Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI PAVIA

Regione: Lombardia

Sede: PAVIA

Verbale n. 21 del COLLEGIO SINDACALE del 07/06/2017

In data 07/06/2017 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 del Ministero dell'Economia e delle Finanze

EMANUELE PALANGA Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FABIO MASCHERPA Presente

Componente in rappresentanza della Regione

PIERO FRANCESCO SCHIFINO Presente

Partecipa alla riunione Dr AM Giorgieri Dirigente UOC Economico Finanziaria - Drssa Veronica Santese - UOC Risorse Umane

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

1. Esame Bilancio consuntivo esercizio 2016;
2. Certificazione della deliberazione di costituzione definitiva dei fondi contrattuali - anno 2016;
3. Varie ed eventuali.

* * * * * * * * * * * * * * *

1. Esame Bilancio consuntivo esercizio 2016
Si veda lo specifico allegato.

2. Certificazione della deliberazione di costituzione definitiva dei fondi contrattuali - anno 2016
Il Collegio,
vista la Circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – n. 19 del 27 aprile 2017, ad oggetto "Il conto annuale 2016 - rilevazione prevista dal titolo V del decreto legislativo 30 marzo 2001, n.165",
- visto l'Allegato n. 5 alla Circolare n. 19 del 27 aprile 2017, ad oggetto "Monitoraggio della contrattazione integrativa (art. 40 bis, commi 3 e 4, d.lgs. n. 165/2001)",
- vista la Deliberazione del Direttore Generale dell'ASST di Pavia n. 73 del 14 febbraio 2017, ad oggetto "Costituzione provvisoria dei fondi contrattuali - anno 2016 e 2017 - riferiti ai tre comparti di contrattazione: area Dirigenza Medica, area Dirigenza SPTA ed area personale del Comparto del servizio sanitario nazionale",
- vista la Deliberazione del Direttore Generale dell'ASST di Pavia n. 335 del 24 maggio 2017, ad oggetto "Definitiva costituzione dei fondi contrattuali - anno 2016 - riferiti ai tre comparti di contrattazione: area Dirigenza Medica, area Dirigenza SPTA ed area personale del Comparto del servizio sanitario nazionale",
- preso atto che l'ASST di Pavia ha quantificato i fondi destinati alla contrattazione integrativa per l'anno 2016 nel rispetto dei

disposti dell'art. 1, comma 236 della legge n. 208/2015,
- tenuto conto che il trasferimento dei fondi per la contrattazione integrativa – anno 2016 - da ATS di Pavia ad ASST di Pavia in correlazione al trasferimento di risorse umane avvenuto nell'anno 2016 risulta concluso,
dopo attenta analisi degli atti prodotti,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine alla quantificazione delle risorse del fondo per la contrattazione integrativa – anno 2016 – dell'ASST di Pavia.

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 12.15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 07/06/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI PAVIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Emanuele Palanga - Presidente - assente giustificato
Piero Francesco Schifino - presente
Fabio Mascherpa - presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 365

del 25/05/2017 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/05/2017

con nota prot. n. email del 26/05/2017 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 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 121.514.000,00	€ 114.837.000,00	€ -6.677.000,00
Attivo circolante	€ 73.426.000,00	€ 93.435.000,00	€ 20.009.000,00
Ratei e risconti	€ 170.000,00	€ 35.000,00	€ -135.000,00
Totale attivo	€ 195.110.000,00	€ 208.307.000,00	€ 13.197.000,00
Patrimonio netto	€ 104.702,00	€ 101.649.000,00	€ 101.544.298,00
Fondi	€ 10.366.000,00	€ 10.594.000,00	€ 228.000,00
T.F.R.	€ 3.671.000,00	€ 3.547.000,00	€ -124.000,00
Debiti	€ 76.318.000,00	€ 92.464.000,00	€ 16.146.000,00
Ratei e risconti	€ 53.000,00	€ 53.000,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 90.512.702,00	€ 208.307.000,00	€ 117.794.298,00
Conti d'ordine	€ 3.521.000,00	€ 4.178.000,00	€ 657.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 254.126.000,00	€ 292.234.000,00	€ 38.108.000,00
Costo della produzione	€ 244.338.000,00	€ 282.264.000,00	€ 37.926.000,00
Differenza	€ 9.788.000,00	€ 9.970.000,00	€ 182.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -8.000,00	€ 0,00	€ 8.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 81.000,00	€ 449.000,00	€ 368.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.861.000,00	€ 10.419.000,00	€ 558.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.861.000,00	€ 10.419.000,00	€ 558.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 290.152.000,00	€ 292.234.000,00	€ 2.082.000,00
Costo della produzione	€ 279.553.000,00	€ 282.264.000,00	€ 2.711.000,00
Differenza	€ 10.599.000,00	€ 9.970.000,00	€ -629.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 449.000,00	€ 449.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.599.000,00	€ 10.419.000,00	€ -180.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.599.000,00	€ 10.419.000,00	€ -180.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	**€ 101.649.000,00**
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 97.061.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 374.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 2.608.000,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 4.214.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -2.608.000,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☐ 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, 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 non 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 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 del codice civile;

☑ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 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.

