

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 03 maggio 2019 si è riunito, presso la sede dell'IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI, il Collegio Sindacale regolarmente convocato per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti la Dott.ssa M. Consiglia Chirichiello e il Dott. Andrea Biselli. E' assente giustificato il Presidente Dott Carlo Costa, collegato in conference call durante la seduta.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 127 del 30/04/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in pari data. Ai sensi dell'art. 26 del d.lgs. n. 118/2011 esso è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di euro 77.927, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 70.643. Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	Diff.2018/2017 (val.ass.)	Diff.%
A) IMMOBILIZZAZIONI	78.988.354	82.347.028	-3.358.674	-4%
B) ATTIVO CIRCOLANTE	98.143.066	103.084.452	-4.941.386	-5%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	3.583	36.903	-33.320	-90%
<b>Totale attivo</b>	<b>177.135.003</b>	<b>185.468.383</b>	<b>-8.333.380</b>	<b>-4%</b>
A) PATRIMONIO NETTO	-59.193.341	-61.791.278	2.597.937	-4%
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	-46.204.342	-44.612.050	-1.592.292	4%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			0	
D) DEBITI	-70.610.684	-77.774.731	7.164.047	-9%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-1.126.636	-1.290.324	163.688	-13%
<b>Totale passivo</b>	<b>-177.135.003</b>	<b>-185.468.383</b>	<b>8.333.380</b>	<b>-4%</b>
F) CONTI D'ORDINE	3.461.320	3.895.519	-434.199	-11%

Conto economico	Consuntivo 2018	Consuntivo 2017	Diff.2018/2017 (val.ass.)	Diff.%
Valore della produzione	166.207.098	163.713.690	2.493.408	1,5%
Costo della produzione	161.184.959	159.977.729	1.207.230	0,8%
Differenza	5.022.139	3.735.961	1.286.178	34,4%
Proventi ed oneri finanziari +/-	-453.871	-464.306	10.435	-2,2%
Proventi ed oneri straordinari +/-	447.613	1.704.255	-1.256.642	-73,7%
Risultato prima delle imposte +/-	5.015.881	4.975.910	39.971	0,8%
Imposte dell'esercizio	4.937.954	4.827.340	110.614	2,3%
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>77.927</b>	<b>148.570</b>	<b>-70.643</b>	<b>-47,5%</b>




Di seguito si evidenziano gli scostamenti tra il bilancio di previsione 2018 ed il consuntivo 2018:

Conto economico	Previsione 2018 (NO RF)	Consuntivo 2018	Diff.cons.2018 /prev.2018 (val.ass.)	Diff. %
Valore della produzione	153.803.719	166.207.098	12.403.379	8,1%
Costo della produzione	148.563.989	161.184.959	12.620.970	8,5%
<b>Differenza</b>	<b>5.239.730</b>	<b>5.022.139</b>	<b>-217.591</b>	<b>-4,2%</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	-464.308	-453.871	10.437	-2,2%
Proventi ed oneri straordinari +/-	38.730	447.613	408.883	1055,7%
Risultato prima delle imposte +/-	4.814.152	5.015.881	201.729	4,2%
Imposte dell'esercizio	4.797.348	4.937.954	140.606	2,9%
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>16.804</b>	<b>77.927</b>	<b>61.123</b>	

\*La previsione non comprende la ricerca finalizzata/commissionata gestita a progetto e rendicontata in sede di chiusura di bilancio

	2018
<b>Patrimonio netto</b>	<b>59.193.341</b>
A.I) FONDO DI DOTAZIONE	2.522.724
A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	65.062.059
A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-
A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.321.805
A.IV) ALTRE RISERVE	1.595.149
A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	- 11.386.322
A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	5.015.882
Imposte dell'esercizio	- 4.937.954
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>77.927</b>

L'utile di euro 77.927

Si discosta di 61.123 euro rispetto al risultato programmato e autorizzato dalla Regione nel bilancio di previsione 2018;

Non modifica in maniera significativa il Patrimonio netto dell'Istituto;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

- Si da atto che l'utile d'esercizio verrà destinato alla copertura delle perdite pregresse come già indicato nella relazione sulla gestione;
- Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Istituto 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 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 25.06.01, nonché alla circolare vademecum n. 35 del 13/12/2018, 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 ed al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente;

- Nella redazione del 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'Istituto, 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 ed 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 sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D.Lgs. n. 118/2011.

