

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

ATS Bergamo

REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE GENERALE SALUTE
U.O ECONOMICO FINANZIARIO E SISTEMI
DI FINANZIAMENTO
STRUTTURA BILANCI, COSTI E EQUILIBRIO
ECONOMICO FINANZIARIO DI SISTEMA

Piazza Città di Lombardia 1
20124 Milano

Prot. n. U50039 del 31/05/2017

OGGETTO: NOTA TRASMISSIONE VERBALE COLLEGIO SINDACALE BILANCIO D'ESERCIZIO 2016

Con la presente si trasmette il verbale del Collegio Sindacale n. 24 del 31 maggio 2017, relativo al parere sul Bilancio di Esercizio 2016..

Il sottoscritto Dott.ssa Mattea TORRISI che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del rendiconto trimestrale di cui all'oggetto, resa ai sensi della L.R. 33/2009, dichiara ai sensi degli artt. 38, comma 3 bis e 47 del DPR 445/2000 e art. 22 comma 3 D.Lgs n°82/2005, che gli atti e i documenti sopra elencati inclusi nel documento elettronico in formato PDF, composto da n° pagine numerate da 1 a 22 , inviato in via informatica attraverso la Piattaforma BILANCI WEB- SCRIBA, sono conformi ai corrispondenti documenti originali e autografati in originale depositati presso la sede legale dell'Azienda .

Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs 82/2005

Il Dirigente U.O. Economico Finanziaria
Dott.ssa Mattea TORRISI

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

Regione: Lombardia

Sede: via Gallicciolli 4 Bergamo

Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 31/05/2017

In data 31/05/2017 alle ore 14.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ALBERTO MAZZOLENI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FABRIZIO VALENZA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANANTONIO GIULIANI

Presente

Partecipa alla riunione il dirigente Area Risorse Economiche, dott.ssa Mattea torrisi; il Collaboratore Amministrativo, rag. Valeria Cuguttu

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

- 1) Bilancio di esercizio 2016
- 2) Prosecuzione esame su Fondi e Contrattazione Integrativa;
- 3) Varie ed eventuali.

OMISSIS

OMISSIS

Argomento n. 2 : Bilancio di esercizio 2016

Il giorno 31 maggio 2017 alle ore 14.00 in Bergamo presso la sede dell’Agenzia di Tutela della Salute di Bergamo (ATS) – Via Gallicciolli, 4 – Bergamo, si è riunito il Collegio Sindacale, costituito con la deliberazione n. 220 del 4.04.2016, convocato dal Presidente con nota prot. n. 26 del 24/05/2017, per l’esame del Bilancio di esercizio 2016

Il Bilancio di esercizio 2016 è costituito dai seguenti documenti:

- Delibera n. 404 del 26/05/2017 ad oggetto “Adozione Bilancio di esercizio 2016”;
- Nota di trasmissione del Bilancio di Esercizio;
- Relazione sulla gestione del Direttore Generale;
- Nota integrativa descrittiva Gestione Sanitaria e Sociosanitaria;
- Nota integrativa descrittiva Gestione Sociale;
- Bilancio di Esercizio;
- Schema di dettaglio dei contributi vincolati;
- Schema di dettaglio dei contributi vincolati NI_Soc;
- Tabella di dettaglio altre Prestazioni;
- Tabella di dettaglio Accantonamenti;
- Tabella di dettaglio Oneri e Proventi Straordinari;
- Bilancio di Esercizio SP;



- Crediti e Debiti verso RL e Intercompany;
- Conti d'ordine e Debiti verso Fornitori;
- Debiti verso Personale;
- Modello A : Dettaglio costi del personale;
- Tabella di dettaglio personale;
- Tabella stranieri STP;
- Tabella di dettaglio MMG/PDF/CA;
- Modello SINT ATS
- Modello Dati UDO Budget;
- Modello LA;
- Delibera inventario di costituzione;
- SP Sintetico inventario di costituzione;
- Rendicontazione indennizzi ex legge 210/92.

