

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede: MANTOVA

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 22/07/2019

In data 22/07/2019 alle ore 14.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIOVANNI CHITTOLINA Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MAURIZIO MAGOTTI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MASSIMO BARBIERO Presente

Partecipa alla riunione

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

- 1) Relazione al Bilancio d' Esercizio 2018;
- 2) Varie ed eventuali

(convocazione effettuata con nota prot n. 34882 del 18/07/2019)

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:

La seduta viene tolta alle ore 17.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione Lombardia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 22/07/2019 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 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

presidente in rappresentanza del Ministero delle Economie e delle Finanze: Massimo Barbiero

componente in rappresentanza del Ministero della Salute: Giovanni Chittolina

componente in rappresentanza della Regione Lombardia: Maurizio Magotti

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 565

del 14/05/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/07/2019

con nota prot. n. mail del 16/07/2019 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 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 154.597.000,00	€ 145.412.000,00	€ -9.185.000,00
Attivo circolante	€ 139.034.000,00	€ 119.458.000,00	€ -19.576.000,00
Ratei e risconti	€ 131.000,00	€ 47.000,00	€ -84.000,00
Totale attivo	€ 293.762.000,00	€ 264.917.000,00	€ -28.845.000,00
Patrimonio netto	€ 144.650.000,00	€ 143.160.000,00	€ -1.490.000,00
Fondi	€ 42.272.000,00	€ 37.403.000,00	€ -4.869.000,00
T.F.R.	€ 4.966.000,00	€ 4.573.000,00	€ -393.000,00
Debiti	€ 101.819.000,00	€ 79.736.000,00	€ -22.083.000,00
Ratei e risconti	€ 55.000,00	€ 45.000,00	€ -10.000,00
Totale passivo	€ 293.762.000,00	€ 264.917.000,00	€ -28.845.000,00
Conti d'ordine	€ 14.980.000,00	€ 15.564.000,00	€ 584.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 380.267.000,00	€ 394.564.000,00	€ 14.297.000,00
Costo della produzione	€ 369.832.000,00	€ 381.529.000,00	€ 11.697.000,00
Differenza	€ 10.435.000,00	€ 13.035.000,00	€ 2.600.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 73.000,00	€ 73.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.824.000,00	€ 591.000,00	€ -2.233.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.259.000,00	€ 13.699.000,00	€ 440.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.259.000,00	€ 13.699.000,00	€ 440.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 385.814.000,00	€ 394.564.000,00	€ 8.750.000,00
Costo della produzione	€ 372.437.000,00	€ 381.529.000,00	€ 9.092.000,00
Differenza	€ 13.377.000,00	€ 13.035.000,00	€ -342.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 73.000,00	€ 73.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 591.000,00	€ 591.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.377.000,00	€ 13.699.000,00	€ 322.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.377.000,00	€ 13.699.000,00	€ 322.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 143.160.000,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 137.821.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 757.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 4.582.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018
<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:

Rispetto al consuntivo dello scorso esercizio si rilevano le seguenti variazioni significative riferite al valore della produzione:

- + 6.447 €/1000 quali maggiori assegnazioni definite dal Decreto regionale e riconducibili essenzialmente al riconoscimento del maggior costo derivante dall'applicazione contrattuale. A fronte di questa assegnazione si rilevano parimenti costi nell'ambito dei costi del personale e al rigo degli accantonamenti (2.327 €/1000);
- 1.446 €/1000 per minore riconoscimento dei contributi riferiti alla sanità penitenziaria;
- + 5.250 €/1000 riferiti ai maggiori ricavi per farmaci (file F, HCV, file R);
- + 995 €/1000 quali maggiori rimborsi per i farmaci distribuiti in Doppio canale e rendicontati in File F;
- + 1.159 €/1000 relativi a maggiori prestazioni di ricovero determinate quasi integralmente dalla produzione della Riabilitazione general-geriatrica del nuovo Ospedale di Viadana (non presente nel 2017);
- + 533 €/1000 di maggiore produzione ambulatoriale (compreso screening);
- + 2.469 €/1000 quale maggiore riconoscimento del contributo destinato al finanziamento del PSSR;
- 1.105 €/1000 per contrazione delle entrate dirette (di cui 958 €/1000 per effetto della riduzione degli organici presso gli ospedali oggetto di sperimentazione gestionale);

In riferimento ai costi della produzione i principali scostamenti, rispetto al trascorso esercizio, sono attribuibili a:

- + 4.110 €/1000 ad incremento dei costi del personale per effetto sostanzialmente dell'applicazione contrattuale dell'area del comparto;
- + 5.670 €/1000 quali maggiori consumi dei beni sanitari, quasi esclusivamente riferiti ai farmaci rendicontanti nel flusso File F;
- + 604 €/1000 riferiti ai servizi non sanitari quali servizi alberghieri (lavanderia, pulizia e mensa) per effetto sia di una rivalutazione ISTAT che della presa in carico della nuova Struttura di Viadana e altri servizi non sanitari in servizi (manutenzione aree esterne, servizio vapore e facchinaggio);
- + 262 €/1000 quali oneri sostenuti per il maggior ricorso alle prestazioni di lavoro interinale amministrativo e tecnico pur nel rispetto dei vincoli previsti per tali tipologie di contratti;
- + 1.166 €/1000 riferiti agli oneri sostenuti per manutenzioni e godimento beni di terzi.

