

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 22/06/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 6 EUGANEA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Alessandro Danesin (Presidente)

Dott. Ezio Piovesan (Componente)

Dott. Pierluigi Tugnolo (Componente)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 468

del 15/06/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/06/2021

con nota prot. n. 94233 del 16/06/2021 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € -47.376.679,56 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 47.461.488,03, pari al 100 %.

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	€ 333.746.406,68	€ 333.650.121,17	€ -96.285,51
Attivo circolante	€ 340.844.474,63	€ 313.382.987,28	€ -27.461.487,35
Ratei e risconti	€ 9.790.514,14	€ 9.096.438,99	€ -694.075,15
Totale attivo	€ 684.381.395,45	€ 656.129.547,44	€ -28.251.848,01
Patrimonio netto	€ 283.322.462,83	€ 263.171.360,44	€ -20.151.102,39
Fondi	€ 78.469.152,17	€ 76.310.234,66	€ -2.158.917,51
T.F.R.	€ 7.529.074,56	€ 7.167.600,94	€ -361.473,62
Debiti	€ 314.223.696,18	€ 308.578.593,27	€ -5.645.102,91
Ratei e risconti	€ 837.009,71	€ 901.758,13	€ 64.748,42
Totale passivo	€ 684.381.395,45	€ 656.129.547,44	€ -28.251.848,01
Conti d'ordine	€ 110.027.131,75	€ 95.047.735,35	€ -14.979.396,40

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 1.799.005.987,82	€ 1.730.521.366,98	€ -68.484.620,84
Costo della produzione	€ 1.776.661.686,13	€ 1.754.562.516,50	€ -22.099.169,63
Differenza	€ 22.344.301,69	€ -24.041.149,52	€ -46.385.451,21
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -282.349,79	€ -110.796,51	€ 171.553,28
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.374.882,96	€ 425.855,97	€ -2.949.026,99
Risultato prima delle imposte +/-	€ 25.436.834,86	€ -23.726.090,06	€ -49.162.924,92
Imposte dell'esercizio	€ 25.352.026,39	€ 23.650.589,50	€ -1.701.436,89
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 84.808,47	€ -47.376.679,56	€ -47.461.488,03

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	€ 1.694.570.058,22	€ 1.730.521.366,98	€ 35.951.308,76
Costo della produzione	€ 1.747.656.611,51	€ 1.754.562.516,50	€ 6.905.904,99
Differenza	€ -53.086.553,29	€ -24.041.149,52	€ 29.045.403,77
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -88.270,78	€ -110.796,51	€ -22.525,73
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 425.855,97	€ 425.855,97
Risultato prima delle imposte +/-	€ -53.174.824,07	€ -23.726.090,06	€ 29.448.734,01
Imposte dell'esercizio	€ 22.004.971,09	€ 23.650.589,50	€ 1.645.618,41
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -75.179.795,16	€ -47.376.679,56	€ 27.803.115,60

Patrimonio netto	€ 263.171.360,44
Fondo di dotazione	€ 17.172.665,59
Finanziamenti per investimenti	€ 285.347.894,15
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 7.842.673,82
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 184.806,44
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ -47.376.679,56

La perdita di € -47.376.679,56

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
☒ 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☒ 3)

Vengono

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 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.

Le Immobilizzazioni Immateriali per l'anno 2020 sono diminuite rispetto all'anno precedente per euro 381.343,82. Il totale delle Immobilizzazioni Immateriali al 31/12/20 ammonta ad euro 7.472.891,75.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
Non ve ne sono a bilancio.

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.

Gli acquisti per l'anno 2020 ammontano ad euro 10.495.358,16. Il totale delle Immobilizzazioni Materiali al 31/12/20 è pari ad euro 326.124.562,75, con un incremento rispetto all'anno scorso per euro 285.058,31.

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.

Le immobilizzazioni Finanziarie, invariate rispetto all'anno precedente, ammontano ad euro 52.666,67.

