



COLLEGIO SINDACALE

Allegato al Verbale n. 5 del 09.06.2016

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2015

Il giorno 09 giugno 2016 alle ore 9.00, presso la sede legale dell'Azienda, si è riunito il Collegio Sindacale dell'ASST della Valcamonica, regolarmente convocato con nota n. 8038/16 del 03.06.2016, per procedere all'esame del Bilancio di esercizio 2015.

La relazione di questo Collegio al documento contabile viene allegata alla presente in formato PDF.

Firmato ai sensi del D. Lgs. 39/1993

Dott. Mario Carfora
D.ssa Paola Bulferetti
Dott. Alessandro Nonini

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 09/06/2016 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALCAMONICA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Sono presenti i Sigg.: Mario Carfora, Paola Bulferetti e Alessandro Nonini

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 307 del 25/05/2016 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 01/06/2016

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 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:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 36.315.000,00	€ 33.967.000,00	€ -2.348.000,00
Attivo circolante	€ 447.799.000,00	€ 482.130.000,00	€ 34.331.000,00
Ratei e risconti	€ 80.000,00	€ 177.000,00	€ 97.000,00
Totale attivo	€ 484.194.000,00	€ 516.274.000,00	€ 32.080.000,00
Patrimonio netto	€ 37.976.000,00	€ 35.697.000,00	€ -2.279.000,00
Fondi	€ 10.471.000,00	€ 9.882.000,00	€ -589.000,00
T.F.R.	€ 292.000,00	€ 311.000,00	€ 19.000,00
Debiti	€ 435.352.000,00	€ 470.283.000,00	€ 34.931.000,00
Ratei e risconti	€ 103.000,00	€ 101.000,00	€ -2.000,00
Totale passivo	€ 484.194.000,00	€ 516.274.000,00	€ 32.080.000,00
Conti d'ordine	€ 14.000,00	€ 14.000,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 202.893.000,00	€ 202.106.000,00	€ -787.000,00
Costo della produzione	€ 199.152.000,00	€ 198.334.000,00	€ -818.000,00
Differenza	€ 3.741.000,00	€ 3.772.000,00	€ 31.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.000,00	€ -14.000,00	€ -11.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 137.000,00	€ 115.000,00	€ -22.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.875.000,00	€ 3.873.000,00	€ -2.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.875.000,00	€ 3.873.000,00	€ -2.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 202.007.000,00	€ 202.106.000,00	€ 99.000,00
Costo della produzione	€ 198.072.000,00	€ 198.334.000,00	€ 262.000,00
Differenza	€ 3.935.000,00	€ 3.772.000,00	€ -163.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -14.000,00	€ -14.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 115.000,00	€ 115.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.935.000,00	€ 3.873.000,00	€ -62.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.935.000,00	€ 3.873.000,00	€ -62.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 35.697.000,00
Fondo di dotazione	€ -1.268.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 33.841.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.025.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 1.673.000,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.819.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -1.393.000,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

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, 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.

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.

L'Azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori.

Il Collegio ha verificato la quadratura dei valori esposti in bilancio rispetto al registro cespiti.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Per quanto riguarda i costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non sono rilevati valori di bilancio.

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 materiali "fabbricati istituzionali", la Regione ha autorizzato l'utilizzo di aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Per i fabbricati istituzionali l'aliquota adottata è pari allo 6.5% anziché il 3%.

Il Collegio ha verificato la quadratura dei valori esposti in bilancio rispetto al registro cespiti.

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

Per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Altri titoli

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

Per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

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.

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2015 per le rimanenze è pari ad €/000 2.143 di cui €/000 2.076 per materiale sanitario ed €/000 67 per materiale non sanitario.

Il valore delle rimanenze a bilancio 2015 presenta uno scostamento minimo rispetto al valore iscritto al 31/12/2014 che ammontava ad €/000 2.122, con una differenza di €/000 21.

