



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

Regione: Lombardia

Sede:

**Verbale n. 26 del COLLEGIO SINDACALE del 29/10/2014**

In data 29/10/2014 alle ore 10,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

**VIRGILIO SALLORENZO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**GIOVANNA GHINI**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**VERONICA DE ANGELI**

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIOVANNI VOLONTE'**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**PAOLA CARRERI**

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Moi Nicoletta

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

- esame delibere e determine
- CET 3° trimestre 2014
- verifica cassa tesoriere al 30/09/2014
- verifica casse economali
- verifica stato attuazione regolamento di cassa
- relazione al bilancio consuntivo 31.12.2013

**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:

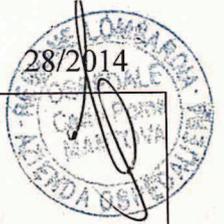
Redigere la relazione relativa al III CET 2014

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il collegio fissa la prossima riunione per il giorno 20.11.2014 con il seguente ordine del giorno:

- esame delibere e determine
- questionario Corte dei Conti
- esiti circolarizzazione crediti e debiti
- modalità determinazione oneri aziendali libera professione
- verifica stato attuazione regolamento di cassa
- controllo scritture contabili
- presa visione copia di eventuali verbali delle visite ispettive NOC da 01.01.13
- varie ed eventuali



**BILANCIO D'ESERCIZIO**

**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2013**

In data 29/10/2014 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "OSPEDALE C. POMA" DI MANTOVA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2013. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:  
Virgilio Sallorenzo, Giovanni Volontè, Veronica De Angeli, Paola Carreri, Ghini Giovanna

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 891 del 27/10/2014 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/10/2014 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 2013, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

X

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio d'esercizio 2013	Differenza
Immobilizzazioni	€ 173.536.000,00	€ 162.758.000,00	€ -10.778.000,00
Attivo circolante	€ 87.401.000,00	€ 95.539.000,00	€ 8.138.000,00
Ratei e risconti	€ 2.829.000,00	€ 2.816.000,00	€ -13.000,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 263.766.000,00</b>	<b>€ 261.113.000,00</b>	<b>€ -2.653.000,00</b>
Patrimonio netto	€ 129.840.000,00	€ 128.071.000,00	€ -1.769.000,00
Fondi	€ 27.428.000,00	€ 25.514.000,00	€ -1.914.000,00
T.F.R.	€ 4.934.000,00	€ 4.915.000,00	€ -19.000,00
Debiti	€ 101.517.000,00	€ 102.560.000,00	€ 1.043.000,00
Ratei e risconti	€ 47.000,00	€ 53.000,00	€ 6.000,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 263.766.000,00</b>	<b>€ 261.113.000,00</b>	<b>€ -2.653.000,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 11.099.000,00</b>	<b>€ 12.453.000,00</b>	<b>€ 1.354.000,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2012 )	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 347.185.000,00	€ 338.963.000,00	€ -8.222.000,00
Costo della produzione	€ 335.427.000,00	€ 327.685.000,00	€ -7.742.000,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 11.758.000,00</b>	<b>€ 11.278.000,00</b>	<b>€ -480.000,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 7.000,00	€ -4.000,00	€ -11.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 298.000,00	€ 735.000,00	€ 437.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.063.000,00	€ 12.009.000,00	€ -54.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.063.000,00	€ 12.009.000,00	€ -54.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2013 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2013 )	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 343.637.000,00	€ 338.963.000,00	€ -4.674.000,00
Costo della produzione	€ 331.462.000,00	€ 327.685.000,00	€ -3.777.000,00
<b>Differenza</b>	€ 12.175.000,00	€ 11.278.000,00	€ -897.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ -4.000,00	€ -4.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 735.000,00	€ 735.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.175.000,00	€ 12.009.000,00	€ -166.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.175.000,00	€ 12.009.000,00	€ -166.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 128.071.000,00</b>
Fondo di dotazione	€ -8.270.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 131.110.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 173.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 1.253.000,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 7.982.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -4.177.000,00
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

in misura significativa

1)

programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno

2)

in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;