Il Collegio ha provveduto a verificare la corrispondenza tra i dati esposti in bilancio ed i libro cespiti aziendale.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
Non ve ne sono.
Non sono stati iscritti costi di impianto, ampliamento, ricerca o sviluppo.

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 Collegio ha provveduto a verificare la corrispondenza tra i dati esposti in bilancio ed i libro cespiti aziendale.

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.

Non ve ne sono

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.

Il Collegio ha provveduto a verificare la corrispondenza tra i dati esposti in bilancio e le comunicazioni dei servizi relative alle giacenze inventariali di magazzino e reparto al 31 dicembre 2016.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

FSC ampiamente dettagliato nella nota integrativa. E' un fondo che rispetta le % di svalutazione indicate da Regione Lombardia secondo l'anzianità dei crediti in bilancio. Il Collegio ha proceduto a verificare l'applicazione dei criteri regionali. Il Collegio ha provveduto a circolarizzare un campione ritenuto rappresentativo di 9 clienti che coprono il 48% del saldo di bilancio.

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.

Non vengono rilevati ratei attivi per degenze in corso.

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.

Il Collegio ha provveduto a circolarizzare tutti i legali che hanno intrattenuto rapporti con l'ASST nel corso dell'esercizio, ottenendo risposte per il 67% del totale.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I debiti sono dettagliati nelle apposite tabelle di bilancio. il Collegio ha provveduto a circolarizzare n. 27 fornitori che rappresentano il 53% del saldo di bilancio (al netto delle fatture da ricevere), ricevendo n. 19 risposte.

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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 159.000,00
Garanzie ricevute	€ 4.019.000,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

Imposte sul reddito

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

L'ASST è soggetta a tassazione IRES per il reddito fondiario degli immobili di proprietà. L'IRAP è calcolata sul costo del personale dipendente, non dipendente ed autonomo.

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

I.R.A.P.	€ 1.196.000,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 113.423.000,00
Dirigenza	€ 57.300.000,00
Comparto	€ 56.123.000,00
Personale ruolo professionale	€ 359.000,00
Dirigenza	€ 323.000,00
Comparto	€ 36.000,00
Personale ruolo tecnico	€ 20.964.000,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 20.964.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 8.346.000,00
Dirigenza	€ 864.000,00
Comparto	€ 7.482.000,00
Totale generale	€ 143.092.000,00

Tutti suggerimenti

Su indicazione regionale non vengono piu' accantonati importi per ferie non godute, anche in considerazione della continuità aziendale.

Si fa rinvio a pag. 8 della nota integrativa descrittiva, dove vengono commentate le variazioni in prevalenza dovute all'acquisizione del ramo di azienda "ex ASL PAVIA"

Il ricorso a personale per consulenze/esternalizzazione di servizi è rappresentato nelle specifiche voci di nota integrativa descrittiva, a pag. 55/58.

Non risulta.

Non risulta.

Non risultano.

L'accantonamento in bilancio è pari ad €/000: 598.

Mobilità passiva

Importo	

Non applicabile alle ASST

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad che risulta essere

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

Convenzioni esterne

Importo	

Non applicabile alle ASST, come anche le note sulla farmaceutica che precedono

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 124.835.000,00

L'importo è in linea con le assegnazioni complessive del Decreto n. 5650 del 17 maggio 2017.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.570.000,00
Immateriali (A)	€ 327.000,00
Materiali (B)	€ 9.243.000,00

Eventuali annotazioni

E' stata verificata la concordanza tra gli ammortamenti di bilancio ed il libro cespiti aziendale.

Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 449.000,00
Proventi	€ 673.000,00
Oneri	€ 224.000,00

Eventuali annotazioni

Sono indicati dettagliatamente nella notai ntegrativa descrittiva.

Ricavi

A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale 98.485
di cui
A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto 95.705
A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato 2.780

A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati 75

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	

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

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

Con riferimento al contenzioso verso personale l'ASST ha negli anni accantonato un fondo di €/000: 528.
Il Collegio ha provveduto a circolarizzare tutti i legali che hanno intrattenuto rapporti con l'ASST nel corso dell'esercizio, ottenendo risposte per il 67% del totale.

Il Collegio

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

  Il Collegio attesta di non aver ricevuto alcuna denuncia.

- 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.

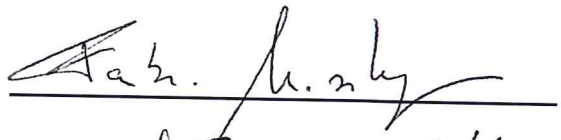
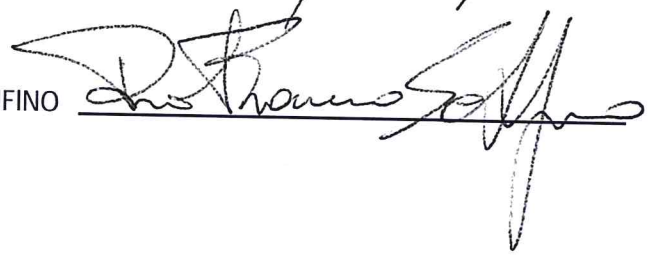
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FABIO MASCHERPA 

PIERO FRANCESCO SCHIFINO