BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 04/08/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE BI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

PRESIDENTE IN RAPPRESENTANZA DELLA REGIONE - GABRIELE MELLO RELLA - Presente
COMPONENTE IN RAPPRESENTANZA DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - FRANCESCO TULIMIERI- Presente
COMPONENTE IN RAPPRESENTANZA DEL MINISTERO DELLA SALUTE - GABRIELLA NARDELLI- Presente
La riunione avviene in teleconferenza con idoneo strumento informatico dall'Ufficio del Presidente del Collegio con esame della documentazione già oggetto di verifica nei giorni precedenti inviata dagli uffici dell'ASL BI.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 54

del 27/07/2021 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/07/2021

con nota prot. n. del 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 € -774.452,73 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 795.461,24 , pari al 102,71 %.

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	€ 173.128.998,00	€ 163.250.475,00	€ -9.878.523,00
Attivo circolante	€ 93.622.199,00	€ 94.730.046,00	€ 1.107.847,00
Ratei e risconti	€ 9.811,00	€ 41.423,00	€ 31.612,00
Totale attivo	€ 266.761.008,00	€ 258.021.944,00	€ -8.739.064,00
Patrimonio netto	€ 172.334.568,00	€ 171.576.841,00	€ -757.727,00
Fondi	€ 12.328.262,00	€ 14.747.051,00	€ 2.418.789,00
T.F.R.	€ 1.000.536,00	€ 985.933,00	€ -14.603,00
Debiti	€ 81.027.936,00	€ 70.645.220,00	€ -10.382.716,00
Ratei e risconti	€ 69.706,00	€ 66.899,00	€ -2.807,00
Totale passivo	€ 266.761.008,00	€ 258.021.944,00	€ -8.739.064,00
Conti d'ordine	€ 2.956.861,00	€ 3.358.351,00	€ 401.490,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 341.774.896,00	€ 335.853.600,00	€ -5.921.296,00
Costo della produzione	€ 334.870.303,00	€ 329.530.429,00	€ -5.339.874,00
Differenza	€ 6.904.593,00	€ 6.323.171,00	€ -581.422,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 2,00	€ 3.180,00	€ 3.178,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 526.815,00	€ 312.237,00	€ -214.578,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.431.410,00	€ 6.638.588,00	€ -792.822,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.410.401,00	€ 7.413.041,00	€ 2.640,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 21.009,00	€ -774.453,00	€ -795.462,00

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	€ 338.859.552,00	€ 335.853.600,00	€ -3.005.952,00
Costo della produzione	€ 340.834.021,00	€ 329.530.429,00	€ -11.303.592,00
Differenza	€ -1.974.469,00	€ 6.323.171,00	€ 8.297.640,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -17.867,00	€ 3.180,00	€ 21.047,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 427.104,00	€ 312.237,00	€ -114.867,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -1.565.232,00	€ 6.638.588,00	€ 8.203.820,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.412.970,00	€ 7.413.041,00	€ 71,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -8.978.202,00	€ -774.453,00	€ 8.203.749,00

Patrimonio netto	**€ 171.576.841,00**
Fondo di dotazione	€ 16.766.649,00
Finanziamenti per investimenti	€ 134.786.148,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 14.693.646,00
Contributi per ripiani perdite	€ 6.256.696,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 6.104.850,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -6.256.695,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -774.453,00

La perdita di € -774.453,00

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
☒ 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:

La perdita è dovuta essenzialmente alla rideterminazione delle quote del fondo sanitario indistinto rideliberato con D.G.R. n. 38-3525 del 09/07/2021 avente ad oggetto "Riparto delle risorse in conto esercizio per il SSR 2020. Rideterminazione delle quote del fondo sanitario indistinto e del fondo sanitario vincolato assegnate agli enti del SSR con D.G.R. n. 34-2471 del 04/12/2020. Disposizioni per la compensazione contabile per effetto dei trasferimenti di cassa operati in attuazione del D.L. n. 35/2013 e dal D.L. n. 66-2014" che ha previsto, a quasi 7 mesi dalla chiusura dell'esercizio, una sostanziale riduzione dei trasferimenti rispetto alla delibera n. 34-2471 DEL 04/12/2020.

