



Azienda Ospedaliero Universitaria "Policlinico - Vittorio Emanuele"

Catania

Relazione

del **Collegio Sindacale**
al **bilancio di esercizio**
2018

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA "POLICLINICO - VITTORIO EMANUELE" DI CATANIA

Regione: Sicilia

Sede:

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 08/07/2019

In data 08/07/2019 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIUSEPPE GRASSO

Assente giustificato

Componente in rappresentanza della Regione

PASQUALE ANASTASI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

VITO BIVONA

Presente

Partecipa alla riunione sig.ra Ali

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

Corrispondenza
Consuntivo 2018
Bilancio 2018



ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

In merito alla corrispondenza si rileva che sono pervenute delle comunicazioni che sono custodite presso la sede del collegio, comprese quella della Direzione Generale del A.U.O Policlinico di Catania che trasmette in data 24 giugno il bilancio d'esercizio 2018 e quella del settore risorse Umane che trasmette il Conto consuntivo 2018, documenti esaminati su cui si chiede il parere. Il Collegio si autoconvoca per il giorno 26 Luglio 2019 alle ore 9.00

La seduta viene tolta alle ore 14.10 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

In merito all'esame della documentazione del bilancio d'esercizio 2018, avviato nei giorni precedenti grazie all'invio per posta elettronica della documentazione, in seduta è stato convocato il dott. Moncada responsabile del settore, la dott.ssa Dell'Ombra e la dott.ssa Letizia per alcuni approfondimenti.

Per ciò che concerne il Conto consuntivo 2018 delle Risorse Umane il Collegio, esaminati gli atti, esprime parere favorevole

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 08/07/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA "POLICLINICO - VITTORIO EMANUELE" DI CATANIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

DOTT. PASQUALE ANASTASI

DOTT. VITO BIVONA

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1083

del 21/06/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 24/06/2019

con nota prot. n. 5851 del 24/06/2019 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 € 75.233,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 96.387,00, pari al 56,16 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 261.683.204,00	€ 252.355.559,00	€ -9.327.645,00
Attivo circolante	€ 296.207.168,00	€ 275.131.183,00	€ -21.075.985,00
Ratei e risconti	€ 75.181,00	€ 57.816,00	€ -17.365,00
Totale attivo	€ 557.965.553,00	€ 527.544.558,00	€ -30.420.995,00
Patrimonio netto	€ 339.282.682,00	€ 322.821.613,00	€ -16.461.069,00
Fondi	€ 82.859.297,00	€ 76.507.630,00	€ -6.351.667,00
T.F.R.	€ 901.130,00	€ 854.773,00	€ -46.357,00
Debiti	€ 134.778.038,00	€ 127.082.427,00	€ -7.695.611,00
Ratei e risconti	€ 144.406,00	€ 278.115,00	€ 133.709,00
Totale passivo	€ 557.965.553,00	€ 527.544.558,00	€ -30.420.995,00
Conti d'ordine	€ 65.492.275,00	€ 60.680.608,00	€ -4.811.667,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 386.942.280,00	€ 425.838.397,00	€ 38.896.117,00
Costo della produzione	€ 378.215.588,00	€ 419.674.635,00	€ 41.459.047,00
Differenza	€ 8.726.692,00	€ 6.163.762,00	€ -2.562.930,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -393.788,00	€ -699.307,00	€ -305.519,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.968.769,00	€ 5.815.506,00	€ 2.846.737,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.301.673,00	€ 11.279.961,00	€ -21.712,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.130.053,00	€ 11.204.728,00	€ 74.675,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 171.620,00	€ 75.233,00	€ -96.387,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 370.598.000,00	€ 425.838.397,00	€ 55.240.397,00
Costo della produzione	€ 384.119.000,00	€ 419.674.635,00	€ 35.555.635,00
Differenza	€ -13.521.000,00	€ 6.163.762,00	€ 19.684.762,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -681.000,00	€ -699.307,00	€ -18.307,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.493.000,00	€ 5.815.507,00	€ 2.322.507,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -10.709.000,00	€ 11.279.962,00	€ 21.988.962,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.280.000,00	€ 11.204.729,00	€ -75.271,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -21.989.000,00	€ 75.233,00	€ 22.064.233,00

Patrimonio netto	€ 322.821.613,00
Fondo di dotazione	€ 73.515.071,00
Finanziamenti per investimenti	€ 243.980.111,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 544.782,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 4.706.416,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 75.233,00

L'utile di € 75.233,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018
--	--

9
PAC 3/11

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Bilancio al 31 dicembre 2018 viene chiuso con un risultato d'esercizio positivo di € 75.233

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.

