

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA "OSPEDALE C. POMA" DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede:

16/12/2015

Verbale n. 37 del COLLEGIO SINDACALE del 23/09/2015

In data 23/09/2015 alle ore 10:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

VIRGILIO SALLORENZO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIOVANNA GHINI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

VERONICA DE ANGELI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIOVANNI VOLONTE'

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

PAOLA CARRERI

Presente

Partecipa alla riunione D.ssa Nicoletta Moi

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

- esamina delibere e determine;
- esamina e approvazione del prospetto della contabilità separata del I semestre 2015 relativa alle attività svolte in libera professione così come previsto dall'art. 28 del regolamento per l'esercizio della libera professione approvato con delibera 808 del 25.09.2014;
- parere alla riapprovazione del bilancio d'esercizio 2014;
- verifica del conto giudiziale 2014 e regolamento degli agenti contabili;
- varie ed eventuali.

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:

Il Collegio in merito al primo punto all'ordine del giorno reinvia alla prossima seduta.
In merito al secondo punto all'ordine del giorno, il Collegio ha avviato la verifica dell'applicazione del regolamento per l'esercizio della libera professione approvato con delibera 808 del 25.09.2014, richiedendo un'integrazione di documentazione che verrà esaminata nella prossima seduta, inerente l'autorizzazione all'esercizio della libera professione e le modalità/criteri di ripartizione dei proventi, e come richiesto nel verbale della seduta precedente il prospetto dimostrativo della modalità di determinazione della spesa sostenuta per l'esercizio dell'attività libero professionale.
In merito al terzo punto all'ordine del giorno si allega il parere alla delibera n. 975 del 10/09/2015 di riapprovazione del bilancio d'esercizio 2014.

In merito al quarto punto all'ordine del giorno il Collegio rimanda la trattazione dell'argomento alla seduta successiva considerato che la corte dei conti, con mail del 07/08/2015, ha richiesto una integrazione alla documentazione inoltrata dall'ente con nota n. 27065 del 29/07/2015.

Il Collegio ha compilato il Questionario della Corte dei Conti al Bilancio Preventivo 2014 trasmesso in data odierna con prot. n. 33049.

Il Collegio prende atto del verbale di incontro del 30/07/2015 con le OO.SS del personale di Dirigenza SPTA "Protocollo finalizzato alla ricognizione e definizione destinazioni delle risorse dei fondi contrattuali" e della relazione illustrativa trasmessa con nota n. 32989 del 23/09/2015, e non esprime alcuna osservazione in quanto non emergono variazioni di fondi.

La seduta viene tolta alle ore 13:06 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio fissa la prossima riunione per il giorno 19/10/2015 ore 13:00 con il seguente ordine del giorno:

- esamina delibere e determine;
- verifica di cassa;
- CET III trimestre 2015;
- relazione trimestrale alla Regione;
- verifica documentazione integrativa all'applicazione del regolamento della libera professione;
- verifica del conto giudiziale 2014;
- varie ed eventuali.

BILANCIO D'ESERCIZIO



Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2014

In data 23/09/2015 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "OSPEDALE C. POMA" DI MANTOVA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2014.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Virgilio Sallorenzo, Dott. Giovanni Volontè, D.ssa Paola Carreri, D.ssa Giovanna Ghini, D.ssa Veronica De Angeli

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 975

del 10/09/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 11/09/2015

con nota prot. n. _____ del _____ 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 _____ con un
rispetto all'esercizio precedente di _____, pari al _____ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2014, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

