

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO

Regione: Sicilia

Sede:

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 30/12/2020

In data 30/12/2020 alle ore 8.45 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

CARMELO POMA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

SALVATORE BARTOLOTTA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

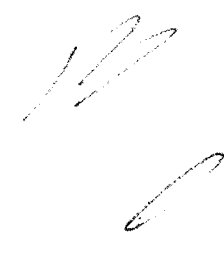
ROSARIO GINEX

Presente

Partecipa alla riunione Dottoressa Carmela Vaiana

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

1. relazione su bilancio consuntivo anno 2019
2. verifica posta in entrata
3. 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:

Si completa la relazione al bilancio consuntivo chiuso al 31.12.2019 previa acquisizione di informazioni dai diversi servizi interni. a tal proposito si precisa che la relazione è stata iniziata nel corso della seduta del 17.12.2020 e completata in data odierna. Durante la verifica della posta in entrata, si evidenzia la presenza della nota prot. 74349 del 18.05.2020 ricevuta dal collegio Sindacale in data 29.12.2020 avente ad oggetto approvazione fondi contrattuali anno 2019 e la nota prot. 197661 del 17.12.2020 trasmessa in pari data avente ad oggetto Trasmissione inerente la Contrattazione Integrativa Aziendale, per entrambe le note il collegio sindacale ha iniziato l'attività di propria competenza, ricevendo una prima sommaria delucidazione da parte del Dr Massimo Bruno dirigente Amministrativo risorse umane con il quale si è concordato di completare l'attività di competenza nella prossima seduta.

Il collegio si autoconvoca per il giorno 12.01.2021 ore 9.00

La seduta viene tolta alle ore 11:45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 30/12/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI AGRIGENTO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Poma Carmelo, Dr. Rosario Ginex, Dr Salvatore Bartolotta, Dottoressa Carmela Vaiana.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 84

del 11/09/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/09/2020

con nota prot. n. 136661 del 15/09/2020 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 un utile di € 53.401,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 8.046,00, pari al 13,09 %.

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	€ 123.777.320,00	€ 120.058.351,00	€ -3.718.969,00
Attivo circolante	€ 349.103.104,00	€ 315.901.695,00	€ -33.201.409,00
Ratei e risconti	€ 153.215,00	€ 152.054,00	€ -1.161,00
Totale attivo	€ 473.033.639,00	€ 436.112.100,00	€ -36.921.539,00
Patrimonio netto	€ 144.029.517,00	€ 172.382.958,00	€ 28.353.441,00
Fondi	€ 94.421.012,00	€ 57.353.217,00	€ -37.067.795,00
T.F.R.	€ 3.640.551,00	€ 3.552.845,00	€ -87.706,00
Debiti	€ 230.942.559,00	€ 202.823.080,00	€ -28.119.479,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 473.033.639,00	€ 436.112.100,00	€ -36.921.539,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 745.994.518,00	€ 752.184.454,00	€ 6.189.936,00
Costo della produzione	€ 733.272.379,00	€ 740.358.026,00	€ 7.085.647,00
Differenza	€ 12.722.139,00	€ 11.826.428,00	€ -895.711,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -649.543,00	€ -743.872,00	€ -94.329,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.051.508,00	€ 3.471.080,00	€ 1.419.572,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.124.104,00	€ 14.553.636,00	€ 429.532,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.062.627,00	€ 14.500.235,00	€ 437.608,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 61.477,00	€ 53.401,00	€ -8.076,00

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	€ 744.054.269,00	€ 752.184.454,00	€ 8.130.185,00
Costo della produzione	€ 726.351.818,00	€ 740.358.026,00	€ 14.006.208,00
Differenza	€ 17.702.451,00	€ 11.826.428,00	€ -5.876.023,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.102.860,00	€ -743.872,00	€ 358.988,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -2.365.188,00	€ 3.471.080,00	€ 5.836.268,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.234.403,00	€ 14.553.636,00	€ 319.233,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.234.403,00	€ 14.500.235,00	€ 265.832,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 53.401,00	€ 53.401,00

Patrimonio netto	€ 172.382.959,00
Fondo di dotazione	€ 9.015.729,00
Finanziamenti per investimenti	€ 151.637.450,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 40.986,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.706.695,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 8.928.698,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 53.401,00

L'utile di € 53.401,00

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Quale premessa, pare opportuno precisare, che lo scrivente Collegio Sindacale Straordinario è stato costituito con deliberazione del commissario straordinario n. 177 del 29.09.2020 e che il precedente Collegio è rimasto in carica sino al 24.11.2019, lasciando di fatto l'ASP senza l'organo di Controllo sino al 06.10.2020 data di insediamento dell'attuale Collegio Sindacale. Di conseguenza la presente relazione risente, se pur non in maniera determinante, di questo periodo di assenza dell'organo di controllo.

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.

Al 31.12.2019 il valore contabile delle rimanenze è stato pari ad € 14.140.552,00 registrando un decremento in valore assoluto rispetto all'anno precedente di € 899.395,00 ed in valore percentuale pari a 5,98%

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

La valutazione dei crediti è effettuata sulla base delle informazioni ricevute dagli stessi per quanto riguarda la solvibilità e l'andamento economico e finanziario delle imprese e delle società a cui sono dovuti. Per quanto riguarda i crediti verso la Regione e verso altre aziende sanitarie, la valutazione è effettuata sulla base delle informazioni ricevute dalle stesse.

