



Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede: Mantova

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 02/12/2016

In data 02/12/2016 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 la dr.ssa Nicoletta Moi, Responsabile della Struttura Risorse Economico Finanziarie

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

- Assestamento 2016
- Bilancio Consuntivo 2015 V2
- esame delibere e determine
- varie ed eventuali

U

132/2015


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 13,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il Collegio fissa la prossima seduta il 28 dicembre 2016 alle ore 10,00 con il seguente ordine del giorno:

- casse economali
- inventario
- esame delibere e determine
- varie ed eventuali

cr

[Signature]

[Signature]

BILANCIO D'ESERCIZIO



Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 02/12/2016 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 2015.

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 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1286

del 21/11/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 22/11/2016

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 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

13/1/2015

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 155.026.000,00	€ 147.121.000,00	€ -7.905.000,00
Attivo circolante	€ 102.880.000,00	€ 91.618.000,00	€ -11.262.000,00
Ratei e risconti	€ 2.884.000,00	€ 122.000,00	€ -2.762.000,00
Totale attivo	€ 260.790.000,00	€ 238.861.000,00	€ -21.929.000,00
Patrimonio netto	€ 129.233.000,00	€ 130.004.000,00	€ 771.000,00
Fondi	€ 30.188.000,00	€ 38.615.000,00	€ 8.427.000,00
T.F.R.	€ 4.803.000,00	€ 4.826.000,00	€ 23.000,00
Debiti	€ 96.473.000,00	€ 65.329.000,00	€ -31.144.000,00
Ratei e risconti	€ 93.000,00	€ 87.000,00	€ -6.000,00
Totale passivo	€ 260.790.000,00	€ 238.861.000,00	€ -21.929.000,00
Conti d'ordine	€ 8.908.000,00	€ 7.768.000,00	€ -1.140.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 337.607.000,00	€ 330.747.000,00	€ -6.860.000,00
Costo della produzione	€ 326.333.000,00	€ 329.989.000,00	€ 3.656.000,00
Differenza	€ 11.274.000,00	€ 758.000,00	€ -10.516.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -19.000,00	€ -54.000,00	€ -35.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 843.000,00	€ 11.187.000,00	€ 10.344.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.098.000,00	€ 11.891.000,00	€ -207.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.098.000,00	€ 11.891.000,00	€ -207.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

135/2015



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2015)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 338.324.000,00	€ 330.747.000,00	€ -7.577.000,00
Costo della produzione	€ 326.431.000,00	€ 329.989.000,00	€ 3.558.000,00
Differenza	€ 11.893.000,00	€ 758.000,00	€ -11.135.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -18.000,00	€ -54.000,00	€ -36.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 260.000,00	€ 11.187.000,00	€ 10.927.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.135.000,00	€ 11.891.000,00	€ -244.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.135.000,00	€ 11.891.000,00	€ -244.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 130.004.000,00
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 125.566.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 324.000,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 4.114.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Handwritten mark

Il pareggio di

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

Handwritten signatures



3)

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 riferiti al valore della produzione:

- + 5.614 €/1000 per maggior riconoscimento funzioni non tariffate;
 - 21.147 €/1000 per minor contributo PSSR, a seguito definizione delle poste creditorie e debitorie in accordo con i competenti uffici regionali;
 - 3.494 €/1000 riduzione entrate proprie da ricondurre quasi esclusivamente ai minori introiti del personale in comando presso gli ospedali in sperimentazione gestionale a seguito progressiva riduzione degli organici;
 - + 6.181 €/1000 quale incremento finanziamento costi di farmaci di cui al file F (HCV e oncologici)
 - 2.120 €/1000 quale riduzione del contributo della sanità penitenziaria compensato dall'avvio della fatturazione alle altre regioni delle rette di degenza di loro assistiti presso le REMS di Castiglione delle Stiviere e 26 €/1000 determinato dal riconoscimento di una riduzione del contributo regionale di equiparazione finanziaria;
 - 358 €/1000 quale riduzione del contributo AREU riconosciuto a totale copertura dei costi sostenuti per l'emergenza-urgenza
- In riferimento al costo della produzione i maggiori scostamenti sono riconducibili a:
- 2.280 €/1000 quale riduzione del costo del personale dipendente;
 - + 4.980 €/1000 quale incremento degli acquisti di beni sanitari riferiti in modo quasi esclusivo ai farmaci File F;
 - 1.051 €/1000 quale decremento del valore degli ammortamenti. A seguito dell'introduzione del Decreto legislativo 118/2011 che ha introdotto l'obbligo di avere totale copertura degli acquisti in c/investimenti tale valore nel corso degli arriverà ad azzerarsi.