#### **Immobilizzazioni Materiali**

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 sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D.Lgs. n. 118/2011.

Relativamente alle immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti il Collegio ha confrontato le quote di ammortamento relative a tali investimenti e le relative quote di contributi (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

#### **Immobilizzazioni Finanziarie**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto ed il valore desumibile dall'andamento del mercato.

#### **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione ed il valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata, che rappresenta il metodo di valutazione come disposto dal D.Lgs. 118/2011.

Tra le rimanenze sanitarie sono ricomprese le giacenze relative alla Banca del Tessuto Muscolo – scheletrico, che sono valorizzate pari a zero nel caso in cui si tratti di tessuti prelevati ma non ancora valutati ai fini del possibile utilizzo.

#### **Crediti**

I crediti sono iscritti al netto del relativo fondo svalutazione al fine di tener conto del loro presumibile valore di realizzo. Si ritiene che tale fondo sia congruo rispetto all'ammontare dei crediti iscritti a

bilancio. Come indicato dalla Regione nell'ambito del percorso attuativo della certificazione, per ogni categoria di credito si dà atto della classificazione secondo il rischio di inesigibilità-anzianità del credito e natura del debitore.

### **Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di ricavi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

### **Accantonamenti**

Il Collegio Sindacale ha attestato l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo ai sensi dell'art. 29 comma 1, lett. g) del decreto legislativo 118/2011 nella precedente seduta del 16/04/2019, nel merito degli accantonamenti effettuati in chiusura di esercizio, si rileva quanto segue:

- **Fondo per contenzioso personale dipendente:** è stato adeguato per un importo pari a 246.472 euro;
- **Fondo per copertura diretta rischi (autoassicurazione):** dal mese di maggio 2017 anche lo IOR è entrato nel programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile. Il Programma prevede che per i sinistri entro la soglia di 250 mila euro le Aziende provvedano direttamente con risorse del proprio bilancio a corrispondere i risarcimenti, mentre per i sinistri oltre la soglia di 250 mila euro le Aziende sanitarie provvedano alla liquidazione dei risarcimenti mediante l'utilizzo di un fondo regionale istituito ad hoc. Sono stati accantonati 2.546.000 euro;
- **Accantonamento ad altri fondi rischi:** accantonamento al fondo rischi su rendicontazione progetti per complessivi euro 300.000 euro per far fronte al rischio di mancato riconoscimento di spese già sostenute per la realizzazione di progetti di ricerca finalizzata in sede di rendicontazione degli stessi, attraverso una valutazione puntuale degli oneri straordinari sostenuti negli ultimi anni;
- **Accantonamenti Incentivi Funz.Tec.art.113 D.LGS.50/2016:** sulla base delle indicazioni regionali è stato istituito uno specifico accantonamento a fronte della prevista corresponsione degli incentivi economici per le funzioni tecniche svolte dal personale dipendente disciplinati dall'art.113 del D.Lgs.n.50/2016 come modificato dall'art.1, comma 526, della legge n.205 del 2017. L'accantonamento è stato quantificato in 137.787 euro;
- **Accantonamenti rinnovo contrattuale:** sono accantonati 189.580 euro per il rinnovo della dirigenza medica e 62.918 euro per il rinnovo della dirigenza non medica;
- **Accantonamenti al fondo Indennità organi istituzionali:** sono stati accantonati 85.099 euro;
- **Fondo manutenzioni non incrementative:** è stato effettuato un accantonamento pari a 1.245.241 euro finalizzato al ripristino ordinario dell'Istituto;
- **Fondo spese legali:** è stato stimato un importo pari a 132.228 euro per spese legali da corrispondere agli avvocati esterni nominati per la difesa in giudizio relativamente ai procedimenti attivati nel 2018 ed ancora pendenti al 31.12.2018;
- **Fondo ALPI:** sono stati contabilizzati 438.620 euro con riferimento alla quota 2018 del fondo "Balduzzi";
- **Fondo per il sostegno della ricerca ed il miglioramento continuo:** sono stati accantonati 1.166.552,68 euro in sede di chiusura di bilancio.

