

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede:

Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 12/06/2017

In data 12/06/2017 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 del Ministero della Salute

VIRGILIO SALLORENZO Presente

Componente in rappresentanza della Regione

STEFANO NUVOLARI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIOVANNA GHINI Presente

Partecipa alla riunione dr.ssa Nicoletta Moi, Dirigente della Struttura Risorse Economico Finanziarie

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

- parere Bilancio Esercizio 2016
- esame delibere e determine
- 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:

redigere la relazione al Bilancio di Esercizio 2016.

Si precisa che il dr. Sallorenzo partecipa alla riunione dalle ore 13,00.

La seduta viene tolta alle ore 15:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio si riserva di convocare la prossima seduta.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione Lombardia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 12/06/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

componente in rappresentanza del Ministero della Salute Virgilio Sallorenzo

componente in rappresentanza della Regione Stefano Nuvolari

componente rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze Giovanna Ghini

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 550

del 24/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/05/2017

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 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 174.180.000,00	€ 164.712.000,00	€ -9.468.000,00
Attivo circolante	€ 91.988.000,00	€ 137.213.000,00	€ 45.225.000,00
Ratei e risconti	€ 122.000,00	€ 118.000,00	€ -4.000,00
Totale attivo	€ 266.290.000,00	€ 302.043.000,00	€ 35.753.000,00
Patrimonio netto	€ 137.166.000,00	€ 145.215.000,00	€ 8.049.000,00
Fondi	€ 38.694.000,00	€ 39.550.000,00	€ 856.000,00
T.F.R.	€ 4.826.000,00	€ 4.792.000,00	€ -34.000,00
Debiti	€ 85.517.000,00	€ 112.392.000,00	€ 26.875.000,00
Ratei e risconti	€ 87.000,00	€ 94.000,00	€ 7.000,00
Totale passivo	€ 266.290.000,00	€ 302.043.000,00	€ 35.753.000,00
Conti d'ordine	€ 7.768.000,00	€ 14.133.000,00	€ 6.365.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione		€ 373.974.000,00	€ 373.974.000,00
Costo della produzione		€ 362.501.000,00	€ 362.501.000,00
Differenza	€ 0,00	€ 11.473.000,00	€ 11.473.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.644.000,00	€ 1.644.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 0,00	€ 13.117.000,00	€ 13.117.000,00
Imposte dell'esercizio		€ 13.117.000,00	€ 13.117.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 375.833.000,00	€ 373.974.000,00	€ -1.859.000,00
Costo della produzione	€ 362.864.000,00	€ 362.501.000,00	€ -363.000,00
Differenza	€ 12.969.000,00	€ 11.473.000,00	€ -1.496.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 1.644.000,00	€ 1.644.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.969.000,00	€ 13.117.000,00	€ 148.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.969.000,00	€ 13.117.000,00	€ 148.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 145.215.000,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 139.516.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 366.000,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 5.333.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

A seguito del riordino delle Aziende Sanitarie di cui alla L.R. 23/2015, dall'1/1/2016 sono stati costituiti nuovi organismi giuridici in sostituzione delle precedenti Aziende. Pertanto, non è stato possibile esporre il raffronto con il precedente esercizio.

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 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

L'Azienda non si è avvalsa della facoltà di applicare aliquote diverse.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nulla da osservare.

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Da indicazioni regionali l'aliquota di ammortamento che viene applicata sugli edifici istituzionali è pari al 6,5% anziché del 3%. Si osserva che i totali riportati sul registro fiscale cespiti non coincidono con i valori di Bilancio in quanto non sono stati inseriti nel registro: terreni e fabbricati non strumentali non soggetti ad ammortamento oltre ad un importo di € 250.000,00 registrato nel conto anticipi per acquisto di immobilizzazioni materiali per "l'erigenda palazzina posta in Castelgoffredo di cui al DDGS n. 13271 del 28/07/2004.

Si richiede alla Struttura Tecnico Patrimoniale la documentazione attestante la valutazione delle aree edificabili e dei terreni per la corretta contabilizzazione in Bilancio.

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.

Le rimanenze finali di materiale sanitario sono incrementate di 1.479 €/1000 principalmente per effetto delle scorte in aumento dei Farmaci ed Emoderivati "Doppio canale". Ad inizio anno, infatti, l'ATS di Mantova non ha provveduto al passaggio delle relative rimanenze iniziali.

Conseguentemente la variazione non è risultata calmierata dal valore dei costi iniziali.

Il Collegio ha verificato la quadratura dei tabulati di magazzino con quanto rilevato nel documento in esame.

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.)

Complessivamente i crediti registrano un incremento di 22.276 €/1000 riferibili quanto a 17.258 €/1000 ai crediti v/s Regione e quanto a 5.143 €/1000 ai crediti v/s aziende sanitarie pubbliche della regione.

Relativamente al fondo svalutazione crediti il Collegio riscontra che nettizzando il totale complessivo dei crediti (105.600 €/1000) dell'importo riferito a quelli verificati e già concordati (Prefetture 425 €/1000 - Regione 47.149 €/1000 e Aziende Sanitarie della Regione 43.585 €/1000) l'importo residuale ammonta a complessivi 14.441 €/1000 di cui 5.525 €/1000 coperti da fondo rischi costituito per la fatturazione dei pazienti REMS residenti in altre Regioni. Inoltre, il fondo svalutazione crediti, pari a 305 €/1000, assicura la copertura dei crediti più datati che risultano di dubbia esigibilità.

Si consiglia comunque di strutturare una procedura di recupero crediti interna o esternalizzata. Inoltre si richiede una verifica dei crediti da società soggette a procedure concorsuali di cui al RD 267/42 per constatarne l'effettivo mantenimento in Bilancio.