Nei proventi e oneri straordinari la differenza è riconducibile prevalentemente alla somma algebrica dei seguenti importi:

1. storno del Fondo svalutazione crediti per effetto dell'avvenuto incasso di crediti già oggetto di svalutazione effettuata nel 2014 per un importo pari a - 379 €/1000;
2. registrazione di sopravvenienze attive per +13.435 €/1000, riferite quanto a 11.179 €/1000 allo stralcio dei debiti per ferie maturate e non godute (in ossequio alle linee guida regionali di cui alla DGR /5844 del 18/11/2016) e quanto a 2.256 €/1000 alla radiazione di debiti non più esigibili come da Delibera aziendale 1124/2016 ;
3. registrazione di sopravvenienze passive per -2.734 €/1000 quali radiazione dei ratei attivi delle degenze a cavaliere, ex linee guida regionali di cui alla DGR /5844 del 18/11/2016.

La riduzione delle imposte è riferita al minor dell'Irap personale dipendente per effetto della contrazione dei costi del personale.

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 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.

13/2/2015

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 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.

Da indicazioni regionali l'aliquota di ammortamento che viene applicata sugli edifici istituzionali è pari al 6,5% anziché del 3%.

128/2015



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

Risultano contabilizzati crediti finanziari pari ad 69 €/1000, di cui 44 €/1000 nei confronti dell'economia.

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 di materiale sanitario sono incrementate di 584 €/1000 per effetto della scorta minima necessaria a garantire il proseguimento della cura nei primi giorni dell'anno successivo per i pazienti in trattamento. Le rimanenze non sanitarie risultano pressoché invariate.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

I crediti incrementano per effetto dell'avvio della fatturazione dei pazienti di altre regioni ospiti delle REMS. L'importo complessivamente fatturato ammonta a 8.025 €/1000. A fronte di tale credito risulta accantonato ai fini prudenziali l'importo di 5.525 €/1000. L'azienda segnala che il delta risulta nel 2016 già introitato. Inoltre sono incrementati i crediti nei confronti delle Aziende sanitarie Locali in quanto nel corso dell'anno, in attesa di acquisire i dati riferiti alla produzione del File F antivirale, non si è provveduto ad emettere alcuna fattura. Solamente con l'acquisizione dei dati di produzione regionale l'azienda ha fatturato la reale produzione dei farmaci HCV. Sono stati compensati, invece, i crediti verso gestioni stralcio e liquidatorie per 4.528 €/1000 con i corrispondenti debiti come da linee guida regionali di cui alla DGR /5844 del 18/11/2016. Il fondo svalutazione crediti risulta congruo rispetto ai crediti presenti in bilancio. Rispetto alla prima versione del Bilancio, si è proceduto alla cancellazione dei crediti datati completamente svalutati per 211 €/1000 assestando il valore del fondo da 825 €/1000 a 614 €/1000 come da Delibera 1285/2016.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

- 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.

In ossequio alle linee guida regionali di cui alla DGR /5844 del 18/11/2016, sono stati radiati i ratei attivi riferiti alle degenze in

corso per 2.734 €/1000.



Fondi per rischi e oneri

La Regione ha verificato 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 aggludicazione 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

il Collegio prende atto che è stato stanziato il fondo a copertura rischi insolvenza fatturazione REMS così come evidenziato nell'ambito del Decreto di assegnazione.

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.

Il Collegio prende atto che, come da linee guida regionali di cui alla DGR /5844 del 18/11/2016, si è proceduto allo stralcio dei debiti per ferie maturate e non godute. Inoltre, i debiti delle gestioni liquidatorie sono stati utilizzati per azzerare il fondo di dotazione in negativo nonchè in parziale compensazione dei correlati crediti.

L'azienda, ai sensi del DPCM 22/9/2014 (GU n.265 14/11/2014), ha pubblicato sul proprio sito l'Indicatore dei pagamenti che attesta la regolarità dei pagamenti entro i termini contrattuali ad eccezione dei contenziosi sia di natura legale che extra giudiziale.

11/10/2015
Stampa circolare con firma e testo illeggibile

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

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	€ 641.000,00
Altri conti d'ordine	€ 7.127.000,00
TOTALE	€ 7.768.000,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Risulta pari a € 330.747.000,00. Si rimanda nello specifico a quanto esposto nella prima parte del verbale.

Handwritten signatures and initials



COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 135.504.000,00
Dirigenza	€ 58.324.000,00
Comparto	€ 77.180.000,00
Personale ruolo professionale	€ 548.000,00
Dirigenza	€ 548.000,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 25.718.000,00
Dirigenza	€ 212.000,00
Comparto	€ 25.506.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 9.768.000,00
Dirigenza	€ 920.000,00
Comparto	€ 8.848.000,00
Totale generale	€ 171.538.000,00

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

Da indicazioni regionali impartite in sede di bilancio di esercizio 2012, il debito verso personale dipendente per ferie maturate e non godute è rimasto invariato fino alla seconda stesura del Bilancio 2015 dove in ossequio alle linee guida regionali di cui alla DGR /5844 del 18/11/2016, è stato radiato.

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

Alla data del 1° gennaio 2015 l'organico era di 3695 unità, comprensivo del personale assegnato alle sperimentazioni gestionali (n. 157 unità), al 31 dicembre 2015 era di 3662, comprensivo di n. 86 unità assegnate alle sperimentazioni gestionali. Inoltre con DGR 33/21 del 2015 la Regione ha autorizzato n. 57 posti.

