

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA MONTAGNA

Regione: Lombardia

Sede: Via Nazario Sauro 38 - SONDRIO

**Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 09/06/2017**

In data 09/06/2017 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 del Ministero della Salute

**GIOVANNI PIETRO LASCIOI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**DOMENICO TADDEO**

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

**DANIELE CASARINI**

Presente

Partecipa alla riunione

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

- 1) Esame Bilancio Consuntivo anno 2016
- 2) Deliberazioni del Direttore Generale
- 3) Certificazione fondi anno 2016
- 4) Certificazione risorse contrattazione integrativa 2016
- 5) Varie ed eventuali.

Argomento n. 1: Esame Bilancio Consuntivo anno 2016

Si veda verbale allegato.

## BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 09/06/2017 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA MONTAGNA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Lascioli, Taddeo, Casarini e la dr.ssa Busi Responsabile del servizio economico e finanziario

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 291

del 26/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 08/06/2017

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

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di € 505.461.000,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 283.028.000,00, pari al 55,9 %.

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	€ 312.000,00	€ 240.000,00	€ -72.000,00
Attivo circolante	€ 67.198.000,00	€ 106.040.000,00	€ 38.842.000,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 67.510.000,00</b>	<b>€ 106.280.000,00</b>	<b>€ 38.770.000,00</b>
Patrimonio netto	€ 1.287.000,00	€ 1.203.000,00	€ -84.000,00
Fondi	€ 7.882.000,00	€ 9.755.000,00	€ 1.873.000,00
T.F.R.	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 0,00
Debiti	€ 58.311.000,00	€ 95.292.000,00	€ 36.981.000,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 67.510.000,00</b>	<b>€ 106.280.000,00</b>	<b>€ 38.770.000,00</b>
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 280.502.000,00	€ 504.733.000,00	€ 224.231.000,00
Costo della produzione	€ 281.412.000,00	€ 503.888.000,00	€ 222.476.000,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -910.000,00</b>	<b>€ 845.000,00</b>	<b>€ 1.755.000,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.424.000,00	€ 644.000,00	€ -1.780.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.512.000,00	€ 1.489.000,00	€ -23.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.512.000,00	€ 1.489.000,00	€ -23.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

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	€ 540.678.000,00	€ 504.733.000,00	€ -35.945.000,00
Costo della produzione	€ 539.267.000,00	€ 503.888.000,00	€ -35.379.000,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 1.411.000,00</b>	<b>€ 845.000,00</b>	<b>€ -566.000,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 644.000,00	€ 644.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.411.000,00	€ 1.489.000,00	€ 78.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.411.000,00	€ 1.489.000,00	€ 78.000,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Patrimonio netto	€ 1.203.000,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 212.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 983.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 8.000,00
<b>Utile (perdita) d'esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>

Il pareggio di € 0,00

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

3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Preliminarmente il Collegio osserva che non è possibile l'analisi dei dati di bilancio in forma comparata con gli esercizi precedenti in quanto ATS Montagna è ente di nuova costituzione e pertanto non vi sono dati storici.

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 non vi sono stati costi capitalizzati nell'esercizio

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

#### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Il Collegio osserva che non si sono adottate maggiori aliquote di ammortamento rispetto alle previsioni normative

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.

Il Collegio osserva che la fattispecie non interessa l'Azienda in quanto non vi sono partecipate

#### **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 in 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.)*

#### **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 31/12/2016 )*

#### **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).

##### **Ifr:**

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 rileva un accantonamento di euro 50.000,00= per possibili oneri conseguenti a cause civili

#### **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	

*(Eventuali annotazioni)*

Il Collegio rileva che non vi sono conti d'ordine alimentati.

#### **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)*

IRAP euro 1.480.000,00

IRES euro 9.000,00

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

I.R.A.P.	
I.R.E.S.	



## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 15.341.000,00
Dirigenza	€ 10.863.000,00
Comparto	€ 4.478.000,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 273.000,00
Dirigenza	€ 273.000,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 560.000,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 560.000,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 4.311.000,00
Dirigenza	€ 583.000,00
Comparto	€ 3.728.000,00
<b>Totale generale</b>	€ 20.485.000,00

### 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:

Il Collegio osserva che le variazioni quantitative delle unità di personale sono legate alle dinamiche di scorporo e fusione dettate dalla L. Regionale 23-2015

- 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:

non si è rilevata la fattispecie

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

non si è rilevata la fattispecie

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

non si è rilevata la fattispecie

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

Il Collegio rileva che sono stati effettuati gli accantonamenti relativi alla prima annualità di applicazione dei rinnovi contrattuali per dirigenza e comparto

- *Altre problematiche*

#### Mobilità passiva

Importo	€ 28.304.794,13
---------	-----------------

L'importo rappresenta il saldo fra mobilità attiva e passiva ed è così composto:

Mobilità passiva intraregionale euro -87.105.810,49

Mobilità passiva extraregionale euro - 5.149.000,00

Mobilità attiva intraregionale euro 51.276.636,80

Mobilità attiva extraregionale euro 12.673.379,56

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 48.681.000,00 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	
---------	--

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

Importo	€ 12.386.000,00
---------	-----------------

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 116.000,00
Immateriali (A)	€ 27.000,00
Materiali (B)	€ 89.000,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 0,00
Proventi	
Oneri	

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 644.000,00
Proventi	€ 728.000,00
Oneri	€ 84.000,00

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

Contributi Fondo Sanitario Indistinto euro 5.486.000,00  
Contributi Fondo Sanitario Vincolato euro 1.498.000,00  
Contributi Extrafondo euro 323.000,00

**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 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.	la fattispecie non si è presentata

#### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 50 000,00

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

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva  
vi sono contenziosi legali pendenti.

#### Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*Indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:  
non sono pervenute denunce o segnalazioni .
- 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 del 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

Il Collegio rileva la corrispondenza tra le risultanze contabili ed il libro cespiti: Il Collegio rileva la positiva verifica della quadratura tra le rimanenze risultanti dalla contabilità di magazzino e le rimanenze indicate in bilancio.  
Il Collegio rileva che non è stato incrementato il fondo svalutazione crediti in quanto ritenuto già capiente;  
infine, in merito al conto economico della libera professione il Collegio rileva la corrispondenza con le risultanze delle scritture contabili relative.

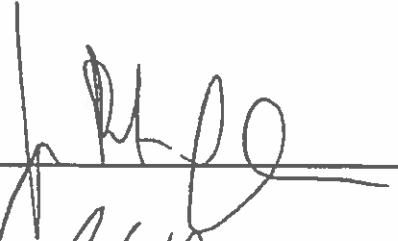
**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

Nessun file allegato al documento.

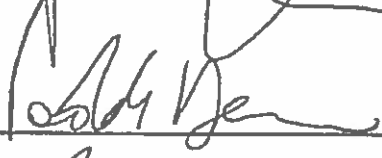
---

**FIRME DEI PRESENTI**

GIOVANNI PIETRO LASCIOLI



DOMENICO TADDEO



DANIELE CASARINI

