

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI VITERBO

Regione: Lazio

Sede: Viterbo

Verbale n. 344 del COLLEGIO SINDACALE del 30/09/2014

In data 30/09/2014 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MARCO SANTONI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

DOMENICO VALENTI Presente

Componente in rappresentanza della Regione

NATALIA GENTILE Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

MAURIZIO RUBINI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Linda OTTAVIANO Presente

Partecipa alla riunione il Sig. Furio Fabbri in qualità di Segretario.

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

1) Esame della deliberazione del Commissario Straordinario n. 815 del 23.09.2014 avente per oggetto "Integrazione alla delibera del Bilancio di esercizio 2013" al fine di redigere la relativa relazione al bilancio chiuso al 31.12.2013.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio Sindacale, dopo un accurato esame e controllo della deliberazione del Commissario Straordinario n. 815 del 23.09.2014 avente per oggetto "Integrazione alla delibera del Bilancio di esercizio 2013", constatato che non ha nulla da osservare sulla stessa, redige la relazione al Bilancio consuntivo relativo all'anno 2013, che viene allegata al presente verbale. Il Collegio Sindacale, avendo dato assoluta priorità all'esame e controllo della delibera sopra citata, rinvia alla prossima seduta l'esame di tutti gli altri atti prodotti.

La seduta viene tolta alle ore 13.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale, come già precedentemente stabilito, conferma la riunione fissata per il giorno 07.10.2014 alle ore 9.30.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI VITERBO

Regione Lazio

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2013

In data 30/09/2014 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI VITERBO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2013.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Marco Santoni - Presidente

Dr. Domenico Valenti - Componente

Dr.ssa Natalia Gentile - Componente

Dr. Maurizio Rubini - Componente

Dr.ssa Linda Ottaviano - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 815

del 23/09/2014, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/09/2014

con nota prot. n. 340 del 30/09/2014 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 € 5.620.580,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 646.325,00, pari al 10 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2013, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio d'esercizio 2013	Differenza
Immobilizzazioni	€ 160.873.702,00	€ 122.782.978,00	€ -38.090.724,00
Attivo circolante	€ 77.517.878,00	€ 208.859.326,00	€ 131.341.448,00
Ratei e risconti	€ 262.320,00	€ 9.081,00	€ -253.239,00
Totale attivo	€ 238.653.900,00	€ 331.651.385,00	€ 92.997.485,00
Patrimonio netto	€ -227.068.351,00	€ 15.759.378,00	€ 242.827.729,00
Fondi	€ 10.068.829,00	€ 28.483.100,00	€ 18.414.271,00
T.F.R.	€ 4.074.667,00	€ 3.778.327,00	€ -296.340,00
Debiti	€ 451.542.062,00	€ 283.591.596,00	€ -167.950.466,00
Ratei e risconti	€ 36.693,00	€ 38.985,00	€ 2.292,00
Totale passivo	€ 238.653.900,00	€ 331.651.386,00	€ 92.997.486,00
Conti d'ordine	€ 39.808.908,00	€ 40.002.929,00	€ 194.021,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 593.968.470,00	€ 621.212.123,00	€ 27.243.653,00
Costo della produzione	€ 585.794.671,00	€ 605.642.440,00	€ 19.847.769,00
Differenza	€ 8.173.799,00	€ 15.569.683,00	€ 7.395.884,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -6.082.847,00	€ -9.142.391,00	€ -3.059.544,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.581.186,00	€ -1.077.286,00	€ -3.658.472,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.672.138,00	€ 5.350.006,00	€ 677.868,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.939.043,00	€ 10.970.586,00	€ 31.543,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -6.266.905,00	€ -5.620.580,00	€ 646.325,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2013 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2013)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 582.671.871,00	€ 621.212.123,00	€ 38.540.252,00
Costo della produzione	€ 575.841.260,00	€ 605.642.440,00	€ 29.801.180,00
Differenza	€ 6.830.611,00	€ 15.569.683,00	€ 8.739.072,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.819.602,00	€ -9.142.391,00	€ -4.322.789,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -1.077.286,00	€ -1.077.286,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.011.009,00	€ 5.350.006,00	€ 3.338.997,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.601.400,00	€ 10.970.586,00	€ 369.186,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -8.590.391,00	€ -5.620.580,00	€ 2.969.811,00