### **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il dettaglio dei debiti per anno di formazione è esposto nella Nota integrativa tab 43. Il Collegio verifica e prende atto dell'attestazione dei tempi di pagamento, ai sensi art. 41 D.L. 66/2014 convertito con modifiche dalla L. 89/2014 allegata al bilancio di esercizio dove sono esplicitati i pagamenti effettuati nell'anno 2018 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. 231/2002 e l'indicatore di tempestività dei pagamenti al 31/12/2018.

Di seguito si espone l'indice trimestrale pubblicato sul sito dello IOR ai sensi del DPCM 22 settembre 2014:

ANNO	IMPORTO PAGATO	INDICATORE TEMPESTIVITA' (*)	AMMONTARE COMPLESSIVO DEI DEBITI RESIDUI	NR. IMPRESE CREDITRICI	DATA PUBBLICAZIONE
1° TRIM	€ 12.802.830,72	-8,51	€ 9.861.439,17	556	30/04/2018
2° TRIM	€ 15.122.349,56	-10,97	€ 8.563.143,05	540	31/07/2018
3° TRIM	€ 16.915.021,55	-19,79	€ 5.139.842,93	447	31/10/2018
4° TRIM	€ 15.754.142,08	-23,71	€ 4.546.712,73	461	31/01/2019

\*(gg di ritardo/anticipo rispetto alla scadenza del debito)

### 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	
Beni mobili di terzi	€ 3.461.319,71
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

### Debiti tributari

Il debito di imposta iscritto a bilancio ammonta a € 2.142.243,82. Esso è così composto:

- o debiti per IRAP € 1.182.088,38;
- o debiti per IRPEF € 12.064,02;
- o debiti per IVA € 939.443,42;
- o debiti tributari per altro € 8.648.

### VALORE DELLA PRODUZIONE

Rispetto al 2017 il valore della produzione aumenta di 2.493.408 € pari al + 1,5%. La composizione dei ricavi risulta così distribuita:

- o Mobilità (48%)
- o Contributi (19%)
- o Altri ricavi (17%)
- o Attività Libero Professionale (8%)
- o Ricerca Finalizzata (7%)
- o Altre prestazioni (1%)

COD_CEM_2012	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	diff. 2018 / 2017	%
	<b>A) Valore della produzione</b>				
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	28.038.248	35.305.212	7.266.965	25,9%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/eser. X investimenti	-199.336	-231.713	-32.378	16,2%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inut. Contr. vincolati eser. prec.	4.425.350	5.792.732	1.367.383	30,9%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria	97.922.257	98.292.135	369.878	0,4%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	25.814.533	19.282.407	-6.532.126	-25,3%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa (Ticket)	1.388.977	1.411.886	22.909	1,6%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.463.507	5.322.100	-141.407	-2,6%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	860.153	1.032.339	172.186	20,0%
AZ9999	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>163.713.690</b>	<b>166.207.098</b>	<b>2.493.408</b>	<b>1,5%</b>

Per i principi di iscrizione e contabilizzazione dei ricavi si richiama la relazione sulla gestione economico finanziaria

## COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione aumentano rispetto al 2017 di 1.207.230 € pari al +0,8%. La composizione dei costi risulta così distribuita:

- o Beni e servizi 41%
- o Personale dipendente + irap 39%
- o Altri costi 10%
- o Ricerca Finalizzata 7%
- o Altro personale 3%