Nel corso dell'anno sono stati contabilizzati immobilizzazioni immateriali per € 119.435 così composti:
€ 48.792 per diritti di utilizzazione opere dell'ingegno finanziati per € 48.792 con il Fondo Sanitario indistinto, € 5.490 con i fondi assegnati per il progetto "Arterial function and structure in inflammatory bovel-disease", per € 539 con i fondi relativi a progetti regionali varie per € 64.614 con i Fondi PSN 2014

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
la congruità e la pertinenza dell'investimento quali immobilizzazioni immateriali per l'attività svolta dall'Azienda.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.
Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

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.

Al 31 dicembre 2018 il valore contabile delle rimanenze è stato pari ad € 21.191.586, registrando un incremento in valore assoluto rispetto all'anno precedente di € 139.395 ed in valore % pari al 0,7%. Tra le rimanenze contabilizzate € 10.923.268 fanno riferimento a rimanenze contabilizzate ed in giacenza presso i reparti.


Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Indicare, se ai fini problematica, distinguere ove possibile gli stessi per anno di maturazione e descrivere a particolare il risultato netto preliquidazione crediti - espone ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei residui di bilancio.

Per i Crediti iscritti in Bilancio entro ed oltre i 12 mesi l'Azienda ha avviato le procedure di recupero stragiudiziali e giudiziali.
Il Fondo di svalutazione crediti risulta essere congruo

Disponibilità liquide

 9
PAG 5

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.

La nota passiva della nota di conto delle giacenze in corso presso il cassiere postale è unitaria alla data del 31/12/2018.

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 rischi ed oneri sono stati costituiti per fronteggiare passività, rispettivamente di esistenza probabile o certa, per le quali alla data di chiusura dell'esercizio, non sono determinabili l'ammontare e/o il periodo di sopravvenienza e/o la data di manifestazione.

Nella nota Integrativa è esposto in modo analitico il dettaglio dei Fondi rischi e oneri.

Il Collegio segnala in particolare che nell'anno 2018 il fondo è stato utilizzato per € 14.765.256 ed è stato incrementato, con l'accantonamento di fine anno, per € 7.935.832.

Nello specifico:

- i Fondi rischi hanno avuto a fronte di un accantonamento a fine anno di € 4.598.233, un utilizzo nel corso del 2018 per € 1.910.525;
- le quote inutilizzate di contributi hanno registrato un utilizzo pari ad € 11.153.327, una riclassificazione per € 138.571 ed accantonamenti d'esercizio pari ad € 642.946;
- altri Fondi per Oneri e Spese hanno registrato un utilizzo per € 1.701.404, una riclassificazione per € 339.187 ed un incremento per accantonamento dell'anno pari ad € 2.694.653.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Detagliare nei verbali gli stessi in caso di formazione.

I debiti al 31/12/2018 hanno subito un decremento di € 7.695.612 rispetto al 2017.

Il decremento più significativo riguarda i debiti verso i Fornitori per € 7.264.123

Tra le variazioni più significative abbiamo rilevato altresì che i debiti tributari hanno subito un incremento di € 149.674, mentre i debiti verso l'Istituto Tesoriere hanno subito un decremento di € 299.831

Indicare per ogni categoria i risultati nell'ambito dell'operazione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alla loro situazione di ritardo nei pagamenti.

...

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	€ 150.975,00
Beni in comodato	€ 40.108.648,00
Depositi cauzionali	€ 20.032.621,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 388.364,00

(in tutti gli ordinamenti)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
imposte sul reddito - servizi di locazione di beni - del contratto 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.	€ 11.132.004,00
I.R.E.S.	€ 72.724,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 132.205.091,00
Dirigenza	€ 63.209.040,00
Comparto	€ 68.996.051,00
Personale ruolo professionale	€ 383.844,00
Dirigenza	€ 338.009,00
Comparto	€ 45.835,00
Personale ruolo tecnico	€ 13.014.298,00
Dirigenza	€ 216.707,00
Comparto	€ 12.797.591,00
Personale ruolo amministrativo	€ 7.961.554,00
Dirigenza	€ 920.787,00
Comparto	€ 7.040.767,00
Totale generale	€ 153.564.787,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno;
- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto;
- 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;
- 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;
- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____ rispetto all'esercizio precedente.

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____
istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	
---------	--

Ammortamento immobilizzazioni

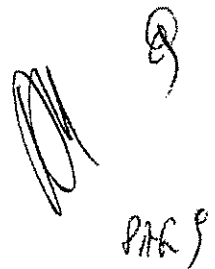
Importo (A+B)	€ 27.941.278,00
Immateriali (A)	€ 165.008,00
Materiali (B)	€ 27.776.270,00

Eventuali annotazioni

Gli ammortamenti imputati nell'anno 2018 si sono incrementati rispetto all'anno 2017 di € 23.320.381.

I più significativi sono:

- edificio 7 Pronto Soccorso per € 17.273.412;
- edificio 8 Istituti Clinici - complesso Operatorio € 2.390.948
- edificio 8 Istituti Clinici - completamento lavori di Radiologia € 679.193
- edificio 8 Istituti Clinici - Laboratorio di Crioconservazione € 618.848

Proventi e oneri finanziari *

Handwritten signatures and initials, including a large signature and the initials 'PAG'.

Importo	€ -699.307,00
Proventi	€ 3.102,00
Oneri	€ 702.409,00

Eventuali annotazioni

Rispetto all'esercizio precedente gli oneri crescono di € 305.519 con un incremento percentuale di % 77,60. L'incremento più significativo è da addebitarsi a maggiori oneri riconosciuti ai fornitori quali interessi di mora su ritardati pagamenti.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.845.506,00
Proventi	€ 6.191.300,00
Oneri	€ 345.794,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari si sono incrementati rispetto al 2017 di € 2.637.983 con un incremento percentuale del 74,87%, mentre gli oneri straordinari hanno subito un decremento di € 208.755 pari al -37,64%.

Nello specifico tra i proventi straordinari i valori più rilevanti registrati sono:

- Nota credito farmaci antivirali ricevuta dalla società Gilead Sciences srl anno di competenza 2014-2017 per un valore di € 1.850.140;
- Nota credito farmaco Daklinza ricevuta dalla ditta Bristol Myers Squibb srl anno di competenza 2015-2017 per un valore di € 277.736
- Nota credito Elettronica Biomedicale srl per € 172.999, provenienza anno 2015
- Scritture di assestamento a rettifica costi anno 2013 per fatture non pervenute € 829.813
- Scritture di assestamento a rettifica costi anno 2015 per fatture non pervenute € 673.994

Ricavi

Nel corso dell'anno 2018 l'Azienda ha rilevato contributi in conto esercizio provenienti dalla Regione Siciliana per € 132.711.719, registrando un incremento di € 4.521.559.

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.)

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	€ 6.948.320,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 21.991.481,00

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

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

Dall'esame dei documenti prodotti si evidenzia che l'accantonamento al Fondo Rischi è stato pari ad € 4.589.233, con una riduzione rispetto all'esercizio precedente di € 2.988.070.

L'accantonamento è stato effettuato per le seguenti classi di rischio:

€ 2.200.000,00 Accantonamento nel 2018 con un accantonamento di € 5.166.499 per Autoassicurazione effettuato nel 2017

€ 1.833.791 accantonamento per contenzioso personale dipendente contro € 1.162.800 effettuato nel 2017

€ 564.791 per accantonamento cause civili ed oneri processuali nel 2018 contro € 1.257.004 effettuato nel 2017

Il Collegio

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

PAG 11

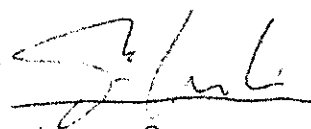
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza 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

DOTT. PASQUALE ANASTASI



DOTT. VITO BIVONA