Patrimonio netto	€ 15.759.378,00
Fondo di dotazione	€ -104.537.858,00
Finanziamenti per investimenti	€ 126.609.711,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 679.729,00
Contributi per ripiani perdite	€ 380.736.016,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -382.107.641,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -5.620.579,00

La perdita di € 5.620.579,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2013
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non 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 Sindacale prende atto che con delibera n. 815 del 23/09/2014 l'Azienda ha provveduto ad integrare il documento relativo al bilancio consuntivo 2013 di cui alla delibera n. 404 del 30.05.2014 fornendo in nota integrativa adeguate informazioni relativamente alle variazioni intervenute nel patrimonio netto che è passato da € -227.068.351,00 nel 2012 ad € 15.759.378,00 nel 2013.

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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.

(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.)

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

SI - 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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

(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.)

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	€ 39.808.908,00
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	
Altri conti d'ordine	€ 194.022,00
TOTALE	€ 40.002.930,00

(Eventuali annotazioni)

Si rileva che l'importo indicato nel conto D1 leasing non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

VALORE DELLA PRODUZIONE

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 129.394.410,00
Dirigenza	€ 66.693.566,00
Comparto	€ 62.700.844,00
Personale ruolo professionale	€ 546.755,14
Dirigenza	€ 546.755,14
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 11.619.407,52
Dirigenza	€ 456.247,59
Comparto	€ 11.163.159,93
Personale ruolo amministrativo	€ 12.670.258,56
Dirigenza	€ 860.662,96
Comparto	€ 11.809.595,60
Totale generale	€ 154.230.831,22

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

Il Collegio Sindacale ha più volte rilevato numerose incongruenze nell'attività di gestione del personale e nonostante numerosi successivi solleciti non risulta al momento essere stata data alcuna risposta esaustiva.

Ciò anche a seguito di circostanziata richiesta del M.E.F. - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - I.G.F. - Ufficio V prot. n. 54479 del 25/06/2014 e dalla stessa Regione Lazio - Area Risorse Finanziarie - che con nota prot. n. 422180 del 22/07/2014 chiedeva al riguardo di fornire, entro il 29 agosto c.a., adeguate controdeduzioni che l'Azienda Sanitaria in questione non sembra aver fornito.

- 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:

- 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	€ 105.387.518,00
---------	------------------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 55.703.590,00 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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	€ 55.703.590,00
---------	-----------------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 39.197.156,00
---------	-----------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.867.281,00
Immateriali (A)	€ 352.468,00
Materiali (B)	€ 6.514.813,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 27.257,00
Oneri	€ 9.169.648,00
TOTALE	€ -9.142.391,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 4.795.975,00
Oneri	€ 5.873.261,00
TOTALE	€ -1.077.286,00

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 ired)

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

I.R.A.P.	€ 10.953.209,00
I.R.E.S.	€ 17.377,00

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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
Personale	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	
Questioni contabili	Altro
Oss:	Il Collegio Sindacale nel corso del 2013 ha rilevato una serie di anomalie relativamente agli obblighi circa il controllo preventivo presso Equitalia per i pagamenti superiori ad € 10.000,00. In quella sede il Collegio ha verificato che esistono delle anomalie procedurali che potrebbero produrre indebiti pagamenti non ricadendone i presupposti (nota Collegio Sindacale prot. n. 442 del 17/12/2013).

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.203.507,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	€ 320.011,00
Altro contenzioso	€ 47.345.930,00

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

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

che l'Amministrazione nel corso del 2013 ha effettuato una dettagliata ricognizione del contenzioso aziendale.

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

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARCO SANTONI _____

DOMENICO VALENTI _____

NATALIA GENTILE _____

MAURIZIO RUBINI _____

Linda OTTAVIANO _____