

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 02/05/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA FRIULI CENTRALE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Mario Giamporcaro, dott.ssa Clotilde Ocone, dott.ssa Patrizia Minen, Presidente e componenti del Collegio Sindacale, oltre all'avv. Francesco Magris, Direttore Amministrativo e Nives Di Marco, responsabile del Servizio GEFF e le dott.sse Mariantonietta Campasena e Anna Virili, dirigenti del Servizio GEFF.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 493

del 28/04/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/04/2023

con nota prot. n. 63466 del 28/04/2023 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 € 237.702,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 428.557,00, pari al 224,55 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2021)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 397.256.017,00	€ 405.701.548,00	€ 8.445.531,00
Attivo circolante	€ 615.622.248,00	€ 794.816.912,00	€ 179.194.664,00
Ratei e risconti	€ 30.142,00	€ 12.939,00	€ -17.203,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 1.012.908.407,00</b>	<b>€ 1.200.531.399,00</b>	<b>€ 187.622.992,00</b>
Patrimonio netto	€ 597.179.160,00	€ 700.253.115,00	€ 103.073.955,00
Fondi	€ 100.752.066,00	€ 119.633.671,00	€ 18.881.605,00
T.F.R.	€ 2.753.392,00	€ 2.720.173,00	€ -33.219,00
Debiti	€ 311.992.685,00	€ 377.703.384,00	€ 65.710.699,00
Ratei e risconti	€ 231.104,00	€ 221.056,00	€ -10.048,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 1.012.908.407,00</b>	<b>€ 1.200.531.399,00</b>	<b>€ 187.622.992,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 165.675.366,00</b>	<b>€ 170.486.328,00</b>	<b>€ 4.810.962,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2022</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 1.351.084.266,00	€ 1.460.192.923,00	€ 109.108.657,00
Costo della produzione	€ 1.358.252.682,00	€ 1.437.783.629,00	€ 79.530.947,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -7.168.416,00</b>	<b>€ 22.409.294,00</b>	<b>€ 29.577.710,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 209,00	€ 12.405,00	€ 12.196,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 38.487.077,00	€ 9.451.197,00	€ -29.035.880,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 31.318.870,00	€ 31.872.896,00	€ 554.026,00
Imposte dell'esercizio	€ 31.128.015,00	€ 32.110.598,00	€ 982.583,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 190.855,00</b>	<b>€ -237.702,00</b>	<b>€ -428.557,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2022 )	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 1.265.882.876,00	€ 1.460.192.923,00	€ 194.310.047,00
Costo della produzione	€ 1.234.751.093,00	€ 1.437.783.629,00	€ 203.032.536,00
<b>Differenza</b>	€ 31.131.783,00	€ 22.409.294,00	€ -8.722.489,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1.691,00	€ 12.405,00	€ 10.714,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 9.451.197,00	€ 9.451.197,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 31.133.474,00	€ 31.872.896,00	€ 739.422,00
Imposte dell'esercizio	€ 31.133.474,00	€ 32.110.598,00	€ 977.124,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ -237.702,00	€ -237.702,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 700.253.215,00</b>
Fondo di dotazione	€ 3.308.718,00
Finanziamenti per investimenti	€ 671.334.743,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 12.518.278,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 13.329.178,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -237.702,00

La perdita di € 237.702,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non 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:

in ottemperanza alle direttive regionali, il bilancio della gestione sanitaria chiude in equilibrio con il pareggio di bilancio, atteso che il finanziamento derivante dal pay-back dei dispositivi medici è stato utilizzato, in ottemperanza alle indicazioni regionali, solo a copertura del fabbisogno 2022, per ca. 7 mln di euro.

La perdita d'esercizio è di esclusiva competenza della gestione in delega ed integralmente attribuibile alla Casa di riposo di San Daniele. Il Collegio prende atto che per tale perdita viene disposto il riporto a nuovo e la copertura mediante utilizzo di utili di gestioni pregresse iscritti a Riserva di patrimonio netto della gestione in delega.

Il Collegio rileva che l'anno 2022 ha continuato ad essere sensibilmente influenzato dall'emergenza COVID-19, i cui costi non sono risultati integralmente coperti da finanziamenti finalizzati.

Il Collegio osserva inoltre che il bilancio dà atto della ripresa dell'attività ordinaria nel valore della produzione e che nei costi della produzione si registrano gli effetti negativi dell'aumento inflattivo e dei costi energetici.