Il Collegio ha verificato la quadratura dei valori esposti in bilancio rispetto ai tabulati aziendali.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

I crediti iscritti a bilancio sono così distinti:

Altri crediti v/Stato

Il valore al 31.12.2015 ammonta ad €/000 112, il credito è verso la Cassa Mutui e Prestiti, e fa riferimento alle opere eseguite a Ponte di Legno per la sede distrettuale;

Crediti v/Regione

Il valore al 31.12.2015 ammonta ad €/000 460.149, l'importo comprende:

- il credito per Quota capitaria;
- il credito per Contributo Funzioni finanziato nei diversi anni;
- i contributi assegnati all'Azienda sia per Obiettivi PSSR, che per contributi vincolati da FSR che vincolati extra FSR;
- il credito per mobilità attiva intraregionale;
- il credito per mobilità attiva extraregione;
- il credito per spesa corrente che comprende gli importi assegnati nei diversi anni per Fondo maggiori consumi, fondo di riorganizzazione, perdita programmata, fondo SUMAI;
- credito per finanziamenti per investimenti, i crediti ancora aperti riguardano i finanziamenti per la realizzazione di opere sia per la gestione Ospedale che per la gestione ASL;
- credito per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti.

Crediti v/Comuni

Il valore al 31.12.2015 ammonta ad €/000 195.

Il credito riguarda principalmente l'attività di prevenzione svolta dall'Azienda per gestione caratteristica;

Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche

Il valore al 31.12.2015 ammonta ad €/000 11.800.

Il credito verso le Aziende della Regione viene costantemente monitorato tramite il sistema Intercompany.

Il credito verso le Aziende pubbliche è riferito:

- alla produzione di prestazioni sanitarie SSR svolte dall'Ospedale per residenti di altre ASL della Regione fino all'anno 2012;
- al credito verso AREU per attività di 118;
- al credito verso l'ASL della Provincia di Brescia per anticipi durante il periodo in cui la Vallecamonica era parte dell'ASL di Brescia;

Crediti v/Società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione

Il valore al 31.12.2015 ammonta ad €/000 0;

Crediti v/Erario

Il valore al 31.12.2015 ammonta ad €/000 25;

Crediti v/Altri

Il credito comprende:

-il credito verso clienti privati, verso altri enti pubblici per l'attività caratteristica svolta dall'Azienda e per altre entrate.

Il credito viene monitorato anche con l'azione del recupero crediti come da regolamento aziendale, il fondo svalutazione crediti ammonta alla data del 31/12/2015 ad €/000 477, comprensivo dell'accantonamento dell'esercizio 2015 di €/000 114.

Il fondo è stato incrementato in questi anni sulla base di un'analisi dei crediti aziendali, dell'effettiva esigibilità e anzianità degli stessi.

-il credito verso gestione ASSI è riferito principalmente all'anticipo finanziario effettuato dalla gestione Sanitaria alla gestione ASSI in anni precedenti.

Si evidenzia che i crediti tra gestioni hanno la funzione di tracciare l'assorbimento di risorse finanziarie tra le sezioni del bilancio aziendale, ma non hanno incidenza nel bilancio aziendale totale.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Disponibilità liquide

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

SI - E' 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.

Ratei attivi: nel corso dell'esercizio 2015 la voce non è stata movimentata.

Risconti attivi: l'importo contabilizzato nell'esercizio 2015 ammonta ad €/000 177 ed è relativa a risconti per canoni di noleggio sanitari, utenze telefoniche, assicurazioni, servizi non sanitari.

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.

Al 31/12/2015 risultano iscritti i seguenti fondi:

Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali: €/000 792: L'entità del fondo rischi è stato calcolato nel corso degli anni sulla base dei sinistri aperti, delle franchigie aggregate e delle altre cause civili e oneri processuali;

Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): €/000 1.300: L'entità del fondo è relativa alla copertura diretta dei sinistri;

Altri fondi rischi €/000 1.201: L'entità del fondo rischi è stato calcolato nel corso degli anni sulla base dei sinistri aperti, delle franchigie aggregate e delle altre cause civili e oneri processuali, in particolare con riferimento al contenzioso con CEIT per gravi inadempimenti contrattuali (costruzione palazzina CRT/CPS/NPI);

Altri fondi per oneri e spese: €/000 1.330 in particolare per f.do perequazione libera professione, per f.do Legge Balduzzi, per f.do call center regionale; per f.do interessi attivi; per f.do legge 194 e sanzioni; per f.do spese personale convenzionato (MMG/PLS/MCA); per quote pensione carico Ente.

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.

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2015 relativo al "Fondo per premi operosità" ammonta ad €/000 311. L'accantonamento per l'esercizio 2015 è pari ad €/000 19.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Al 31/12/2015 sono iscritti i seguenti debiti:

Debiti per Mutui passivi:

Per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Stato

Per la suddetta area di bilancio non sono rilevati valori di bilancio.

Debiti v/Regione

D.III.2: Debiti per mobilità passiva intraregionale €/000 405.999.

Il debito è relativo ai costi per mobilità intraregionale per prestazioni sanitarie acquistate dall'ASL per i nostri residenti da altre Aziende Ospedaliere della Regione e per costi per mobilità intraregionale per prestazioni socio sanitarie.

D.III.3: Debiti per mobilità passiva extraregionale €/000 0

Il debito è relativo ai costi per mobilità extraregionale per prestazioni sanitarie acquistate dall'ASL per nostri residenti in strutture fuori regione. Il debito viene movimentato in incremento e decremento per €/000 1.791 poiché viene chiuso con il

Credito v/Regione per Quota Capitaria.

D.III.5: Altri debiti v/Regione €/000 53.

Il debito verso la Regione è riferito ad una maggiore assegnazione regionale per la medicina convenzionata.

Debiti v/Comuni

Il valore al 31.12.2015 ammonta ad €/000 2

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche

Il valore al 31.12.2015 ammonta ad €/000 43.788.

Il debito è relativo ai costi verso le Aziende sanitarie pubbliche della Regione per prestazioni sanitarie acquistate dall'ASL per nostri residenti fino all'anno 2012, e per altri costi quali convenzioni per consulenze, acquisto di sangue e emoderivati ed altre tipologie di costo.

Il debito viene costantemente monitorato tramite il sistema intercompany che prevede la quadratura di debiti/crediti tra Aziende della Regione,

Debiti V/ Società Partecipate e/o Enti Dipendenti Della Regione

Il valore al 31.12.2015 ammonta ad €/000 0.

Debiti v/Fornitori

Il valore al 31.12.2015 ammonta ad €/000 14.564.

Si evidenzia che l'azienda persegue l'obiettivo pagamenti previsto dalla normativa con il pagamento delle fatture a 60 giorni data ricevimento fattura, il tempo medio di pagamento rilevato per l'esercizio 2015 è di 54 giorni data ricevimento fattura.

Debiti v/Istituto tesoriere

Il valore al 31.12.2015 ammonta ad €/000 2.

Debiti Tributarî

Il valore al 31.12.2015 ammonta ad €/000 399.

I debiti di competenza 2015 si azzerano nell'esercizio 2016.

Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale

Il valore al 31.12.2015 ammonta ad €/000 1.068.

I debiti di competenza 2014 si azzerano nell'esercizio 2015.

Debiti v/Altri

di cui debiti v/ dipendenti di competenza 2014 che si azzerano nell'esercizio 2015 €/000 3.758;

di cui debiti per ferie non godute €/000 517;

di cui altri debiti diversi €/000 186;

di cui debiti verso altre gestioni (ASSI, SOCIALE), si evidenzia che i debiti tra gestioni hanno la funzione di tracciare l'assorbimento di risorse finanziarie tra le sezioni del bilancio aziendale, ma non hanno incidenza nel bilancio aziendale totale.