3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

lo scostamento nel Valore della produzione di - 8.222 €/1000 si riferisce principalmente alla somma algebrica delle seguenti macro voci:

- - 8.659 €/1000 al rigo "Altri contributi da Regione" (comprensivo del minor finanziamento delle risorse aggiuntive regionali destinate al personale dipendente per - 706 €/1000, oltre che - 3.921 €/1000 quale Contributo in c/esercizio per finanziamento PIANO INVESTIMENTI 2012 e - 4.032 €/1000 quale minor finanziamento regionale);

- -1.024 €/1000 minor riconoscimento delle funzioni non tariffate;

- 3.899 €/1000 il decremento alla voce "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti" si riferisce alla rettifica del contributo per il piano investimenti 2012;

- - 591 €/1000 quale minor produzione per DRG, ambulatoriale e screening;

- + 2.238 €/1000 quale maggior erogazione dei farmaci del file F;

- - 1.227 €/1000 riferiti ai minori rimborsi assicurativi (in quanto nell'esercizio 2012 si era ottenuto un rimborso per il sisma)

- - 2.763 €/1000 quali minori ricavi derivanti dai gestori degli ospedali in sperimentazione gestionale, determinato dal calo dell'entità numerica del personale in distacco/comando

In contropartita la riduzione dei costi della produzione pari a - 7.742 €/1000 si riferisce alle seguenti aggregazioni:

- + 735 €/1000 riferita a maggiori consumi di beni (in modo particolare le specialità medicinali incrementano 2.183 €/1000);

- - 533 €/1000 quale minor erogazioni per i servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (ex art.55 c. 2 CCNL)

- - 415 €/1000 per minori consulenze sanitarie da terzi;

- - 1.148 €/1000 quali minori costi per godimento beni di terzi;

- - 974 €/1000 quale riduzione dei servizi non sanitari (utenze, pulizia, lavanderia, mensa, ecc);

- - 3.286 €/1000 per minori costi del personale

- - 2.363 €/1000 quali minori accantonamenti

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. Lgs. n. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## IMMOBILIZZAZIONI

### Immateriali

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del

Collegio sindacale.

### Materiali

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

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

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

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

#### **Finanziarie**

##### *Crediti finanziari*

##### *Altri titoli*

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

### **ATTIVO CIRCOLANTE**

#### **Rimanenze**

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

Le rimanenze finali sanitarie rispetto alle iniziali sono diminuite di 519.000.

#### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

#### **Disponibilità liquide**

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

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

#### **Ratei e risconti attivi**

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

#### **Fondi per rischi e oneri**

La Regione

lo stato di adeguatezza.



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, avuto riguardo anche al numero delle richieste di danni per mala practice
  - Altri fondi rischi per indennità infermieristica anni 2002-2007: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato
  - Altri fondi rischi 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 ritiene congruo il fondo stanziato
  - Altri fondi spese e oneri: il Collegio ritiene congruo il fondo stanziato
- Il Collegio rileva che non è stato stanziato un fondo a copertura dei rischi a seguito delle verifiche negative compite dai NOC anni 1998-2002 in quanto la Regione, con nota prot. H1.2014.0018804 del 23/5/2014, ha precisato che gli stessi dovranno essere contabilizzati a carico dell'esercizio di competenza 2014.

**Trattamento di fine rapporto**

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

TFR personale dipendente:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

**Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

**Ratei e risconti passivi**

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

**Conti d'ordine SI**

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	€ 713.000,00
Altri conti d'ordine	€ 11.740.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 12.453.000,00</b>

## VALORE DELLA PRODUZIONE

### COSTI DELLA PRODUZIONE

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 139.145.000,00
Dirigenza	€ 58.457.000,00
Comparto	€ 80.688.000,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 481.000,00
Dirigenza	€ 481.000,00
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 27.980.000,00
Dirigenza	€ 136.000,00
Comparto	€ 27.844.000,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 10.251.000,00
Dirigenza	€ 813.000,00
Comparto	€ 9.438.000,00
<b>Totale generale</b>	<b>€ 177.857.000,00</b>



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

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

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

nulla

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

nulla

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

nulla

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

nulla

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

nulla

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

nulla

- Altre problematiche:

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

**Mobilità passiva**

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

di spettanza Asl



**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad \_\_\_\_\_ che risulta essere \_\_\_\_\_  
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un \_\_\_\_\_ rispetto all'esercizio precedente.  
\_\_\_\_\_ istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

\_\_\_\_\_ stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della  
normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

**Convenzioni esterne**

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

**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 128.608.000,00
---------	------------------

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 162.669.000,00
Immateriali (A)	€ 609.000,00
Materiali (B)	€ 162.060.000,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**



Proventi	€ 4.000,00
Oneri	€ 8.000,00
TOTALE	€ -4.000,00

Eventuali annotazioni

#### Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 1.888.000,00
Oneri	€ 1.153.000,00
TOTALE	€ 735.000,00

Eventuali annotazioni

#### Imposte sul reddito

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

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

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

I.R.A.P.	€ 11.839.000,00
I.R.E.S.	€ 170.000,00

#### Principio di competenza

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



### Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.192.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 3.504.000,00

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

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

nulla



Il Collegio.

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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

#### Osservazioni

Il Collegio prende atto che l'Azienda ha fornito adeguato riscontro al Decreto regionale di assegnazione n. 9889 del 24/10/2014 oltre che alle note regionali. Il Collegio attesta che la rendicontazione dell'attività di emergenza urgenza extra-ospedaliera del quarto trimestre 2013 è corretta



## VERIFICA DI CASSA

### VERIFICA DI CASSA AL 30/09/2014

In data 29/10/2014 alle ore 10,00 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti Sallorenzo Virgilio, Carreri Paola, Volontè Giovanni e Ghini Giovanna

Assente giustificata De Angeli Veronica

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 30/09/2014, con le seguenti risultanze:

<b>SITUAZIONE Azienda al</b>		<b>30/09/2014</b>		
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 12.746.218,88
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2014	al 30/09/2014	€ 254.923.082,71
MANDATI	dal	01/01/2014	al 30/09/2014	€ 253.397.941,23
SALDO AZIENDA				€ 14.271.360,36

<b>SITUAZIONE istituto cassiere al</b>		<b>30/09/2014</b>		
FONDO DI CASSA AL 01.01				€ 12.746.218,88
RISCOSSIONI				€ 257.911.219,11
PAGAMENTI				€ 253.490.699,30
SALDO CASSIERE	al	30/09/2014		€ 17.166.738,69
SALDO AZIENDA	al	30/09/2014		€ 14.271.360,36
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE				€ 2.895.378,33

#### Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:

REVERSALI DA RISCUOTERE	€ -59.079,65
REVERSALI DA EMETTERE	€ 3.047.216,05
MANDATI DA PAGARE	€ 2.594,83
MANDATI DA EMETTERE	€ -95.352,90
TOTALE	€ 2.895.378,33

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	1571	08/07/2014	pagamento da Finlombarda fornitori diversi	€ 1.404.340,74	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	2109	07/07/2014	incassi diversi cassa centrale	€ 44.131,25	No

Note:

Situazione Tesoreria unica:

	Data	Numero conto	Fruttifero/Infruttifero	Disponibilità
	30/09/2014	306170	Fruttifero	€ 999.429,71
	30/09/2014	306170	Infruttifero	€ 15.338.408,38
	30/09/2014	75642	Fruttifero	€ 180.864,46
	30/09/2014	75642	Infruttifero	€ 244,00

Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato
	Determina 215 del 13/06/2014	27860917.00	

Il collegio prende in esame gli originali dei seguenti versamenti effettuati per versamenti fiscali e previdenziali lavoratori dipendenti ed autonomi.

