

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA " S.GIUSEPPE MOSCATI" DI AVELLINO

Regione: Campania

Sede: c/o azienda Ospedaliera SG Moscati c.sa Amoretta avellino.

Verbale n. 48 del COLLEGIO SINDACALE del 19/11/2018

In data 19/11/2018 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

SALVATORE GRASSO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARIA FRANCESCA SAMA'

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARIA PASTORE

Presente

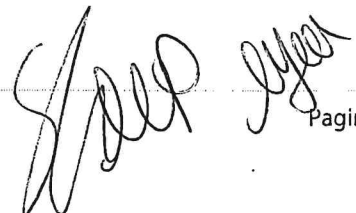
Partecipa alla riunione il Sig. Antonio Scorzeto, nella qualità di collaboratore amministrativo dell' Azienda ospedaliera

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

- 1) esame delibere Direttore Generale;
- 2) esame determine dirigenziali;
- 3) Bilancio di esercizio anno 2017;
- 4) Questionario Corte dei Conti Bilancio 2017;
- 5) verifica di cassa al 30/09/2018;
- 6) alimentazione piattaforma PCC al 30/09/2018.
- 7) varie ed eventuali;

1) Esame delibere Direttore Generale anno 2018.

Prot. n. 16406 del 18/09/2018 (n. 760) pervenuta al Collegio in data 26/09/2018 – prot. n. 98 -; prot. n. 17044 del 24/09/2018 (dal n. 761 al n. 766), pervenuta al Collegio in data 27/09/18/2018 – prot. n. 99 -; prot. n. 17131 del 25/09/2018 (dal n. 767 al n. 777), pervenuta al Collegio in data 28/09/2018 – prot. n. 100 -; prot. n. 17251 del 27/09/2018 (n. 778), pervenuta al Collegio in data 30/09/2018 – prot. n. 101 -; prot. n. 779 del 02/10/2018 (dal n. 779 al n. 808) pervenuta al Collegio in data 03/10/2018 – prot. n. 102 -; prot. 17739 del 09/10/2018 (dal n. 809 al n. 817) pervenuta al Collegio in data 10/10/2018 – prot. n. 106 -; prot. 17927 del 12/10/2018 (dal n. 818 al n. 830) pervenuta al Collegio in data 15/10/2018 – prot. n. 107; prot. 18138 del 17/10/2018 (dal n. 831 al n. 849) pervenuta al Collegio in data 18/10/2018 – prot. n. 108; prot. 18300 del 22/10/2018 (dal n. 850 al n. 869) pervenuta al Collegio in pari data 23/10/2018 – prot. n. 109; prot. 18508 del 25/10/2018 (dal n. 870 al n. 871) pervenuta al Collegio in data 26/10/2018 – prot. n. 111 - prot. 18713 del 29/10/2018 (dal n. 872 al n. 890) pervenuta al Collegio in data 30/10/2018 – prot. n. 112; prot. 19115 del 07/11/2018 (dal n. 891 al n. 914) pervenuta al Collegio in data 08/11/2018 – prot. n. 113; prot. 19370 del 12/11/2018 (dal n. 915 al n. 917) pervenuta al Collegio in data 14/11/2018 prot. n. 116; – decide di procedere all'esame campionario di alcune delle suddette delibere, classificate per settore di attività e ramo di funzione. Nello specifico, per ciascuna tipologia di delibera, si è ritenuto opportuno selezionare un numero proporzionale alla numerosità e complessità delle stesse.



2) Esame determine dirigenziali anno 2018

Il Collegio prende in esame le determine proposte:

A) dalla Direzione Gestione Risorse Umane: dal n. 232 al n. 244 adottate in data 25/09/2018 trasmesse con nota n. 6173 del 25/09/2018 ed acquisita al protocollo del Collegio in data 26/09/2018 – prot. n. 98 – ; dal n. 245 al n. 267 adottate in data 04/10/2018 trasmesse con nota n. 6415 del 04/10/2018 ed acquisita al protocollo del Collegio in data 05/10/2018 – prot. n. 105 – ; dal n. 268 al n. 282 adottate in data 23/10/2018 trasmesse con nota n. 6818 del 25/10/2018 ed acquisita al protocollo del Collegio in data 26/10/2018 – prot. n. 110 – ; dal n. 283 al n. 293 adottate in data 12/11/2018 trasmesse con nota n. 6972 del 13/11/2018, ed acquisita al protocollo del Collegio in data 14/11/2018 – prot. n. 115 – ; dal n. 294 al n. 302 adottate in data 16/11/2018 trasmesse con nota n. 7034, pari data, ed acquisita al protocollo del Collegio in data 16/11/2018 – prot. n. 117 – ;
B) dalla Direzione Affari Generali: n. 12 adottata in data 01/10/2018 trasmessa con nota n. 17447 del 03/10/2018 ed acquisita al protocollo del Collegio in data 04/10/2018 – prot. n. 103 – ; n. 13 adottata in data 03/10/2018 trasmessa con nota n. 17508 del 04/10/2018 ed acquisita al protocollo del Collegio in data 05/10/2018 – prot. n. 104; n. 14 adottata in data 13/11/2018 trasmessa con nota n. 19437 del 13/11/2018 ed acquisita al protocollo del Collegio in data 14/11/2018 – prot. n. 114 – ;
Su tali atti il Collegio non ha nulla da osservare.



"OMISSIS"

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 19/11/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S.GIUSEPPE MOSCATI" DI AVELLINO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Salvatore Grasso - Presidente

Maria Francesca Samà - componente

Maria Pastore - componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 885

del 26/10/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/10/2018

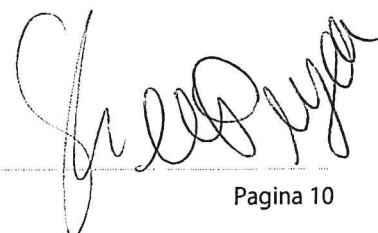
con nota prot. n. 112 del 30/10/2018 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 6.312,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.724,00, pari al 973,4 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 195.953,00	€ 192.324,00	€ -3.629,00
Attivo circolante	€ 104.763,00	€ 110.660,00	€ 5.897,00
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale attivo	€ 300.716,00	€ 302.984,00	€ 2.268,00
Patrimonio netto	€ 206.795,00	€ 170.632,00	€ -36.163,00
Fondi	€ 33.340,00	€ 37.511,00	€ 4.171,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 60.581,00	€ 94.841,00	€ 34.260,00
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale passivo	€ 300.716,00	€ 302.984,00	€ 2.268,00
Conti d'ordine	€ 7.702,00	€ 9.257,00	€ 1.555,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 197.475,00	€ 207.027,00	€ 9.552,00
Costo della produzione	€ 190.722,00	€ 193.830,00	€ 3.108,00
Differenza	€ 6.753,00	€ 13.197,00	€ 6.444,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -115,00	€ -150,00	€ -35,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -214,00	€ -843,00	€ -629,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.424,00	€ 12.204,00	€ 5.780,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.869,00	€ 5.892,00	€ 23,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 555,00	€ 6.312,00	€ 5.757,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 193.004,00	€ 207.027,00	€ 14.023,00
Costo della produzione	€ 186.932,00	€ 193.830,00	€ 6.898,00
Differenza	€ 6.072,00	€ 13.197,00	€ 7.125,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -105,00	€ -150,00	€ -45,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -140,00	€ -843,00	€ -703,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.827,00	€ 12.204,00	€ 6.377,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.827,00	€ 5.892,00	€ 65,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 6.312,00	€ 6.312,00

Patrimonio netto	€ 170.632,00
Fondo di dotazione	€ 9.711,00
Finanziamenti per investimenti	€ 154.456,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 153,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 6.312,00

L'utile di € 6.312,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che alla data del 31/12/2017 l'Azienda Ospedaliera San Giuseppe moscati evidenzia un ottimo equilibrio economico finanziario.

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 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

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:

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.

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.

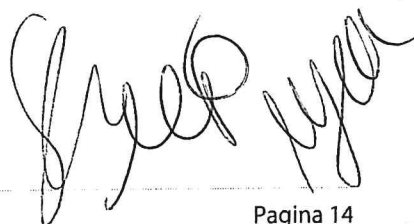
Crediti

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.)

Disponibilità liquide

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



Non è 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 31/12/2017.)

Nel bilancio non figurano nè ratei nè risconti.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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.

