

Ente/Collegio: AZIENDA REGIONALE EMERGENZA SANITARIA - ARES 118

Regione: Lazio

Sede: Roma - Via Portuense, n. 240

Verbale n. 18 del COLLEGIO SINDACALE del 03/09/2020

In data 03/09/2020 alle ore 15,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

EMANUELA CAPOBIANCO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MAURIZIO FERRI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LAURA COTTERLI

Presente

Partecipa alla riunione la sig.ra Claudia Cursano, in qualità di segretaria del Collegio e il dott. Ventura direttore della UOC Contabilità e bilancio.

Il Collegio, come è avvenuto nelle precedenti riunioni, stante il perdurare delle criticità dovute al Covid-19 e all'esigenza di evitare, per quanto possibile, assembramenti, si riunisce da remoto.

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

- 1) Acquisizione della posta pervenuta
- 2) Esame dei riscontri pervenuti relativi a determine e delibere prese a campione in precedenti riunioni
- 3) Relazione del Collegio sul bilancio d'esercizio 2019
- 4) Varie ed eventuali

O MISSIS

OMISSIO

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 03/09/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA REGIONALE EMERGENZA SANITARIA - ARES 118

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute :EMANUELA CAPOBIANCO

Componente in rappresentanza della Regione MAURIZIO FERRI

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze LAURA COTTERLI

Partecipa alla riunione la sig.ra Claudia Cursano in qualità di segretaria del Collegio, inoltre, è stato audito il dott Ventura direttore della UOC Contabilità e Bilancio .

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 650

del 07/08/2020 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/08/2020

con nota prot. n. mail del dir gen del 07/08/2020 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 € 7.944.511,35 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 6.573.969,65 , pari al 54,72 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 8.499.797,07	€ 6.849.440,23	€ -1.650.356,84
Attivo circolante	€ 63.556.738,78	€ 128.034.017,38	€ 64.477.278,60
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale attivo	€ 72.056.535,85	€ 134.883.457,61	€ 62.826.921,76
Patrimonio netto	€ 44.031.108,18	€ -9.768.546,05	€ -53.799.654,23
Fondi	€ -30.456.840,68	€ -25.922.639,81	€ 4.534.200,87
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ -85.630.803,35	€ -99.192.271,75	€ -13.561.468,40
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale passivo	€ -72.056.535,85	€ -134.883.457,61	€ -62.826.921,76
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 180.797.172,35	€ 181.313.391,10	€ 516.218,75
Costo della produzione	€ 190.069.498,21	€ 190.288.629,35	€ 219.131,14
Differenza	€ -9.272.325,86	€ -8.975.238,25	€ 297.087,61
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -653.017,62	€ 11.701,20	€ 664.718,82
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.799.091,80	€ 6.966.716,90	€ 5.167.625,10
Risultato prima delle imposte +/-	€ -8.126.251,68	€ -1.996.820,15	€ 6.129.431,53
Imposte dell'esercizio	€ 6.392.229,40	€ 5.947.691,20	€ -444.538,20
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -14.518.481,08	€ -7.944.511,35	€ 6.573.969,73

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 180.458.325,26	€ 181.313.391,10	€ 855.065,84
Costo della produzione	€ 195.562.573,94	€ 190.288.629,35	€ -5.273.944,59
Differenza	€ -15.104.248,68	€ -8.975.238,25	€ 6.129.010,43
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -653.017,62	€ 11.701,20	€ 664.718,82
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 220.372,49	€ 6.966.716,90	€ 6.746.344,41
Risultato prima delle imposte +/-	€ -15.536.893,81	€ -1.996.820,15	€ 13.540.073,66
Imposte dell'esercizio	€ 6.498.070,11	€ 5.947.691,20	€ -550.378,91
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -22.034.963,92	€ -7.944.511,35	€ 14.090.452,57

Patrimonio netto	€ 9.768.546,05
Fondo di dotazione	€ 12.231.630,62
Finanziamenti per investimenti	€ 19.999.157,86
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 750,00
Contributi per ripiani perdite	€ 53.916.742,34
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -68.435.223,42
Utile (perdita) d'esercizio	€ -7.944.511,35

La perdita di € 7.944.511,35

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta	in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio di esercizio 2019 è stato redatto secondo le " Linee guida per la redazione del bilancio di esercizio 2019", di cui alla nota protocollo n. 10961 del 26 maggio 2020, Registro Ufficiale Regione Lazio n. U0457072 del 26 maggio 2020, della Regione Lazio - Direzione regionale salute e politiche sociali - Area risorse economiche e finanziarie, con la quale sono state impartite le indicazioni per la redazione del bilancio d'esercizio 2019 nonché le varie relative scadenze.

Per quanto concerne la perdita di esercizio 2019, pari ad euro 7.944.511,35 il Collegio segnala che la stessa è notevolmente inferiore a quella programmata risultante dalle previsioni del concordamento budget del 2019 pari a 22.034/000 euro.

Dalla relazione sulla gestione si evince che l'Azienda ha relazionato sulla proposta di copertura della perdita di esercizio 2019. La perdita potrà essere coperta mediante intervento regionale per riportare l'equilibrio economico dell'Azienda. Nella predetta Relazione, l'Azienda propone, tra l'altro, di aumentare stabilmente il livello di finanziamento regionale a 180/190 milioni di euro circa anche in considerazione della circostanza che il risultato d'esercizio è dovuto alla realizzazione di componenti straordinarie compiutamente documentate e tenuto altresì conto della peculiare attività svolta dalla stessa, di risposta all'emergenza e all'urgenza sanitaria di tutto il territorio regionale e, come tale, priva di prestazioni tariffate.

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 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:

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.)

Su iniziativa del Collegio è stata avviata la circolarizzazione dei crediti e dei debiti . L'Azienda in merito all'attività svolta ha relazionato con nota prot. n. 5489 del 4 settembre.

Per quanto concerne i crediti si segnala la questione relativa al comune di Roma per euro 3.982.177,00, la definizione con la Regione Lazio della questione del fermo mezzi per euro 7.253.424,28 e , infine, la questione relativa alla matrice intercompany per euro 641.799,72 . In ordine alle predette voci si fa comunque rinvio , per eventuali approfondimenti, a quanto riportato nella documentazione del bilancio in esame anno 2019.

Disponibilità liquide

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

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 31/12/2019.)

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:

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Per quanto attiene alla circolarizzazione dei debiti, si segnala : la matrice intercompany per euro 1.835.023,23 e debiti verso fornitori : in particolare - Elitaliana spa per euro 17.295.850,93 e debiti verso Enti vari ascritti a tutte le "Croci rosse" per euro 21.100.193,72.

(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	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(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 ires)

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

I.R.A.P.	€ 5.943.801,20
I.R.E.S.	€ 3.980,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 52.928.647,40
Dirigenza	€ 13.792.716,45
Comparto	€ 39.135.930,95
Personale ruolo professionale	€ 241.435,68
Dirigenza	€ 241.435,68
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 34.640.000,16
Dirigenza	
Comparto	€ 34.640.000,16
Personale ruolo amministrativo	€ 4.109.388,96
Dirigenza	€ 973.045,41
Comparto	€ 3.136.343,55
Totale generale	€ 91.919.472,20

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:

- 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:*

Nel corso della gestione 2019, l'Azienda, su sollecitazione del Collegio, ha provveduto a recuperare sui fondi e sui costi del personale lo straordinario pagato in eccedenza negli anni precedenti: il recupero del disavanzo relativo ai fondi del disagio del personale del comparto per gli anni 2015 e 2016 è stato effettuato utilizzando i residui del medesimo fondo per gli anni 2017, 2018 e 2019, concludendo così l'azione di recupero a totale carico dell'Azienda, secondo quanto puntualmente riportato nella nota Ares n. 8659 del 21 novembre 2019 allegata al bilancio in esame.