COD_CEM_2012	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	CONSUNTIVO 2017	CONSUNTIVO 2018	diff. 2018 / 2017	%
	<b>B) Costi della produzione</b>				
BA0010	B.1) Acquisti di beni	27.023.941	27.406.111	382.170	1,4%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	45.931.636	44.289.986	-1.641.650	-3,6%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.720.082	6.897.332	177.250	2,6%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	652.917	404.817	-248.100	-38,0%
<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>58.569.145</b>	<b>60.895.052</b>	<b>2.325.906</b>	<b>4,0%</b>
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	43.213.095	45.297.161	2.084.066	4,8%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	538.885	546.859	7.975	1,5%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	8.481.672	8.604.184	122.512	1,4%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.335.493	6.446.847	111.353	1,8%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	899.032	1.073.963	174.931	19,5%
<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>7.628.258</b>	<b>7.305.647</b>	<b>-322.612</b>	<b>-4,2%</b>
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	454.706	327.700	-127.007	-27,9%
BA2580	B.11) Totale ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.173.552	6.977.947	-195.605	-2,7%
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	3.239.447	3.415.626	176.179	5,4%
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immob.ni materiali	3.934.105	3.562.321	-371.784	-9,5%
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	316.745	187.622	-129.123	-40,8%
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	244.881	1.049.898	805.017	328,7%
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	11.991.091	11.674.532	-316.559	-2,6%
<b>BZ9999</b>	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>159.977.729</b>	<b>161.184.959</b>	<b>1.207.230</b>	<b>0,8%</b>

Per i principi di iscrizione e contabilizzazione dei costi si richiama la relazione sulla gestione economico – finanziaria.

### Costo del personale

Personale ruolo sanitario	45.297.161
Dirigenza	22.344.302
Comparto	22.952.859
Personale ruolo professionale	546.859
Dirigenza	546.859
Comparto	
Personale ruolo tecnico	8.604.184
Dirigenza	803.981
Comparto	7.800.203
Personale ruolo amministrativo	6.446.847
Dirigenza	585.699

Comparto	5.861.148
<b>Totale</b>	<b>60.895.052</b>

La variazione 2018 su 2017 è comprensiva degli oneri per i rinnovi contrattuali del personale del comparto (CCNL 2016-2018) e dell'avvio del percorso di reclutamento previsto dal Piano di Assunzione.

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

<b>Importo (A + B)</b>	<b>7.305.647</b>
Immateriali (A)	327.700
Materiali (B)	6.977.947

#### **Proventi e oneri finanziari**

<b>Importo</b>	<b>-453.871</b>
Proventi	162
Oneri	-454.033

#### **Proventi e oneri straordinari**

<b>Importo</b>	<b>447.613</b>
Proventi	1.575.153
Oneri	-1.127.541

Il Collegio rileva che durante il 2018 sono state condotte verifiche di natura contabile ai sensi del D.Lgs. 118/2011 nel rispetto delle indicazioni regionali. Per il dettaglio analitico si rimanda alla Nota Integrativa.

#### **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 Istituto 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 sulle altre gestioni di fondi e degli altri valori posseduti dall'Istituto, come anche si è potuto verificare a campione 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 delle dichiarazioni fiscali.

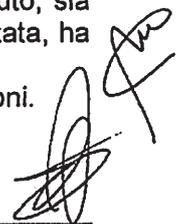
Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./L.A.).

Sulla base dei controlli svolti è emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile. Non sono state riscontrate, infine, 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'Istituto, 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 non sono state formulate osservazioni.

#### **Contenzioso legale**



Per quanto riguarda la valutazione si rimanda a quanto già esposto nel presente documento relativamente ai criteri per la determinazione dei fondi. Per quanto riguarda il dettaglio si rimanda alla nota integrativa.

Il Collegio:

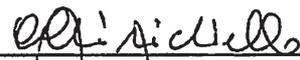
- Informa che nel corso dell'anno, l'Istituto non è stato oggetto di verifica amministrativo contabile a cura di un dirigente del Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza 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.
- Si riserva di approfondire in ordine al rispetto della normativa che disciplina il contenimento della spesa del personale.

Il collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

---

FIRME DEI PRESENTI

M. CONSIGLIA CHIRICHIELLO



ANDREA BISELLI