Il Collegio rinvia allo specifico documento allegato per l'analisi effettuata sulle voci di bilancio.

I

Handwritten signatures and initials in black ink, appearing to be the signatures of the members of the Board of Directors.

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 19,30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 31/05/2017 si è riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il dott. Mazzoleni Alberto, il dott. Giuliani Gianantonio, il dott. Valenza Fabrizio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 404

del 26/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2017

con nota prot. n. U48636 del 29/05/2017 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	€ 7.950.000,00	€ 7.356.000,00	€ -594.000,00
Attivo circolante	€ 505.645.000,00	€ 621.170.000,00	€ 115.525.000,00
Ratei e risconti	€ 167.000,00	€ 141.000,00	€ -26.000,00
Totale attivo	€ 513.762.000,00	€ 628.667.000,00	€ 114.905.000,00
Patrimonio netto	€ 7.307.000,00	€ 6.706.000,00	€ -601.000,00
Fondi	€ 31.965.000,00	€ 31.489.000,00	€ -476.000,00
T.F.R.	€ 536.000,00	€ 536.000,00	€ 0,00
Debiti	€ 473.931.000,00	€ 589.924.000,00	€ 115.993.000,00
Ratei e risconti	€ 23.000,00	€ 12.000,00	€ -11.000,00
Totale passivo	€ 513.762.000,00	€ 628.667.000,00	€ 114.905.000,00
Conti d'ordine		€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 1.491.499.000,00	€ 1.439.551.000,00	€ -51.948.000,00
Costo della produzione	€ 1.496.419.000,00	€ 1.439.353.000,00	€ -57.066.000,00
Differenza	€ -4.920.000,00	€ 198.000,00	€ 5.118.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 29.000,00	€ 22.000,00	€ -7.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 9.253.000,00	€ 2.246.000,00	€ -7.007.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 4.362.000,00	€ 2.466.000,00	€ -1.896.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.362.000,00	€ 2.466.000,00	€ -1.896.000,00
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	€ 1.417.552.000,00	€ 1.439.551.000,00	€ 21.999.000,00
Costo della produzione	€ 1.415.225.000,00	€ 1.439.353.000,00	€ 24.128.000,00
Differenza	€ 2.327.000,00	€ 198.000,00	€ -2.129.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 22.000,00	€ 22.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.246.000,00	€ 2.246.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.327.000,00	€ 2.466.000,00	€ 139.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.327.000,00	€ 2.466.000,00	€ 139.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 6.706.000,00
Fondo di dotazione	€ 381.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 3.904.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 1.702.000,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 2.255.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -1.536.000,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

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

Bilancio di esercizio

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 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 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, nel corso dell'esercizio, è stato costantemente informato delle operazioni effettuate dall'ATS ai fini del trasferimento delle immobilizzazioni dalle ex ASL ed ex AO alle nuove Aziende ATS ed ASST attraverso un flusso informatizzato per il trasferimento delle informazioni di dettaglio (conto, costo, fondo, etichetta, importo, valore riserva, ecc) tramite la Piattaforma SMAF.

Il Collegio prende atto che in nota integrativa descrittiva è stata data evidenza della quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio rispetto al Registro Cespiti.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Fattispecie non presente nel bilancio di esercizio 2016.

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, nel corso dell'esercizio, è stato costantemente informato delle operazioni effettuate dall'ATS ai fini del trasferimento delle immobilizzazioni dalle ex ASL ed ex AO alle nuove Aziende ATS ed ASST attraverso un flusso informatizzato per il trasferimento delle informazioni di dettaglio (conto, costo, fondo, etichetta, importo, valore riserva, ecc) tramite la Piattaforma SMAF.

Il Collegio prende atto che in nota integrativa descrittiva è stata data evidenza della quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio 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

Altri titoli

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

Fattispecie non presente in bilancio.

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.

Nulla da rilevare.

Il Collegio Sindacale prende atto della della quadratura delle Giacenze di magazzino con le Rimanenze rilevate in bilancio.

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.)

