

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 29/05/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Brugnetta Riccardo, Dott. Simone Sodano , Dott.ssa Sabrina Socci

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 449

del 29/05/2020 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2020

con nota prot. n. 31993 del 29/05/2020 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 7.775,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 7.001,00 , pari al 47 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| <b>Stato Patrimoniale</b> | <b>Bilancio di esercizio (2018)</b> | <b>Bilancio d'esercizio 2019</b> | <b>Differenza</b>     |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni          | € 55.802.184,00                     | € 55.656.890,00                  | € -145.294,00         |
| Attivo circolante         | € 89.435.530,00                     | € 97.926.821,00                  | € 8.491.291,00        |
| Ratei e risconti          | € 1.105.506,00                      | € 1.097.798,00                   | € -7.708,00           |
| <b>Totale attivo</b>      | <b>€ 146.343.220,00</b>             | <b>€ 154.681.509,00</b>          | <b>€ 8.338.289,00</b> |
| Patrimonio netto          | € 77.419.004,00                     | € 79.493.499,00                  | € 2.074.495,00        |
| Fondi                     | € 24.208.596,00                     | € 27.705.284,00                  | € 3.496.688,00        |
| T.F.R.                    | € 0,00                              | € 0,00                           | € 0,00                |
| Debiti                    | € 44.427.332,00                     | € 47.210.614,00                  | € 2.783.282,00        |
| Ratei e risconti          | € 288.288,00                        | € 192.192,00                     | € -96.096,00          |
| <b>Totale passivo</b>     | <b>€ 146.343.220,00</b>             | <b>€ 154.601.589,00</b>          | <b>€ 8.258.369,00</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>     | <b>€ 28.714,00</b>                  | <b>€ 4.186.140,00</b>            | <b>€ 4.157.426,00</b> |

| <b>Conto economico</b>                           | <b>Bilancio di esercizio ( 2018 )</b> | <b>Bilancio di esercizio 2019</b> | <b>Differenza</b>    |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------|
| Valore della produzione                          | € 195.548.308,00                      | € 199.041.948,00                  | € 3.493.640,00       |
| Costo della produzione                           | € 192.299.589,00                      | € 195.995.178,00                  | € 3.695.589,00       |
| <b>Differenza</b>                                | <b>€ 3.248.719,00</b>                 | <b>€ 3.046.770,00</b>             | <b>€ -201.949,00</b> |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -18.968,00                          | € -11.915,00                      | € 7.053,00           |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                                | € 0,00                            | € 0,00               |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 2.809.101,00                        | € 3.076.270,00                    | € 267.169,00         |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 6.038.852,00                        | € 6.111.125,00                    | € 72.273,00          |
| Imposte dell'esercizio                           | € 6.024.073,00                        | € 6.103.350,00                    | € 79.277,00          |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | <b>€ 14.779,00</b>                    | <b>€ 7.775,00</b>                 | <b>€ -7.004,00</b>   |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

| <b>Conto economico</b>                           | <b>Bilancio di previsione ( 2019 )</b> | <b>Bilancio di esercizio 2019</b> | <b>Differenza</b> |
|--|--|-----------------------------------|-------------------|
| Valore della produzione                          | € 194.236.507,00                       | € 199.041.948,00                  | € 4.805.441,00    |
| Costo della produzione                           | € 188.018.133,00                       | € 195.995.178,00                  | € 7.977.045,00    |
| <b>Differenza</b>                                | € 6.218.374,00                         | € 3.046.770,00                    | € -3.171.604,00   |
| Proventi ed oneri finanziari +/-                 | € -11.700,00                           | € -11.915,00                      | € -215,00         |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00                                 | € 0,00                            | € 0,00            |
| Proventi ed oneri straordinari +/-               | € 96.096,00                            | € 3.076.270,00                    | € 2.980.174,00    |
| Risultato prima delle imposte +/-                | € 6.302.770,00                         | € 6.111.125,00                    | € -191.645,00     |
| Imposte dell'esercizio                           | € 6.289.770,00                         | € 6.103.350,00                    | € -186.420,00     |
| <b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>        | € 13.000,00                            | € 7.775,00                        | € -5.225,00       |

|   |                        |
|---|------------------------|
| <b>Patrimonio netto</b>                       | <b>€ 79.493.497,00</b> |
| Fondo di dotazione                            | € 0,00                 |
| Finanziamenti per investimenti                | € 76.782.716,00        |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 2.569.862,00         |
| Contributi per ripiani perdite                | € 0,00                 |
| Riserve di rivalutazione                      | € 0,00                 |
| Altre riserve                                 | € 1,00                 |
| Utili (perdite) portati a nuovo               | € 133.143,00           |
| Utile (perdita) d'esercizio                   | € 7.775,00             |

L'utile di € 7.775,00

|  |   |
|--|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019 |
| <input 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:

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.



Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

### **Finanziarie**

#### **Altri titoli**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

#### **Rimanenze**

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

#### **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.)*

Le tabelle n. 16 e seguenti della Nota integrativa al bilancio di esercizio dettagliano la situazione dei crediti per anno di formazione e per scadenza. Il fondo svalutazione crediti è previsto solo per l'esposizione creditoria verso privati e, considerando che la voce accoglie anche crediti per ricerca e contributi già accantonati a fondi del passivo, si ritiene ragionevolmente adeguato a rappresentare il valore effettivo dei crediti. Il Collegio si riserva di verificare periodicamente lo stato di riscossione dei crediti.

#### **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 31/12/2019.)*

#### **Trattamento di fine rapporto**

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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.

Verbale n. 20 del 26 maggio 2020

## Debiti

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

Le tabelle n. 43 e n. 44 della Nota integrativa al bilancio di esercizio dettagliano i debiti, rispettivamente, per anno di formazione e per scadenza. Non si rilevano criticità

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

Alla Relazione sulla gestione del bilancio di esercizio è allegata la relazione sui pagamenti avvenuti dopo la scadenza dei termini ai sensi dell'art. 41, primo comma del D.L. n. 66/2014

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

A tale proposito si segnala che l'azienda, ai sensi dell'art. 1, comma 859 e ss. modifiche ed integrazioni della L. 145/2018 (legge di bilancio 2019), ha completato nella Piattaforma per la certificazione dei crediti (c.d. PCC) la riconciliazione dello stock di debito al 31.12.2018 entro il termine previsto del 31.05.2020, attestando il pagamento completo nel corso del 2019 di tutte le fatture e note di debito equivalenti presenti nello stock.

## 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 | € 4.186.140,00 |
| 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 ired)

IRAP  
IRES

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

|          |                |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 6.030.350,00 |
| I.R.E.S. | € 73.000,00    |

## Costo del personale

|                                       |                 |
|---------------------------------------|-----------------|
| <b>Personale ruolo sanitario</b>      | € 77.152.395,00 |
| Dirigenza                             | € 38.456.559,00 |
| Comparto                              | € 38.695.836,00 |
| <b>Personale ruolo professionale</b>  | € 152.801,00    |
| Dirigenza                             | € 85.269,00     |
| Comparto                              | € 67.532,00     |
| <b>Personale ruolo tecnico</b>        | € 6.748.606,00  |
| Dirigenza                             | € 0,00          |
| Comparto                              | € 6.748.606,00  |
| <b>Personale ruolo amministrativo</b> | € 2.811.008,00  |
| Dirigenza                             | € 280.215,00    |
| Comparto                              | € 2.530.793,00  |
| <b>Totale generale</b>                | € 86.864.810,00 |

## 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:

Con riferimento al vincolo di cui all'articolo 1 comma 565, lett. (a) della legge 27 dicembre 2006 n° 296 e da ultimo confermato dall'art. 17 commi 3 e 3 bis del decreto legge 98/2011 convertito con modificazioni dalla legge 111/2011, come modificato e integrato dall'art. 1 comma 584 della legge 190/2014 il Collegio rileva che la spesa per il personale pari ad euro 74.732.705,00 non rispetta il tetto di spesa pari alla spesa sostenuta nell'anno 2004 ridotta dell'1,4%.

Nel merito il Collegio rappresenta tuttavia che a seguito delle reiterate richieste avanzate dalle Aziende sanitarie regionali alla regione Umbria di revisione e aggiornamento dei tetti aziendali di spesa (si veda da ultimo la nota prot.n.25606 del 10.5.2018), già con la citata dgr n.1180 dell'8.10.2019, la G.R. dava atto della compatibilità delle assunzioni autorizzate "con il percorso di progressivo contenimento della spesa di personale funzionale al perseguimento del rispetto del vincolo di spesa di cui all'art.2, comma 71 e 73 della L.191/2009".