- *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 _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
_____ istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

_____ 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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 86.385.745,59
---------	-----------------

L'acquisto di beni sanitari avviene mediante convenzioni con l'azienda ospedaliera San Camillo Forlanini che rifornisce il magazzino centrale. Con riferimento ai servizi sanitari, la componente più rilevante è riferita ai servizi di trasporto sanitario da privati, nel 2019 pari a euro 66.448.396,25 in aumento di euro 4.426.031,18 rispetto al precedente esercizio per effetto, tra l'altro, delle attività con la chiamata a SPOT delle ONLUS rispetto alle ore del servizio attivate, con gli incrementi maggiori rilevati per oneri di personale, per la carenza cronica del personale in organico, e per il passaggio di postazioni a rapporto privato, come compiutamente documentato nella nota integrativa al bilancio d'esercizio 2019.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 2.281.388,47
Immateriali (A)	€ 599.055,83
Materiali (B)	€ 1.682.332,64

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 11.701,20
Proventi	€ 11.701,20
Oneri	

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 6.966.716,90
Proventi	€ 8.826.814,35
Oneri	€ 1.860.097,45

Eventuali annotazioni

Nei Proventi straordinari si rileva una sopravvenienza attiva v/terzi relativa al personale, per euro 2.632.391,83 concernente il recupero straordinario sui fondi contrattuali del personale del comparto come esaurientemente documentato nella nota dell'Azienda prot. n. 8659/2019 allegata al bilancio. Rientrano altresì in tale voce anche le altre insussistenze attive v/terzi per euro 5.468.222,11 derivanti per la quasi totalità da operazioni di riallineamento dei Fondi, come specificato nel dettaglio in nota integrativa di cui in particolare euro 3.982.177 relativi alla corrispondente chiusura del Fondo svalutazione crediti per il riconoscimento del credito a favore dell'Azienda a seguito di sentenza del tribunale civile di Roma per le somme dovute dalla Regione Lazio (anziché dal Comune di Roma) a fronte delle spese sostenute per il Giubileo straordinario della misericordia. Nel complesso, in particolare per effetto del predetto recupero, la gestione straordinaria contribuisce positivamente al risultato

economico per euro 6.966.716,9.

Ricavi

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
Personale	Altro	
Oss:	Si rimanda a quanto osservato relativamente al pagamento dello straordinario al personale e alla documentazione allegata al bilancio già precedentemente segnalata nel presente verbale.	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 411.425,51
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 19.333.590,04

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

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

Peraltro, in allegato al bilancio viene fornito l'esito della ricognizione dei contenziosi con la relativa probabilità di soccombenza, con l'indicazione del valore coerente con quanto contabilizzato nello SP 2018 e nei CE e SP 2019.

In merito agli importi riferiti ad "Altro contenzioso" si rileva che sono ricompresi i valori dei conti: 202020101000 fondo rischi per cause civili e oneri processuali € 2.702.279,36; 202020101998 Fondo rischi per cause civili e oneri processuali € 7.253.424,28; 202020101999 fondo svalutazione crediti € 514.968,88; 202020401000 fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) € 8.837.175,56 202020501000 altri fondi rischi € 25.741,96 .

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

Si segnala che con deliberazione n. 684 del 4 settembre concernente "Approvazione del bilancio d'esercizio anno 2019. Errata corrige", è stata apportata una modifica alla deliberazione 650 del 7 agosto 2020. Si precisa che la predetta delibera di rettifica concerne la modifica di un mero errore materiale dell'importo del risultato di esercizio 2019 riportato nel prospetto del documento.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

EMANUELA CAPOBIANCO _____

MAURIZIO FERRI _____

LAURA COTTERLI _____