Le variazioni rispetto al Bilancio Preventivo, rispecchiano a grandi linee le cause di incremento intervenute rispetto al trascorso 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 possibilità di applicare aliquote superiori.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

le spese per immobilizzazioni immateriali capitalizzate sono riferite ad acquisti di Licenze d'uso assistite da appositi finanziamenti.

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)

Le immobilizzazioni materiali registrano un decremento di 8.192 €/1000 riferito all'incremento del valore dei fondi di ammortamento della voce fabbricati indisponibili, per effetto dell'avanzamento del processo di ammortamento.

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.

Il Collegio prende atto che nell'ambito della nota integrativa sono stati riportati tutti i riferimenti delle partecipazioni, inerenti esclusivamente a sperimentazioni gestionali.

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, rispetto alle iniziali, di 508 €/1000. Lo scostamento è riferibile alla somma algebrica data dall'incremento delle rimanenze di vaccini parzialmente compensato dal decremento di farmaci. I dispositivi medici registrano un incremento di 95 €/1000.

Le rimanenze finali non sanitarie risultano pressoché allineate all'esercizio precedente, con un decremento di 19 €/1000.

Il Collegio prende atto delle motivazioni delle variazioni intervenute sulle rimanenze così come descritte in nota integrativa ed attesta che i valori iscritti sono desunti dai registri di magazzino.

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, al netto del fondo svalutazione, registrano un significativo decremento rispetto al precedente esercizio (-31.508 €/1000), riferibile principalmente quanto -4.313 €/1000 ai crediti verso Regione, quanto a -24.844 €/1000 ai crediti vs Aziende Sanitarie Pubbliche e quanto a -2.059 €/1000 ai crediti vs Sperimentazioni gestionali. Relativamente ai crediti verso RL, il Collegio prende atto che gli stessi risultano allineati alle scritture di RL come verificato dalle tabelle dell'istruttoria trasmesse. Inoltre, in accordo con l'Ats di appartenenza l'azienda ha proceduto a definire tutte le posizioni debitorie e creditorie pregresse. L'Azienda dichiara, inoltre, che anche nei confronti dei gestori di presidi ospedalieri per i quali è stata attivata una sperimentazione gestionale si sono attivati accordi transattivi e ripetuti solleciti volti alla compensazione delle posizioni debitorie e creditorie.

Relativamente al fondo svalutazione, questo viene accantonato a livello di consolidato regionale e conseguentemente le aziende potranno avanzare idonea istanza per richiederne il reintegro necessario. Il Collegio prende atto che l'accantonamento effettuato dall'azienda è relativo alle prestazioni di psichiatria rese a residenti fuori regione di esercizi pregressi e risulta debitamente autorizzato da parte della regione stessa.

Inoltre, relativamente alla voce dei crediti nei confronti delle Aziende Sanitarie Pubbliche extraregione l'Azienda specifica nell'ambito della nota integrativa descrittiva che la stessa Regione ha autorizzato nell'esercizio 2015 l'iscrizione a Bilancio di un fondo rischi di complessivi 5.525 €/1000, ridotto, a seguito della minore area di incertezza, a complessivi 3.480 €/1000.

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 31/12/2018.)

Tra i ratei passivi non è presente il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie, come da indicazioni regionali. Il dettaglio numerico è relazionato nell'ambito della nota integrativa descrittiva.

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 rischi per contenzioso personale dipendente: il Collegio prende atto del fondo stanziato

Fondo rischi per auto-assicurazione: il Collegio prende atto del fondo stanziato tenuto conto dell'importo evidenziato nell'ambito del decreto

Quote inutilizzate per contribuiti: il Collegio prende atto del fondo stanziato

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

Altri fondi spese e oneri: il Collegio prende atto del fondo stanziato

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

La nota integrativa numerica prevede una suddivisione dei debiti sulla base dell'anno di formazione. Il Collegio prende atto che i debiti più datati nei confronti dei fornitori derivano da contenziosi sia giudiziali che extragiudiziali per i quali non si prevedono soluzioni in tempi brevi, mentre i debiti più datati nei confronti dell'ATS di appartenenza sono correlati ai crediti nei confronti dello Stato (ex Prefettura per STP). Si evidenzia che, per effetto della radiazione di posizione debitorie pregresse adottata con delibera Aziendale n. 1703 del 19/12/2018, i debiti riferiti al 2014 e precedenti hanno subito una notevole flessione costituendo in termini percentuali l' 1,76% del totale dei debiti contro il 10,80% del precedente esercizio.

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

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

Il Collegio prende atto delle variazioni intervenute a seguito adozione dell'atto deliberativo n. 1703 del 19/12/2018 all'attenzione del precedente Collegio, e invita l'Azienda ad analisi puntuali dello stato delle partite aperte.

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	€ 917.000,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 14.647.000,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Nulla da rilevare.

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)

L'Irap, iscritta a Bilancio secondo il principio di cassa, ammonta a 13.541 €/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'Ires è stata calcolata sui fabbricati di proprietà dell'azienda.

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

I.R.A.P.	€ 13.541.000,00
I.R.E.S.	€ 158.000,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 149.422.000,00
Dirigenza	€ 64.179.000,00
Comparto	€ 85.243.000,00
Personale ruolo professionale	€ 621.000,00
Dirigenza	€ 621.000,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 27.166.000,00
Dirigenza	€ 199.000,00
Comparto	€ 26.967.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 12.418.000,00
Dirigenza	€ 1.313.000,00
Comparto	€ 11.105.000,00
Totale generale	€ 189.627.000,00

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:

Il secondo semestre 2018 è stato interessato dalle nuove assunzioni a tempo determinato effettuate a seguito della presa in carico, a far data dall'1/1/2018, dell'Ospedale di Viadana.

- 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 a seguito della presa in carico a far data dal 1/1/2018 dell'Ospedale di Viadana, l'Azienda al fine di garantire la continuità dell'attività assistenziale ha fatto ricorso per il personale del comparto al lavoro somministrato, nella previsione del superamento dello stesso nel corso dell'anno mediante reclutamento di personale dipendente. Inoltre, per carenza di figure medico-anestesiologiche l'Azienda ha dovuto far ricorso a rapporti professionali esterni.

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

Per quanto di conoscenza del Collegio, non si è verificata questa casistica.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Per quanto di conoscenza del Collegio, non si è verificata questa casistica.

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

Per quanto di conoscenza del Collegio, non risultano liquidate ore di straordinario in eccedenza

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

Il Collegio prende atto che l'Azienda ha proceduto ad accantonare l'incremento stabilito dal MEF nella percentuale del 3,48% e nella consistenza comunicata da Regione Lombardia.

- *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	€ 170.006.000,00
---------	------------------

(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 corrisponde alle righe di conto economico B1) B2) B3) B4) e B5). L'incremento dei beni sanitari è strettamente correlato al consumo dei farmaci dispensati e rendicontati nel flusso File F. I servizi non sanitari, invece, registrano un incremento per effetto della presa in carico di una nuova struttura sanitaria (Viadana), mentre l'Azienda giustifica l'incremento delle manutenzioni sulla necessità di ripristino della funzionalità in impianti ed immobili che hanno registrato un danno/guasto. Il godimento di beni di terzi è giustificato dall'avvio/estensione di alcuni contratti dei quali viene fornito l'elenco nell'ambito della nota integrativa, oltre ad un incremento dei noleggi rendicontati nel flusso della protesica.

Le consulenze, rispetto al trascorso esercizio, risultano in diminuzione mentre risulta in incremento il ricorso a forme di lavoro somministrato per effetto della presa in carico delle nuove attività di cui sopra, nonché per affrontare situazioni legate ad urgenze stagionali (picco emergenza influenzale).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 14.415.000,00
Immateriali (A)	€ 1.115.000,00
Materiali (B)	€ 13.300.000,00

Eventuali annotazioni

Si attesta la coincidenza tra il registro cespiti e quanto evidenziato nel Bilancio Consuntivo 2018.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 73.000,00
Proventi	€ 73.000,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Nulla da osservare

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 591.000,00
Proventi	€ 679.000,00
Oneri	€ 88.000,00

Eventuali annotazioni

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

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 2018 e precisamente pari a 101.058 €/1000 (FSR indistinto), 10.747 €/1000 (FSR vincolato) e 1 €/1000 (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.)

Le note di credito risultano portate in decurtazione ai costi di fornitura dei beni e servizi.

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	€ 0,00
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:

L'Azienda ha proceduto all'accantonamento per rischi su indicazione della regione in apposito fondo per un importo pari a 3.052.000,00 per l'anno 2018.

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

La certificazione della consistenza dei fondi contrattuali e la validazione gli obiettivi relativamente alle RAR sono state validate dal precedente Collegio rispettivamente nei verbali n. 53 del 17/04/2019 e n. 52 del 29/3/2019.

Il Collegio attesta che la rendicontazione dell'attività di emergenza urgenza extra ospedaliera del quarto trimestre 2018 è corretta.

Il Collegio attesta che il margine della libera professione (al netto dell'indennità di esclusività) è positivo.

Infine esprime parere favorevole relativamente alla modalità di contabilizzazione dei contributi da 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

GIOVANNI CHITTOLINA _____

MAURIZIO MAGOTTI _____

MASSIMO BARBIERO _____