I debiti verso Regione sono costantemente monitorati e validati da Regione Lombardia, sono relativi alla gestione ASL e ASSI e riguardano gli acquisti di prestazioni sanitarie e socio sanitarie per i residenti. Inoltre essendo l' Azienda sia produttrice di prestazioni (gestione Ospedale) o a credito per prestazioni socio sanitarie sia acquirente di prestazioni (gestione ASL e gestione ASSI), i crediti e debiti per prestazioni sanitarie e socio sanitarie saranno oggetto di compensazione, su indicazioni Regionali.

Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche: i debiti verso Aziende sanitarie pubbliche sono relativi agli acquisti per prestazioni sanitarie da parte della gestione ASL, i debiti vengono costantemente monitorati e validati con le Aziende tramite il "prospetto intercompany" che viene redatto in occasione dei bilanci e dei rendiconti trimestrali, come sopra descritto inoltre l' Azienda sia produttrice di prestazioni (gestione Ospedale) sia acquirente di prestazioni (gestione ASL), i crediti e debiti per prestazioni sanitarie saranno oggetto di compensazione, su indicazioni Regionali.

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.

Al 31/12/2015 risultano iscritti:

Ratei passivi: nel corso dell'esercizio 2015 la voce non risulta movimentata.

Risconti passivi: l'importo contabilizzato nell'esercizio 2015 ammonta ad €/000 101 ed è relativo a: risconti per ricavi per prestazioni sanitarie, contributi da privati.

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	
Altri conti d'ordine	€ 14.000,00
TOTALE	€ 14.000,00

ATTIVO:

L'importo contabilizzato per l'esercizio 2015 è pari ad €/000 14, ed è relativo ai controlli NOC anni 1999/2000.

A seguito di verifiche NOC è stata accertata una minore valorizzazione della produzione dell' AO Mellini Mellini per ricoveri riferiti a residenti dell'ASL Vallecamonica.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione al 31/12/2015 è pari ad €/000 202.106, di cui:

€/000 180.167 per attività sanitaria;

€/000 19.262 per attività ASSI;

€/000 2.677 per attività Sociale.

Contributi in c/esercizio

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto)

Il valore assegnato 2015 è pari ad €/000 154.876 di cui €/000 21.076 per "Contributo da destinare al finanziamento del PSSR.."

L'assegnazione è stata formalizzata con Decreto Presidenza n. 4287 del 16/5/2016 Atto n.1983

Finanziamento di parte corrente ASSI (FSR indistinto) è pari ad €/000 17.725

Funzioni

Il valore assegnato 2014 è pari ad €/000 5.072 .

L'assegnazione è stata formalizzata con DGR N. X/5117 29/4/2016;

Altri Contributi da Regione €/000 45

Contributi per obiettivi di piano sanitario nazionale (di parte corrente) (FSR indistinto)

€/000 45 Progetti per la SPDC anno 2015 - Decreto 4287/2016 Atto n.1983

Altri Contributi c/esercizio da Regione FSR indistinto €/000 983

€/000 77 SISS Farmaceutica - Decreto 4287/2016 Atto n.1983

€/000 583 RAR (con oneri e IRAP) personale dipendente - Decreto 4287/2016 Atto n.1983;

€/000 266 Legge 210, Decreto 4287/2016 Atto n.1983;

€/000 8 Reti sanitarie - Decreto 4287/2016 Atto n.1983;

€/000 49 SUBACUTI - Decreto 4287/2016 Atto n.1983.

Altri contributi da Regione Extra fondo: €/000 260

€/000 220 Arretrati Legge 210/92 - Decreto 4287/2016 Atto n.1983;

€/000 40 Randagismo - Decreto 4287/2016 Atto n.1983.

Altri Contributi da enti pubblici: €/000 1351

Contributi da ASL/AO/FONDAZIONI :

€/000 1.331 Contributo attività di emergenza e urgenza anno 2015;

€/000 15 Percorsi diagnostici terapeutici per l'ADHA DGS 3798/2014.