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

Il costo complessivo delle consulenze sanitarie ammonta ad € 861.636; il costo della sorveglianza sanitaria a € 63.840 e della medicina penitenziaria a € 140.160. Inoltre si segnala il costo di € 126.000 per garantire la pronta disponibilità nel presidio di Asola vista la difficoltà di reperire personale di ruolo.

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

Non sono stati rilevati casi.

Handwritten mark

Handwritten signature

Handwritten signature



- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non sono stati rilevati casi.

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

Non sono stati rilevati casi.

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

Sono previsti unicamente gli oneri di vacanza contrattuale in attesa di rinnovo dei contratti collettivi.

- Altre problematiche:

Preso visione della consistenza a consuntivo dei fondi contrattuali relativi all'anno 2015 dell'Azienda Ospedaliera "Carlo Poma" - Mantova;

Data lettura alla analitica relazione tecnico finanziaria relativa ai fondi contrattuali consuntivo 2015, ed in particolare ai conteggi effettuati per la loro costituzione in coerenza con le disposizioni normative vigenti nonché in aderenza alle indicazioni regionali relative all'applicazione del documento della Conferenza delle Regioni e delle Provincie Autonome del 23/4/2015 (linee guida per l'applicazione della legge di stabilità 2015 in materia di trattamento economico dei dipendenti del sistema Regioni-SSN);

Preso atto del rispetto della disposizione di cui all'art. 1, comma 456, della legge 147/2013 relativa all'ammontare della "Decurtazione Permanente" da essa prevista;

Preso atto, inoltre, che l'Azienda ha provveduto a ridurre la consistenza dei fondi con riferimento alla contrazione degli organici del personale in comando presso le strutture in sperimentazione gestionale avvenuta nel corso dell'anno 2015;

Si attesta la legittimità della movimentazione intervenuta all'interno dei fondi contrattuali in conformità alla normativa vigente

Mobilità passiva

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

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.

Handwritten signatures and initials.

**Convenzioni esterne**

Importo	€ 470.567,35
---------	--------------

Trattasi delle convenzioni stipulate con altre strutture sanitarie pubbliche e private per esami specialistici non effettuabili in loco.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 135.712.000,00
---------	------------------

Non si segnalano eventuali costi eccessivi tenuto conto che il costo delle consulenze e collaborazioni esterne è risultato in calo rispetto all'esercizio precedente, come dettagliatamente specificato in nota integrativa.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.519.000,00
Immateriali (A)	€ 322.000,00
Materiali (B)	€ 12.197.000,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	
Oneri	€ 54.000,00
TOTALE	€ -54.000,00

Eventuali annotazioni

L'azienda ha ricevuto fatture di addebito interessi da società di riscossione crediti. Le stesse sono già oggetto di contraddittorio.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Handwritten initials and signature

Handwritten signature

14412015
COPEDA
VERBA CANTO QUERERE

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 14.318.000,00
Oneri	€ 3.131.000,00
TOTALE	€ 11.187.000,00

Eventuali annotazioni

Nel rispetto delle linee guida regionali di cui alla DGR /5844 del 18/11/2016, oltre che della delibera aziendale 1124/2016, le sopravvenienze attive sono state integrate di 13.435 €/1000, rispetto alla prima versione, così dettagliate:

- Radiazione Debiti per ferie non godute 11.179
- Debiti verso dipendenti (Delibera aziendale 1124/2016) 1.047
- Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale (Delibera aziendale 1124/2016) 661
- Altri debiti (verso comuni, Sperimentazioni, fornitori, ecc) (Delibera aziendale 1124/2016) 476
- Radiazione quote inutilizzate di contributi (Delibera aziendale 1124/2016) 72

Tra le sopravvenienze passive è stato appostato il valore pari a 2.734 €/1000 riferito alla radiazione delle degenze a cavaliere inserite tra i ratei attivi.

La gestione straordinaria presenta un delta positivo

Imposte sul reddito

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

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

I.R.A.P.	€ 11.741.000,00
I.R.E.S.	€ 150.000,00

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 economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed 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	Altro	
Oss: Ripetuti casi di ricorso all'Istituto della proroga contrattuale		

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 861.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 5.552.000,00

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

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

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

50



- 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 attesta che la rendicontazione dell'attività di emergenza-urgenza extra ospedaliera del quarto trimestre 2015 è corretta. Il Collegio prende atto, inoltre, dell'integrazione effettuata dall'Azienda riferita ai crediti regionali in conto capitale rispetto agli atti formali di assegnazione 2015 in quanto nel corso dell'anno aveva già sostenuto alcuni costi pluriennali.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO



Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

VIRILIO SALLORENZO

Handwritten signature of Virilio Sallorenzo in black ink, written over a horizontal line.

STEFANO NUVOLARI

Handwritten signature of Stefano Nuvolari in black ink, written over a horizontal line.

GIOVANNA GHINI

Handwritten signature of Giovanna Ghini in black ink, written over a horizontal line.