La G.R. con la deliberazione 125/2020 ha pertanto proceduto alla riformulazione dei tetti di spesa del personale rideterminando



il limite dell'AOSP Santa Maria di Terni da Euro 70.237644,00 a euro 75.947.675,00.

In merito al limite previsto per il personale a tempo determinato, di cui all'art. 9, c. 28 DL 78/2010 e pari al 50% della stessa tipologia di spesa sostenuta nell'anno 2009, il Collegio rileva altresì che lo stesso risulta essere stato superato per Euro 5.146.737,33. La maggiore spesa, come dichiarato dall'AOSP, si riferisce tuttavia a contratti a tempo determinato necessari ad assicurare le attività di emergenza ed urgenza e il mantenimento dei livelli essenziali di assistenza, in coerenza e rigorosa applicazione della citata normativa regionale D.G.R.U. n. 600/2017, "Attuazione articolo 47/bis della l.r.9.4.2015 n° 11

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

-45 unità . Si rimanda al punto 3) Tabelle del Personale della Nota Integrativa.

- *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:*

Non si riscontrano.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si riscontrano.

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

Non si riscontrano.

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

Nella voce del Conto economico B.11.d) trovano allocazione, tra l'altro, gli accantonamenti per rinnovi contrattuali pari a 584.406 euro così dettagliati:


- dirigenza medica pari a 393.017 euro;
- dirigenza non medica pari a 40.848 euro;
- comparto 150.542 euro.

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

FATTISPECIE PREVISTA A VERBALE NON APPLICABILE ALL'AZIENDA



## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 14.822.121,00 che risulta essere non 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

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 |  |
|---------|--|

FATTISPECIE PREVISTA A VERBALE NON APPLICABILE ALL'AZIENDA

## Altri costi per acquisti di beni e servizi

|         |  |
|---------|--|
| Importo |  |
|---------|--|

Nella Relazione sulla gestione al bilancio di esercizio, paragrafi 5.2.2.2 e seguenti sono dettagliati costi per servizi sanitari e non, tra cui le consulenze e le collaborazioni esterne. Non si rileva uno scostamento significativo rispetto all'esercizio precedente.

Si rileva invece un incremento dei costi per acquisto di prestazioni di lavoro interinale.

## Ammortamento immobilizzazioni

|                 |                |
|-----------------|----------------|
| Importo (A+B)   | € 4.860.060,00 |
| Immateriali (A) | € 21.945,00    |
| Materiali (B)   | € 4.838.115,00 |

Eventuali annotazioni

## Proventi e oneri finanziari

|          |              |
|----------|--------------|
| Importo  | € -11.914,00 |
| Proventi | € 14,00      |
| Oneri    | € 11.928,00  |

Eventuali annotazioni

Bilancio di esercizio

### Proventi e oneri straordinari

|          |                |
|----------|----------------|
| Importo  | € 3.076.270,00 |
| Proventi | € 3.397.746,00 |
| Oneri    | € 321.476,00   |

Eventuali annotazioni

Si segnala la voce relativa alle sopravvenienze attive pari a 3,1 mln di euro assegnate con la DGRU 1195/2019 a titolo di rimborso Pay-back relativo ad anni precedenti.

### Ricavi

- D.G.R.U. n. 1195 del 29/10/2017 e D.G.R.U. n. 986 del 08/08/2019 contributi pari a 48,3 mln euro;
- D.G.R.U. n. 1159 del 21/10/2019 e D.G.R.U. n. 1264 del 18/12/2019 contributi pari a 4,5 mln euro.

### 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.) C.E. - S.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                          | € 0,00         |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 0,00         |
| Accreditate   | € 0,00         |
| Altro contenzioso   | € 1.417.564,00 |

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

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

la consistenza dei fondi esistenti, al netto degli utilizzi effettuati, e gli accantonamenti effettuati fanno ritenere i fondi ragionevolmente sufficienti alla copertura di passività potenziali future.