€/000 5 Altri contributi da pubblico (Istituto comprensivo Breno)

Fondo sociale regionale parte corrente - risorse per ambiti distrettuali: €/000 688;

Contributi da Regione per esercizio funzioni di vigilanza: €/000 46;

Contributi da Regione per funzioni trasferite ai Comuni in materia di autorizzazione al funzionamento e accreditamento: €/000 8;

Altri Contributi da Regione (Bilancio Sociale): €/000 37;

Fondo per le Politiche Sociali: €/000 394;

Fondo Nazionale non autosufficienze: €/000 853;

Altri Contributi da privati €/000 73

I contributi sono formalizzati con Decreti aziendali di recepimento del contributo.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 45.353.000,00
Dirigenza	€ 21.760.000,00
Comparto	€ 23.593.000,00
Personale ruolo professionale	€ 163.000,00
Dirigenza	€ 163.000,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 6.960.000,00
Dirigenza	€ 121.000,00
Comparto	€ 6.839.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 4.696.000,00
Dirigenza	€ 312.000,00
Comparto	€ 4.384.000,00
Totale generale	€ 57.172.000,00

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

Con DGR IX/3976 del 06/08/2012 Regione Lombardia ha stabilito che le Aziende Sanitarie devono procedere alla contabilizzazione delle ferie maturate e non godute rilevandole esclusivamente nel momento in cui vengono fruito. Pertanto, dall'esercizio 2012 non deve più essere effettuato alcun accantonamento.

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

	Consistenza al 01.01.2015	Consistenza al 31.12.2015
Dirigenza Medico Veterinaria	185	191
Altra Dirigenza	20	20
Comparto	1.048	1.013

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

Si è fatto ricorso a consulenze sanitarie per la copertura di attività, servizi e prestazioni cui non è stato possibile provvedere con il personale dipendente in quanto carente numericamente rispetto alle esigenze assistenziali ed ai carichi di lavoro, e per garantire la continuità diagnostico terapeutica ed evitare interruzioni di pubblico servizio. Il costo sostenuto nell'anno 2015 è pari a €/000 1.980. Si evidenzia una riduzione di costo rispetto all'esercizio precedente di €/000 223.

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

Nessun caso

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si riscontra alcun ritardo nel versamento di contributi assistenziali e previdenziali.

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

Nessun caso

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

Come previsto dalla Linee Guida Regionali per la redazione del Bilancio di Esercizio 2015, l'onere relativo all'applicazione dell'Indennità di Vacanza Contrattuale è stato contabilizzato tra i costi del personale alla riga specifica del Modello A.

- *Altre problematiche:*

Nulla da rilevare

Mobilità passiva

Importo	€ 40.511.000,00
---------	-----------------

Nel corso dell'esercizio 2015 la Direzione Strategica Aziendale si era posta come obiettivo il mantenimento della produzione compatibilmente con il tetto contrattuale e con l'obiettivo di budget dei beni e servizi. Particolare attenzione inoltre era stata posta al contenimento della mobilità passiva evitabile, che insieme a quella non evitabile per specialità non presenti, ha registrato una contrazione. In particolare per i ricoveri si registra rispetto all'esercizio precedente una riduzione di mobilità passiva evitabile del -3% e per la specialistica ambulatoriale del -3%.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 20.476.000,00 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

Il costo è così dettagliato:

Spesa farmaceutica convenzionata €/000 15.922
Spesa per Doppio canale e primo ciclo da pubblico €/000 1.085;
Spesa per Doppio canale e primo ciclo da privato €/000 74;
Spesa per la distribuzione per conto €/000 3.385;
Spesa per mobilità passiva extraregione €/000 10.

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	€ 1.685.000,00
---------	----------------

I costi per convenzioni esterne sono riferiti ai contratti sottoscritti dall'Azienda con gli erogatori privati accreditati che erogano prestazioni sanitarie e che insistono sul territorio dell'Asl.