Rimanenze

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

Le rimanenze per l'anno 2020 sono pari ad euro 23.541.587,42, con un decremento pari ad euro - 50.618,53 rispetto all'anno precedente.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

Il valore dei Crediti al 31/12/20 è pari ad euro 149.312.932,23, con un decremento pari a euro 72.560.071,45 rispetto all'anno precedente. I Crediti, tutti esigibili entro i 12 mesi, sono così formati: Crediti v/Stato euro 16.706.163,61, Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma euro 116.038.878,17, Crediti v/Comuni euro 326.838,45, Crediti v/Aziende Sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire per euro 4.359.151,84, Crediti v/Società Partecipate o Enti dipendenti dalla Regione euro 159,56, Crediti v/Erario euro 299.401,01 e Crediti v/altri per euro 11.582.339,59.

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.)

Per il 2020 il valore dei Risconti Attivi ammonta ad euro 9.096.438,99, quello dei Risconti Passivi ad euro 901.758,13. Non ci sono Ratei Attivi e Passivi.

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.

I Fondi per Rischi e oneri ammontano ad euro 76.310.234,66. Tale valore comprende i Fondi per Imposte, anche differite, per euro 708.913,20, i Fondi per Rischi per euro 42.634.761,76 (di cui fa parte il Fondo per Rischi in Autoassicurazione per euro 37.780.244,80), le Quote inutilizzate contributi parte corrente vincolati per euro 5.671.381,92 e altri Fondi per euro 27.295.177,78. relativi ai rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il valore dei Debiti al 31/12/20 è pari ad euro 308.578.593,27, con un decremento pari a euro 5.645.102,91 rispetto all'anno precedente. I Debiti, tutti esigibili entro i 12 mesi, sono così formati: Debiti v/Stato euro 27.403,65, Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma euro 4.622.058,70, Debiti v/Comuni euro 6.337.199,77, Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche per euro 18.862.888,35, Debiti v/Società Partecipate o Enti dipendenti dalla Regione euro 22.470,49, Debiti v/Fornitori per euro 182.739.524,61, Debiti tributari per euro 16.620.580,32, Debiti v/Istituti Previdenziali, Assistenziali e Sicurezza Sociale per euro 30.165.214,03 e Debiti v/ altri per euro 49.181.253,35 riguardante in gran parte al debito v/ dipendenti.

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

La situazione del debito scaduto al 31/12/2020, pari ad euro 14.318,69, presenta un miglioramento, come effetto dell'attività di razionalizzazione ed efficientamento del ciclo passivo, avviata alla fine del 2019, che ha coinvolto le principali strutture aziendali e che ha portato sia ad una diminuzione del debito scaduto, che al 31/12/2019 era di € 122.328,37, che ad una sostanziale riduzione del pagato oltre ai termini.

(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	€ 10.406.672,39
Beni in comodato	€ 26.781.206,24
Depositi cauzionali	€ 21.077.218,80
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 36.627.637,92
Altri conti d'ordine	€ 155.000,00

(Eventuali annotazioni)

Il valore degli altri impegni assunti per euro 36.627.637,92 fa riferimento ai canoni di Project Financing ancora da pagare.

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 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.	€ 3.719.317,44
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 254.825.692,32
Dirigenza	€ 110.053.392,65
Comparto	€ 144.772.299,67
Personale ruolo professionale	€ 1.014.319,51
Dirigenza	€ 990.307,28
Comparto	€ 24.012,23
Personale ruolo tecnico	€ 43.786.702,85
Dirigenza	€ 857.130,35
Comparto	€ 42.929.572,50
Personale ruolo amministrativo	€ 25.203.376,45
Dirigenza	€ 2.222.346,27
Comparto	€ 22.981.030,18
Totale generale	€ 324.830.091,13

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:

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

La Regione Veneto con DGR 2846/2014 ha stabilito per il SSR che: il costo complessivo relativo a consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie non dovrà eccedere il 70% del costo sostenuto allo stesso titolo nel 2010, al netto dei rapporti contrattuali dotati di apposito finanziamento. Detto limite per l'ULSS 6 Euganea è stabilito in € 2.355.818,89. Per l'Azienda nel 2020 l'importo assoggettato al limite del 70% ammonta ad euro 1.973.092,79.

