



Direzione Amministrativa
Servizio Economico Finanziario

REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE GENERALE SANITA'
U.O. ECONOMICO FINANZIARIA
STRUTTURA BILANCI, COSTI E
EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO DI
SISTEMA
Piazza Città di Lombardia, 1
20124 Milano

OGGETTO: NOTA TRASMISSIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2020. Integrazione

Con la presente si trasmette estratto del verbale del collegio sindacale pervenuto in data 29.07.2021

Il sottoscritto Busi Elisabetta che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del bilancio aziendale, ai fini del controllo della Giunta Regionale di cui all'art.18, comma 6, L.R. 33/2009, dichiara ai sensi degli artt. 38, comma 3 bis e 47 del DPR 445/2000 e art. 22 comma 3 D.Lgs n°82/2005, che gli atti e i documenti sopra elencati inclusi nel documento elettronico in formato PDF, composto da n° 17 pagine, inviato in via informatica attraverso la Piattaforma BILANCI WEB- SCRIBA, sono conformi ai corrispondenti documenti originali e autografati in originale depositati presso la sede legale dell'Azienda .

Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs 82/2005
Il Dirigente U.O. Economico Finanziaria

Elisabetta Busi

Resp del Procedimento: Elisabetta Busi

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA MONTAGNA

Regione: Lombardia

Sede: Via Nazario Sauro 38 - Sondrio

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2021

In data 28/07/2021 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GIOVANNI PIETRO LASCIOLI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

DOMENICO TADDEO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANTONIO ROCCA

Presente

Partecipa alla riunione la Dottoressa Busi, Responsabile del Servizio Economico Finanziario

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

- 1- Esame CET II. Trimestre 2021
- 2 - Verifica di cassa al 30.06.2021
- 3 - Verifica di cassa economale
- 4 - Esame del Bilancio Consuntivo anno 2020
- 5 - Atti e deliberazioni del Direttore Generale
- 6 - Varie ed eventuali

Argomento n. 1: Esame CET II. Trimestre 2021

Esaminata la documentazione relativa al CET II. trimestre 2021 composto da:

a. conto economico nel quale sono indicati tra l'altro:

a.1 il budget di bilancio per il II. trimestre 2021

a.2 la previsione dell'ammontare dei costi e dei ricavi al 31.12.2021

b. le tabelle allegate alla nota integrativa

c. il conto economico dell'attività libero-professionale

d. i modelli relativi all'andamento del costo del personale nel II. trimestre 2021

e. la scheda di verifica tecnica di pre-chiusura al 31.12.2021

f. il modello CE

g. la nota integrativa descrittiva

h. la dichiarazione di coerenza del risultato economico rilevato nel II. trimestre 2021 con l'equilibrio economico del bilancio relativo

Viste le linee guida per la presentazione del II CET trasmesse da Regione Lombardia con nota prot. G1.2021.0044907 del

omissis

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 28/07/2021 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA MONTAGNA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:
Presenti: Dottor Lascioli; il Dottor Rocca ed il Dottor Taddeo presenziano mediante collegamento in video conferenza.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 564 del 26/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/07/2021 con nota prot. n. mail del 26/07/2021 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 € 440.861.935,00 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 38.020.261,00, pari al 7,94 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 496.662,00	€ 678.303,00	€ 181.641,00
Attivo circolante	€ 55.865.272,00	€ 39.754.594,00	€ -16.110.678,00
Ratei e risconti	€ 288.575,00	€ 24.572,00	€ -264.003,00
Totale attivo	€ 56.650.509,00	€ 40.457.469,00	€ -16.193.040,00
Patrimonio netto	€ 982.302,00	€ 954.116,00	€ -28.186,00
Fondi	€ 10.539.853,00	€ 10.775.524,00	€ 235.671,00
T.F.R.	€ 29.831,00	€ 26.325,00	€ -3.506,00
Debiti	€ 45.096.655,00	€ 28.701.504,00	€ -16.395.151,00
Ratei e risconti	€ 1.868,00	€ 0,00	€ -1.868,00
Totale passivo	€ 56.650.509,00	€ 40.457.469,00	€ -16.193.040,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 477.990.625,00	€ 439.419.848,00	€ -38.570.777,00
Costo della produzione	€ 476.533.352,00	€ 439.230.261,00	€ -37.303.091,00
Differenza	€ 1.457.273,00	€ 189.587,00	€ -1.267.686,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -101.118,00	€ 1.149.231,00	€ 1.250.349,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.356.155,00	€ 1.338.818,00	€ -17.337,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.356.155,00	€ 1.338.818,00	€ -17.337,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 467.111.582,00	€ 439.419.848,00	€ -27.691.734,00
Costo della produzione	€ 465.710.686,00	€ 439.230.261,00	€ -26.480.425,00
Differenza	€ 1.400.896,00	€ 189.587,00	€ -1.211.309,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.149.231,00	€ 1.149.231,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.400.896,00	€ 1.338.818,00	€ -62.078,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.400.896,00	€ 1.338.818,00	€ -62.078,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 954.116,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 806.299,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 70.089,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 77.728,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di € 440.861.935,00

☐ 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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:

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.