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:
Si rilevano capitalizzazioni di costi di impianto e di ampliamento degli esercizi precedenti rimaste inalterate in € 309.082 e capitalizzazioni di spese di ricerca per € 92.725.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.
Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

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.

Non sono iscritte in bilancio Immobilizzazioni Finanziarie di sorta.

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.

il Collegio rileva che, in considerazione del pro-rata di indetraibilità dell'IVA, il costo di acquisto risulta incrementato dell'IVA indetraibile. Non risultano iscritti fondi di svalutazione magazzino, né sui beni sanitari (prodotti farmaceutici e dispositivi medici), né su prodotti non sanitari. La mancata appostazione di tali fondi appare condivisibile in considerazione della velocità di rotazione dei magazzini.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.
(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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.)

Nel rinviare al dettaglio contenuto negli allegati 7.18 - 7.19 "Fondo Svalutazione Crediti 2020", 7.20 - 7.21 "Crediti per Anno di Formazione 2020", si rileva che la svalutazione dei Crediti è stata effettuata sia con riferimento generale presumibile valore di realizzo, sia con riferimento a specifiche partite e sia con la appostazione di un fondo prudenziale di svalutazione crediti per crediti con aging antecedenti al 2020, determinato in funzione dell'anzianità dei crediti stessi e della presumibile probabilità di recupero.

Disponibilità liquide

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

E' 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.)

Il Collegio ha verificato la contabilizzazione dei ratei e risconti attivi e passivi come riportati nelle tabelle nn. 10.30 - 10.31 - 15.47 - 15.48 e non ha rilievi sostanziali da effettuare in considerazione anche del fatto che rivestono un valore residuale sul totale del bilancio.

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.

Con riferimento al Fondo rischi per cause civili e oneri processuali, come desunto dalla Tabella 12.36, l'ASL BI, nell'esercizio 2020 ha proceduto ad incrementare detto fondo tenendo in considerazione l'andamento delle vertenze in corso.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Si rimanda alla Tabella n. 14.43 relativa ai Debiti distinti per anno di formazione. Il Collegio da atto della significativa riduzione di oltre 10 milioni dei debiti dell'ASL BI avvenuto anche in considerazione dei regolari versamenti dei contributi regionali.

(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'indice di tempestività dei pagamenti dell'ASL BI è reperibile sul sito aziendale nella sezione trasparenza: http://trasparenza.csi.it/web/asl-biella. Per l'anno 2020 il tempo medio di ritardo dei pagamenti rilevato è stato di -14,57 giorni, mentre per l'anno 2019 era stato rilevato in -7.55 giorni.

(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 1.322.292,00
Depositi cauzionali	€ 909.419,00
Garanzie prestate	€ 1.126.640,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Nei beni in comodato, sono state rilevate le attrezzature sanitarie acquisite in Leasing dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Biella ed assegnata al nuovo ospedale. Negli altri condi d'Ordine sono stati inseriti i dispositivi medici ed altri beni sanitari ricevuti dall'ASL TO3 e dall'ASL Città di Torino a titolo di cessione gratuita per pandemia Covid, come da indicazioni contabili ricevute dalla Regione Piemonte.

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 - L'Imposta Regionale sulle Attività Produttive è contabilizzata per competenza economica mediante l'applicazione del metodo retributivo sulla seguente base imponibile:
- Retribuzioni erogate al personale dipendente, compreso quello interinale;
- Redditi assimilati al lavoro dipendente ex art. 50 TUIR (ex libera professione intramoenia e collaborazioni coordinate e continuative);
- Compensi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67 TUIR.

L'aliquota dell'8.50% viene applicata mensilmente sull base del "Principio di Cassa" effettuando versamenti di acconti mensili ed accantonando il debito per i compensi eventualmente non corrisposti nell'esercizio in sede di redazione del bilancio.
IRES - L'Imposta sul Reddito delle Società è stata stimata utilizzando quale base imponibile le seguenti categorie di Reddito:
- Redditi fondiari;
- Redditi Diversi;
- Redditi d'Impresa.

