

## Relazione della Società di Revisione

Al Direttore Generale della  
Azienda Unità Sanitaria Locale 7 di Siena

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Azienda Unità Sanitaria Locale 7 di Siena (di seguito "AUSL 7") chiuso al 31 dicembre 2011. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, compete al Direttore Generale dell'AUSL 7. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. Il bilancio d'esercizio dell'AUSL 7 chiuso al 31 dicembre 2011 è stato redatto sulla base dei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità interpretati ed integrati dai principi contabili approvati dalla Regione Toscana, adottati da parte della Giunta Regionale Toscana con delibera n. 1343 del 20 dicembre 2004, dei relativi documenti di attuazione, nonché delle successive modifiche ed integrazioni, così come descritto nella nota integrativa.
2. Ad eccezione di quanto riportato nel paragrafo successivo, il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dal Direttore Generale. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi, si fa riferimento alla relazione emessa da altro revisore in data 27 luglio 2011.

3. Nello svolgimento della revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2011 abbiamo incontrato i seguenti rilievi.
  - a. L'incarico per lo svolgimento dell'attività di revisione contabile ci è stato conferito nel corso dell'esercizio 2012 e, pertanto, non abbiamo potuto assistere alle procedure di verifica fisica delle rimanenze di magazzino al 31 dicembre 2011. Il mancato svolgimento di tale procedura rappresenta una limitazione al processo revisionale per quanto attiene agli effetti patrimoniali ed economici di tale posta sul bilancio esaminato.

- b. Come descritto dal Direttore Generale nella nota integrativa, l'AUSL 7 ha iscritto in bilancio crediti per complessivi Euro 8,2 milioni nei confronti dell'Azienda Ospedaliero Universitaria Senese ("AOUS") con contropartita la riduzione dei costi per l'acquisto di servizi sanitari, a seguito di contestazioni promosse dall'AUSL 7 in merito all'importo dei corrispettivi dovuti dalla stessa per l'erogazione di farmaci (FED) e la produzione di attività sanitaria da parte della AOUS nel corso dell'esercizio 2011. Alla data della presente relazione tali contestazioni risultano ancora in fase di definizione tra le parti e, pertanto, non siamo in grado di esprimere un giudizio sul grado di recuperabilità dei suddetti crediti.
4. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio dell'AUSL 7 al 31 dicembre 2011, ad eccezione dei possibili effetti connessi ai rilievi evidenziati nel precedente paragrafo 3, è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico dell'Azienda in conformità ai principi contabili di riferimento sopra richiamati.

Firenze, 17 settembre 2012

BDO S.p.A.



Luigi Riccetti  
(Socio)