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 31/12/2016.)

Tra i ratei passivi non sono presenti il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie, come da indicazioni regionali.

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.

Fondo cause legali: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Fondo rischi per auto-assicurazione: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato stante la mancata aggiudicazione della copertura assicurativa RCT e tenuto conto dell'importo evidenziato nell'ambito del decreto

Altri fondi rischi per indennità infermieristica anni 2002-2007: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Altri fondi per compensi professionali per lavori effettuati: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Altri fondi per finanziamento 1 posto c/o Università di Parma: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Quote inutilizzate per contributi: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Altri fondi per rinnovi contrattuali: il Collegio prende atto del fondo stanziato

Altri fondi spese e oneri: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti risultano iscritti in contabilità al valore nominale. La nota integrativa numerica prevede una suddivisione degli stessi sulla

base dell'anno di formazione. L'importo di debito più consistente riguarda i debiti verso il personale nonché i correlati contributi dettagliati in modo puntuale negli allegati di bilancio.

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

Il Collegio rileva che i debiti più datati sono riferiti a:

- situazioni di fallimento/concordato;
- fatture di interessi passivi su ritardato pagamento non transati;
- contenziosi con le ditte;
- ritardati pagamenti con ditte che non hanno ottemperato al pagamento dei propri crediti.

L'Azienda evidenzia come i ritardi intervenuti nei pagamenti siano imputabili a:

- costituzione delle nuove Aziende avvenuto con un trasferimento di nuove funzioni non supportate da assegnazione di nuove risorse umane;
- difficoltà logistiche. Molti uffici che procedono alla liquidazione delle fatture risultano dislocati sul territorio. Ciò comporta un rallentamento sia nello smistamento delle fatture sia un ritardo nella trasmissione delle distinte di liquidazione. Per far fronte a tale problematica alla fine del trascorso esercizio è stato avviato un progetto per la liquidazione informatica delle fatture.

(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	€ 754.000,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	€ 155.000,00
Garanzie ricevute	€ 13.224.000,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Nulla da osservare.

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 ired)

L'IRAP iscritta a Bilancio secondo il principio di cassa, ammonta a 12.937 €/1000 ed è riferita sia ai compensi erogati al personale dipendente, sia ai collaboratori e personale assimilato al lavoro dipendente che alla corresponsione dei proventi dell'attività libero professionale. L'IREG è stata calcolata sui fabbricati di proprietà della nuova Azienda.

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

I.R.A.P.	€ 12.937.000,00
I.R.E.S.	€ 180.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 145.377.000,00
Dirigenza	€ 64.109.000,00
Comparto	€ 81.268.000,00
Personale ruolo professionale	€ 573.000,00
Dirigenza	€ 573.000,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 26.411.000,00
Dirigenza	€ 202.000,00
Comparto	€ 26.209.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 11.922.000,00
Dirigenza	€ 922.000,00
Comparto	€ 11.000.000,00
Totale generale	€ 184.283.000,00

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:*

Non vengono evidenziate particolari problematiche.

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

L'assegnazione del personale è stata effettuata dalla Regione ad inizio anno a seguito costituzione della nuova Azienda.

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

Il Collegio prende atto che le consulenze attivate a seguito di carenza di personale hanno impedito l'interruzione di un pubblico servizio.

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

Non si è verificata questa casistica.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si è verificata questa casistica.

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

Non risultano liquidate ore di straordinario in eccedenza.

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

Risultano accantonati gli oneri relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto in misura percentuale calcolata dalla Regione.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

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

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Di spettanza ATS.

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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

_____ 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	
---------	--

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Di spettanza ATS.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 361.078.000,00
---------	------------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

L'importo complessivo del costo della produzione al netto dei costi del personale è pari a 361.078 €/1000, dei quali 24.267 €/1000 derivanti dalla nuova gestione territoriale.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 15.171.000,00
Immateriali (A)	€ 1.081.000,00
Materiali (B)	€ 14.090.000,00

Eventuali annotazioni

Si attesta la coincidenza tra il registro cespiti e quanto evidenziato nel Bilancio Consuntivo 2016.

Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

Nulla da osservare.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.644.000,00
Proventi	€ 2.304.000,00
Oneri	€ 660.000,00

Eventuali annotazioni

Il Collegio prende atto della specifica fornita nell'ambito della nota integrativa descrittiva.

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Il Collegio attesta che risultano inseriti tra le voci dei ricavi i contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione col Consuntivo 2016 e precisamente pari ad € 86.674.000,00 (fsr indistinto), € 9.448.000,00 (fsr vincolato) e € 56.000,00 (extra fondo).

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Si è in attesa delle ulteriori controdeduzioni da parte della Direzione.
Questioni contrattuali	Artificioso frazionamento di acquisti
Oss:	Si è in attesa delle ulteriori controdeduzioni da parte della Direzione.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 756.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 0,00

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

Si precisa che l'Azienda provvede all'accantonamento su indicazione della Regione in apposito fondo per un importo pari ad € 3.052.000,00 per l'anno 2016.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
nulla da indicare
- 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 attesta che la rendicontazione dell'attività di emergenza urgenza extra ospedaliera del quarto trimestre 2016 è corretta.

Il Collegio attesta altresì la corrispondenza tra la contabilità economica della libera professione con le risultanze del Conto Economico della libera professione.

Infine si esprime parere favorevole relativamente alla modalità di contabilizzazione dei contributi da altri Enti Pubblici e da privati nonché all'utilizzo dei contributi degli anni precedenti.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

VIRGILIO SALLORENZO _____

STEFANO NUVOLARI _____

GIOVANNA GHINI _____