

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

Regione: Calabria

Sede:

**Verbale n. 17 del COLLEGIO SINDACALE del 16/01/2017**

In data 16/01/2017 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ANNAMARIA CAMPAGNA**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**LUIGI DELL'AQUILA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIUSEPPE TAVANO**

Presente

Partecipa alla riunione

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

Preliminarmente il Collegio prende atto che il Componente Dott. Luigi Dell'Aquila in data 19 dicembre 2016 ha effettuato l'esame della nota Corte dei Conti, prot. n. 0004365-12.12.2016-SC\_CAL-T81-P avente ad oggetto: " Bilancio di esercizio 2013/2014 - RICHIESTA ISTRUTTORIA - art. 1, comma 170, legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006).

Il Collegio acquisisce la corrispondenza pervenuta e la nota n. protocollo 3614 del 13.01.2017 relativa a " Trasmissione elenchi degli atti adottati e pubblicati" .

**RIESAME BILANCIO ECONOMICO ANNO 2015**

Il Collegio procede, altresì, all'esame del Bilancio Economico anno 2015, così come riformulato, su disposizione della Regione Calabria, con delibera N. 447 DEL 19.12.2016 avente ad oggetto "Rimodulazione Bilancio Esercizio Anno 2015".

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

**Ulteriori attività del collegio**

Infine il collegio procede a:

**RISCONTRI VERBALI PRECEDENTI**

Verbale n. 15 del 14.11.2016

- Note prot. n. 113469 del 29.11.2016 - Determina n. 106 del 14.10.2016 avente ad oggetto "Casa di Cura Sadel di Salvatore Baffa .....omissis...".

Il Collegio prende atto del riscontro fornito dal settore competente con nota prot. n. 112836 del 25.11.2016, trasmessa dalla Direzione Amministrativa con nota prot. n. 113469 del 29.11.2016.

- Note prot. n. 116057 del 05.12.2016 - Determina n. 193 del 10.11.2016 avente ad oggetto "Liquidazione fatture farmacie convenzionate .....omissis.....".

Il Collegio prende atto del riscontro fornito dal settore competente con nota prot. n. 113522 del 29.11.2016, trasmessa dalla Direzione Amministrativa con nota prot. n. 116057 del 05.12.2016.

**RIESAME BILANCIO ECONOMICO ANNO 2015**

Il Collegio procede, altresì, all'esame del Bilancio Economico anno 2015, così come riformulato, su disposizione della Regione Calabria, con delibera N. 447 DEL 19.12.2016 avente ad oggetto "Rimodulazione Bilancio Esercizio Anno 2015". Viene redatta la relazione che fa parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 18,00                      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 31/12/2015

In data 16/01/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr.ssa Campagna Annamaria Presidente del Collegio Sindacale in rappresentanza del MEF

Dott. Dell'Aquila Luigi Componente del Collegio Sindacale in rappresentanza della Regione

Rag. Tavano Giuseppe Componente del Collegio Sindacale in rappresentanza del Ministero della Salute.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 447

del 19/12/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 21/12/2016

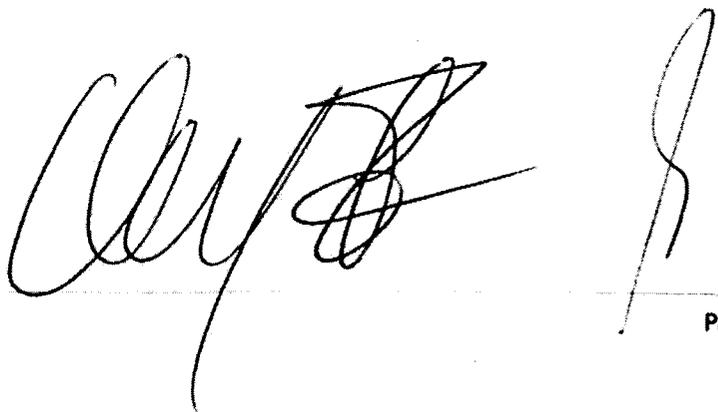
con nota prot. n. mezzo mail del 21/12/2016 e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 9.937.509,74 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.306.035,58, pari al 49,85 %.

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	€ 32.310.724,85	€ 32.235.329,40	€ -75.395,45
Attivo circolante	€ 162.448.706,68	€ 118.581.263,50	€ -43.867.443,18
Ratei e risconti	€ 273.004,20	€ 273.004,20	€ 0,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 195.032.435,73</b>	<b>€ 151.089.597,10</b>	<b>€ -43.942.838,63</b>
Patrimonio netto	€ -34.292.479,06	€ -31.257.803,39	€ 3.034.675,67
Fondi	€ 19.382.956,91	€ 14.459.853,76	€ -4.923.103,15
T.F.R.	€ 1.061.281,21	€ 1.063.298,12	€ 2.016,91
Debiti	€ 208.813.144,85	€ 166.824.248,61	€ -41.988.896,24
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 194.964.903,91</b>	<b>€ 151.089.597,10</b>	<b>€ -43.875.306,81</b>
Conti d'ordine	€ 11.856,83	€ 11.856,83	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2014 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 334.577.436,67	€ 344.036.249,96	€ 9.458.813,29
Costo della produzione	€ 324.920.203,61	€ 343.096.128,58	€ 18.175.924,97
<b>Differenza</b>	<b>€ 9.657.233,06</b>	<b>€ 940.121,38</b>	<b>€ -8.717.111,68</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -9.431.846,59	€ -11.293.101,69	€ -1.861.255,10
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -324.571,37	€ 7.718.849,42	€ 8.043.420,79
Risultato prima delle imposte +/-	€ -99.184,90	€ -2.634.130,89	€ -2.534.945,99
Imposte dell'esercizio	€ 6.532.289,26	€ 7.303.378,85	€ 771.089,59
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -6.631.474,16</b>	<b>€ -9.937.509,74</b>	<b>€ -3.306.035,58</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	€ 272.115.670,73	€ 344.036.249,96	€ 71.920.579,23
Costo della produzione	€ 263.463.068,29	€ 343.096.128,58	€ 79.633.060,29
<b>Differenza</b>	<b>€ 8.652.602,44</b>	<b>€ 940.121,38</b>	<b>€ -7.712.481,06</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.300.000,00	€ -11.293.101,69	€ -7.993.101,69
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -140.299,18	€ 7.718.849,42	€ 7.859.148,60
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.212.303,26	€ -2.634.130,89	€ -7.846.434,15
Imposte dell'esercizio	€ 5.212.303,26	€ 7.303.378,85	€ 2.091.075,59
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ -9.937.509,74</b>	<b>€ -9.937.509,74</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ -31.257.803,39</b>
Fondo di dotazione	€ 12.224.432,14
Finanziamenti per investimenti	€ 24.273.586,84
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 390.732.821,30
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -448.551.133,93
Utile (perdita) d'esercizio	€ -9.937.509,74

La perdita di € -9.937.509,74

<input type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
<input type="checkbox"/> 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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 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:  
nessuna osservazione.

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.

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.



nessuna osservazione.

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

#### **Disponibilità liquide**

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

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

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

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

#### **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.

Si chiarisce che il TFS per il personale dipendente viene erogato dagli enti previdenziali ex INPDAP ora INPS.

#### **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	
Depositi cauzionali	€ 11.856,83
Beni in comodato	
Altri conti d'ordine	
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.856,83</b>

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 71.568.983,84
Dirigenza	€ 42.958.391,11
Comparto	€ 28.610.592,73
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 606.545,38
Dirigenza	€ 566.364,81
Comparto	€ 40.180,57
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 6.597.735,20
Dirigenza	€ 307.899,18
Comparto	€ 6.289.836,02
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 8.573.271,28
Dirigenza	€ 956.497,91
Comparto	€ 7.616.773,37
<b>Totale generale</b>	€ 87.346.535,70

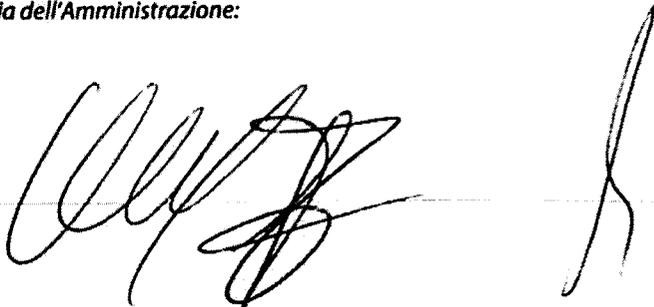
- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

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

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

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

Nessuna osservazione



- 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	€ 52.385.000,00
---------	-----------------

#### Farmaceutica

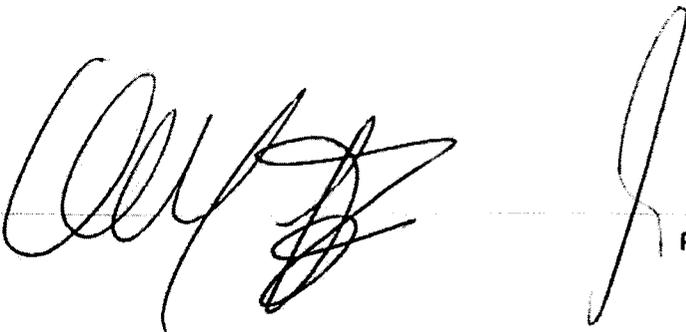
Il costo per la farmaceutica, pari ad € 28.692.994,21 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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	€ 59.645.560,44
---------	-----------------



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

Importo	€ 139.111.441,44
---------	------------------

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 4.003.757,86
Immateriali (A)	€ 181.672,85
Materiali (B)	€ 3.822.085,01

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

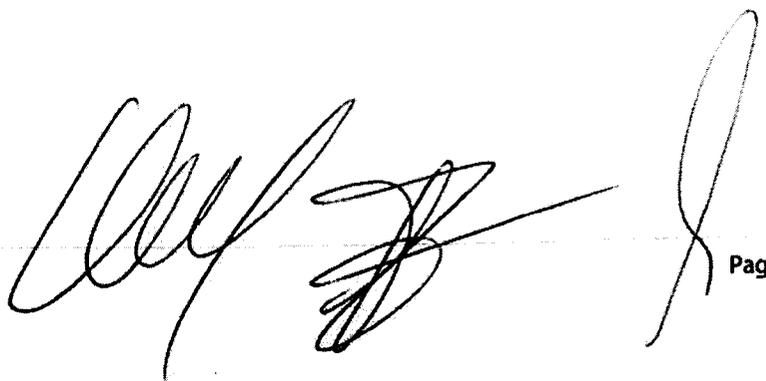
Proventi	€ 10.242.008,44
Oneri	€ -1.051.093,25
TOTALE	€ 11.293.101,69

Eventuali annotazioni

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

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

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 13.580.575,12
Oneri	€ 5.861.725,70
TOTALE	€ 7.718.849,42

Eventuali annotazioni

#### Imposte sul reddito

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

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

I.R.A.P.	€ 7.303.378,85
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'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: nessuna osservazione	

### 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:
- 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

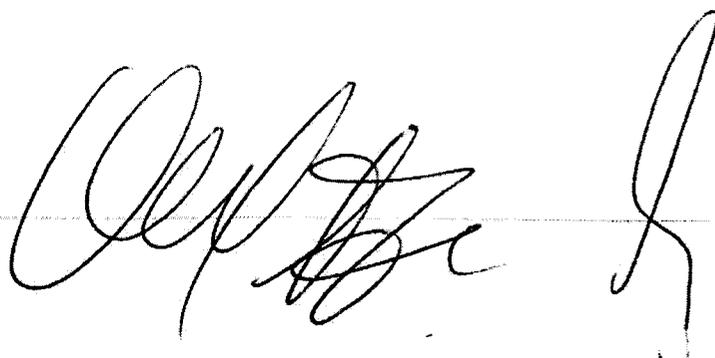
Il Collegio, nell'esprimere il parere di cui sopra, ha tenuto conto delle difficoltà oggettive che gravano sulla gestione delle AA.SS.PP. della Regione Calabria, anche in considerazione del piano di rientro a cui la stessa è vincolata per le pesanti perdite degli anni pregressi.

Evidenzia il rispetto nella gestione delle convenzioni stipulate con le strutture private, nonché i costi sostenuti per il personale dipendente e la spesa per beni e servizi.

Le cause che hanno maggiormente influito sulla perdita dell'esercizio 2015 sono riferibili alle seguenti considerazioni:

- a) accantonamento richiesto dal Dipartimento Tutela della Salute di € 1.260.000 per la rideterminazione dei budget delle strutture sanitarie accreditate per l'erogazione delle prestazioni di assistenza riabilitativa ed altra assistenza;
- b) transazioni di debiti pregressi che hanno generato aumenti di interessi sulle commissioni da pagare per l'utilizzo di anticipazione di cassa;
- c) incremento della voce "Prodotti farmaceutici" riconducibili al costo dei farmaci per epatite C e al costo di nuovi farmaci oncologici.

Infine il Collegio prende atto della proposta del Commissario Straordinario circa le modalità di copertura della perdita.

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and flourishes, positioned in the lower right quadrant of the page.

## Ispezione e Controllo Individuale

---

### Verbale di Ispezione e Controllo Individuale del 19/12/2016

In data 19/12/2016 alle ore 10,00 il sottoscritto Dr. Luigi dell'Aquila

in qualità di Componente

del collegio sindacale ha proceduto alla seguente attività di ispezione

controllo individuale:

#### CONTROLLO STRUTTURE:

#### CONTROLLO ATTI:

Esame nota Corte dei Conti, prot. n. 0004365-12.12.2016-SC\_CAL-T81-P avente ad oggetto: " Bilancio di esercizio 2013/2014 - RICHIESTA ISTRUTTORIA - art. 1, comma 170, legge 23 dicembre 2005, n. 266 (legge finanziaria 2006).

Il presente verbale verrà presentato al collegio sindacale della azienda nella prima riunione utile, ai fini della necessaria ratifica. Detto atto formerà allegato al verbale redatto in occasione della predetta riunione.

Eventuali ulteriori osservazioni:

Il Sindaco



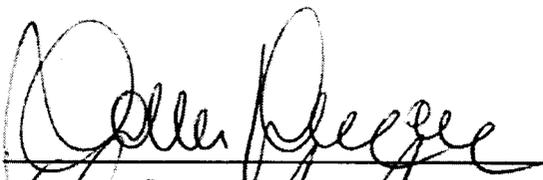
**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

**Nessun file allegato al documento.**

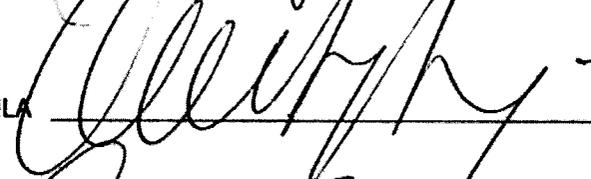
---

**FIRME DEI PRESENTI**

ANNAMARIA CAMPAGNA



LUIGI DELL'AQUILA



GIUSEPPE TAVANO

