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

Regione: Lombardia

Sede:

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 11/05/2018

In data 11/05/2018 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ENRICO CASTOLDI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PIERO CAIOLA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CARLO DE NITTIS Presente

Partecipa alla riunione Il Direttore Amministrativo - Dr.ssa Valentina Berni.

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

1. Bilancio d'esercizio 2017;

Omissis

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Omissis

Omissis

Osservazioni:

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

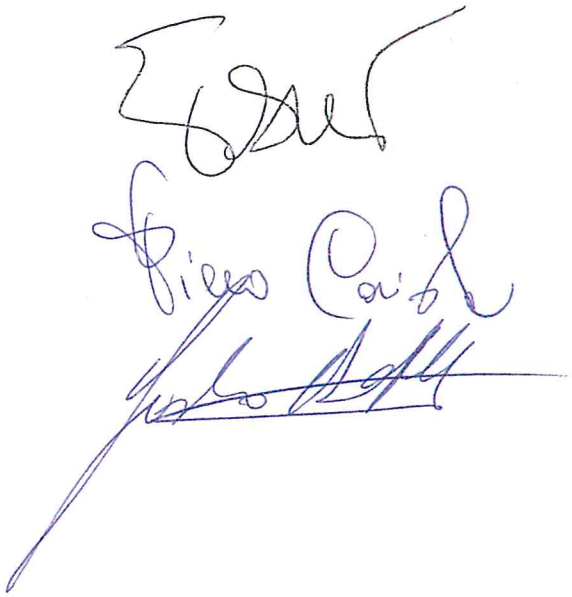
Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1. Bilancio d'esercizio 2017.
Il Collegio passa all'esame del Bilancio di Esercizio 2017 come da modello allegato, procedendo alle seguenti asseverazioni relative al bilancio d'esercizio 2017 (come prescritto dalle linee guida contabili e tecniche della Regione Lombardia):
a) corrispondenza sostanziale del valore netto contabile complessivo delle immobilizzazioni materiali ed immateriali con il valore netto riportato nel registro dei cespiti;
b) corrispondenza dei valori delle rimanenze apposti in bilancio con quelli riportati nella contabilità dei magazzini informatizzati;
c) modalità d'incasso e destinazione dei contributi da privati e da altri Enti Pubblici ed utilizzo di anni precedenti;
d) imputazione a conto economico dell'attività libero professionale (margine);
e) regolare tenuta dei libri contabili e fiscali obbligatori;
f) coerenza del bilancio di verifica con il bilancio di esercizio;
g) corrispondenza con A.R.E.U. della rendicontazione dei costi 2017;
h) coerenza del fondo svalutazione crediti con i rischi potenziali di inesigibilità.

OMISSIS

La seduta viene tolta alle ore 13.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 11/05/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE MELEGNANO E DELLA MARTESANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente Dott. Enrico Castoldi
Componente Dott. Dott. Piero Caiola
Componente Dott. Carlo De Nittis

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 443

del 30/04/2018 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 09/05/2018

con nota prot. n. email del 09/05/2018 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

☒ stato patrimoniale

☒ conto economico

☒ rendiconto finanziario

☒ nota integrativa

☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 0,00 con un

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 100.449.000,00	€ 97.152.000,00	€ -3.297.000,00
Attivo circolante	€ 95.038.000,00	€ 115.443.000,00	€ 20.405.000,00
Ratei e risconti	€ 41.000,00	€ 737.000,00	€ 696.000,00
Totale attivo	€ 195.528.000,00	€ 213.332.000,00	€ 17.804.000,00
Patrimonio netto	€ 92.481.000,00	€ 87.667.000,00	€ -4.814.000,00
Fondi	€ 11.740.000,00	€ 13.468.000,00	€ 1.728.000,00
T.F.R.	€ 3.827.000,00	€ 3.920.000,00	€ 93.000,00
Debiti	€ 87.129.000,00	€ 108.257.000,00	€ 21.128.000,00
Ratei e risconti	€ 351.000,00	€ 20.000,00	€ -331.000,00
Totale passivo	€ 195.528.000,00	€ 213.332.000,00	€ 17.804.000,00
Conti d'ordine	€ 1.801.000,00	€ 1.544.000,00	€ -257.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 270.844.000,00	€ 276.038.000,00	€ 5.194.000,00
Costo della produzione	€ 259.872.000,00	€ 266.670.000,00	€ 6.798.000,00
Differenza	€ 10.972.000,00	€ 9.368.000,00	€ -1.604.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 2.000,00	€ 1.000,00	€ -1.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -969.000,00	€ 776.000,00	€ 1.745.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.005.000,00	€ 10.145.000,00	€ 140.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.005.000,00	€ 10.145.000,00	€ 140.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 271.633.000,00	€ 276.038.000,00	€ 4.405.000,00
Costo della produzione	€ 261.456.000,00	€ 266.670.000,00	€ 5.214.000,00
Differenza	€ 10.177.000,00	€ 9.368.000,00	€ -809.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 776.000,00	€ 776.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.177.000,00	€ 10.145.000,00	€ -32.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.177.000,00	€ 10.145.000,00	€ -32.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	**€ 87.667.000,00**
Fondo di dotazione	€ 670.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 86.673.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 157.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 167.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

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

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

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

☑ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

☐ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;

☑ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

☑ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;

☑ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;

☑ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;

☑ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;

☑ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;

☑ Non sono state effettuate compensazioni di partite;

☑ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
che non ci sono spese capitalizzate.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.
Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

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

Finanziarie

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

L'azienda non possiede titoli.

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.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.
(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Il Collegio prende atto dell'attività concertata con Regione Lombardia a seguito di recepimento della DGR 5844/2016 e nella nota del novembre 2016 ad oggetto "Ricognizione crediti e debiti vs Regione ex AO - Bilancio d'esercizio 2015 V2."

Il valore nominale dei crediti v/altri è stato rettificato tramite un FONDO DI SVALUTAZIONE determinato sulla base delle linee guida regionali di cui alla circolare H1.2012.0015609 del 16/05/2012. L'Azienda ha applicato le percentuali di svalutazione stabilite dalla Regione come si evince dallo schema utilizzato per la determinazione dell'ammontare di €. 278.139,77= indicato nella Nota Integrativa Descrittiva. Per l'esercizio 2017 non è stato previsto un ulteriore accantonamento in considerazione del

fatto che il valore del rischio per insolvenza è risultato inferiore al valore del fondo.

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 31/12/2017.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

(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.)

Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 1.544.000,00

(Eventuali annotazioni)

L'importo è relativo al controllo NOC sull'attività di ricovero anni 1998/2003, come da delibera aziendale n. 759 del 26/11/2014 per la parte residuale.

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)

Y.1) IRAP €. 9.971.000
Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente €. 8.979.000
Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente €. 747.000
Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) €. 245.000
Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale €. 0,00

Y.2) IRES €. 174.000
Y.2.A) IRES su attività istituzionale €. 75.000
Y.2.B) IRES su attività commerciale €. 99.000

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

I.R.A.P.	€ 1.561.165,00
I.R.E.S.	€ 173.541,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 110.155.000,00
Dirigenza	€ 51.805.000,00
Comparto	€ 58.350.000,00
Personale ruolo professionale	€ 185.000,00
Dirigenza	€ 185.000,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 12.753.000,00
Dirigenza	€ 244.000,00
Comparto	€ 12.509.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 11.571.000,00
Dirigenza	€ 656.000,00
Comparto	€ 10.915.000,00
Totale generale	€ 134.664.000,00

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:

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

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 22.999.000,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 0,00

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 77.670.000,00

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.740.000,00
Immateriali (A)	€ 2.099.000,00
Materiali (B)	€ 7.641.000,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 1.000,00
Proventi	€ 1.000,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 776.000,00
Proventi	€ 1.712.000,00
Oneri	€ 936.000,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

A.1) Contributi in c/esercizio da Regione - Totale €. 102.288.000 così dettagliati:
- Contributo da destinare al finanziamento del PSSR €. 30.427.000
- Funzioni non tariffate €. 12.723.000
- Equiparazione finanziaria €. 4.644.000
- RAR (compresi oneri e Irap) €. 1.242.000
- Contributo abbattimento File F €. 198.000
- Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione €. 1.661.000
- Altri contributi regione: storicizzazione anni precedenti €. 16.694.000
- Contributi per rinnovi contrattuali €. 327.000
- Altri contributi regione: TERRITORIALE €. 34.373.000

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 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	€ 158.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.464.771,00

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

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

Il Collegio

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

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni