

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 3

Regione: Lazio

Sede:

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 05/12/2022

In data 05/12/2022 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 della Regione

TERESA GIOFRE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIA IDA POLIDORI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANDOMENICO MARCHESE

Presente

- OMISSIS -

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

Esame questioni inerenti l'attività aziendale
Varie ed eventuali.

Disamina del bilancio di esercizio al 31.12.2021

Corrispondenza pervenuta:

Nota prot. n. 74253 del 25.11.2022 , acquisita dal protocollo del Collegio con il n. 28 del 25.11.2022
Recepimento nota Regione Lazio U1180008 del 23.11.2022 avente per oggetto: Richiesta correzione incongruenze formali sui documenti di bilancio 2021.

- OMISSIS -

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 05/12/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 3

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Teresa Giofrè - Presidente del Collegio Sindacale

Maria Ida Polidori - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Giandomenico Marchese - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 908

del 03/10/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/11/2022

con nota prot. n. 74253 del 25/11/2022 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 pareggio di € 0,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 68.265.967,81	€ 69.418.249,61	€ 1.152.281,80
Attivo circolante	€ 282.863.943,52	€ 269.055.526,57	€ -13.808.416,95
Ratei e risconti	€ 98.640,47	€ 8.292,85	€ -90.347,62
Totale attivo	€ 351.228.551,80	€ 338.482.069,03	€ -12.746.482,77
Patrimonio netto	€ 16.788.161,25	€ 23.031.313,74	€ 6.243.152,49
Fondi	€ 105.585.554,58	€ 97.332.473,93	€ -8.253.080,65
T.F.R.	€ 1.847.602,39	€ 2.019.438,83	€ 171.836,44
Debiti	€ 226.968.004,89	€ 216.098.842,53	€ -10.869.162,36
Ratei e risconti	€ 39.228,69	€ 0,00	€ -39.228,69
Totale passivo	€ 351.228.551,80	€ 338.482.069,03	€ -12.746.482,77
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 1.089.225.895,55	€ 1.142.895.470,68	€ 53.669.575,13
Costo della produzione	€ 1.078.051.901,28	€ 1.140.543.803,60	€ 62.491.902,32
Differenza	€ 11.173.994,27	€ 2.351.667,08	€ -8.822.327,19
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.699.210,68	€ -3.179.283,96	€ 1.519.926,72
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.426.238,39	€ 10.191.184,04	€ 7.764.945,65
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.901.021,98	€ 9.363.567,16	€ 462.545,18
Imposte dell'esercizio	€ 8.901.021,98	€ 9.363.567,16	€ 462.545,18
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 1.076.153.567,18	€ 1.142.895.470,68	€ 66.741.903,50
Costo della produzione	€ 1.064.957.693,70	€ 1.140.543.803,60	€ 75.586.109,90
Differenza	€ 11.195.873,48	€ 2.351.667,08	€ -8.844.206,40
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.550.000,00	€ -3.179.283,96	€ 370.716,04
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 65.055,52	€ 10.191.184,04	€ 10.126.128,52
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.710.929,00	€ 9.363.567,16	€ 1.652.638,16
Imposte dell'esercizio	€ 7.710.929,00	€ 9.363.567,16	€ 1.652.638,16
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 23.031.313,74
Fondo di dotazione	€ -59.211.915,03
Finanziamenti per investimenti	€ 74.023.732,22
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 8.194.996,55
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 24.500,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<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:

Il Collegio, prima di procedere, precisa che lo stesso è stato nominato con Deliberazione n. 859 del 16 settembre 2022 procedendo all'insediamento nella seduta del 28 settembre 2022, come da relativo verbale. Il collegio per quanto precede limita la sua attività alla correttezza delle risultanze contabili nonché al rispetto di quanto dettato dal D.Lgs. 118/2011 per la redazione.

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 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.

L'iscrizione di tale posta in bilancio è rappresentata dalla quota di partecipazione azionaria per € 20.160,00 nella società GEPRA, il cui capitale è posseduto da tutte le ASL della regione Lazio in conformità alla LR 37/98.

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.

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.)

I crediti sono iscritti in bilancio per anno di formazione; non risulta iscritto il fondo svalutazione crediti.

Con riguardo ai pignoramenti l'Azienda procede ad una ricognizione sistematica degli stessi. Tuttavia permane una criticità con particolare riferimento ai pignoramenti presso terzi nei confronti del Comune di Roma come, peraltro, evidenziato nella Nota Integrativa.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è 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 31/12/2021.)

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.

Debiti

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

I debiti sono esposti per anno di formazione. I Debiti evidenziano una contrazione ascrivibile, prioritariamente, al decremento dei Debiti verso fornitori in seguito alla valutazione straordinaria, formalizzata con Deliberazione aziendale n. 581 del 17 giugno 2022, delle partite debitorie risultate insussistenti. L'operazione anzidetta, descritta in Nota Integrativa al punto PN02 - Fondo di Dotazione, al netto delle partite creditorie valutate inesigibili, ha comportato una variazione del Fondo di Dotazione.

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

L'indice di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 è -18.