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 sussiste la fattispecie

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.

Il Collegio prende atto dell'avvenuta contabilizzazione, al 50% con ASUGI, dei beni immobili, mobili registrati e universalità di beni mobili del lascito Maseri in una categoria patrimoniale temporanea, non sterilizzabile, atteso che il vincolo testamentario impone la vendita di tali beni con impiego dei fondi realizzate in "attività e pro-getti di ricerca e formazione e assistenza di giovani meritevoli"; prende atto altresì che nel corso del 2022 ASUGI ed ASUFC hanno dato corso ad una verifica della migrazione dei dati relativi ai cespiti assegnati con la riforma di cui alla LR 27/2018 rilevando talune incongruenze. Si è quindi dato corso alla revisione degli elenchi dei beni migrati che ha comportato una "riassegnazione" reciproca di diversi cespiti e relativi fondi correlati.

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.

Il Collegio ha riconciliato i saldi finali contabili con i vari sezionali, regolarmente firmati dai responsabili dei magazzini.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, 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 Collegio ha effettuato una verifica a campione dei saldi contabili con la circolarizzazione ai clienti, riconciliando i saldi relativamente alle risposte pervenute.

Il collegio ha riscontrato la congruità del fondo svalutazione crediti come da verbale del 04/04/2023.

Il collegio ha analizzato le tabelle della nota integrativa di cui al paragrafo 7, che riepilogano i crediti della gestione SSR, prendendo atto che la variazione incrementale riguarda soprattutto la gestione degli investimenti e accoglie i crediti registrati in seguito alla concessione dei finanziamenti per il PNRR.

Il Collegio prende atto altresì dell'avvenuta contabilizzazione degli esiti della circolarizzazione v/Regione di cui alle note DCS prot. 43840-43841-43851-43852/2023, con parziali riflessi incrementativi dei crediti v/ASUGI.

### **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 31/12/2022.)*

Nulla da segnalare.

### **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:

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.

Vedi verbale del 04/04/2023

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Il Collegio prende atto che l'incremento registrato nella voce di debito v/fornitori, enti previdenziali e tributari è attribuibile all'anticipo effettuato nel mese di dicembre 2021 della maggior parte di pagamenti con scadenza gennaio 2022, nella consapevolezza che il cambio dell'istituto tesoriere avvenuto in data 01/01/2022, avrebbe comportato il necessario tempo per l'adeguamento delle procedure. Ovviamente ciò non si è ripetuto a dicembre 2022, con conseguente incremento dei debiti e delle disponibilità liquide.

*(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 ha verificato che i tempi di pagamento sono in linea con il dettato normativo.

A seguito dell'attività di verifica dei saldi (circolarizzazione dei debiti) il Collegio ha riconciliato le principali posizione debitorie relativamente alle risposte ricevute.

Prende atto, inoltre che le movimentazioni delle partite v/Regione accolgono anche gli esiti della circolarizzazione di cui alle note DCS prot. 43840-43841-43851-43852/2023.

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

Il Collegio prende atto dell'analisi dei debiti della gestione SSR, effettuata alla sezione 14 della Nota Integrativa.

### **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	€ 163.266.629,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 25.971,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 1.671.091,00
Altri conti d'ordine	€ 5.462.638,00

*(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 irl)*

IRAP

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

I.R.A.P.	€ 5.171.936,00
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 346.269.363,00
Dirigenza	€ 149.217.549,00
Comparto	€ 197.051.814,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 1.554.457,00
Dirigenza	€ 1.520.441,00
Comparto	€ 34.016,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 70.532.414,00
Dirigenza	€ 790.202,00
Comparto	€ 69.742.212,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 23.351.711,00
Dirigenza	€ 2.327.258,00
Comparto	€ 21.024.453,00
<b>Totale generale</b>	€ 441.707.945,00

### 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 vengono effettuati accantonamenti per ferie non godute, in ottemperanza alle specifiche direttive regionali in materia.

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

Il collegio prende atto della relazione al bilancio.

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

Il collegio prende atto che il ricorso a questa tipologia di contratti è stata instaurata sia per fronteggiare l'emergenza COVID che la difficoltà nel reperimento di alcune figure professionali.

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

fattispecie non presente

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

fattispecie non rilevata



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

fattispecie non presente

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

Gli accantonamenti di competenza sono stati registrati.