I contratti sono stipulati per le prestazioni di laboratorio analisi e di medicina sportiva con il "Laboratorio Golgi" e con la Cooperativa "Il castelletto" per prestazioni psichiatriche.

Il Collegio ha verificato che il dato di costo rilevato nell'esercizio 2015 è in linea con il costo dell'anno precedente.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 31.509.000,00
---------	-----------------

In particolare si analizzano le seguenti voci:

Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: I costi rilevati per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie sono in forte riduzione rispetto all'esercizio 2014 (-223), i costi sono riferiti a prestazioni per l'attività ospedaliera per mancanza di specialisti interni.

Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro NON sanitarie: I costi per consulenze e altre prestazioni non sanitarie sono contabilizzati per €/000 77 e si riferiscono al personale religioso che presta la sua opera per i presidi e a consulenze tecniche previste obbligatorie per legge e relative a figure non presenti in Azienda.

Al riguardo, pur risultando rispettati i limiti dei tetti di spesa statuiti nelle disposizioni del d.l. 78/2010, tuttavia, ritiene il Collegio di dovere richiamare in materia i fondamentali principi di auto-sufficienza e di rinvenibilità delle professionalità interne, che ispirano le procedure di spending review al fine del contenimento delle spese esterne e dell'ottimizzazione della capacità di utilizzazione delle risorse umane.

Manutenzioni e riparazioni: L'importo contabilizzato nell'esercizio 2015 ammonta ad €/000 4.183, così distinto:

- manutenzione e riparazione per immobili €/000 802
- manutenzione e riparazione per mobili e macchine €/000 107
- manutenzione e riparazione attrezzature tecnico scientifiche €/000 2.470
- manutenzione e riparazione per automezzi sanitari €/000 8
- manutenzione e riparazione automezzi non sanitari €/000 33
- manutenzione e riparazione altre manutenzioni e riparazioni €/000 763

La voce "altre manutenzioni e riparazioni" è riferita alle manutenzioni software ed hardware.

L'importo in incremento rispetto all'esercizio precedente riferito alla manutenzione per attrezzature tecnico scientifiche è dovuto al termine del periodo di garanzia di attrezzature e impianti di alta tecnologia.

Servizi non sanitari: La categoria registra una riduzione di costi generalizzata dovuta principalmente alla voce "riscaldamento", "utenze elettricità", servizi appaltati.

La riduzione dei costi per riscaldamento è ascrivibile:

- alla nuova convenzione Consip "Multiservizio tecnologico integrato" stipulata a giugno 2014 e attiva per tutto il 2015;
- alla riduzione delle accise sulle forniture di gas previste dal D. Lgs n.504 del 26.10.1995 e dal D. Lgs n.398 21.12.1990 ;
- alla stagione termica 2014/2015 che ha beneficiato di condizioni climatiche straordinarie, con temperature più elevate rispetto alla media storica.

Il risparmio compensa i costi per:

Servizi di elaborazione dati: necessità di interventi per aggiornamenti ai software per adeguamenti normativi e richieste regionali;

Altri servizi non sanitari: gestione CUP per l'esternalizzazione di servizi per il pensionamento di personale dipendente non sostituito.

A tale riguardo, il Collegio, come più volte rappresentato, invita i responsabili aziendali al rispetto della normativa vigente in materia di acquisti di beni e servizi al fine del raggiungimento degli obiettivi di contenimento di tali costi.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 4.261.000,00
Immateriali (A)	€ 188.000,00
Materiali (B)	€ 4.073.000,00

Eventuali annotazioni

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2015 è pari ad €/000 4.261.

Le aliquote di ammortamento applicate fanno riferimento al D.Lgs. 118/2011, unica eccezione a tali aliquote è rappresentata dalla voce "Edifici adibiti alle attività istituzionali" che a seguito delle Regole di Sistema 2012 è valorizzata al 6,5% annuo.

