

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 28/07/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE FATEBENEFRATELLI SACCO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

- il componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
FRANCESCO PAOLO DE SARO
- il componente in rappresentanza di Regione Lombardia
MARCO MANZOLI
- il componente in rappresentanza del Ministero della Salute
ANTONIO CAMPOBASSO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1066

del 26/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/07/2021

con nota prot. n. email del 26/07/2021 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

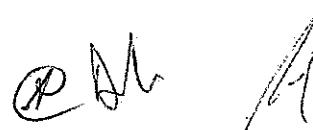
- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 120.781.291,00	€ 115.524.698,00	€ -5.256.593,00
Attivo circolante	€ 235.491.782,00	€ 284.320.840,00	€ 48.829.058,00
Ratei e risconti	€ 60.839,00	€ 62.247,00	€ 1.408,00
Totale attivo	€ 356.333.912,00	€ 399.907.785,00	€ 43.573.873,00
Patrimonio netto	€ 126.303.426,00	€ 146.244.382,00	€ 19.940.956,00
Fondi	€ 38.324.531,00	€ 62.497.784,00	€ 24.173.253,00
T.F.R.	€ 33.594,00	€ 305.843,00	€ 272.249,00
Debiti	€ 191.672.361,00	€ 190.859.776,00	€ -812.585,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 356.333.912,00	€ 399.907.785,00	€ 43.573.873,00
Conti d'ordine	€ 56.811.655,00	€ 29.043.589,00	€ -27.768.066,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 539.635.654,00	€ 556.510.100,00	€ 16.874.446,00
Costo della produzione	€ 522.531.780,00	€ 538.735.029,00	€ 16.203.249,00
Differenza	€ 17.103.874,00	€ 17.775.071,00	€ 671.197,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -63.908,00	€ -65.919,00	€ -2.011,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 41.468,00	€ -91.750,00	€ -133.218,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.081.434,00	€ 17.617.402,00	€ 535.968,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.081.434,00	€ 17.617.402,00	€ 535.968,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 522.690.892,00	€ 556.510.100,00	€ 33.819.208,00
Costo della produzione	€ 505.385.845,00	€ 538.735.029,00	€ 33.349.184,00
Differenza	€ 17.305.047,00	€ 17.775.071,00	€ 470.024,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -65.919,00	€ -65.919,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -91.750,00	€ -91.750,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 17.305.047,00	€ 17.617.402,00	€ 312.355,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.305.047,00	€ 17.617.402,00	€ 312.355,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 146.244.382,00
Fondo di dotazione	€ 1.181.963,00
Finanziamenti per investimenti	€ 133.945.943,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.786.312,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.358.329,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 3.971.835,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020	in misura significativa dall'utile
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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 vademedcum 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 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.

L'Azienda in nota integrativa descrittiva da evidenza con apposito prospetto della quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al registro cespiti.
Il prospetto contiene i dati contabili elaborati con il software della ASST.

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.

Per la voce edifici, la Regione ha autorizzato l'utilizzo di una aliquota di ammortamento superiore a quella indicata nel D.lgs 118/2011 e s.m.i., nonché dei successivi decreti ministeriali di attuazione.

L'Azienda in nota integrativa descrittiva da evidenza con apposito prospetto della quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al registro cespiti.

Il prospetto contiene i dati contabili elaborati con il software della ASST.

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.

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie relative ad altri titoli e partecipazioni.

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.

Sono state eseguite verifiche a campione sulle quantità e la gestione di magazzino di reparto. Sulla base dei tabulati aziendali consegnati al Collegio, è stata verificata la quadratura delle giacenze di magazzino delle farmacie e dell'economato con le rimanenze apposte in bilancio.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ave possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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.)

Per quanto concerne l'adeguatezza del fondo svalutazione crediti, l'Azienda in sede di assegnazione definitiva, da parte della Regione, del Fondo Sanitario Regionale, non ha richiesto risorse aggiuntive in quanto è stato ritenuto congruo il fondo svalutazione crediti già stanziato nel bilancio dell'anno precedente in relazione ad eventuali crediti inesigibili e/o incagliati. Il Collegio, allo stato, non rileva particolari criticità in merito alla ragionevolezza delle valutazioni effettuate dall'Azienda.

Nell'anno 2020 non stati effettuati stralci di crediti

I saldi delle disponibilità liquide al 31.12.2020 sono stati verificati dal Collegio Sindacale così come rilevato dal verbale n. 29 del 01-02-2021 caricato sul portale P.I.S.A.

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 31/12/2020.)

Non vi è la fattispecie di costi di degenza verso altre strutture sanitarie.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Non 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)

Nell'anno 2020 la ASST non ha proceduto alla chiusura di posizioni debitorie pregresse relative a debiti verso fornitori e debiti verso personale.

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

Indicatore di tempestività pagamenti in attuazione al D.P.C.M. 22.9.2014 anno 2020: - 11,28.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Il Collegio ha rilevato che l'Azienda riporta in nota integrativa descrittiva che i debiti datati ancora aperti al 31 dicembre 2020 sono sostanzialmente relativi a debiti verso ATS per prestazioni STP e debiti verso fornitori che sono in contenzioso evidenziati

nella nota relativa alla gestione 2020.

