

Ente/Collegio: AZIENDA REGIONALE DELL'EMERGENZA E URGENZA DELLA SARDEGNA

Regione: Sardegna

Sede:

Verbale n. 35 del COLLEGIO SINDACALE del 18/02/2022

In data 18/02/2022 alle ore 10:50 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCO PINNA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONELLO LAI Presente

Componente in rappresentanza della Regione

SIMONETTA FADDA Presente

Partecipa alla riunione

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

Redazione del parere del Collegio Sindacale sul bilancio chiuso al 31/12/2020

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 263 Data: 28/12/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Approvazione progetto di Bilancio dell'esercizio 2020

Osservazioni:

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio ha ricevuto con la delibera di approvazione del DG la bozza di bilancio e i relativi allegati. Il Collegio ha provveduto all'esame della documentazione, alla verifica dei criteri di valutazione adottati dall'Azienda, della completezza delle informazioni contenute nella nota integrativa e della coerenza della relazione sulla gestione.

Il Collegio quindi sulla scorta della documentazione fornita dall'Azienda e in esito alle risultanze delle verifiche effettuate, ha redatto la propria relazione che viene allegata in calce al presente verbale per formarne parte integrante.

La relazione verrà consegnata in data odierna all'Azienda ad integrare il fascicolo di bilancio.

La seduta viene tolta alle ore 14:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA REGIONALE DELL'EMERGENZA E URGENZA DELLA SARDEGNA

Regione Sardegna

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

In data 04/02/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA REGIONALE DELL'EMERGENZA E URGENZA DELLA SARDEGNA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 263

del 28/12/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/12/2021

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 un utile di € 549.504,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 625.952,00, pari al -53 %.

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	€ 1.371.338,00	€ 1.326.296,00	€ -45.042,00
Attivo circolante	€ 92.720.150,00	€ 78.827.444,00	€ -13.892.706,00
Ratei e risconti	€ 161.465,00	€ 425.091,00	€ 263.626,00
Totale attivo	€ 94.252.953,00	€ 80.578.831,00	€ -13.674.122,00
Patrimonio netto	€ 21.440.031,00	€ 22.127.146,00	€ 687.115,00
Fondi	€ 32.748.737,00	€ 33.678.448,00	€ 929.711,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 40.064.185,00	€ 24.773.237,00	€ -15.290.948,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 94.252.953,00	€ 80.578.831,00	€ -13.674.122,00
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 79.549.104,00	€ 80.897.197,00	€ 1.348.093,00
Costo della produzione	€ 77.313.394,00	€ 78.257.176,00	€ 943.782,00
Differenza	€ 2.235.710,00	€ 2.640.021,00	€ 404.311,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -699.829,00	€ -1.542.009,00	€ -842.180,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.535.881,00	€ 1.098.012,00	€ -437.869,00
Imposte dell'esercizio	€ 360.425,00	€ 548.508,00	€ 188.083,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 1.175.456,00	€ 549.504,00	€ -625.952,00

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	€ 74.995.940,00	€ 80.897.197,00	€ 5.901.257,00
Costo della produzione	€ 74.448.167,00	€ 78.257.176,00	€ 3.809.009,00
Differenza	€ 547.773,00	€ 2.640.021,00	€ 2.092.248,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -1.542.009,00	€ -1.542.009,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 547.773,00	€ 1.098.012,00	€ 550.239,00
Imposte dell'esercizio	€ 547.773,00	€ 548.508,00	€ 735,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 549.504,00	€ 549.504,00

Patrimonio netto	€ 22.127.146,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 20.402.186,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 1.175.456,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 549.504,00

L'utile di € 549.504,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
<input type="checkbox"/> 2)	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:

L'utile di esercizio risulta significativamente ridotto per effetto di oneri straordinari per oltre 1,5 milioni di euro dovuti a sopraggiunti rimborsi richiesti da ATS per le postazioni del 118 degli anni 2018-2019 non comunicati nei precedenti esercizi. Pertanto l'utile dell'esercizio al lordo delle partite straordinarie si discosta dall'utile del bilancio di previsione soprattutto per effetto di maggiori contributi in c/esercizio indistinti del FSR assegnati per euro 62,5 milioni con delibera DGR n. 43/18 del 28/10/2021