Per l'esercizio 2016 l'ATS non ha proceduto alla svalutazione di crediti iscritti nell'attivo circolante, tenuto conto della capienza del fondo svalutazione.

L'Agenzia evidenzia, tuttavia, che i criteri di consueto utilizzati per la svalutazione dei crediti sono quelli contenuti nelle disposizioni regionali di cui alla nota prot. H1.2012.0015609 del 16.05.2012; tali criteri si fondano prioritariamente sulla anzianità del credito che aumenta progressivamente il rischio della inesigibilità del credito medesimo.

A seguito dell'analisi dell'esigibilità dei crediti aziendali verso soggetti privati l'ATS ha proceduto allo stralcio dei crediti inesigibili di modesto importo e dei crediti di documentata irrecuperabilità come da deliberazione n. 351 del 09/05/2017.

Di seguito si evidenzia la consistenza del Fondo svalutazione:

Fondo svalutazione crediti al 31/12/15 pari a € 436.774,79

Utilizzo del Fondo per i crediti oggetto di stralcio 2016 ex delibera 351/2017 al netto delle sanzioni non incassate. € 48.477,52

Accantonamento Fondo 2016 -

Fondo svalutazione crediti al 31/12/16 pari a € 388.278,68

Il Collegio Sindacale prende atto che l'ATS di Bergamo, in sede di rilevazione dei dati per la chiusura dell'anno 2016 per verificare lo stato di adeguatezza del fondo svalutazione crediti, non ha richiesto alcun adeguamento del fondo di cui trattasi.

Disponibilità liquide

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

E' 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.)

L'azienda, per la sua attività istituzionale, utilizza immobili in locazione per il cui canone rileva risconti attivi riferiti a costi manifestatisi nell'esercizio ma di competenza di esercizi futuri.

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:

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 prende atto che l'Azienda, nella determinazione dei fondi, ha tenuto conto dell'importo indicato nel lricorso/atto di citazione.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il Collegio prende atto del dettaglio contenuto nella nota integrativa tabellare allegata al bilancio.

L'Azienda, già dall'esercizio 2010, ha provveduto all'attuazione delle disposizioni normative, comunitarie, nazionali e regionali, relative alla riduzione dei tempi di pagamento dei fornitori entro 60 giorni dal ricevimento della fattura e conseguente smaltimento dei debiti pregressi.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

Nulla da rilevare

(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)

Fattispecie non presente in bilancio.

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)

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono relative a Irap per € 2.436.000 e a Ires per € 30.000.

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

I.R.A.P.	€ 323.659,38
I.R.E.S.	€ 0,00



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 24.981.000,00
Dirigenza	€ 17.417.000,00
Comparto	€ 7.564.000,00
Personale ruolo professionale	€ 185.000,00
Dirigenza	€ 185.000,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 1.843.000,00
Dirigenza	€ 211.000,00
Comparto	€ 1.632.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 7.311.000,00
Dirigenza	€ 626.000,00
Comparto	€ 6.685.000,00
Totale generale	€ 34.320.000,00

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:

Non si evidenziano problematiche sopra descritte.

- 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 Sindacale ha espresso, in un precedente verbale, parere favorevole al Piano Assunzioni 2016.

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

L'Azienda ha assorbito le carenze di personale attraverso la razionalizzazione delle attività, nonché la pianificazione delle assunzioni consentite dalle normative di contenimento dei costi del personale senza ricorso a consulenti esterni.

PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

Il Collegio Sindacale, prende atto delle motivazioni espresse relativamente alla spesa per PERSONALE A TEMPO DETERMINATO, di cui alla Tabella del " mod. A tempo determinato Colonna E relativo ad ASSENZE A VARIO TITOLO" pari a € 249/1000 (compreso oneri ed irap), - conseguente a sostituzione di personale assente a vario titolo (maternità, aspettative, ecc...) accertate definitivamente alla data del 31.12.2016, così come previsto dalle regole di sistema.

Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo e tecnico; altre prestazioni di lavoro occasionale

Il Collegio Sindacale, per quanto concerne la voce "Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo e tecnico; altre prestazioni di lavoro occasionale", prende atto che, dei n. 17 contratti di lavoro interinale tutt'ora attivati presso questa A.T.S., n.



