5,5% passando da euro 713.345.150 a euro 752.557.825

(+39.212.675).

Si evidenzia, in particolare, che in nota integrativa il dettaglio dei debiti distinti per anno di formazione è riportato alla tabella 43.

### **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.

Al 31/12/2015 i ratei passivi ammontano ad euro 14.342 e i risconti passivi ad euro 446.581.

### **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 |                       |
| Depositi cauzionali             |                       |
| Beni in comodato                | € 1.614.917,00        |
| Altri conti d'ordine            |                       |
| <b>TOTALE</b>                   | <b>€ 1.614.917,00</b> |

### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

Totale euro 1.563.728.614

di cui

|                               |               |
|-------------------------------|---------------|
| Contributi in conto esercizio | 1.364.207.485 |
| Proventi e ricavi diversi     | 116.269.196   |
| Concorsi recuperi e rimborsi  | 31.387.481    |
| Compartecipazioni utenti      | 33.866.523    |
| Costi capitalizzati           | 17.997.929    |

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

|                                       |                  |
|---------------------------------------|------------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 260.991.328,00 |
| Dirigenza                             | € 120.210.946,00 |
| Comparto                              | € 140.780.382,00 |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 2.499.312,00   |
| Dirigenza                             | € 2.437.199,00   |
| Comparto                              | € 62.113,00      |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 38.385.374,00  |
| Dirigenza                             | € 123.465,00     |
| Comparto                              | € 38.261.909,00  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 22.818.692,00  |
| Dirigenza                             | € 1.709.631,00   |
| Comparto                              | € 21.109.061,00  |
| <b>Totale generale</b>                | € 324.694.706,00 |

L'ente rispetta le misure di riduzione del costo del personale previste dalla finanziaria regionale e da specifiche indicazioni della Regione Toscana, ovvero tale costo non supera il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1,4%. Da tale tetto, come previsto dalla normativa, sono state escluse le spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati, nonché le spese relative alle assunzioni a tempo determinato ed ai contratti di collaborazione per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del D. Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502, e s.m.i.

*- 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 ci sono osservazioni di apprezzabile rilievo.

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

Non ci sono osservazioni di apprezzabile rilievo.

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

Nella nota integrativa (pagine 160, 161, 162 e 164) è riportato il dettaglio delle consulenze, collaborazioni, personale interinale e altre prestazioni di lavoro. Si precisa però che i valori ivi riportati non fanno riferimento solo a carenze di personale.

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

Non ci sono osservazioni di apprezzabile rilievo.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Fattispecie non avvenuta.

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

Fattispecie non avvenuta.

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

Non ci sono osservazioni di apprezzabile rilievo.

- *Altre problematiche:*

### **Mobilità passiva**

|         |                  |
|---------|------------------|
| Importo | € 334.408.811,00 |
|---------|------------------|

Mobilità attiva € 94.119.149,00 (compreso plasmaderivati)

### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 117.767.537,00 che risulta essere con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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 | € 156.764.670,00 |
|---------|------------------|

Il costo per la convenzionata esterna (costi di erogazione) subisce una leggera diminuzione rispetto all'esercizio precedente pari a circa l'1,9%. Tale diminuzione è essenzialmente legata alla riduzione del costo per i ricoveri in case di cura private convenzionate.

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

|         |                  |
|---------|------------------|
| Importo | € 541.112.237,00 |
|---------|------------------|

Il costo delle consulenze e delle collaborazioni esterne è in aumento rispetto all'anno precedente.

**Consulenze sanitarie**

(escluso le voci BA1360 e BA1460 comprese nella fatturazione diretta regionale fra le Aziende Sanitarie/Ospedaliere)

anno 2014 € 3.611.605

anno 2015 € 4.240.236

**Consulenze non sanitarie**

anno 2014 € 2.311.032

anno 2015 € 4.724.208

Il consistente aumento rispetto all'anno precedente è legato all'internalizzazione dell'attività di prenotazione del CUP metropolitano che ha comportato la necessità di incrementare il ricorso a personale interinale.

**Ammortamento immobilizzazioni**

|                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| Importo (A+B)   | € 32.358.348,00 |
| Immateriali (A) | € 1.599.360,00  |
| Materiali (B)   | € 30.758.988,00 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

|          |                 |
|----------|-----------------|
| Proventi | € 45.790,00     |
| Oneri    | € 1.221.444,00  |
| TOTALE   | € -1.175.654,00 |

Eventuali annotazioni

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

|               |        |
|---------------|--------|
| Rivalutazioni | € 0,00 |
| Svalutazioni  | € 0,00 |
| TOTALE        | € 0,00 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

|          |                |
|----------|----------------|
| Proventi | € 6.521.040,00 |
| Oneri    | € 2.887.593,00 |
| TOTALE   | € 3.633.447,00 |

Eventuali annotazioni

**Imposte sul reddito**

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

si veda in proposito la tabella di cui al successivo capoverso.

