

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI VITERBO

Regione: Lazio

Sede:

Verbale n. 359 del COLLEGIO SINDACALE del 30/07/2015

In data 30/07/2015 alle ore 10.30 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

ANTONIO MANCA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANDREA IUDICA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

RITA BONTEMPO Assente giustificato

Partecipa alla riunione Furio Fabbri, in qualità di assistente
Dott.ssa Assunta Minopoli, dirigente UOC

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

- 1) Proseguo disamina del Bilancio di esercizio 2014 e redazione della relazione del Collegio sindacale
- 2) Varie ed eventuali

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:

Riprendere la seduta sospesa in data 17.7.2015 provvedendo ad esaminare il Bilancio di esercizio 2014 sulla base dei riscontri documentali e dei chiarimenti forniti dai dirigenti responsabili in materia di Bilancio e di Affari generali e Personale. Redige pertanto la Relazione di accompagnamento al Bilancio che costituisce parte integrante del presente verbale

La seduta viene tolta alle ore 18.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI VITERBO

Regione Lazio

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2014

In data 30/07/2015 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 2014.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Antonio MANCA - Presidente - presente

Dott. Andrea IUDICA - Componente - presente

Dott.ssa. Rita BONTEMPO - Componente - assente giustificato

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 622

del 08/06/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 23/06/2015

con nota prot. n. 187 del 23/06/2015 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 pareggio di € 0,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 5.620.581,00, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2014, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio d'esercizio 2014	Differenza
Immobilizzazioni	€ 122.782.978,00	€ 127.153.017,00	€ 4.370.039,00
Attivo circolante	€ 208.859.326,00	€ 116.837.554,00	€ -92.021.772,00
Ratei e risconti	€ 9.081,00	€ 11.621,00	€ 2.540,00
Totale attivo	€ 331.651.385,00	€ 244.002.192,00	€ -87.649.193,00
Patrimonio netto	€ 15.759.378,00	€ 27.690.475,00	€ 11.931.097,00
Fondi	€ 28.483.100,00	€ 36.862.589,00	€ 8.379.489,00
T.F.R.	€ 3.778.327,00	€ 4.063.949,00	€ 285.622,00
Debiti	€ 283.591.596,00	€ 175.367.591,00	€ -108.224.005,00
Ratei e risconti	€ 38.985,00	€ 17.587,00	€ -21.398,00
Totale passivo	€ 331.651.386,00	€ 244.002.191,00	€ -87.649.195,00
Conti d'ordine	€ 40.002.929,00	€ 68.319.642,00	€ 28.316.713,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 621.212.123,00	€ 607.694.102,00	€ -13.518.021,00
Costo della produzione	€ 605.642.440,00	€ 592.788.227,00	€ -12.854.213,00
Differenza	€ 15.569.683,00	€ 14.905.875,00	€ -663.808,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -9.142.391,00	€ -5.588.950,00	€ 3.553.441,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.077.286,00	€ 1.453.935,00	€ 2.531.221,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.350.006,00	€ 10.770.860,00	€ 5.420.854,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.970.586,00	€ 10.770.860,00	€ -199.726,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -5.620.580,00	€ 0,00	€ 5.620.580,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2014 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2014)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 632.195.244,16	€ 607.694.102,00	€ -24.501.142,16
Costo della produzione	€ 590.394.055,45	€ 592.788.227,00	€ 2.394.171,55
Differenza	€ 41.801.188,71	€ 14.905.875,00	€ -26.895.313,71
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -6.045.000,00	€ -5.588.950,00	€ 456.050,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.453.935,00	€ 1.453.935,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 35.756.188,71	€ 10.770.860,00	€ -24.985.328,71
Imposte dell'esercizio	€ 10.236.000,00	€ 10.770.860,00	€ 534.860,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 25.520.188,71	€ 0,00	€ -25.520.188,71

Patrimonio netto	€ 27.690.475,00
Fondo di dotazione	€ -104.537.858,00
Finanziamenti per investimenti	€ 129.533.179,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 991.125,00
Contributi per ripiani perdite	€ 389.432.249,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -387.728.220,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014
<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 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:

Il Collegio prende in esame la rivalutazione straordinaria relativa agli immobili ricompresi nell'operazione SANIM e riclassificati nel conto "Fabbricati indisponibili". A tale riguardo secondo quanto riportato nella Relazione integrativa del Commissario straordinario è stata operata una riclassificazione dei predetti immobili dal conto relativo ad immobilizzazioni immateriali a quello relativo ad immobilizzazioni materiali. Pertanto il Collegio provvede a richiedere la documentazione attestante le L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non 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.)