12 sono riconducibili ad attività correlate a specifici progetti finanziati da U.E., privati e Regione Lombardia; mentre i restanti n. 05 contratti risultano essere attivati al fine di garantire le seguenti indispensabili prestazioni istituzionali:

- supporto amministrativo Sportello Unico Welfare – n. 3;
 - supporto amministrativo fra Servizi ed equipe dei CeAD – n. 1;
 - supporto amministrativo Area Risorse Economiche – n. 1;
- non perseguibili se non con l'attivazione dei suddetti contratti.

CONSULENZE E CONTRATTI ATIPICI E INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI

Il Collegio Sindacale, per quanto concerne la voce "CONSULENZE E CONTRATTI ATIPICI E INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI" prende atto del dettaglio esposto in Nota Integrativa Descrittiva del BES 2016 e del rispetto da parte di ATS delle disposizioni relative alla motivazione circa il ricorso a tali incarichi nonché della compatibilità economica attestata dal Direttore Generale nei provvedimenti adottati.

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

L'Azienda non ha proceduto ad alcuna monetizzazione di ferie non godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

L'Azienda ha effettuato con regolarità il versamento dei contributi assistenziali e previdenziali.

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

L'Azienda ha proceduto alla corresponsione delle ore di straordinario nell'ambito dei tetti previsti dai contratti collettivi.

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

Le quote relative agli "accantonamenti per rinnovi contrattuali" - in applicazione del DPCM 18.04.2016 per il personale dipendente del SSN di competenza anno 2016 – sono state iscritte in bilancio, suddivise per Area Contrattuale sulla base degli importi indicati nella scheda allegata al decreto di assegnazione.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 21.959.000,00
---------	-----------------

Il fenomeno viene valutato distinguendo la gestione ASSI da quella Sanitaria. La gestione ASSI utilizza il criterio di compensazione diretta con la Regione. La gestione sanitaria fa riferimento a modalità compensative differenziate a seconda della tipologia di prestazione di cui trattasi. Nella casella sopra riportata si evidenzia il dato della mobilità extraregionale.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 197.373.000,00 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	€ 11.596.000,00
---------	-----------------

In questa voce sono compresi:

- acquisti di beni sanitari € 4.892.000 (vaccini, materiale LSP, farmaci e materiale uso veterinario, ecc.)
- acquisti di beni non sanitari € 353.000 (cancelleria, materiale di guardaroba e convivenza, carburanti, combustibili, ecc.)
- altre contribuzioni passive € 69.000
- consulenze sanitarie € 103.000 (di cui € 42.000 da utilizzi contributi es. precedenti e nuovi contributi 2016)
- servizi non sanitari € 3.631.000 (lavanderia, pulizie, mensa, assicurazioni, utenze, spese postali, SSS provider, accalappiamento cani, , spese di gestione vs ASST, ecc.)
- consulenze non sanitarie € 608.000 (di cui € 526.000 da utilizzi contributi es. precedenti e nuovi contributi 2016)
- formazione € 90.000
- manutenzioni € 1.335.000 (compresi gli innumerevoli applicativi aziendali e le sedi operative del territorio)
- godimento beni di terzi € 376.000
- altri oneri di gestione € 445.000 (abbonamenti, indennità chilometrica personale, commissioni, ecc.)
- variazioni delle rimanenze € 306.000

Nel corso degli esercizi il valore è stato considerevolmente abbattuto per effetto di azioni di contenimento e razionalizzazione della spesa.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 709.000,00
Immateriali (A)	€ 182.000,00
Materiali (B)	€ 527.000,00

Eventuali annotazioni

Nulla da rilevare

Bilancio di esercizio

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 22.000,00
Proventi	€ 22.000,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi finanziari distributori automatici € 18.707,09; proventi finanziari per spazi pubblicitari € 3.255,00.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.246.000,00
Proventi	€ 3.038.000,00
Oneri	€ 792.000,00

Eventuali annotazioni

Per i dettagli si rinvia alla nota integrativa descrittiva allegata al bilancio.