Dalla verifica effettuata rispetto alla quadratura tra libro cespiti e contabilità generale, si è evidenziata una squadratura di € - 12,16 derivante da errore risalente all'anno 2012 nella valorizzazione di un'etichetta, che non è stato possibile rettificare nel gestionale amministrativo-contabile.

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.

Il Collegio rileva che l'Agenzia non possiede partecipazioni o titoli

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.

Le rimanenze sono calcolate con il metodo del costo medio ponderato. Il Collegio ha verificato la coerenza del valore rilevato dai tabulati di magazzino con i valore rilevati in contabilità generale, pari a € 85.563,92.

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.)

Il totale dei crediti al 31.12.2020 ha subito un decremento di oltre 4 milioni di euro dovuto essenzialmente alla chiusura di crediti verso Regione relativi ad anni pregressi.

Disponibilità liquide

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

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2020.)

I risconti attivi iscritti a bilancio per euro 24.572 riguardano costi per polizza RC patrimoniale

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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.

L'Agenzia non ha accantonato nell'anno fondi per rischi ed oneri. Il Collegio prende atto che in merito al fondo rischi ed oneri si è tenuto conto di quanto indicato da Regione Lombardia circa l'accantonamento dello stesso in sede di bilancio consolidato regionale.

Oltre ai fondi rischi sono rilevati in bilancio delle quote di residui di contributi anni precedenti e di accantonamenti di residui di contributi di esercizio. Il Collegio ha verificato la coerenza dei fondi residui, degli incrementi con gli accantonamenti di esercizio e dei decrementi per utilizzi d'esercizio come da documentazione agli atti.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La variazione del totale dei debiti rispetto al totale al 31.12.2019 evidenzia una riduzione di €16.395.151,00 dovuta alla diminuzione dei saldi di attività legata al calo di produzione da parte degli erogatori a causa dell'emergenza pandemica.

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

L'ATS della Montagna durante tutto l'esercizio ha avuto un indicatore di tempestività dei pagamenti decisamente inferiore ai termini di legge. I debiti scaduti sono essenzialmente legati a situazione di irregolarità contributive e o di contenzioso.

(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)

IRAP su personale dipendente, collaboratore ed attività libero professionali e IRES su attività commerciale.

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

I.R.A.P.	€ 1.331.675,00
I.R.E.S.	€ 7.143,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 13.283.098,00
Dirigenza	€ 9.323.194,00
Comparto	€ 3.959.904,00
Personale ruolo professionale	€ 196.069,00
Dirigenza	€ 196.069,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 537.449,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 537.449,00
Personale ruolo amministrativo	€ 4.398.223,00
Dirigenza	€ 576.790,00
Comparto	€ 3.821.433,00
Totale generale	€ 18.414.839,00

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:

Non esiste accantonamento per ferie non godute.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

La pianta organica rimane essenzialmente invariata.

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

I costi sostenuti per sopperire a carenze di personale sono in parte coperti dalla voce "personale interinale" ed ammontano ad euro 152.192,00

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

Nessuna monetizzazione

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Il Collegio ha verificato la tempestività dei versamenti periodici a tale titolo.

- *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:*

Il Collegio ha verificato il puntuale accantonamento degli oneri contrattuali in linea con gli importi assegnati da Regione.

- *Altre problematiche:*

Il Collegio riscontra la corretta tenuta della contabilità relativa alla libera professione, effettuata mediante conti dedicati all'interno del bilancio di esercizio.

Mobilità passiva

Importo	€ 50.540.793,79
---------	-----------------

L'importo rappresenta il saldo tra mobilità attiva e passiva della gestione sanitaria ed è così composto:

Mobilità passiva intraregionale €-79.357.137,41

Mobilità passiva extraregionale € -7.382.263,00

Mobilità passiva internazionale € - 890.494,00

Mobilità attiva intraregionale € 34.517.013,26

Mobilità attiva extraregionale € 2.228.551,03

Mobilità attiva internazionale € 523.536,33

Per quanto riguarda la gestione sociosanitaria il saldo di mobilità attiva ammonta a complessivi € 7.387.205,70 mentre quello della mobilità passiva è pari a complessivi € 4.465.859,85

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 44.192.673,00 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

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	€ 11.440.860,00
---------	-----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 149.290,00
Immateriali (A)	€ 65.356,00
Materiali (B)	€ 83.934,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.149.231,00
Proventi	€ 1.442.087,00
Oneri	€ 292.856,00

Eventuali annotazioni

Si rinvia all'apposita tabella di dettaglio. Ogni anno l'azienda rivede l'importo relativo alle posizioni di debito nei confronti dei medici convenzionati e del personale tenendo conto dei termini di prescrizione legale e delle cessazioni dal servizio.

Ricavi

Assegnazione fondo sanitario indistinto €424.344.729,00 (quale somma di parte corrente sanitaria e ASSI funzioni non tariffate altri contributi in conto esercizio FSR indistinto e finalizzato e vincolati), oltre all'assegnazione contributi extrafondo pari a €1.145.748.

L'assegnazione totale sulla divisione sociale ammonta ad € 8.986.292,00.

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.

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 economale, 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
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

omissis

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIOVANNI PIETRO LASCIOLI _____

DOMENICO TADDEO _____

ANTONIO ROCCA _____

FIRMATO AI SENSI DEL D. LGS. 39/93