- *Altre problematiche:*

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ 61.166.174,00
---------	-----------------

L'importo della mobilità passiva si riferisce alla mobilità intra-regionale per € 33.161.750 e extra-regionale per € 28.004.423. La mobilità attiva ammonta a complessivi € 67.928.794.

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 69.399.502,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

#### **Convenzioni esterne**

Importo	€ 65.075.419,00
---------	-----------------

Includono gli acquisti dai Privati accreditati, l'assistenza riabilitativa, integrativa, protesica e termale

#### **Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 595.808.689,00
---------	------------------

Includono le voci di acquisti di beni e servizi al netto della mobilità, della farmaceutica e delle convenzioni.

### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 33.161.249,00
Immateriali (A)	€ 711.731,00
Materiali (B)	€ 32.449.518,00

Eventuali annotazioni

### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 12.405,00
Proventi	€ 15.365,00
Oneri	€ 2.960,00

Eventuali annotazioni

### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 9.451.197,00
Proventi	€ 15.482.653,00
Oneri	€ 6.031.456,00

Eventuali annotazioni

Tra i proventi straordinari si registrano contributi COVID, contabilizzati tra le partite straordinarie in ottemperanza alle direttive regionali, tra gli oneri minusvalenze integralmente sterilizzate conseguenti alla revisione del processo di migrazione dei cespiti dell'ex AAS2 attuato in seguito alla legge di riforma del SSR 27/2018.

### **Ricavi**

I contributi regionali ammontano a complessivi € 1.093.208.479.

### **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 economica, 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	€ 222.487,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 231.371,00

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 gli accantonamenti sono stati effettuati secondo criteri prudenziali e risultano congrui. I dati sopra indicati si riferiscono alla consistenza al 31/12/2022 dei rispettivi fondi. Vedi verbale del 04/04/2023.

## Il Collegio

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

Mauro Fiamponi  
Anna Strisci  
M. M. I. M.

# Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: FRANCESCO MAGRIS

CODICE FISCALE: MGRFNC69D27G888F

DATA FIRMA: 02/05/2023 15:49:19

IMPRONTA: 0A8A0D93F25BBE90F1E9055CE0CFCD3CD3C2D36F816729A493357AC2F85D542E  
D3C2D36F816729A493357AC2F85D542E768809FA0AD674A0C4EC9EBFABC99409  
768809FA0AD674A0C4EC9EBFABC994093F9E9B13FAAECE714B894494B7C7D3F2  
3F9E9B13FAAECE714B894494B7C7D3F259B144EFF1B5C4C554B4A938784A9210

NOME: DAVID TURELLO

CODICE FISCALE: TRLDVD77S13G284T

DATA FIRMA: 02/05/2023 15:55:13

IMPRONTA: 349C9136B7C57969FC16BD9E7BF61276DC7F3CEC2F8653A4E8C66AC4EB1286E8  
DC7F3CEC2F8653A4E8C66AC4EB1286E87C0E3E22DA0C74128276BE17F21AFB7E  
7C0E3E22DA0C74128276BE17F21AFB7E26D85F6D0BBD5ED52A1976AD6B11E567  
26D85F6D0BBD5ED52A1976AD6B11E567EE6519C798D3DE31E2996DF6C40DE242

NOME: MASSIMO DI GIUSTO

CODICE FISCALE: DGSMSM70R19L483N

DATA FIRMA: 02/05/2023 16:14:06

IMPRONTA: 57D79E221D7698DE43F88659A5A65637A3BAF7346D8E420792EE636BCAEC4BCD  
A3BAF7346D8E420792EE636BCAEC4BCD5CDE23DEF92C4B5C45C1F77296C8BB9F  
5CDE23DEF92C4B5C45C1F77296C8BB9FC50E3402AE5F2E34F9B5104F4969C333  
C50E3402AE5F2E34F9B5104F4969C333884F86808BAFCD8A565CA3B580170FFE

NOME: DENIS CAPORALE

CODICE FISCALE: CPRDNS75M11C758X

DATA FIRMA: 02/05/2023 16:23:02

IMPRONTA: 8052B04C501097E3F9C93F487CE031A856B04AAACE6C1B4136A9CE62E46C9433D  
56B04AAACE6C1B4136A9CE62E46C9433D25E8D2A93D61379ABF2F9C92A5C59D02  
25E8D2A93D61379ABF2F9C92A5C59D02A07C6DBB2C82693AF2171D8D862F0CF4  
A07C6DBB2C82693AF2171D8D862F0CF43230DE7365836B8013E20C967E9EDD94