Ricavi

E' stato allocato il finanziamento di parte corrente basato sui costi standard territoriali definito con il Decreto di assegnazione n. 5650 del 17/05/2017 per un importo di € 1.225.312/1000.

E' stato allocato il finanziamento di parte corrente Territorio (ASSI) definito con il Decreto di assegnazione n. 5650 del 17/05/2017 per un importo di € 160.412/1000.

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA REGIONE – FSR INDISTINTO

- Progetti innovativi Psichiatria: € 916/1000; sono stati confermati i contributi assegnati nell'esercizio precedente. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Psichiatria".

- Progetti innovativi NPI: € 1.161/1000. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "NPI".

- Contributo ambulatori pediatrici del sabato: € 307/1000; Le risorse assegnate sono finalizzate al mantenimento dei progetti per la copertura assistenziale, per i pazienti in età pediatrica, nelle giornate del sabato e nel giorno prefestivo, qualora questo preceda più di un giorno di festività; Il relativo costo è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

- Progettualità CREG: € 178/1000; il valore corrisponde al 1° acconto liquidato nel corso dell'esercizio 2016. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

- SISS Farmaceutica: € 294/1000. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Beni e Servizi".

- RAR personale dipendente: € 281/1000.

- Legge 210/1992: € 335/1000; il valore del contributo è quantificato in relazione all'effettiva attività svolta nei primi due mesi dell'esercizio 2016. Infatti, a partire dal 2° bimestre 2016, gli indennizzi sono stati liquidati dall'ASST Papa Giovanni di Bergamo.

- Reti sanitarie: € 234/1000. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".

- Hospice: € 1.905/1000. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".



- Subacuti: € 4.886/1000. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".
- Aids (L135/90) Domiciliare € 1.476/1000. Il costo correlato è allocato nell'aggregato di spesa "Prestazioni Sanitarie".
- Interventi di potenziamento della tutela e dell'assistenza sanitaria durante l'intervento artistico "The Floating Piers" d.g.r. n. 5276 del 9/06/2016: € 23/1000
- Prestazioni effettuate dai laboratori di prevenzione d.g.r. n. 3190 del 26/02/2015: € 29/1000.

Per un totale assegnato di € 12.025/1000.

Il Collegio Sindacale, relativamente alla voce "Contributi in c/esercizio da Regione" prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del sopra commento riportato.

Contributi c/esercizio da altri Enti pubblici ed Aziende Sanitarie Pubbliche:

Il Collegio prende atto del valore dei Contributi da altri enti pubblici dichiarati dall'ATS nei documenti di bilancio come di seguito dettagliati:

- Università degli Studi di Firenze: Prog. CCM2014 Regione Toscana/Ministero della Salute "FAI la Fibrillazione atriale" € 92/1000.
 - Bando del Ministero della Salute CCM 2013 Regione Veneto - "Screening per rischio cardiovascolare nei soggetti 50 anni CUP H73J13000480001(101058) € 9/1000.
- per un totale di € 101/1000.

Contributi c/esercizio da privati:

Il valore dei Contributi da privati è dichiarato dall'ATS nei documenti di bilancio come di seguito dettagliati:

CONTRIBUTI DA PERSONE GIURISICHE PRIVATE - Vincolati

- Associazione Cure Palliative ONLUS: Contributo anno 2016 per riqualificazione delle cure palliative domiciliari (Prog. 201004) per € 20/1000- delibera ASL n. 1005 del 3/12/2015 (Gestione ASSI)

ALTRI CONTRIBUTI DA PRIVATI - Indistinto

- Ditte Farmaceutiche diverse: Progetto gestione PHT regionale € 202/1000.
- Smoking Cessation (prog. 101048) € 3/1000

PROVENTI DA SPERIMENTAZIONE FARMACI

- QUINTILES SPA: Contributo per Comitato di Bioetica (Sperimentazioni Cliniche) (Prog. 100030 Garfield) € 1/1000
- CLICON: Sperimentazioni Cliniche diverse Farm/MMG (prog. 100038) € 36/1000.