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	giugno 2014	08/07/2014	Fondazione ENPAM	€ 81.526,04
	luglio 2014	06/08/2014	Fondazione ENPAM	€ 85.490,04
	agosto 2014	08/09/2014	Fondazione ENPAM	€ 81.834,81



Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
giugno 2014	17/07/2014	INPDAP	€ 3.739.373,39
luglio 2014	18/08/2014	INPDAP	€ 4.075.238,03
agosto 2014	16/09/2014	INPDAP	€ 4.235.637,33
giugno 2014	16/07/2014	IRAP	€ 875.898,23
luglio 2014	18/08/2014	IRAP	€ 946.916,32
agosto 2014	16/09/2014	IRAP	€ 1.010.518,02
giugno 2014	17/07/2014	INPS MN	€ 22.897,00
luglio 2014	18/08/2014	INPS MN	€ 23.261,00
agosto 2014	16/09/2014	INPS MN	€ 26.316,00
giugno 2014	16/07/2014	IRPEF	€ 2.463.950,20
luglio 2014	18/08/2014	IRPEF	€ 802.046,39
agosto 2014	16/09/2014	IRPEF	€ 3.009.459,19
giugno 2014	29/07/2014	IVA INTRA	€ 509,77
luglio 2014	27/08/2014	IVA INTRA	€ 1.610,85
agosto 2014	24/09/2014	IVA INTRA	€ 528,00
giugno 2014	16/07/2014	IVA 6006	€ 34.362,51
luglio 2014	18/08/2014	IVA 6007	€ 60.047,53
agosto 2014	16/09/2014	IVA 6008	€ 2.322,69
Totale :			€ 21.579.743,34

Versamenti IRPEF: € 6.275.455,78

Versamenti IVA: € 99.381,35

Eventuali ulteriori osservazioni:

Rispetto alla Banca d'Italia c'è una differenza di 0.02 che viene riconciliata

# VERIFICA DI CASSA ECONOMALE



## Verifica di cassa Economale

In data 28/10/2014 alle ore 9.40 il Collegio Sindacale nelle persone di:

Volontè Giovanni

provvede ad effettuare la verifica alla Cassa Economale della sede di Pieve di Coriano presso Pieve di Coriano  
di Via Bugatte 1

È presente al momento della verifica il Sig. Daniela Reami in qualità di Referente del servizio economato

Nella cassaforte nella stanza del responsabile sono risultati custoditi i seguenti valori:

contanti (banconote e monete)	€ 842,74
sospeso di cassa	€ 1.157,26
Totale	€ 2.000,00

Il registro di cassa è aggiornato con le annotazioni relative alla data del 28/10/2014

Dalla documentazione esibita è risultato quanto segue:

- La gestione dell'anno 2013 si è chiusa con il versamento presso il tesoriere della somma residua di € 0,00  
in data 31/12/2013

- Il rendiconto dell'ultimo periodo - dal 01/11/2013 alla data del 31/12/2013 - per € 427,48  
è stato reso in data 17/01/2014

- La gestione dell'anno in corso si è aperta con un incasso in contanti di € 0,00 dal tesoriere in data 01/01/2014  
a seguito di lettera-ordine dell'Azienda prot. n° del

- Il sospeso di cassa si riferisce reintegro spese mese da giugno ad agosto 2014 - Di detta somma di € 957,84  
è stata riscontrata la sussistenza di € 842,74 in contanti, risultando giustificata la spesa differenziale di € 199,42

- La spesa di € 1.047,16 pari alla differenza fra la dotazione iniziale e la consistenza alla data odierna, è  
risultata giustificata per i seguenti motivi:

- Spese documentate mesi di settembre e ottobre al 28.10.2014 per € 199,42, con pezze giustificative. E' stata riscontrata la  
sussistenza di € 842,74 in contanti.



Nella cassaforte dell'eonomo è risultata inoltre custodita la somma di

in contanti, relativa a:

Il Sig. Daniela Reami

dichiara sotto la propria responsabilità che non sussistono altre gestioni

contabili o patrimoniali. Dichiara altresì di non custodire altri valori oltre a quelli già descritti.