13/12/15
AZIENDA

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio d'esercizio 2014	Differenza
Immobilizzazioni	€ 162.758.000,00	€ 155.026.000,00	€ -7.732.000,00
Attivo circolante	€ 95.539.000,00	€ 102.880.000,00	€ 7.341.000,00
Ratei e risconti	€ 2.816.000,00	€ 2.884.000,00	€ 68.000,00
Totale attivo	€ 261.113.000,00	€ 260.790.000,00	€ -323.000,00
Patrimonio netto	€ 128.071.000,00	€ 129.233.000,00	€ 1.162.000,00
Fondi	€ 25.514.000,00	€ 30.188.000,00	€ 4.674.000,00
T.F.R.	€ 4.915.000,00	€ 4.803.000,00	€ -112.000,00
Debiti	€ 102.560.000,00	€ 96.473.000,00	€ -6.087.000,00
Ratei e risconti	€ 53.000,00	€ 93.000,00	€ 40.000,00
Totale passivo	€ 261.113.000,00	€ 260.790.000,00	€ -323.000,00
Conti d'ordine	€ 12.453.000,00	€ 8.908.000,00	€ -3.545.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 338.963.000,00	€ 337.607.000,00	€ -1.356.000,00
Costo della produzione	€ 327.685.000,00	€ 326.333.000,00	€ -1.352.000,00
Differenza	€ 11.278.000,00	€ 11.274.000,00	€ -4.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -4.000,00	€ -19.000,00	€ -15.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 735.000,00	€ 843.000,00	€ 108.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.009.000,00	€ 12.098.000,00	€ 89.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.009.000,00	€ 12.098.000,00	€ 89.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2014 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2014)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 334.331.000,00	€ 337.607.000,00	€ 3.276.000,00
Costo della produzione	€ 322.406.000,00	€ 326.333.000,00	€ 3.927.000,00
Differenza	€ 11.925.000,00	€ 11.274.000,00	€ -651.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -19.000,00	€ -19.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 843.000,00	€ 843.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.925.000,00	€ 12.098.000,00	€ 173.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.925.000,00	€ 12.098.000,00	€ 173.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 129.233.000,00
Fondo di dotazione	€ -8.079.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 131.516.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 161.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 677.000,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 5.635.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -677.000,00
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

in misura significativa

☐ 1)

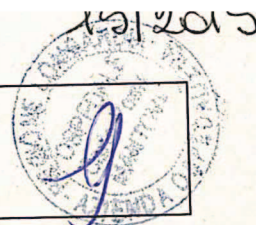
programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno

☐ 2)

in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☐ 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.



In base ai dati esposti il Collegio osserva:

lo scostamento nel Valore della produzione di - 1.356 €/1000 si riferisce principalmente alla somma algebrica delle seguenti macro voci:

- + 5.299 €/1000 al rigo "Altri contributi da Regione" (comprensivo del minor finanziamento delle risorse aggiuntive regionali destinate al personale dipendente per - 1.040 €/1000, oltre che + 4.259 €/1000 quale maggiori finanziamenti regionale a titolo di funzioni e altri contributi);
- - 6.795 €/1000 minor riconoscimento delle funzioni non tariffate;
- + 2.845 €/1000 quale maggior produzione per DRG, ambulatoriale e screening;
- + 430 €/1000 quale maggior erogazione dei farmaci del file F;
- - 131 €/1000 per sperimentazioni farmaci, per effetto di diverso trattamento contabile;
- - 234 €/1000 per minore cessione di emoderivati;
- - 331 €/1000 per diminuzione delle sterilizzazione degli ammortamenti;
- - 2.289 €/1000 quali minori ricavi derivanti dai gestori degli ospedali in sperimentazione gestionale, determinato dal calo dell'entità numerica del personale in distacco/comando.

In contropartita la riduzione dei costi della produzione pari a - 1.352 €/1000 si riferisce alle seguenti aggregazioni:

- + 732 €/1000 riferita a maggiori consumi di beni sanitari (in modo particolare le specialità medicinali incrementano 512 €/1000);
- - 217 €/1000 quale minor costi medici specialisti convenzionati interni;
- - 1.059 €/1000 quale minor costo riferito ai premi assicurativi, in attesa che venga definito il procedimento di selezione regionale;
- - 141 €/1000 per minori consulenze sanitarie da terzi;
- + 501 €/1000 quali maggiori costi derivanti dall'elettricità ed acqua per effetto dell'applicazione tariffe integrali anziché quelle agevolate per il sisma 2012;
- + 528 €/1000 quali maggiori costi di manutenzione;
- + 230 €/1000 maggiori costi godimento beni di terzi;
- + 216 €/1000 quali maggiori costi della formazione per allocazione in questa aggregazione dei costi delle docenze effettuate da personale dipendente;
- - 1.342 €/1000 quale riduzione degli ammortamenti;
- + 275 €/1000 quale maggiore costo per svalutazione crediti
- - 4.039 €/1000 per minori costi del personale;
- + 2.665 €/1000 quali maggiori accantonamenti.

