

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE MELEGNANO E DELLA MARTESANA

Regione: Lombardia

Sede:

Verbale n. 11 del COLLEGIO SINDACALE del 05/07/2022

In data 05/07/2022 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

STEFANO MAZZOCCHI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALESSANDRO PORTOLANO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIOVANNA GHINI

Presente online

Partecipa alla riunione Il Direttore della U.O.C. Economico Finanziaria, Dott. Paolo Moneta, la Dott.ssa Ilaria Castagna, Dirigente della U.O.C. Economico Finanziaria.

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

1) Bilancio di Esercizio 2021 e contestuale riadozione V2;

2) ¹

25/ ¹

3)

4) L

5)

OMISSIS



OMISSIS

DA PAS 2

A PAS 5

OMISSIS

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1) Bilancio di Esercizio 2021 e contestuale riadozione V2.

Il Collegio passa, quindi, all'esame del Bilancio di Esercizio 2021, riadottato con deliberazione n. 691 del 28/6/2022, procedendo alle seguenti asseverazioni (come richiesto dalle linee guida contabili e tecniche della Regione Lombardia con pec n. Prot. A1.2022.0376760 del 19/5/2022).

Il Collegio prende atto, inoltre, del contenuto della comunicazione della Direzione Centrale Bilancio e Finanza – Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario prot. n. A1.2022.0534465 del 21/06/2022 ad oggetto "708 – Bilanci Consuntivi 2021 – Esiti istruttoria" con la quale sono stati trasmessi i pareri dei diversi uffici regionali coinvolti nel processo di controllo ai fini dell'approvazione del bilancio 2021 dell'ASST".

Le richieste di asseverazione riguardano:

- 1) la sostanziale corrispondenza del valore netto contabile delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, in assenza di partecipazioni, con il valore netto contabile risultante a fine esercizio nel registro cespiti;
- 2) la corrispondenza dei valori delle rimanenze apposte in bilancio con quelli riportati nelle contabilità dei magazzini informatizzati;
- 3) la destinazione dei contributi da privati e da altri Enti pubblici ed Aziende sanitarie pubbliche, nonché l'utilizzo di quelli relativi ad esercizi precedenti;
- 4) l'imputazione a conto economico dell'attività libero professionale intramoenia, con riferimento al margine;
- 5) la certificazione dei Fondi contrattuali relativi al costo del personale 2021, come da proprio precedente verbale n. 1 del 19/1/2022.

Inoltre, in evasione a specifica richiesta di AREU avanzata con nota prot. gen. n. 2022/8134 del 10/5/2022 Classificazione 1-5-02 Fascicolo 2022/7 il Collegio certifica la corrispondenza della rendicontazione dei costi afferenti all'esercizio 2021.

Il parere favorevole, con rilievi, espresso dal Collegio sul Bilancio di Esercizio 2021 della ASST Melegnano e della Martesana viene esplicitato nella relazione allegata.

OMISSIS

La seduta viene tolta alle ore 14.30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Stefano Mici

Alessandro P. Tolano

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 05/07/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE MELEGNANO E DELLA MARTESANA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Stefano Mazzocchi - Presidente

Dott.ssa Giovanna Ghini - Componente (DA REMOTO)

Dott. Alessandro Portolano - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 691

del 28/06/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/06/2022

con nota prot. n. e-mail del 28/06/2022 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
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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	€ 97.663.603,00	€ 95.680.567,00	€ -1.983.036,00
Attivo circolante	€ 133.494.135,00	€ 145.753.375,00	€ 12.259.240,00
Ratei e risconti	€ 715.363,00	€ 715.363,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 231.873.101,00	€ 242.149.305,00	€ 10.276.204,00
Patrimonio netto	€ 120.980.986,00	€ 126.931.515,00	€ 5.950.529,00
Fondi	€ 15.653.308,00	€ 23.495.340,00	€ 7.842.032,00
T.F.R.	€ 3.537.177,00	€ 3.482.038,00	€ -55.139,00
Debiti	€ 91.673.039,00	€ 88.211.734,00	€ -3.461.305,00
Ratei e risconti	€ 28.591,00	€ 28.678,00	€ 87,00
Totale passivo	€ 231.873.101,00	€ 242.149.305,00	€ 10.276.204,00
Conti d'ordine	€ 771.791,00	€ 514.528,00	€ -257.263,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 282.886.489,00	€ 299.672.135,00	€ 16.785.646,00
Costo della produzione	€ 272.446.169,00	€ 291.155.199,00	€ 18.709.030,00
Differenza	€ 10.440.320,00	€ 8.516.936,00	€ -1.923.384,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 725,00	€ 193,00	€ -532,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -3.515,00	€ 2.040.352,00	€ 2.043.867,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.437.530,00	€ 10.557.481,00	€ 119.951,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.437.530,00	€ 10.557.481,00	€ 119.951,00
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	€ 288.542.866,00	€ 299.672.135,00	€ 11.129.269,00
Costo della produzione	€ 277.899.582,00	€ 291.155.199,00	€ 13.255.617,00
Differenza	€ 10.643.284,00	€ 8.516.936,00	€ -2.126.348,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 193,00	€ 193,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.040.352,00	€ 2.040.352,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.643.284,00	€ 10.557.481,00	€ -85.803,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.643.284,00	€ 10.557.481,00	€ -85.803,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 126.931.515,00
Fondo di dotazione	€ 670.289,00
Finanziamenti per investimenti	€ 124.542.258,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.551.148,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 167.820,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Preliminarmente il bilancio 2021 nella versione riadottata è stato oggetto di pubblicazione sul portale SCRIBA di Regione Lombardia il giorno 28 giugno 2022, con ricevuta di protocollazione regionale n. A1.2022.0542110 del 28 giugno 2022.

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 con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

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

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

In continuità con il bilancio 2020 è stata effettuata la rilevazione a conto economico delle variazioni di rimanenze di reparto.

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.)

Il Fondo svalutazione crediti alla data del 31/12/2021 è stato incrementato rispetto all'anno precedente. Tale ammontare è ritenuto idoneo rispetto ai rischi di mancato incasso della voce "crediti". Il Collegio rileva la quadratura contabile della voce "fatture da emettere" rispetto al dato effettivo. Si rileva altresì che a tutt'oggi non risulta verificato il dato del credito vantato verso ATS Milano nonostante le ripetute sollecitazioni di codesto Ente nel ricercare la ricognizione del dato effettivo.

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)

Il Collegio rileva altresì che alla data del 31/12/2021 non è stata ancora completata l'attività di ricognizione della voce "fatture da ricevere" fra il dato contabilizzato ed il dato effettivo. Si rileva altresì che a tutt'oggi non risulta verificato il dato del debito vantato verso ATS Milano nonostante le ripetute sollecitazioni di codesto Ente nel ricercare la ricognizione del dato effettivo

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

Come emerso al punto precedente, non vi è quadratura tra dato effettivo e dato contabile relativamente alla voce "fatture da ricevere".

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

La voce "fatture da ricevere" evidenzia un'anomalia rispetto all'anzianità nonché alla stratificazione storica sempre della voce "fatture da ricevere" per il periodo 2013/2020.

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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 514.528,00

(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)

Y1) IRAP € 10.493.481,

Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente € 9.513.118,

Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 734.755,

Y.1.c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) € 245.608,

Y2) IRES € 64.000.

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

I.R.A.P.	€ 1.072.321,00
I.R.E.S.	€ 125,00



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 115.887.435,00
Dirigenza	€ 51.249.413,00
Comparto	€ 64.638.022,00
Personale ruolo professionale	€ 493.756,00
Dirigenza	€ 493.756,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 14.346.103,00
Dirigenza	€ 85.849,00
Comparto	€ 14.260.254,00
Personale ruolo amministrativo	€ 12.115.588,00
Dirigenza	€ 505.853,00
Comparto	€ 11.609.735,00
Totale generale	€ 142.842.882,00

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 € 24.993.887,00 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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 83.177.500,00
---------	-----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.474.764,00
Immateriali (A)	€ 282.621,00
Materiali (B)	€ 10.192.143,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 193,00
Proventi	€ 193,00
Oneri	€ 0,00



Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.040.352,00
Proventi	€ 2.924.790,00
Oneri	€ 884.438,00

Eventuali annotazioni

L'importo di tale voce è stato alimentato anche dallo storno delle fatture da ricevere e/o da emettere causato dall'allineamento delle suddette voci patrimoniali fra dato effettivo e quanto contabilizzato negli esercizi pregressi.

Ricavi

- A.1) Contributi in c/esercizio da Regione - Totale € 138.847.898,00
- Contributo da destinare al finanziamento del PSSR € 44.141.227,00
 - Funzioni non tariffate € 16.793.152,00
 - Equiparazione finanziaria € 4.644.000,00
 - RAR (compresi oneri e Irap) € 1.342.666,00
 - Contributo per rinnovi contrattuali € 5.777.345,00
 - Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione € 2.302.000,00
 - Altri contributi regione: storicizzazione anni precedenti € 19.380.000,00
 - Fleet Management € 1.015.306,00
 - Contributo rinnovi contrattuali Medici specialisti € 107.642,00
 - Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato) € 4.723.646,00
 - Altri contributi regione: TERRITORIALE € 38.620.914,00.

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.) in occasione del BPE e dei CET.

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 amministrativa 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
Questioni contabili	Errata imputazione di costi su esercizi diversi rispetto a quello di competenza
Oss: Si rileva la mancata quadratura della voce patrimoniale "fatture da ricevere".	
Questioni contabili	Altro
Oss: Si rileva la possibile squadratura del credito vantato verso ATS Milano.	
Questioni contabili	Altro
Oss: Si rileva la possibile squadratura del debito vantato verso ATS Milano.	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 548.600,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.201.500,00

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

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 con osservazioni

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Si rinvia a quanto trascritto nelle parti precedenti di codesta relazione.

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:


