



LIBRO VERBALI COLLEGIO SINDACALE

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI 7 LAGHI

Regione: Lombardia

Sede: Varese

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 28/11/2016

In data 28/11/2016 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

SIMONA VITTORIANA CASSARA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SERGIO LONGO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MASSIMO PARRINELLO

Presente

Partecipa alla riunione

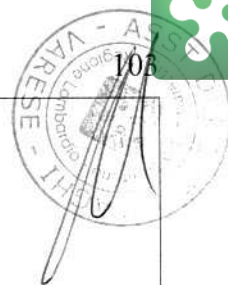
Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

omissis

Sette Laghi - Polo Universitario C.F./PIVA 03510050127



BILANCIO D'ESERCIZIO



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

In data 28/11/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI 7 LAGHI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015. Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:
Dott.ssa Cassarà Simona, Dott. Sergio Longo e Dott. Massimo Parrinello.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1080 del 21/11/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/11/2016 con nota prot. n. 70028 del 25/11/2016 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 € 0,00, pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:





LIBRO VERBALI COLLEGIO SINDACALE

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 240.142,00	€ 235.007,00	€ -5.135,00
Attivo circolante	€ 162.044,00	€ 137.082,00	€ -24.962,00
Ratei e risconti	€ 3.342,00	€ 124,00	€ -3.218,00
Totale attivo	€ 405.528,00	€ 372.213,00	€ -33.315,00
Patrimonio netto	€ 147.915,00	€ 143.677,00	€ -4.238,00
Fondi	€ 14.891,00	€ 16.748,00	€ 1.857,00
T.F.R.	€ 1.197,00	€ 1.394,00	€ 197,00
Debiti	€ 241.496,00	€ 210.379,00	€ -31.117,00
Ratei e risconti	€ 29,00	€ 15,00	€ -14,00
Totale passivo	€ 405.528,00	€ 372.213,00	€ -33.315,00
Conti d'ordine	€ 17.446,00	€ 21.042,00	€ 3.596,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 387.114,00	€ 388.082,00	€ 968,00
Costo della produzione	€ 373.391,00	€ 381.382,00	€ 7.991,00
Differenza	€ 13.723,00	€ 6.700,00	€ -7.023,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -895,00	€ -753,00	€ 142,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 114,00	€ 7.127,00	€ 7.013,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.942,00	€ 13.074,00	€ 132,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.942,00	€ 13.074,00	€ 132,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00





105

LIBRO VERBALI COLLEGIO SINDACALE

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	€ 385.951,00	€ 388.082,00	€ 2.131,00
Costo della produzione	€ 372.946,00	€ 381.382,00	€ 8.436,00
Differenza	€ 13.005,00	€ 6.700,00	€ -6.305,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -153,00	€ -753,00	€ -600,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 7.127,00	€ 7.127,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.852,00	€ 13.074,00	€ 222,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.852,00	€ 13.074,00	€ 222,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 143.677,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 136.697,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.268,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.712,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

☐ 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda:

Bilancio di esercizio

Pagina 6

AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI - POLO UNIVERSITARIO C.F. /P.IVA 03510050127



☐ 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

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 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.

Il valore delle immobilizzazioni corrisponde a quanto risulta dal 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

Altri titoli

Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Il valore in bilancio corrisponde al valore dell'anno precedente e al valore contabilizzato, inferiore a quello di mercato al 31.12.2015.

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.
Sono rilevate dalla contabilità di magazzino e corrispondono a quanto è stato iscritto.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.





E' previsto un fondo svalutazione crediti con accantonamento uguale all'esercizio 2014 per euro 100 mila che viene ritenuto congruo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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.

E' stato cancellato un rateo attivo (3,093 milioni di euro) per degenze in corso su disposizione della Regione con DGR n. 5844/2016.

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.

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.

Si rinvia alla nota integrativa per il dettaglio. L'indicatore della tempestività dei pagamenti è -3.61.



**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	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 150,00
Beni in comodato	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 20.892,00
TOTALE	€ 21.042,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione ammonta a Euro 388.082 di cui 286.367 relativi a ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria e Euro 75.477 a contributi in conto esercizio, decurtati con decreto n. 11911/2016 nella versione 2 del bilancio.