Il debito di imposta al 31/12/2020 è di € 1.422.243 per IRAP e di € 1.636 per IRES. Nella Tabella sottostante viene invece indicato l'impatto complessivo annuale per 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.	€ 7.296.817,00
I.R.E.S.	€ 116.224,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 81.530.864,00
Dirigenza	€ 39.809.092,00
Comparto	€ 41.721.772,00
Personale ruolo professionale	€ 547.109,00
Dirigenza	€ 507.387,00
Comparto	€ 39.722,00
Personale ruolo tecnico	€ 11.741.932,00
Dirigenza	€ 218.610,00
Comparto	€ 11.523.322,00
Personale ruolo amministrativo	€ 8.505.281,00
Dirigenza	€ 725.532,00
Comparto	€ 7.779.749,00
Totale generale	€ 102.325.186,00

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:

Si fa rinvio a quanto indicato negli allegati di bilancio

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

Nel corso del 2020 sono stati sostenuti costi per l'esternalizzazione di attività dovute a carenze di specialità mediche.

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

Non si riscontra ingiustificata monetizzazione delle ferie e non risultano contenziosi al riguardo.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non si sono riscontrati ritardi nei versamenti contributivi

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

Non si è riscontrata corresponsione di ore di straordinario oltre i limiti di legge eccezion fatta per quelli autorizzati con Legge o D.G.R. in conseguenza dell'epidemia Covid.

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

Al termine dell'esercizio risultano ancora accantonati € 97.530 per rinnovi contrattuali personale dipendente, € 25.794 per rinnovi convenzioni medici SUMAI ed € 407.104 per rinnovi convenzioni MMG-PLS-MCA (vedi tabella12.36 allegata al bilancio).

- Altre problematiche:

Nulla da segnalare.

Mobilità passiva

Importo	€ -39.455.523,00

La mobilità passiva può essere così suddivisa:
- verso aziende sanitarie extra-regionali € 13.360.480
- verso aziende ospedaliere regionali € 15.100.611
- verso aziende sanitarie regionali € 10.994.432

La mobilità attiva ammonta ad € 12.853.489

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 21.987.666,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Non 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	€ 72.008.322,00

La forte riduzione rispetto all'anno precedente (- € 47.373.142) è dovuta essenzialmente al fenomeno pandemico che ha ridotto la domanda di altri servizi ospedalieri e, conseguentemente, il ricorso alle prestazioni convenzionate.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 95.978.458,00

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.582.599,00
Immateriali (A)	€ 402.312,00
Materiali (B)	€ 8.180.287,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 3.180,00
Proventi	€ 3.182,00
Oneri	€ 2,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 819.222,00
Proventi	€ 1.111.806,00
Oneri	€ 292.584,00

Eventuali annotazioni

Si segnalano significativi proventi da donazioni e liberalità diverse per complessivi € 506.984 in conseguenza dell'emergenza Covid.

Ricavi

Il Collegio Sindacale rinvia a quanto riportato nelle Tabelle 17.50 "Dettagli contributi in conto esercizio 2020" e 17.51 "Informativa contributi in conto esercizio 2020".

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.) oltre a quelli previsti dalla normativa fiscale e previdenziale

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:	Nulla di rilevante da indicare anche in considerazione dl fatto che alle osservazioni e/o richieste di informativa del Collegio Sindacale, è sempre stata data tempestiva risposta.	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 588.202,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 5.417.615,00

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

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

L'importo indicato corrisponde a quanto accantonato a Fondo rischi ed appare coerente con i rischi di soccombenza indicati anche dagli avvocati di parte.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

  Non risultano pervenute denunce al Collegio Sindacale nel corso dell'esercizio 2020

- 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:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GABRIELE MELLO RELLA _____

FRANCESCO TULIMIERI _____

GABRIELLA NARDELLI _____