Per la chiusura dei debiti verso ATS per prestazioni STP è necessario l'intervento di Regione al fine di addivenire ad una mediazione con il Ministero della Salute per la chiusura delle poste contabili del rispettivo credito vantato dalla ASST Fatebenefratelli Sacco.

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	€ 2.073.660,00
Depositi cauzionali	€ 4.474,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 26.965.455,00
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.	€ 718.163,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 199.500.420,00
Dirigenza	€ 96.193.078,00
Comparto	€ 103.307.342,00
Personale ruolo professionale	€ 995.935,00
Dirigenza	€ 848.900,00
Comparto	€ 147.035,00
Personale ruolo tecnico	€ 26.887.397,00
Dirigenza	€ 286.216,00
Comparto	€ 26.601.181,00
Personale ruolo amministrativo	€ 20.712.307,00
Dirigenza	€ 1.203.005,00
Comparto	€ 19.509.302,00
Totale generale	€ 248.096.059,00

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 € 91.044.517,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 991.107,00
---------	--------------

Il valore delle convenzioni per l'anno 2020 è di euro 991.107 e per l'anno 2019 è di euro 1.224.453. Si rileva per l'anno 2020 un costo inferiore rispetto all'anno 2019.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 126.462.695,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 21.976.676,00
Immateriali (A)	€ 422.118,00
Materiali (B)	€ 21.554.558,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -65.919,00
Proventi	€ 1,00
Oneri	€ 65.920,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -91.750,00
Proventi	€ 394.982,00
Oneri	€ 486.732,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

Si attesta che l'importo relativo all'attività svolta per conto di AREU nell'anno 2020 è coincidente con gli importi rendicontati nel bilancio consuntivo 2020 e coerenti con la convenzione AREU (ricavi/costi).
Con il decreto n. 10126 del 22/07/2021 sono stati assegnati e rimodulati i contributi regionali principalmente per il maggior contributo da destinare al PSSR.

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

I cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico

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

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Non risulta che siano pervenute denunce.

- 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

Il Collegio Sindacale ha visionato la documentazione relativa al bilancio di esercizio 2020 di 2.177 pagine trasmessa dalla ASST Fatebenefratelli Sacco in Regione Lombardia tramite portale SCRIBA con protocollo n. 0032617 del 26/07/2021 e ricevuto da Regione Lombardia con protocollo n. A1.2020.033506 del 26/07/2021.

Il documento finale trasmesso è costituito da:

- atto di approvazione del bilancio di esercizio;
- delibera aggiornamento inventario di costituzione;
- relazione sulla gestione;
- nota integrativa descrittiva;
- nota integrativa descrittiva emergenza urgenza 118;
- bilancio di esercizio C.E.;
- schema di dettaglio contributi vincolati;
- tabella dettaglio altre prestazioni;
- tabella di dettaglio accantonamenti;
- tabella dettaglio oneri e proventi straordinari;
- bilancio di esercizio S.P.;
- crediti e debiti verso R.L. e intercompany;
- conti d'ordine e debiti verso fornitori;
- debiti verso personale;
- crediti e debiti verso Stato;
- fondi quote inutilizzate contributi;
- oggetti d'arte;
- modello A: dettaglio costi del personale;
- tabella di dettaglio personale;
- modello LA;
- allegati alla relazione di gestione;
- modello UDO ASST;
- dettaglio sopravvenienze e insussistenze per B&S;
- allegato B Covid;
- nota allegato B Covid.

In merito ai contributi c/esercizio da altri Enti pubblici ed Aziende Sanitarie Pubbliche, contributi c/esercizio da privati, utilizzi contributi anni precedenti, il Collegio Sindacale li ha verificati a campione in ordine alla corretta destinazione sulla scorta degli atti di assegnazione originari ed alla verifica del relativo incasso, come anche fatto in occasione dei CET trimestrali.

Con particolare riferimento alle donazioni in denaro, pervenute all'Istituto tesoriere con causale "covid" la ASST ha preso atto degli incassi effettuati con deliberazione n. 845 del 03/08/2020 e deliberazione n. 727 del 21/05/2021. Negli allegati richiamati dagli atti deliberativi è riportato anche il numero di provvisorio di incasso della banca tesoriere. Il Collegio Sindacale ha potuto così validare l'importo delle donazioni in denaro pervenute e incassate nell'anno 2020.

Il Collegio Sindacale ha esaminato il conto economico libera professione in quanto l'Azienda contabilizza costi e ricavi in conti contabili specifici, permettendo l'elaborazione di uno specifico conto economico.

Il Collegio Sindacale, con il presente verbale, si è espresso sulle voci di bilancio in coerenza con l'impostazione degli schemi di bilancio e della nota integrativa descrittiva dandone evidenza nella predisposizione della relazione.

In particolare, come specificato negli appositi paragrafi, il Collegio Sindacale ha effettuato particolari verifiche in relazione ad alcune aree di bilancio: verifica quadratura libro cespiti con valore rilevato in contabilità generale, tabulati magazzino con valore rilevato in contabilità generale, verifica altri contributi ed utilizzi e verifica del conto economico libera professione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