**COSTI DELLA PRODUZIONE****Costo del personale**

Personale ruolo sanitario	€ 139.122,00
Dirigenza	€ 61.505,00
Comparto	€ 77.617,00
Personale ruolo professionale	€ 594,00
Dirigenza	€ 518,00
Comparto	€ 76,00
Personale ruolo tecnico	€ 26.564,00
Dirigenza	
Comparto	€ 26.564,00
Personale ruolo amministrativo	€ 12.402,00
Dirigenza	€ 1.107,00
Comparto	€ 11.295,00
Totale generale	€ 178.682,00

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

viene attestata la politica per la programmazione delle ferie. Con DGR 5844/2016 è stato azzerato il fondo ferie.

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

Si rinvia alla nota integrativa.

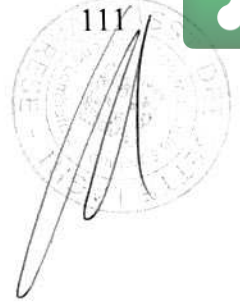
- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

Consulenze sanitarie euro 2.730, prestazioni interinali (non sanitarie) euro 230 (amministrative), euro 90 (tecniche)

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

Non ricorre.





LIBRO VERBALI COLLEGIO SINDACALE

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non ricorre.

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

Non ricorre.

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

Sono state seguite le disposizioni regionali in materia.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 41.050,00 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 monitoraggio è periodico.

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.

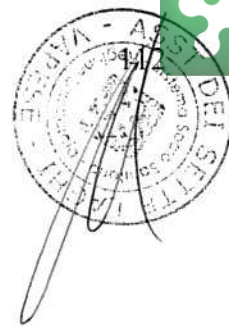
Convenzioni esterne

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

Non applicabile.

Bilancio di esercizio



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

Importo	€ 119.701,00
---------	--------------

Gli acquisti di beni si incrementano di Euro 5.964 di cui Euro 5.477 relativi alla farmaceutica. Gli acquisti di servizi sono in flessione di euro 1.489 anche grazie ai minori costi di servizio di riscaldamento (-3.700)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 13.143,00
Immateriali (A)	€ 276,00
Materiali (B)	€ 12.867,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 753,00
TOTALE	€ -753,00

Eventuali annotazioni

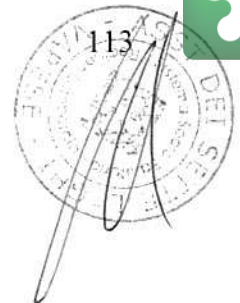
Gli oneri sono legati ad un mutuo e ad un piano di pagamento dilazionato, entrambi sottoscritti in esercizi precedenti.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

LIBRO VERBALI COLLEGIO SINDACALE

Proventi	€ 10.699,00
Oneri	€ 3.572,00
TOTALE	€ 7.127,00

Eventuali annotazioni

I proventi straordinari si riferiscono in sostanza alla conclusione di un accordo transattivo con un fornitore che ha portato alla revisione delle tariffe applicate negli anni precedenti a beneficio della A.O. e alla cancellazione del debito per ferie disposto dalla Regione con DGR n. 5844/2016.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in 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.

I.R.A.P.	€ 12.936,00
I.R.E.S.	€ 138,00

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





LIBRO VERBALI COLLEGIO SINDACALE

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	
Oss:	problematiche relative a proroghe e ritardi nell'indizione di gare, peraltro giustificati dall'ente.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Viene fornito un commento in nota integrativa. Si da atto che risultano essere in atto n. 73 contenziosi.

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. n. 118/2011.

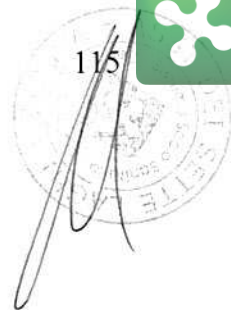
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Tutti i valori sono espressi in migliaia di euro.





RL S.C.R.I.B.A.

AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEI SETTE LAGHI - POLO UNIVERSITARIO C.F./P.IVA 03510050127



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO



File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/assestamento%202016_676848_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

SIMONA VITTORIANA CASSARA

SERGIO LONGO

MASSIMO PARRINELLO

AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI SETTE LAGHI - POLO UNIVERSITARIO C.F./P.IVA 03510050127

RLS.C.R.

