

XML

Stampa XML

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 24/05/2024 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Paolo Agnesi, dott.ssa Clotilde Ocone, dott. Giovanni D'Ali, 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 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n.

del 30/04/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2024

con nota prot. n. 68101 del 30/04/2024 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 € 147.903,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 385.605,00, pari al 1,62 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 405.701.551,00	€ 438.447.300,00	€ 32.745.749,00
Attivo circolante	€ 794.816.912,00	€ 780.102.405,00	€ -14.714.507,00
Ratei e risconti	€ 12.939,00	€ 21.926,00	€ 8.987,00
Totale attivo	€ 1.200.531.402,00	€ 1.218.571.631,00	€ 18.040.229,00
Patrimonio netto	€ 700.253.119,00	€ 710.768.240,00	€ 10.515.121,00
Fondi	€ 119.633.670,00	€ 86.449.850,00	€ -33.183.820,00
T.F.R.	€ 2.720.173,00	€ 2.264.295,00	€ -455.878,00
Debiti	€ 377.703.384,00	€ 418.878.238,00	€ 41.174.854,00
Ratei e risconti	€ 221.056,00	€ 211.008,00	€ -10.048,00
Totale passivo	€ 1.200.531.402,00	€ 1.218.571.631,00	€ 18.040.229,00
Conti d'ordine	€ 170.486.328,00	€ 174.207.316,00	€ 3.720.988,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 1.460.192.923,00	€ 1.486.216.722,00	€ 26.023.799,00
Costo della produzione	€ 1.437.783.630,00	€ 1.459.984.276,00	€ 22.200.646,00
Differenza	€ 22.409.293,00	€ 26.232.446,00	€ 3.823.153,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 12.405,00	€ 10.835,00	€ -1.570,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 9.451.198,00	€ 7.046.801,00	€ -2.404.397,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 31.872.896,00	€ 33.290.082,00	€ 1.417.186,00
Imposte dell'esercizio	€ 32.110.598,00	€ 33.142.179,00	€ 1.031.581,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -237.702,00	€ 147.903,00	€ 385.605,00



Si precisa che il bilancio dell'Istituto è unico, cioè comprensivo sia dell'assistenza che della ricerca. Nella seguente tabella viene riportata la situazione dei costi e ricavi complessivi della gestione relativa all'anno 2023, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza			€ 0,00
Ricerca			€ 0,00
Totale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 1.298.725.741,00	€ 1.486.216.722,00	€ 187.490.981,00
Costo della produzione	€ 1.266.341.304,00	€ 1.459.984.276,00	€ 193.642.972,00
Differenza	€ 32.384.437,00	€ 26.232.446,00	€ -6.151.991,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 12.403,00	€ 10.835,00	€ -1.568,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 7.046.801,00	€ 7.046.801,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 32.396.840,00	€ 33.290.082,00	€ 893.242,00
Imposte dell'esercizio	€ 32.396.840,00	€ 33.142.179,00	€ 745.339,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 147.903,00	€ 147.903,00

Patrimonio netto	€ 710.768.243,00
Fondo di dotazione	€ 4.545.264,00
Finanziamenti per investimenti	€ 681.918.370,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 12.883.956,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 11.272.750,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 147.903,00

L'utile di € 147.903,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2023
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non 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 risulta in pareggio. Il Collegio prende atto che il pareggio di bilancio della gestione sanitaria è stato conseguito tramite l'utilizzo del contributo derivante dal pay-back dei dispositivi medici. L'utilizzo del suddetto contributo è limitato all'importo di euro 48 mln ed il residuo importo di Euro 135.777,96 è accantonato in apposito fondo. Il Collegio rileva l'utilizzo dei finanziamenti PNRR ADI e per profughi Ucraini, avvenuto secondo criteri di rilevazione prudenziale dei correlati costi, per cui non sussistono ancora precise indicazioni ministeriali in merito.

L'utile d'esercizio a livello consolidato deriva dalla gestione in delega ed è integralmente attribuibile alla Casa di riposo di San Daniele.

Il Collegio osserva inoltre che nel bilancio sono evidenti i segnali di ripresa dell'attività ordinaria, così come risulta dal valore della produzione, e che comunque nei costi della produzione si registrano, tra gli altri, gli effetti negativi dell'aumento inflattivo e dell'incremento 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:

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 ammortizzabile, 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".