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

|          |                 |
|----------|-----------------|
| I.R.A.P. | € 23.011.631,00 |
| I.R.E.S. | € 576.721,00    |

**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'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                          |  |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate |  |
| Accreditate   |  |
| Altro contenzioso   |  |

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

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

- 1) che esiste un fondo cause legali di € 10.087.819 al 31/12/2015;
- 2) che per le fatture in contenzioso con le case di cura private accreditate relative a prestazioni extra tetto e prestazioni con tariffe errate sono state richieste note di credito di pari importo;
- 3) che con le case di cura private accreditate esistono anche contenziosi attivi promossi dall'Azienda e che, prudenzialmente, i relativi crediti iscritti in bilancio risultano interamente svalutati (esiste un accantonamento di pari importo al fondo svalutazione crediti).

### 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

1) Innanzitutto occorre sottolineare che a seguito del riordino dell'assetto istituzionale e organizzativo del SSR di cui alla L.R. n. 84 del 28/12/2015, l'Azienda USL 10 di Firenze, l'Azienda USL 3 di Pistoia, l'Azienda USL 4 di Prato e l'Azienda USL 11 di Empoli cessano dalla data del 31/12/2015 e ad esse subentra, con successione a titolo universale in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi, l'Azienda USL Toscana Centro. A seguito di ciò il bilancio di esercizio 2015 sarà l'ultimo bilancio adottato dalla ex Azienda USL 10 di Firenze.

2) Il Collegio ha preso atto dei motivi per i quali l'Azienda Sanitaria non ha potuto assolvere alla scadenza prevista dalla L.R. 40/2005 per l'adozione del bilancio di esercizio 2015 e rileva che solo successivamente a tale scadenza la Regione Toscana, con propria deliberazione n. 883 del 06/09/2016, ha proceduto all'assegnazione conclusiva alle Aziende e agli Enti del SSR ai fini della chiusura del bilancio 2015.

3) Nell'esprimere il parere il Collegio ha tenuto conto delle informazioni ricevute dalla Società di Revisione contabile BDO che ha proceduto alla revisione del bilancio al 31/12/2015 esprimendo il proprio giudizio favorevole alla Direzione Generale con la nota del 09/01/2017 che il Collegio conserva ai propri atti.

4) Al 31/12/2015 l'Azienda presenta come perdite portate a nuovo solo la quota parte della perdita 2014 non coperta dagli utili accantonati in esercizi precedenti e, al riguardo, il Collegio rileva che la perdita 2014 era inferiore alle insussistenze passive relative al payback della farmaceutica ospedaliera 2013 (assegnato con la delibera GRT n. 966/2014) e che tali insussistenze erano state iscritte a seguito di quanto previsto dalla delibera GRT 1342/2015. Ciò premesso il Collegio rileva anche che la stessa delibera GRT 1342/2015 specifica che le perdite dell'esercizio 2014 derivanti da tale operazione saranno coperte con le risorse iscritte nel bilancio regionale 2015 a seguito del D.L. 179/2015 e della successiva variazione di bilancio effettuata con la delibera GRT n. 1119/2015.

5) Il Collegio rileva che il fondo svalutazione crediti accantonato dall'Azienda è congruo a rappresentare i crediti da essa vantati al loro valore di presunto realizzo. Il Collegio rileva che il bilancio 2015 chiuso al 31.12.2015 presenta un utile di esercizio di € 17.404,00 per effetto del saldo positivo delle partite straordinarie.

6) Per quanto riguarda i tempi di pagamento (art. 41 L. 89/2014) l'indicatore di tempestività del 2015 è risultato di gg. 5,31 con un consistente miglioramento rispetto al dato del 2014 (gg. 76,08). Tale miglioramento deriva anche dall'erogazione straordinaria di € 83.000.000 effettuata dalla Regione Toscana a fine 2014 e interamente utilizzata nel corso dell'anno 2015.

7) Si evidenzia, infine, che il Collegio Sindacale con la presente relazione termina i propri adempimenti relativi al bilancio di esercizio 2015.

Dr. Filippo Vannoni \_\_\_\_\_

Dr. Daniele De Sanctis \_\_\_\_\_

Dr. Mauro Piconi \_\_\_\_\_