Proventi e oneri finanziari

Proventi	
Oneri	€ -14.000,00
TOTALE	€ 14.000,00

Eventuali annotazioni

Nell'esercizio 2015 sono contabilizzati interessi passivi verso fornitori per €/000 14.

L'importo di €/000 14 è relativo a interessi passivi riferiti a pagamenti effettuati in ritardo per fatture di anni precedenti.

Si evidenzia che l'Azienda per l'esercizio 2015 in relazione al pagamento verso fornitori ha tenuto un tempo medio di pagamento di 54 giorni, perseguendo l'obiettivo dei tempi di pagamento.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Per la suddetta area non sono rilevati valori di bilancio.

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 728.000,00
Oneri	€ 613.000,00
TOTALE	€ 115.000,00

Eventuali annotazioni

Nell'esercizio 2015 sono contabilizzati proventi straordinari per €/000 728, di cui €/000 17 verso ASL/AO ed €/000 711 per sopravvenienze attive.

Sopravvenienze e insussistenze attive: nell'esercizio 2015 sono contabilizzate sopravvenienze attive per €/000 728.

Le sopravvenienze rilevate sono riferite a sistemazione di partite tra le diverse gestioni (ASL/AO), minori debiti per oneri tributari/INAIL, minori debiti organi aziendali, maggiori ricavi recupero ticket per controllo autocertificazioni, rimborso sinistri. Plusvalenze: per la suddetta area non sono rilevati valori di bilancio.

Altri proventi straordinari: per la suddetta area non sono rilevati valori di bilancio.

Nell'esercizio 2015 sono contabilizzati oneri straordinari per €/000 613, di cui:

Minusvalenze: nell'esercizio 2015 sono contabilizzate minusvalenze per €/000 21.

Sopravvenienze e insussistenze passive: nell'esercizio 2015 sono contabilizzate minusvalenze per €/000 533.

Le sopravvenienze passive rilevate sono riferite a sistemazione partite tra diverse gestioni (ASL/AO) con rilevazione contestuale in certi casi di sopravvenienze attive, a maggiori costi prestazioni sanitarie, maggiori costi per beni e servizi.

Altri oneri straordinari: per la suddetta area non sono rilevati valori di bilancio.

Imposte sul reddito

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

L'importo per imposte e tasse contabilizzato nell'esercizio 2015 è pari ad €/000 3.873, l'importo è allineato al costo dell'esercizio precedente, in dettaglio:

IRAP

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2015 ammonta ad €/000 3.835

-irap relativa personale dipendente €/000 3.649

-irap relativa a collaboratori e personale assimilato €/000 104

-irap relativa ad attività di libera professione €/000 82.

IRES

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2014 per attività istituzionale ammonta ad €/000 38.

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

I.R.A.P.	€ 3.835.000,00
I.R.E.S.	€ 38.000,00

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 amministrativa 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 contabili	Adozione di spese oltre i limiti previsti dal preventivo economico annuale
Oss:	Le questioni di tale natura sono state chiarite
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Le questioni di tale natura risultano chiarite
Personale	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Le questioni risultano chiarite

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 360.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 50.000,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.585.000,00

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:
Non ha ricevuto denunce
- 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

In merito alla "Relazione sulla Gestione" l'Azienda ha comunicato al Collegio Sindacale che nell'invio in Regione tramite piattaforma SCRIBA il file, correttamente compilato, a causa della trasformazione in pdf ha perso i dati contenuti nelle tabelle previste dal modello.

L'Azienda ha provveduto ad informare la Regione dell'accaduto, e ha concordato che nella riapprovazione del Bilancio d'esercizio nella versione V2 sarà caricata la documentazione completa.

Il Collegio ha preso atto della Relazione completa.

Inoltre segnala un mero errore materiale nella compilazione della Nota Integrativa per quanto riguarda le "Disponibilità Liquide" alla voce Istituto Tesoriere e Tesoreria Unica con una differenza di €. 1.000,00 (6.119.000,00) rispetto al dato del Tesoriere (6120.000,00).

Ritorna in bozza