(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	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(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)

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

I.R.A.P.	€ 9.341.785,16
I.R.E.S.	€ 21.782,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 97.993.458,14
Dirigenza	€ 48.256.437,89
Comparto	€ 49.737.020,25
Personale ruolo professionale	€ 510.712,23
Dirigenza	€ 510.712,23
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 9.139.041,52
Dirigenza	€ 453.154,99
Comparto	€ 8.685.886,53
Personale ruolo amministrativo	€ 9.395.059,40
Dirigenza	€ 963.850,25
Comparto	€ 8.431.209,15
Totale generale	€ 117.038.271,29

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 rileva nel periodo in esame

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

Si registra un aumento del costo del personale di circa 487 mila euro da imputare principalmente all'effetto trascinarsi delle assunzioni-cessazioni personale ordinario e Covid anno 2020 sul 2021, sterilizzato dei costi delle prestazioni aggiuntive Covid e ordinarie, riclassificati sulle Consulenze in fase di consuntivo";

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

servizio magazzino	€ 49.399,20
servizio sportello front-office	€ 3.638.089,65 (di cui € 1.504.831,54 Covid)
servizio sportello back-office	€ 1.070.765,20 (di cui € 220.184,77 Covid)
servizio di sterilizzazione	€ 344.748,41

personale interinale sanitario	€ 8.503,96
personale interinale non sanitario	€ 215.678,22
consulenze legali	€ 650.255,22
consulenze sanitarie legate al Covid	€ 5.511.166,74
TOTALE	€ 11.488.606,60

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

Non rileva

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non rileva

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

La corresponsione di ore di straordinario in deroga ai limiti contrattuali e di legge si è resa necessaria, per casi specifici ed individuati, per far fronte alle necessità derivanti da emergenza COVID" così come previsto nei casi di forza maggiore in situazioni caratterizzate da una forza esterna, inevitabile ed inarrestabile, indipendente dalla coscienza e dalla volontà umana, cui non è estraneo il criterio dell'imprevedibilità (Circ. Ministero del lavoro n.172/1956);

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

L'azienda ha proceduto all'accantonamento degli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali secondo quanto disposto e quantificato dalle linee guida regionale al Bilancio di esercizio 2021.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 398.303.775,22
---------	------------------

I costi complessivi derivanti dalla mobilità passiva ammontano a € 398.303.775,22, di cui € 345.680.343,78 relativi alla mobilità passiva infraregionale e € 52.623.431,44 relativi alla mobilità passiva extraregionale. I ricavi complessivi ammontano a € 147.389.025,41, di cui € 136.184.422,41 relativi alla mobilità attiva infraregionale e € 11.204.603,00 relativi alla mobilità attiva extraregionale. Il saldo complessivo è negativo per € 250.914.749,81

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 81.351.463,54 che risulta essere in linea

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

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 314.820.725,88
---------	------------------

Il costo è cresciuto di circa 42 milioni rispetto al 2020. Gli incrementi sono determinati dai maggiori costi dovuti all'emergenza Covid.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 42.265.317,45
---------	-----------------

Il costo è cresciuto di circa 11 milioni rispetto al 2020. Gli incrementi sono determinati dai maggiori costi dovuti all'emergenza Covid. I maggiori incrementi sono determinati dai costi delle consulenze sanitarie per l'emergenza Covid (circa 6,3 milioni di euro) e dagli incrementi determinati per lo stesso motivo sui servizi non sanitari (circa 3 milioni di euro).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.430.437,80
Immateriali (A)	€ 419.627,84
Materiali (B)	€ 5.010.809,96

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -3.179.283,96
Proventi	€ 67.470,72
Oneri	€ 3.246.754,68

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 10.191.184,04
Proventi	€ 14.747.559,82
Oneri	€ 4.556.375,78

Eventuali annotazioni

Il saldo positivo, come riportato al punto F4 della Nota Integrativa, è dovuto, principalmente agli importanti storni dei fondi

relativi al contenzioso.

Ricavi

I contributi in c/esercizio ricevuti dalla Regione Lazio sono pari a € 926.045.731,16

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.

Il Collegio, nominato con Delibera aziendale n. 859 del 16 settembre 2022 ed insediatosi in data 28 settembre 2022, prende atto delle risultanze contabili.

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.) Il collegio ha preso atto di quanto verbalizzato dal Collegio uscente.

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
Personale	Altro	
Oss:		

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 2.185.099,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 41.775.895,51
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 17.098.443,93

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

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

la congruità del fondo stesso sulla base delle valutazioni espresse dall'Ufficio Legale Aziendale

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

Con successiva Deliberazione aziendale n. 1105 del 24/11/2022 l'ASL procede al recepimento della nota Regione Lazio U1180008 del 23/11/2022 avente ad oggetto "Richiesta correzione incongruenze formali sui documenti di bilancio 2021" con conseguente rettifica della Delibera n. 908 del 03/10/2022 e recepimento della modifica della tabella della nota integrativa relativa alle Quote inutilizzate Contributi. Nessuna modifica sostanziale ai dati di bilancio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

TERESA GIOFRE _____

MARIA IDA POLIDORI _____

GIANDOMENICO MARCHESE _____