Dall'esame della documentazione di spesa, si evidenzia quanto segue:

Spese verificate a campione:

- Buono di pagamento n. 33 del 24/09/2014 stazione di servizio ENI di Gola Alessandra per € 48,03, giusta fattura n. 103 del 30.08.2014 per lavaggio automezzi aziendali;

- buono di pagamento n. 37 del 21/10/2014 linea ufficio per € 10, giusto scontrino fiscale;

Le fatture relative a spese economali, dopo essere state protocollate al momento del reintegro delle spese con apposita scrittura contabile, vengono rimborsate all'eonomo con il reintegro per cui dal partitario fornitore non risultano debiti.

Tutta la documentazione è inviata in originale al Servizio economico finanziario ed è distinta per conto economico, copia è trattenuta dall'ufficio per i necessari riscontri. Le spese sostenute nell'esercizio 2013 sono ammontate a € 5.114,25.

In relazione a quanto sopra, si rappresentano le seguenti raccomandazioni: Nessun rilievo.

In relazione a quanto sopra, si rappresentano le seguenti raccomandazioni:

Eventuali ulteriori osservazioni:

l'azienda ospedaliera ha adottato il regolamento interno di cassa con delibera n. 902 del 23.12.2004, alla Sez. IV viene regolamentato il servizio di cassa delle minute spese economali, il responsabile di ciascun fondo economale viene nominato dal dirigente struttura gestione acquisti- logistica-magazzini, a ciascun responsabile incaricato viene assegnata una somma a rendere conto stabilita dal Direttore generale. I responsabili delle casse economali sono personalmente responsabili sia delle somme ricevute, sino a che non ne abbiano ottenuto legale scarico, sia della regolarità dei pagamenti eseguiti. Con delibera n. 1103 del 23.12.2013 è stato adottato un nuovo regolamento che revoca il precedente in quanto non più rispondente alle nuove esigenze aziendali; il nuovo regolamento al punto 4 del dispositivo stabilisce di demandare a successivo atto la formalizzazione della designazione degli economi, la consistenza dei fondi loro riconosciuti nonché le attività da porre in essere ai fine della resa del conto giudiziale; in conseguenza di ciò fino alle nuove nomine rimango responsabili della gestione della cassa economale i precedenti responsabili. Si raccomanda di dare corso agli adempimenti previsti dal regolamento approvato con la citata deliberazione n. 1103 del 23.12.2013.



## VERIFICA DI CASSA TICKET

In data 28/10/2014 alle ore 12.25 , il Collegio sindacale nelle persone di:

Volontè Giovanni

provvede ad effettuare la verifica alle Casse Tickets della sede di Pieve di Coriano presso Pieve di Coriano

di via Bugatte 1

È presente al momento della verifica il Sig. Mariapatrizia Zito in qualità di responsabile addetto alla cassa CU

Le casse esistenti sono 8 .



Cassa n. 1 da prima nota del 28/10/2014 alle ore 12.34

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 782,44

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.		=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.		=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	1	=	€ 100,00
biglietti da € 50	n.	6	=	€ 300,00
biglietti da € 20	n.	2	=	€ 40,00
biglietti da € 10	n.	10	=	€ 100,00
biglietti da € 5	n.	1	=	€ 5,00
monete da € 2	n.	10	=	€ 20,00
monete da € 1	n.	5	=	€ 5,00
monete da € 0,50	n.	4	=	€ 2,00
monete da € 0,20	n.	11	=	€ 2,20
monete da € 0,10	n.	37	=	€ 3,70
monete da € 0,05	n.	14	=	€ 0,70
monete da € 0,02	n.	24	=	€ 0,48
monete da € 0,01	n.	6	=	€ 0,06
Pagamenti tramite POS:		€ 159,30	=	€ 159,30
			Totale:	€ 738,44



Cassa n. 2 da prima nota del . alle ore

di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 740,70

Il saldo cassa è così distinto:

biglietti da € 500	n.	=	€ 0,00
biglietti da € 200	n.	=	€ 0,00
biglietti da € 100	n.	=	€ 0,00
biglietti da € 50	n. 8	=	€ 400,00
biglietti da € 20	n. 3	=	€ 60,00
biglietti da € 10	n. 14	=	€ 140,00
biglietti da € 5	n. 4	=	€ 20,00
monete da € 2	n. 7	=	€ 14,00
monete da € 1	n. 3	=	€ 3,00
monete da € 0,50	n. 4	=	€ 2,00
monete da € 0,20	n. 7	=	€ 1,40
monete da € 0,10	n. 6	=	€ 0,60
monete da € 0,05	n. 18	=	€ 0,90
monete da € 0,02	n. 32	=	€ 0,64
monete da € 0,01	n. 6	=	€ 0,06
Pagamenti tramite POS:		€ 98,10 =	€ 98,10
		Totale:	€ 740,70

Si passa alla verifica della "cassa generale tickets": da prima nota del 27/10/2014 alle ore 18 ,  
 di cui si allega la copia, il saldo cassa è pari a € 4.561,91 mentre la materialità esibita in carta moneta e monete  
 ammonta ad constatando, perciò, una sopravvenienza di

Si constata la coincidenza del saldo dei versamenti alla "cassa centrale" al pari a  
 al netto dei bolli, con il totale dei versamenti in acconto precisando che il saldo pari a  
 è stato effettuato il

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

l'azienda ospedaliera ha adottato il regolamento interno di cassa con delibera n. 902 del 23.12.2004, gli addetti al servizio interno di cassa sono qualificati, dal predetto regolamento, come riscuotitori interni e consegnatari dei valori, per la copertura di tali incarichi, il regolamento dispone che non è richiesto alcun provvedimento ma è sufficiente l'assegnazione del dipendente all'ufficio preposto, quindi tutti gli addetti agli incassi presenti durante la verifica di cassa sono qualificati come riscuotitori interni; i consegnatari dei valori sono individuati negli operatori che hanno di fatto durante la verifica la responsabilità della custodia dei valori, oggetti o documenti depositati in cassaforte. L'A.O. ha successivamente adottato in data 23.12.2013 la deliberazione n.1104 ad oggetto: Regolamento del servizio di cassa – adozione. La stessa regolamenta, revocando integralmente il regolamento di cui alla deliberazione n. 802, la gestione di tutti i punti cassa aziendali, demandando a un successivo atto, tra l'altro, la individuazione degli Agenti contabili, quindi fino alla adozione dell'atto di nomina dei nuovi agenti contabili risultano designati quelli pre-esistenti. A tal fine si raccomanda con sollecitudine la puntuale applicazione della citata deliberazione n. 1104 del 23.12.2013. Gli incassi avvengono nel seguente modo:

- Incassi ticket, emissione di ricevuta fuori campo IVA.
- Incasso per il rilascio di certificati medici – paganti. Previo emissione fattura esente IVA
- Incasso per l'esercizio di libera professione previo rilascio di fattura esente IVA.
- Incassi per fornitura di posti a parenti di degenti previo rilascio di ricevuta con IVA.

La numerazione della ricevute è effettuata in ordine cronologico e con numerazione progressiva centralizzata. Non vi sono note di storno ne rimborsi. Dall'esame, a campione, delle ricevute o fatture in esenzione IVA nel periodo esaminato emesse dalle casse riconducibili agli addetti sopra indicati si riscontra che non vi sono errori e/o errate attribuzione di esenzioni ticket. Le scritture ai fini fiscali, registro fatture e corrispettivi, sono tenute centralmente dalla sede a Mantova. La emissione di ricevute/quietanze o fatture è effettuata in applicazione alle disposizioni aziendali ed alla normativa fiscale.

Sulle fatture esenti e sulle quietanze, ove richiesto, è apposto il bollo virtuale giusta autorizzazione dell'A.E. di Mantova n. 61698/08 del 22.12.2008.

Il sottoscritto ha verificato che presso il su richiamato servizio interno di cassa non sono custoditi in cassaforte valori, oggetti e documenti di pazienti.



**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

**Nessun file allegato al documento.**

---

**FIRME DEI PRESENTI**

VIRILIO SALLORENZO

GIOVANNA GHINI

GIOVANNI VOLONTE'

PAOLA CARRERI