L'azienda ha proceduto ad effettuare una svalutazione dei crediti ad eccezione dei crediti verso la Regione e i crediti verso altre aziende sanitarie, per un ammontare totale pari ad € 80.619,00. Il fondo svalutazione crediti al 31/12/2019 è pari ad € 179.291

Disponibilità liquide

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

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.

Per i ratei passivi, la competenza è stata determinata sulla base delle strutture scritte alla data del 31/12/2019.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMA:

Rappresenta 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.

Nella nota integrativa è esposto in modo analitico il dettaglio dei Fondi rischi e oneri.

Il collegio inoltre segnala che nell'anno 2019 il fondo è stato utilizzato per € 8.303.966 a fronte di un accantonamento di € 2.901.663, di conseguenza il fondo al 31.12.2019 ammonta ad € 28.407.337. Nello specifico

- I fondi per cause civili al 31.12.2019 è pari ad € 11.206.012 (al 31.12.2018 € 17.264.991 + accantonamenti € 708.632 – utilizzi per € 6.767.611)

- Il fondo per rischio contenzioso personale dipendente al 31.12.2019 è pari ad € 1.647.223 (al 31.12.2018 € 2.011.763 + accantonamenti € 153.626 – utilizzi per € 518.167)

- Fondi per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato ammonta ad € 2.352.203 pari al valore esistente al 31.12.2018

- Fondi rischi per copertura diretta dei rischi è pari ad € 13.185.220 (al 31.12.2018 € 12.180.683 + accantonamenti € 2.022.725 – utilizzi per € 1.018.188)

L'accantonamento per rischi e oneri per le cause in corso al 31.12.2019 è stato stimato considerando una percentuale di soccombenza calcolata nella misura del 30,15% come risulta dall'esito della consultazioni nel periodo 2012/2019. A differenza degli anni pregressi e con riferimento al contenzioso ICS Maugeri, in luogo di un accantonamento del 100% dell'oggetto del contendere è stato adeguato alla percentuale media del 30,15%. Il Collegio invita l'azienda a monitorare costantemente il contenzioso in essere al fine di adeguare eventualmente il fondo, nel rispetto del principio di prudenza di attendibilità delle stime coordinandosi con i legali difensori, in merito ai probabili esiti dello stesso.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

I debiti al 31/12/2019 hanno subito una riduzione di € 27.340.408 passando da € 230.163.488 ad € 202.823.080. Tra le variazioni in diminuzione quella più significativa è stata nei debiti verso fornitori, per € 28.746.689 (29,56%). Tra le variazioni in aumento vanno segnalati i debiti verso altri che sono aumentati di € 2.922.119 (5,29%) la cui discriminata è elencata nella nota integrativa.

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

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

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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

20/01/2017 10:00:00

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

All'irap ed all'iras calcolate sulla base imponibile determinate secondo la normativa vigente

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

I.R.A.P.	€ 136.669.815,00
I.R.E.S.	€ 392.813,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 157.513.455,00
Dirigenza	€ 88.240.066,00
Comparto	€ 69.273.389,00
Personale ruolo professionale	€ 244.661,00
Dirigenza	€ 179.698,00
Comparto	€ 64.963,00
Personale ruolo tecnico	€ 19.012.562,00
Dirigenza	€ 344.471,00
Comparto	€ 18.668.091,00
Personale ruolo amministrativo	€ 18.385.087,00
Dirigenza	€ 1.506.628,00
Comparto	€ 16.878.459,00
Totale generale	€ 195.155.765,00

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:

- 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	€ 138.452.864,26
---------	------------------

Nel corso del 2019 si è registrata mobilità passiva per € 138.452.864,26 e mobilità attiva per € 33.122.731,69 con un saldo passivo pari ad € 105.330.132,57 in aumento rispetto al 2018. Tali dati confermano l'andamento negativo per la gestione dell'Asp a causa di una elevata mobilità passiva confermando le criticità espresse dal precedente collegio Sindacale. Infatti tale criticità assume una valenza ancora più marcata a causa dell'aumento della mobilità passiva. Si conferma la necessità di contenere tale fenomeno al fine di una maggiore efficienza della sanità in Provincia di Agrigento nel rispetto degli indici ministeriali.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 57.407.741,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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	€ 136.426.264,61
---------	------------------

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

Bilancio di esercizio

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.216.555,00
Immateriali (A)	€ 12.057.986,00
Materiali (B)	€ 158.569,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -743.872,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 743.872,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 3.471.081,00
Proventi	€ 5.350.672,00
Oneri	€ 1.879.591,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

I Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale ammontano ad € 680.671.525,77 che sono aumenti rispetto a quelli del 2018 pari ad € 674.328.184,00.

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.

53
A

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.) 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
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.381.525,42
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 9.248.563,16
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 22.739.292,20

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

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

I valori di cui sopra si riferiscono solamente ai contenziosi il cui valore è determinabile, inoltre ci sono diversi contenziosi il cui

valore viene considerato "indeterminabile o indeterminato". Si richiama quanto indicato nella sezione "fondi per rischi e oneri" della presente relazione.

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



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleisf.mef.gov.it/priv/Alegati_mBilancioEsercizio_Sn+39282a86e21a6_971013_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

POMA/CARMELO/ PMOCML67A05C351D/3	Firmato digitalmente da POMA/ CARMELO/ PMOCML67A05C351D/31123137
CARMELO POMA 1123137	Data: 2020.12.30 11:56:46 +01'00'

SALVATORE BARLOTTA



ROSARIO GINEX

