

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 21/06/2017 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 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

D.ssa Casalvolone Federica

Dott. Gaiero Nicola

Dott. Tulimieri Francesco

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 308

del 26/05/2017 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/06/2017

con nota prot. n. 12800 del 31/05/2017 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 6.439.764,00 , pari al 100 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 194.092.778,00	€ 186.436.416,00	€ -7.656.362,00
Attivo circolante	€ 116.527.693,00	€ 99.983.948,00	€ -16.543.745,00
Ratei e risconti	€ 1.435.914,00	€ 94.019,00	€ -1.341.895,00
Totale attivo	€ 312.056.385,00	€ 286.514.383,00	€ -25.542.002,00
Patrimonio netto	€ 168.591.022,00	€ 168.575.544,00	€ -15.478,00
Fondi	€ 5.212.509,00	€ 7.453.798,00	€ 2.241.289,00
T.F.R.	€ 1.132.580,00	€ 1.138.686,00	€ 6.106,00
Debiti	€ 136.995.051,00	€ 109.245.926,00	€ -27.749.125,00
Ratei e risconti	€ 125.223,00	€ 100.429,00	€ -24.794,00
Totale passivo	€ 312.056.385,00	€ 286.514.383,00	€ -25.542.002,00
Conti d'ordine	€ 7.183.727,00	€ 6.359.107,00	€ -824.620,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 333.852.776,00	€ 330.217.665,00	€ -3.635.111,00
Costo della produzione	€ 332.315.105,00	€ 322.136.926,00	€ -10.178.179,00
Differenza	€ 1.537.671,00	€ 8.080.739,00	€ 6.543.068,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -541.837,00	€ -732.652,00	€ -190.815,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -274.628,00	€ -197.307,00	€ 77.321,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 721.206,00	€ 7.150.780,00	€ 6.429.574,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.160.970,00	€ 7.150.780,00	€ -10.190,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -6.439.764,00	€ 0,00	€ 6.439.764,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 322.633.722,00	€ 330.217.665,00	€ 7.583.943,00
Costo della produzione	€ 328.923.807,00	€ 322.136.926,00	€ -6.786.881,00
Differenza	€ -6.290.085,00	€ 8.080.739,00	€ 14.370.824,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -877.817,00	€ -732.652,00	€ 145.165,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 43.965,00	€ -197.307,00	€ -241.272,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -7.123.937,00	€ 7.150.780,00	€ 14.274.717,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.276.969,00	€ 7.150.780,00	€ -126.189,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -14.400.906,00	€ 0,00	€ 14.400.906,00

Patrimonio netto	€ 168.575.544,00
Fondo di dotazione	€ 15.762.830,00
Finanziamenti per investimenti	€ 143.478.031,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 8.483.979,00
Contributi per ripiani perdite	€ 12.100.255,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 850.703,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -12.100.254,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

preliminarmente si prende atto che la circolare vademecum n. 47 del 21.12.2001 è stata aggiornata con circolare n. 20 del 05.05.2017;

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:

non si rilevano costi capitalizzati, né costi di impianto, ampliamento, ricerca e sviluppo (come rilevabile nelle tabelle nn. 04.02 - 04.03) da iscriversi con il consenso del collegio sindacale ai sensi dell'art 2426 n. 5) C.C.

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.

il collegio sindacale, come riportato nella tabella n. 5.00 rileva che in bilancio non sono contabilizzate immobilizzazioni finanziarie di alcuna natura. La partecipazione nel "CSI Piemonte", da sempre, risulta non iscritta in quanto trattasi di quota di partecipazione in Consorzio che in caso di scioglimento non darebbe alcun diritto alla restituzione della quota a suo tempo versata.

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 sindacale rileva che in considerazione del pro rata di indetraibilità dell'IVA al 100%, il costo di acquisto risulta incrementato dell'IVA indetraibile. Non risultano appostati fondi svalutazione né sui beni sanitari (prodotti farmaceutici e dispositivi medici) né sui prodotti non sanitari (materiale per manutenzione, cancelleria, prodotti alimentari ecc..).

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.)

Nel rinviare al dettaglio contenuto negli allegati n° 7.20 - 7.21 denominati "Crediti per anno di formazione" si rileva che il fondo svalutazione crediti è appostato principalmente sui crediti diversi da quelli regionali e quelli derivanti da attività di "libera professione" (per questi ultimi infatti esistono partite debitorie correlate). In particolare a seguito di puntuale ricognizione risultano svalutati tutti i crediti di cui sopra scaduti al 31 dicembre 2015 e accantonate somme pari al 17% circa dei crediti di formazione corrente e scaduti alla data di formazione del bilancio.

Risultano iscritti nell'attivo circolante i crediti verso la Regione, in ossequio agli OIC; la ripartizione per scadenza fra "entro l'anno" ed "oltre l'anno" è avvenuta tenendo conto dei relativi impegni regionali.

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 31/12/2016.)

Il collegio ha verificato la contabilizzazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi come riportati nelle tabelle nn. 10.30 - 10.31 - 15.47 - 15.48 e non ha rilievi da effettuare.

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.

In particolare, con riferimento ai rischi contenzioso in essere e come risulta dalla tabella n. 12.36, l'ASL nel presente esercizio - a seguito di atto di citazione da parte di un fornitore - ha proceduto prudenzialmente all'accantonamento del relativo rischio di causa.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Si rimanda alla tabella 14.43 della nota integrativa relativa ai debiti distinti per anno di formazione.