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

Nelle more della sottoscrizione del nuovo CCNL 2019-2021 sono stati eseguiti in bilancio gli accantonamenti per rinnovi contrattuali, secondo le indicazioni ministeriali e secondo lo schema presente nell'allegato F) delle Istruzioni Contabili "Predisposizione del Bilancio d'esercizio anno 2020", di cui alla nota Prot. n. 10760 del 20/04/2021 di Azienda Zero.

- Altre problematiche:

Il costo del personale anno 2020 è risultato fortemente influenzato dalle misure emergenziali adottate per la gestione della pandemia da COVID-19 (D.L. 18/2020). La parte di costo imputabile all'emergenza COVID, dovuta all'aumento delle assunzioni di

personale specificamente dedicato e all'introduzione di benefici economici volti a ristorare i disagi lavorativi e a premiare la maggiore attività esercitata ammonta ad euro 8.624.897,59 su un totale del costo del personale 2020 di euro 324.830.091,13.

Mobilità passiva

Importo	€ 459.937.405,00
---------	------------------

L'incremento complessivo della mobilità passiva intra-regionale da pubblico (€ 38.864.195), per attività di ricovero, somministrazione diretta farmaci e specialistica ambulatoriale, rispetto al 2019 è attribuibile quasi completamente all'Azienda Ospedaliera di Padova (nella quale è confluito con effetto 01/01/20 l'Ospedale Sant'Antonio) e allo IOV, entrambe strutture che insistono sul territorio di Padova per attività di alta specialità che l'Azienda Ulss Euganea non è in grado di erogare, o di attività legate al trattamento di pazienti oncologici, che nel territorio di Padova afferiscono allo IOV sia per quanto riguarda la specialistica ambulatoriale, che la somministrazione farmaci.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 93.769.603,34 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	€ 133.526.174,57
---------	------------------

Il valore delle convenzioni esterne per il 2020 ha subito un decremento rispetto al valore esposto in Bilancio 2019 (euro 137.502.482,18) per euro 3.976.307,61 da attribuirsi all'emergenza sanitaria da Covid19.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 551.916.036,90
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 27.294.793,86
Immateriali (A)	€ 1.717.400,43
Materiali (B)	€ 25.577.393,43

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -110.796,51
Proventi	€ 1.765,31
Oneri	€ 112.561,82

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 425.855,97
Proventi	€ 6.144.646,87
Oneri	€ 5.718.790,90

Eventuali annotazioni

Ricavi

I Contributi del Fondo sanitario a consuntivo 2020 sono stati assegnati con la DGR 333/2019 con la quale la Regione Veneto ha determinato l'importo del fondo sanitario regionale ripartibile per gli esercizi 2019 e 2020 che nel 2019 ammontava ad euro 1.458.877 e per il 2020 euro 1.460.127 comprensivo della quota per rinnovi contrattuali, dirigenza e comparto, per gli anni 2019 e 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.

Sono stati selezionati 5 documenti contabili, sono state verificate le appostazioni di prima nota e si è verificato la corretta

applicazione del principio di competenza.
 n. documento 1PA del 21/01/2021, n. prot. 6648
 n. documento 3/PA del 21/01/2021, n. prot. 7457
 n. documento 5/E del 31/01/2021, n. prot. 9391
 n. documento 1034/PA del 31/12/2020, n. prot. 6909
 n. documento 63/PA del 31/12/2020, n. prot. 13

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	€ 60.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 469.225,12
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 12.715.342,31

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 voce altro contenzioso è formata dalla fondo autoassicurazione per sinistri. L'accantonamento è stato effettuato secondo le indicazioni di Azienda Zero.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
che sono state rispettate le prescrizioni regionali in materia di accantonamenti ai fondi rischi.
- 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:

Nessuna