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

In riferimento alla struttura e 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 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- ☒ La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, 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.

14/2015

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

Crediti finanziari

Altri titoli

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

ATTIVO CIRCOLANTE

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.

Le rimanenze finali sanitarie rispetto alle iniziali sono diminuite di 359.000.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

I fondo di svalutazione crediti è congruo rispetto all'ammontare dei crediti iscritti a bilancio.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

SI - Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

Ratei e risconti attivi

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Fondi per rischi e oneri

La Regione ha verificato lo stato di adeguatezza.

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	
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	€ 661.000,00
Altri conti d'ordine	€ 8.247.000,00
TOTALE	€ 8.908.000,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 135.990.000,00
Dirigenza	€ 57.587.000,00
Comparto	€ 78.403.000,00
Personale ruolo professionale	€ 598.000,00
Dirigenza	€ 598.000,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 27.183.000,00
Dirigenza	€ 175.000,00
Comparto	€ 27.008.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 10.047.000,00
Dirigenza	€ 893.000,00
Comparto	€ 9.154.000,00
Totale generale	€ 173.818.000,00

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Il Collegio evidenzia il rilevante ammontare dei debiti nei confronti del personale per ferie pari ad euro 11.179.000



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

nulla

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

nulla

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

nulla

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

nulla

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

nulla

h

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

nulla

- Altre problematiche:

Il Collegio riscontra che è stato rispettato l'obiettivo di riduzione della spesa stabilito dall'art. 1 c. 565 LF 2007 296/2006

Mobilità passiva

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

di spettanza Asl

h

h

h

h

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
 con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
 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	€ 131.085.000,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.514.000,00
Immateriali (A)	€ 290.000,00
Materiali (B)	€ 13.224.000,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 1.000,00
Oneri	€ 20.000,00
TOTALE	€ -19.000,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 1.194.000,00
Oneri	€ 351.000,00
TOTALE	€ 843.000,00

Eventuali annotazioni

Imposte sul reddito

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

Le imposte sul reddito iscritte a Bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a Irap e Ires. Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

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

I.R.A.P.	€ 11.928.000,00
I.R.E.S.	€ 170.000,00

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale. Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 929.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.504.000,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:
nulla

Il Collegio

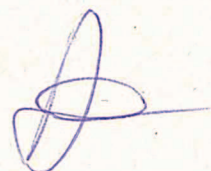
- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
nulla
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, 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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio prende atto che l'Azienda ha fornito adeguato riscontro al Decreto regionale di assegnazione n. 7203 del 09/09/2015 oltre che alle note regionali. Il Collegio attesta che la rendicontazione dell'attività di emergenza urgenza extra-ospedaliera del quarto trimestre 2014 è corretta

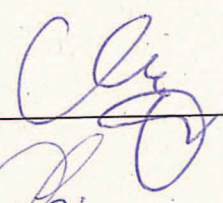


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

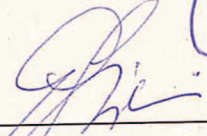
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

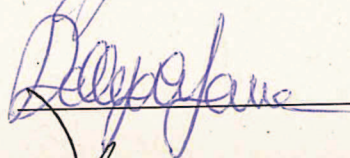
VIRGILIO SALLORENZO



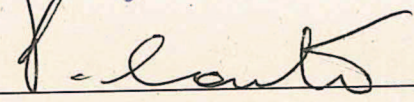
GIOVANNA GHINI



VERONICA DE ANGELI



GIOVANNI VOLONTE'



PAOLA CARRERI