Il Collegio Sindacale, relativamente alla voce "Contributi in c/esercizio da Privati", prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del sopra commento riportato.

Utilizzi contributi anni precedenti:

Gli utilizzi dei contributi anni precedenti sono dichiarati dall'ATS nei documenti di bilancio come di seguito dettagliati:

Il valore complessivo degli Utilizzi di contributi vincolati di esercizi precedenti è pari a € 2.239/1000 così suddivisi:

- Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto: € 52/1000
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate finanziamento di parte corrente per servizi socio-sanitari (ASSI) da contributi esercizi precedenti da Regione - quota FSR indistinto: € 1.336/1000
- Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati: € 650/1000
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro): € 201/1000

Il Collegio Sindacale, relativamente alla voce "Utilizzi contributi anni precedenti" preso atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del commento riportato, dichiara di averne verificato la destinazione rispetto agli atti di destinazione citati.

Il Collegio rammenta che la legge regionale 4 giugno 2014, n. 16 ha introdotto l'art. 19bis nella legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33, composto di un unico comma, il quale prevede che "Le aziende sanitarie ottemperano alle disposizioni di principio

di cui agli articoli 6 e 9 del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78 [..]."

Il rinvio operato dal Legislatore regionale alle norme statali, diretto e senza limitazioni o deroghe, comporta, secondo gli insegnamenti della Consulta, l'applicazione diretta degli artt. 6 e 9 del d.l. 78/2010 da parte delle Aziende sanitarie regionali, nel rispetto dell'ambito soggettivo ed oggettivo di applicazione individuato dalla norma nazionale. La Corte costituzionale ha avuto più volte modo di chiarire che gli artt. 6 e 9 del d.l. 78/2010 rappresentano principi di coordinamento della finanza pubblica e come tali le Regioni possono agire nella definizione delle percentuali di riduzione prevista dalla legge (Corte costituzionale, sentenza 10 giugno 2011, n. 1821), ma non possono modificare l'ambito di applicazione della norma statale (Corte costituzionale, sentenza del 19 luglio 2013, n. 218; Corte costituzionale, sentenza del 30 luglio 2012, n. 211): eventuali modulazioni della norma nazionale possono essere introdotte solo attraverso il ricorso alla legge regionale e non in via amministrativa (cfr. ex multis Corte dei conti, sezione regionale di controllo, delibera del 17 dicembre 2013, n. 542).

Alla luce delle norme di contenimento della spesa di cui agli artt. 6 e 9 del d.l. 78/2010, il Collegio ha svolto un esame delle principali voci di spesa inerenti i due articoli in questione.

Dall'esame è emerso che:

- 1) la spesa 2009 per le consulenze sanitarie (conti n. 4.20.10.10.140.010.10.000, 4.20.10.10.140.010.15.000, 4.20.10.10.140.010.30.000, 4.20.10.10.140.010.40.000, 4.20.10.10.140.010.45.000) è stata pari ad € 1.593./1000; nel 2016 la spesa è di € 103/000;
- 2) la spesa 2009 per le consulenze amministrativo professionali (conti 4.20.10.20.020.010.10.020, 4.20.10.20.020.010.20.010, 4.20.10.20.020.010.20.020, 4.20.10.20.020.010.20.030) è stata pari ad € 249/000; nel 2016 la spesa è stata pari a € 200/1000; e quindi superiore al limite previsto dall'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010; il Collegio prende atto che l'ATS rappresenta che la gran parte della spesa sostenuta è stata finanziata con appositi progetti il cui dettaglio è individuabile nella tabella di dettaglio degli utilizzi di contributi anni precedenti denominata "Utilizzi NI_SAN";
- 3) la spesa 2009 per la formazione è stata di € 213/000 (conti 4.20.10.20.030.000.00.000); nel 2016 la spesa è stata pari a € 107/1000;
- 4) la spesa 2009 per le autovetture è stata di € 198/000 (conti 4.20.05.20.030.010.00.000, 4.20.15.50.000.000.00.000); nel 2016 la spesa è stata pari a € 86/1000;
- 5) la spesa 2009 per le prestazioni di lavoro interinale è stata di € 292/000 (conti 4.20.10.20.020.020.30.000, 4.20.10.20.020.020.40.000); nel 2016 la spesa è stata pari a € 445/1000 e quindi superiore al limite previsto dall'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010 pari a € 146/000; il Collegio prende atto che l'ATS rappresenta che la gran parte della la spesa sostenuta è stata finanziata con appositi progetti il cui dettaglio è individuabile nella tabella di dettaglio degli utilizzi di contributi anni precedenti denominata "Utilizzi NI_SAN";
- 6) la spesa 2009 per i contratti atipici (co.co.co. e incarichi professionali) è stata pari ad € 79/000 (conti 4.20.10.10.140.020.10.000, 4.20.10.20.020.020.10.000, 4.20.10.20.020.020.20.000); nel 2016 la spesa è stata pari a € 48/1000; e quindi superiore al limite previsto dall'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010; il Collegio prende atto che l'ATS rappresenta che la gran parte della spesa sostenuta è stata finanziata con appositi progetti il cui dettaglio è individuabile nella tabella di dettaglio degli utilizzi di contributi anni precedenti denominata "Utilizzi NI_SAN";
- 7) la spesa per il personale a tempo determinato nel 2009 è stata di € 1.040/000 (conti 4.20.25.00.000.000.00.000); nel 2016 la spesa è stata pari a € 656/000 (dei quali 249/000 per sostituzione di personale assente in via temporanea, maternità ecc.).

Il Collegio prende atto che l'ATS nel redigere il Piano di razionalizzazione ai sensi degli artt. 6 e 9 del DL 78/2010 ha fatto riferimento alle indicazioni fornite con la dgr 1151/2010, sostanzialmente confermate negli anni successivi e verificate periodicamente dal Collegio Sindacale.

Il Collegio sul punto rinnova l'invito all'ATS a sollecitare la risposta alla richiesta di specifico parere formulato alla Regione Lombardia.

Il Collegio osserva che nel corso della seduta odierna ha espresso parere non favorevole alla certificazione del trattamento accessorio per l'anno 2016 del Comparto e delle Aree della dirigenza.

Il Collegio prende atto che l'ATS ha effettuato l'accantonamento per la riduzione costo del personale e Irap per 49/1000 conseguenti all'applicazione dell'art. 1, comma 236, della legge 208/2015.

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.) SI

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	€ 1.306.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 1.903.000,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.312.000,00

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



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

L'Azienda procede periodicamente ad un puntuale monitoraggio e conseguente eliminazione degli accantonamenti relativi alla risoluzione dei contenziosi.

Il Collegio

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

- 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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il parere favorevole, adottato a maggioranza dei presenti, con il voto contrario del componente Valenza, è adottato con le seguenti osservazioni:

superamento dei limiti vincolistici di cui agli artt. 6 e 9 del d.l. 78/2010 (punti 2, 5 e 6);

parere non favorevole del trattamento accessorio del personale e delle aree dirigenziali del 2016.

Per le stesse motivazioni il componente Valenza esprime parere non favorevole all'approvazione del bilancio.



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

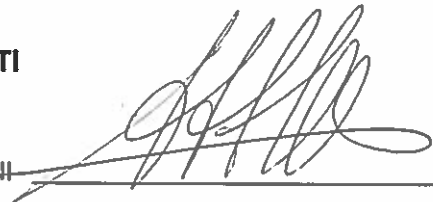
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/relazione%20Valenza%20su%20Comparto%20e%20Dirigenza_2_esame_736966_1.docx

File allegato n° 2

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/relazione%20Valenza%20su%20Comparto%20e%20Dirigenza_736966_2.docx

FIRME DEI PRESENTI

ALBERTO MAZZOLENI



FABRIZIO VALENZA



GIANANTONIO GIULIANI