Non figura in bilancio il fondo SUMAI.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

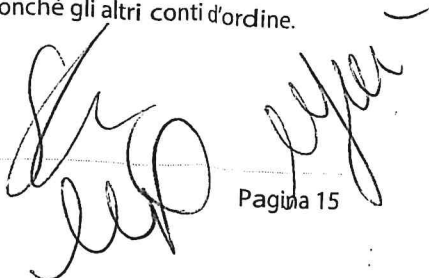
La nota Integrativa espone i Debiti pari ad €. 94.841 per anno di formazione:
anno 2012 e prec.= €.1.296; anno 2013=€.119; anno 2014=€.437; anno 2015=€.755; anno 2016=€.35.145; anno 2016=€.58.089

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

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

Conti d'ordine

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	
Beni in comodato	€ 1.332,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 7.924,00

(Eventuali annotazioni)

La Nota Integrativa riporta il dettaglio della movimentazione dei conti d'ordine alla tab. 49.

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 ired)

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

I.R.A.P.	€ 5.721,00
I.R.E.S.	€ 170,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 69.170,00
Dirigenza	€ 38.752,00
Comparto	€ 30.418,00
Personale ruolo professionale	€ 242,00
Dirigenza	€ 171,00
Comparto	€ 71,00
Personale ruolo tecnico	€ 6.122,00
Dirigenza	€ 527,00
Comparto	€ 5.595,00
Personale ruolo amministrativo	€ 4.651,00
Dirigenza	€ 383,00
Comparto	€ 4.268,00
Totale generale	€ 80.185,00

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:

- 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 dipendente in forza passa da n. 1381 unità al 31/12/2016 al n. 1371 al 31/12/2017.

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

Anche se in riduzione rispetto all'anno 2016, in bilancio risulta il costo per consulenze sanitarie e socio sanitarie da aziende pubbliche della regione (cod. conto BA1360) per €/000 296 sostenuto per il raggiungimento dei LEA.

- 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:

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 50.307,00 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	€ 296,00
---------	----------

nell'anno 2016, il costo è stato di €/000 333.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 33.387,00
---------	-------------



Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.563,00
Immateriali (A)	€ 26,00
Materiali (B)	€ 5.537,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -150,00
Proventi	€ 2,00
Oneri	€ 152,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -842,00
Proventi	€ 276,00
Oneri	€ 1.118,00

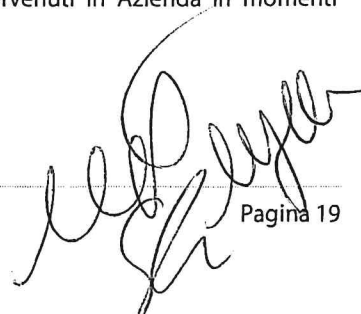
Eventuali annotazioni

Ricavi

I Contributi da Regione c/esercizio (cod.AA0020) €/000 78.062.

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
Questioni contrattuali	
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 7.495.986,95
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:

L'azienda ha accantonato €/000 7.496 quale fondo rischi per risarcimento danni (morte, responsabilità professionale etc). Si rileva che nel bilancio di esercizio al 31/12/2017 l'azienda ha incrementato gli accantonamenti per rischi di circa il 70% rispetto al 31/12/2016. In particolare si evidenzia che l'accantonamento per cause civili ed oneri processuali è passata da €/000 2.696 del 2016 ad €/000 5.826 nel 2017. E' stato inoltre accantonato un fondo per contenzioso personale dipendente di €/000

24. L'azienda nel corso dell'ultimo esercizio ha revisionato le modalità di accantonamento/utilizzo del fondo rischi ed oneri, conferendo un maggior dettaglio alla sua composizione, a seguito di una Due Diligence dei procedimenti legali in corso. La ricostruzione formalizzata con verbale conclusivo Fondo Rischi ante 2015 della Commissione Fondo Rischi, nota prot.n.2409 del 21/06/2018 ha confermato la bontà degli accantonamenti complessivi risultanti al 31/12/2016.

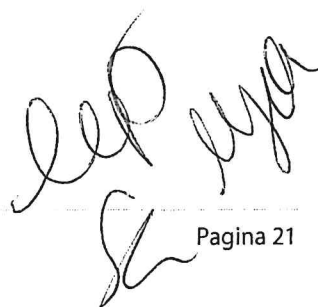
Il Collegio

- 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

al documento contabile esaminato.

Osservazioni



"OMISSIS"

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

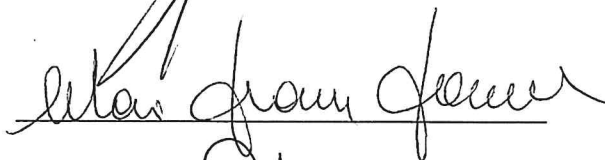
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

SALVATORE GRASSO



MARIA FRANCESCA SAMA'



MARIA PASTORE