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

Il Collegio Sindacale prende atto che le erogazioni di cassa straordinarie operate dalla Regione Piemonte nel corso dell'esercizio hanno consentito l'abbattimento delle posizioni debitorie di € 27.749.125,00; per altro ciò ha comportato un peggioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti in quanto lo stesso è influenzato dal pagamento dei debiti arretrati. (da 63,20 a 140,55)

Ciò è stato segnalato alla stessa Regione Piemonte in seguito alle "richieste integrative Relazione conto economico Consuntivo 2016 e Adempimenti Ministeriali" di cui al prot. 13691/17 del 16/6/2017.

(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	€ 630.592,00
Beni in comodato	€ 4.368.697,00
Depositi cauzionali	€ 505.485,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 854.333,00

(Eventuali annotazioni)

==

Imposte sul reddito

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

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

L'IRAP, Imposta Regionale sulle Attività Produttive, che 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 a lavoro dipendente ex art. 50 TUIR (es. Libera Professione Intramoenia, collaborazioni coordinate e continuative);
- compensi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art 67 TUIR.

L'aliquota del 8,5% viene applicata mensilmente sulla base del criterio di "cassa" effettuando versamenti di acconti mensili ed accantonando il debito per i compensi non corrisposti nell'esercizio (es. saldo incentivi personale dipendente) in sede di scritture di bilancio.

Quanto all'IRES, Imposta sul Reddito delle Società, essa è determinata ai sensi del titolo II° del TUIR utilizzando quale base imponibile le seguenti categorie di reddito:

- redditi fondiari (immobili e terreni);
- redditi diversi (affitto area parcheggio);
- redditi di impresa (negativo).

L'aliquota applicata del 27,50% ha determinato un'imposta che è stata versata con un primo acconto il 16 giugno 2016, con un secondo acconto il 30 novembre 2016 ed un saldo nei termini ordinari previsti.

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

I.R.A.P.	€ 7.016.663,00
I.R.E.S.	€ 134.117,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 76.303.620,00
Dirigenza	€ 38.805.250,00
Comparto	€ 37.498.370,00
Personale ruolo professionale	€ 602.920,00
Dirigenza	€ 567.359,00
Comparto	€ 35.561,00
Personale ruolo tecnico	€ 10.942.604,00
Dirigenza	€ 221.110,00
Comparto	€ 10.721.494,00
Personale ruolo amministrativo	€ 8.903.825,00
Dirigenza	€ 898.090,00
Comparto	€ 8.005.735,00
Totale generale	€ 96.752.969,00

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 risultano oneri dovuti per ferie maturate e 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:

Si rinvia al dettaglio contenuto in nota integrativa alla tabella 03.00 "dati relativi al personale" dalla quale si possono rilevare i dati medi dell'esercizio 2015 e 2016 e relative variazioni. In particolare si rileva per quanto riguarda il ruolo sanitario si è verificato fra dati medi un incremento di 40 unità, mentre nel ruolo amministrativo un decremento di 3 unità. Nessuna variazione media nel ruolo professionale e nel ruolo tecnico.

Per altro il Collegio prende atto della situazione puntuale per teste dei dipendenti in servizio di ruolo al 31 dicembre 2016 rispetto al 31 dicembre 2015. Da tale situazione emerge una riduzione di n[^] 1 unità di personale in ruolo sanitario e nessuna variazione nel personale tecnico, amministrativo e professionale.

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

Il Collegio dà atto che nel corso del 2016 è stato esternalizzato unicamente il servizio CUP. L'effetto sul conto economico di tale scelta è stato positivo per oltre 380.000 euro a fronte di minori costi di personale rispetto al costo del servizio, senza considerare l'effetto fiscale (Irap).

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

Non si riscontra ingiustificata monetizzazione delle ferie.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non si è riscontrato ritardo 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.

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

Non sono state contemplati accantonamenti per rinnovo oneri contrattuali per il personale dipendente.

- Altre problematiche:

Nulla da rilevare

Mobilità passiva

Importo	€ -31.399.969,00
---------	------------------

Si precisa che il saldo sopra esposto è così composto:

Mobilità passiva 42.220.125

Mobilità attiva 10.820.156

Gli STP (stranieri temporaneamente presenti) ammontano ad Euro 52.890 e non sono stati considerati nel saldo.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 25.440.721,00 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

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	€ 86.961.580,00
---------	-----------------

Il Collegio rileva una riduzione di spesa da € 91.375.297 dell'esercizio 2015 ad € 86.961.580 dell'esercizio in esame.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Bilancio di esercizio



Importo	€ 87.100.175,00
---------	-----------------

Il Collegio ha costantemente monitorato gli atti e i provvedimenti amministrativi e non ha rilevato anomalie; tale costo ha comunque subito un decremento passando da € 92.758.780 dell'esercizio 2015 ad € 87.100.175 dell'esercizio in esame.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.366.555,00
Immateriali (A)	€ 262.365,00
Materiali (B)	€ 9.104.190,00

Eventuali annotazioni

Nulla da rilevare

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -732.652,00
Proventi	€ 2,00
Oneri	€ 732.654,00

Eventuali annotazioni

Nulla da rilevare

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -197.307,00
Proventi	€ 1.087.472,00
Oneri	€ 1.284.779,00

Eventuali annotazioni

Nulla da rilevare

Ricavi

Il Collegio Sindacale rinvia a quanto riportato nella tabella 17.50 "Dettagli contributi in conto esercizio 2016".

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:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 621.667,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.466.762,00

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

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

che l'importo complessivo di € 4.088.429 corrisponde all'importo accantonato nel fondo rischi al cui commento sulla relativa adeguatezza si fa rinvio.

Il Collegio

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

Dott. Federica Casalvolone - Presidente

Dott. Francesco Tulimieri - Sindaco Effettivo

Dott. Nicola Gaiero - Sindaco Effettivo