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

Finanziarie

Altri titoli

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

Il Collegio prende atto dell'avvenuto perfezionamento delle operazioni relative al lascito Maseri, con acquisizione al 50% in condivisione con ASUGI anche delle giacenze sui Conti correnti bancari e dei titoli.

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 le risposte pervenute.

Il Collegio ha riscontrato la modalità di determinazione del fondo svalutazione crediti come da nota fornita dall'Azienda in data 08/04/2023.

Il Collegio ha analizzato le tabelle della nota integrativa di cui al paragrafo 7, che riepilogano i crediti della gestione SSR infragruppo e preso atto dell'avvenuto processo di quadratura tra le ASR del SSR FVG, al fine delle conseguenti operazioni di consolidamento regionale

Il Collegio prende atto altresì dell'avvenuta contabilizzazione degli esiti della circolarizzazione v/Regione di cui alla nota DCS prot. 268007/24.

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 31/12/2023.)

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.

L'attestazione viene rilasciata sulla base della relazione inviata dal Responsabile GEFF in data 08/04/2024 e integrata con nota del 23/04/2023 ed in seguito all'analisi del paragrafo 12 della nota integrativa.

Debiti

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

Il Collegio evidenzia che il dettaglio dei debiti per anno di formazione è contenuto nella tabella 43 del paragrafo 14 della nota integrativa.

(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 (circularizzazione dei debiti) il Collegio ha riconciliato le principali posizioni debitorie relativamente alle risposte ricevute.
Prende atto, inoltre, che le movimentazioni delle partite v/Regione accolgono anche gli esiti della circularizzazione di cui alle note DCS prot. 268007/24.
Sulla base delle tabelle di cui al paragrafo 14 della nota integrativa il Collegio prende atto altresì dell'avvenuto processo di riconciliazione delle partite debitorie infragruppo,

(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	€ 167.093.767,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 1.671.091,00
Altri conti d'ordine	€ 5.442.458,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

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

IRES - IRAP secondo il metodo retributivo. Nella tabella che segue è indicato l'ammontare dell'IRAP e dell'IRES di competenza dell'anno

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

I.R.A.P.	€ 32.402.169,00
I.R.E.S.	€ 740.010,00



Chew Shi



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 350.029.744,00
Dirigenza	€ 151.247.384,00
Comparto	€ 198.782.360,00
Personale ruolo professionale	€ 1.553.163,00
Dirigenza	€ 1.518.558,00
Comparto	€ 34.605,00
Personale ruolo tecnico	€ 75.855.048,00
Dirigenza	€ 715.745,00
Comparto	€ 75.139.303,00
Personale ruolo amministrativo	€ 24.537.922,00
Dirigenza	€ 2.480.240,00
Comparto	€ 22.057.682,00
Totale generale	€ 451.975.877,00

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 di quanto indicato nella 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 conseguenza delle difficoltà nel reperimento di alcune figure professionali, soprattutto nell'area dell'emergenza urgenza.

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

fattispecie non presente

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

fattispecie non presente

fattispecie non presente

- *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	€ 70.303.909,00
---------	-----------------

L'importo della mobilità passiva si riferisce alla mobilità intra-regionale per € 34.326.364 extra-regionale per € 35.977.545
La mobilità attiva ammonta a complessivi € 69.479.988.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 70.669.165,40 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

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	€ 65.420.326,83
---------	-----------------

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

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 639.646.794,46
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 33.663.597,00
Immateriali (A)	€ 1.047.478,00
Materiali (B)	€ 32.616.119,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 10.835,00
Proventi	€ 11.023,00
Oneri	€ 188,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari




Importo	€ 7.046.801,00
Proventi	€ 13.321.247,00
Oneri	€ 6.274.446,00

Eventuali annotazioni

Tra gli oneri straordinari si rilevano storni di poste dell'attivo riferite a contributi statali la cui eliminazione è la conseguenza di direttive regionali. In particolare è stato chiesto di adeguare l'ammontare dei crediti per contributi statali in ragione dell'anno di effettiva competenza. Tra i proventi straordinari si rilevano contributi per i quali la stessa Regione chiede di contabilizzare in tale voce; si rileva anche un'insussistenza di passività nei confronti della Regione a seguito di un accordo con Personale convenzionato il cui onere è a carico dell'Azienda.