Si rilevano crediti verso terzi risalenti ad esercizi ultradecennali. Si raccomanda di provveder ad un'attenta ricognizione di tali crediti al fine di verificare la sussistenza dei titoli, il grado di esigibilità per valutare l'eventuale eliminazione dalle corrispondenti voci di Bilancio.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

SI - 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.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

Il collegio non attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Sebbene richiesta, non è stata esibita documentazione formale attestante la verifica regionale dello stato di adeguatezza.

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	€ 68.125.620,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 194.022,00
TOTALE	€ 68.319.642,00

(Eventuali annotazioni)

VALORE DELLA PRODUZIONE

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 128.163.749,00
Dirigenza	€ 65.645.586,00
Comparto	€ 62.518.163,00
Personale ruolo professionale	€ 499.850,00
Dirigenza	€ 499.850,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 11.440.266,00
Dirigenza	€ 494.143,00
Comparto	€ 10.946.123,00
Personale ruolo amministrativo	€ 12.415.658,00
Dirigenza	€ 784.137,00
Comparto	€ 11.631.521,00
Totale generale	€ 152.519.523,00

- 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:

- 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:

Si rileva una leggera diminuzione sia del personale in servizio che del relativo costo (-1%) mentre aumentano sensibilmente i costi delle consulenze, collaborazioni e altro sia nelle prestazioni di lavoro non sanitarie (+47%, da euro 1.331.076,00 a 1.960.551,00) che nel campo sanitario (+7%, da € 6.732.756,00 a 7.173.768,00).

Mobilità passiva

Importo	€ 107.994.926,00
---------	------------------

(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.)

La mobilità attiva intraregionale è pari a euro 16.259.777,00; , quella interregionale è invece pari a euro 4.860.414,13 per un saldo negativo di euro 86.874.734,77. Il fenomeno viene spiegato per la situazione di incertezza derivante dalla riorganizzazione delle rete ospedaliera regionale posta in essere dal Commissario ad acta della Regione Lazio.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 55.204.091,00 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)

Non è 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	€ 55.204.091,00
---------	-----------------

(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	€ 356.504.442,00
---------	------------------

(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.)

Tale importo comprende il costo complessivo per acquisto di beni e servizi depurati dai costi relativi alla Farmaceutica, prima riportato

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.937.812,00
Immateriali (A)	€ 138.518,00
Materiali (B)	€ 6.799.294,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 15.998,00
Oneri	€ 5.604.948,00
TOTALE	€ -5.588.950,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 9.340.288,00
Oneri	€ 7.886.353,00
TOTALE	€ 1.453.935,00

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.	€ 10.749.999,00
I.R.E.S.	€ 20.861,00

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

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

e adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio 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

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	€ 452.340,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 13.019.241,59
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 49.816.915,48

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

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

Sulla base dei dati riscontrati in merito al contenzioso in essere risulta essere stato utilizzato nel 2014 un importo pari a euro 125.814 a fronte di una stima del Fondo rischi al 31.12.2014 pari ad euro 26.154.492,00. Pertanto considerato che il valore complessivo stimato sopra riportato è superiore a 60 milioni di euro, si ritiene che dovrà essere prevista una somma rilevante nel Fondo rischi per gli anni successivi o si debba svolgere una puntale e quanto possibile reale previsione delle soccombenze.

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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio sindacale pro tempore ha rilevato nel corso dell'esercizio criticità, carenze e disfunzioni sinteticamente elencate nel prospetto allegato alla nota del MEF, RGS IGF Uff. II n. 45748 del 1.6.2015 conseguenti alla mancata osservanza della normativa

generale e di settore che di fatto non hanno consentito i criteri di efficacia, efficienza ed economicità necessari alla realizzazione di una corretta ed economica gestione delle risorse a disposizione. In particolare le problematiche evidenziate attengono al mancato rispetto di disposizioni in materia di personale, in materia contrattuale e di natura contabile.

Sulla base dei chiarimenti richiesti nella precedente riunione del 17.7.2015 dal Collegio, in merito al riscontro effettuato dal Settore bilancio sulle comunicazioni relative ai saldi contabili rilasciati dalle varie Strutture interne all'azienda, si evince che, ad oggi, non siano state attivate simili procedure di verifica, in quanto i predetti responsabili non forniscono formale e certificata documentazione attestante le risultanze finali alla chiusura dell'esercizio.

Si raccomanda, per il futuro, di volere attivare le necessarie procedure di verifica interna in merito ai dati riguardanti le singole voci di bilancio.

Si precisa, infine, che il Collegio Sindacale attualmente vigente si è insediato il 3.12.2014 e pertanto alcuni dati non sono stati direttamente riscontrati dal Collegio stesso.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO MANCA _____

ANDREA IUDICA _____