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non sono presenti costi di impianto e di ampliamento, per cui non si è reso necessario il consenso del Collegio sindacale alla loro iscrizione

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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 presenti titoli nell'attivo patrimoniale dell'Azienda.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

I crediti esposti in bilancio sono verso la Regione Sardegna e sono così formati:

per spesa corrente € 7.565.443, di cui € 20.533 formati nell'anno 2019;

per finanziamenti per investimenti € 9.583.429 di cui € 8.526.112 formati nel 2019;

Trattandosi di crediti di certa esigibilità non è stato accantonato alcun fondo di svalutazione.

In bilancio sono esposti crediti residuali verso aziende sanitarie per € 19.229

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.)

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.

Nella nota integrativa è esposto il dettaglio della voce Altri fondi per oneri e spese costituiti perlopiù da importi di natura certa per i quali alla data di chiusura del bilancio sussiste una indeterminatezza nell'ammontare o nella data di sopravvenienza. Gli altri fondi di importo rilevante sono costituite dalle quote inutilizzate di contributi vincolati da soggetti pubblici ampiamente dettagliati nella tabella 38 in nota integrativa.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Essendo un'azienda di recente costituzione, l'Areus ha iniziato a contrarre debiti dall'esercizio 2019, ma come dettagliatamente esposto in nota integrativa nella Tab. 43 alla pagina 59 e ss, i debiti residui in bilancio formati nell'esercizio 2019 sono una percentuale marginale rispetto ai debiti residui formati nel corso del 2020.

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

Non si riscontrano al termine dell'esercizio debiti scaduti d'importo significativo

(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	€ 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

(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 ired)

irap e ired

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

I.R.A.P.	€ 547.184,00
I.R.E.S.	€ 1.324,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 5.521.826,00
Dirigenza	€ 2.035.906,00
Comparto	€ 3.485.920,00
Personale ruolo professionale	€ 224.602,00
Dirigenza	€ 224.602,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 366.285,00
Dirigenza	€ 112.141,00
Comparto	€ 254.144,00
Personale ruolo amministrativo	€ 1.250.158,00
Dirigenza	€ 391.545,00
Comparto	€ 858.613,00
Totale generale	€ 7.362.871,00

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:

Il personale passa da 114 unità a 108 a seguito di 6 cessazioni.

L'aumento del costo del personale deriva dal fatto che le 114 assunzioni sono avvenute nel corso del 2019 e pertanto non hanno inciso per 12 mesi, a differenza dell'esercizio 2020.

- 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:

Data la recente assunzione dei dipendenti avvenuta in corso d'esercizio non sono state monetizzate ferie non godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Dall'esame effettuato periodicamente sui modelli F24 non risultano ritardi nel versamento dei contributi assistenziali e previdenziali

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

Dalle verifiche effettuate dal Collegio non risultano la corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge.

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

Gli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto sono stati inseriti in bilancio.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 12.685,81 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	
---------	--

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Le spese farmaceutiche sono di modesta entità in quanto l'Areus non esercita attività di prescrizione e somministrazione di farmaci.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 65.949.217,00
---------	-----------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 698.126,00
Immateriali (A)	€ 385.885,00
Materiali (B)	€ 312.241,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -1.542.009,00
Proventi	€ 28.720,00
Oneri	€ 1.570.729,00

Eventuali annotazioni

Nella nota integrativa è esposto il dettaglio delle sopravvenienze costituite per 1.381.648 da costi ribaltati da ATS per il servizio del 118 relativo agli anni 2018-2019 non comunicato nel periodo di competenza.

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Con la DGR n. 43/18 del 29/10/2021 è stato approvato il riparto delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2020, la quota assegnata all'AREUS è definita in € 62.596.742.

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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	€ 46.766,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 0,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio

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

Il Collegio 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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FRANCO PINNA _____

ANTONELLO LAI _____

SIMONETTA FADDA _____