Ricavi

I contributi regionali ammontano a complessivi € 1.216.696.989

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.

Risultano casi marginali di rilevazione di note di credito da ricevere con possibili eccezioni dei fornitori

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	€ 25.818,49
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 125.869,88

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 31/12/2023 dei rispettivi fondi. Si evidenzia che i suddetti importi trovano anche la conferma da parte del servizio avvocatura aziendale. E' stato effettuato dal medesimo servizio anche una valutazione dei rischi legati a controversie valutati come possibili, per i quali è stata data informativa in Nota Integrativa ma non sono stati effettuati accantonamenti.

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

Si segnala che il Collegio Sindacale si è insediato a gennaio 2024 e pertanto le attività di controllo sull'anno 2023 risentono di tale circostanza. Peraltro le attività svolte dal precedente Collegio si sono esaurite a luglio 2023 a seguito dell'avvenuta scadenza della carica il 15 giugno 2023.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza

Subform Parametri INPUT

WSDL: https://aem65.rgs.mef.gov.it/soap/services/Pisa/Processi/ricevi_riceviXml

Input:

```
<?xml version="1.0" encoding="UTF-8"?>
<root xmlns:fn="http://www.w3.org/2005/xpath-functions" xmlns:xs="http://www.w3.org/2001/XMLSchema">
  <datiPreCompilati>
    <datiRilievi>
      <categoria>
        <idCategoria>1</idCategoria>
      </categoria>
    </datiRilievi>
  </datiPreCompilati>
</root>
```

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: ILARIA VENTURINI

CODICE FISCALE: VNTRLR165B48L483M

DATA FIRMA: 31/05/2024 13:20:17

IMPRONTA: 6E9EA7F0E233933679B31FFBE692F1C528439BAA585C0279749C5C7F0B11D5F6
28439BAA585C0279749C5C7F0B11D5F637A3540AB4E223AD223AD19C45110C9F
37A3540AB4E223AD223AD19C45110C9FC179ED969DDE1210CE114E9F80A50D4C
C179ED969DDE1210CE114E9F80A50D4C22BD27702666E5BE0571B80C09C7BC4A

NOME: DAVID TURELLO

CODICE FISCALE: TRLDVD77S13G284T

DATA FIRMA: 31/05/2024 13:25:39

IMPRONTA: 3595FD0EF4932BAF3B8364B1CFEDA6B2B0C6830ED740DCA0BB19B4887EF2DCB3
B0C6830ED740DCA0BB19B4887EF2DCB3FE1D5E6EEA29592CC3039E45FC1CAE78
FE1D5E6EEA29592CC3039E45FC1CAE78C76951569A42EE844746EC234AB568D3
C76951569A42EE844746EC234AB568D38CC2D07211E0282F037E62FA28342AB2

NOME: DENIS CAPORALE

CODICE FISCALE: CPRDNS75M11C758X

DATA FIRMA: 31/05/2024 13:45:57

IMPRONTA: 5B41049EB1B5C30AD49BBC5DF7C68A892BB3F8627D3328E4671F9CB712A6E171
2BB3F8627D3328E4671F9CB712A6E171DBB35CF5584E9A871E290ADFE03C4E5D
DBB35CF5584E9A871E290ADFE03C4E5D83A5EE6141D439DF1607F1042B7C04C4
83A5EE6141D439DF1607F1042B7C04C4FCE514320FEBB61C76207981E9E63FA3

NOME: MASSIMO DI GIUSTO

CODICE FISCALE: DGSMSM70R19L483N

DATA FIRMA: 31/05/2024 14:18:22

IMPRONTA: 1404458D8FBE16BD99FB0078C5087474689EDD378388448A355E2925608727E0
689EDD378388448A355E2925608727E03A06018BDF2DF96BB43CDF0A34FAC01
3A06018BDF2DF96BB43CDF0A34FAC011642147D31BA611671E80F7A660990DF
1642147D31BA611671E80F7A660990DF6536D7F2B89F04EEC88C9CFD79FD88EE