Il Collegio

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

FATTISPECIE PREVISTA A VERBALE E NON ACCADUTA DA GIUGNO 2019

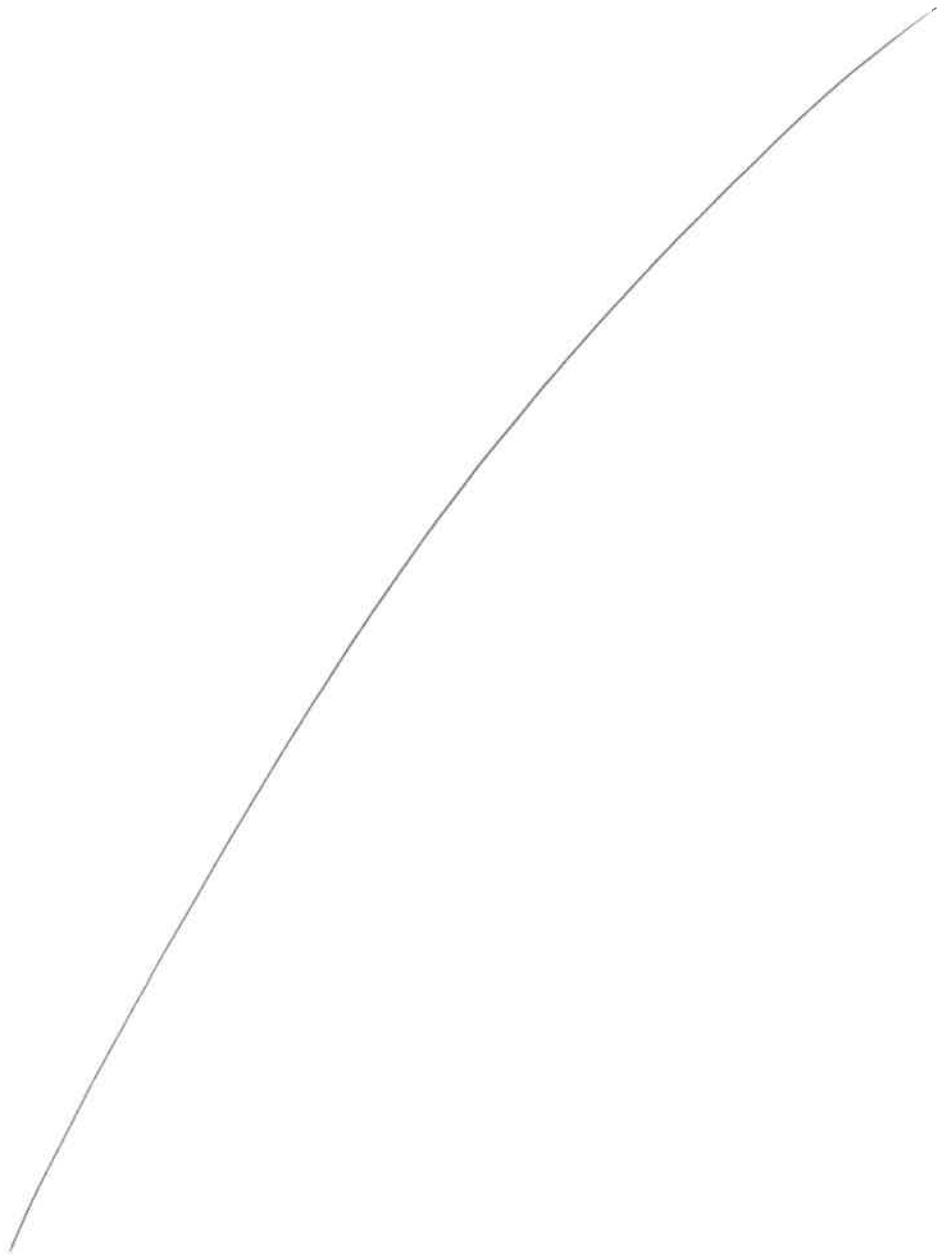
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

### Osservazioni





## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

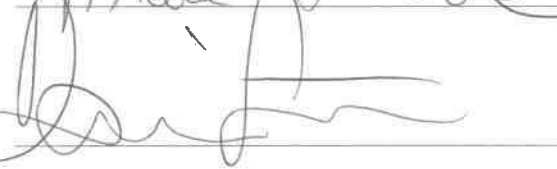
PAOLO CHIFARI

Handwritten signature of Paolo Chifari in black ink, written over a horizontal line.

TIZIANA SANCRICCA

Handwritten signature of Tiziana Sancricca in black ink, written over a horizontal line.

DAMIANA LUCENTINI

Handwritten signature of Damiana Lucentini in black ink, written over a horizontal line.