

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

Regione: Lombardia

Sede: via Gallicciolli 4 Bergamo

Verbale n. 61 del COLLEGIO SINDACALE del 17/05/2019

In data 17/05/2019 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

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 dell'Area Risorse Economiche, dott.ssa Mattea Torrisi; il collaboratore amministrativo dell'Area Risorse Economiche, rag. Valeria Cuguttu.

Il Presidente interviene alla seduta alle ore 10,30

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

- 1) Bilancio di esercizio 2018;
- 2) Controdeduzioni ATS alle richieste di chiarimenti del Collegio;
- 3) Varie ed eventuali

In via preliminare il Collegio prende atto che a partire dalle ore 12 della giornata di ieri il componente Valenza ha avviato l'esame istruttorio della documentazione oggetto della riunione odierna.

Argomento n. 1: Bilancio di esercizio 2018

Il Collegio in merito all'esame del Bilancio di esercizio 2018 rinvia all'apposito allegato.

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI BERGAMO

Regione Lombardia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 17/05/2019 si é 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 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti: Alberto Mazzoleni, Fabrizio Valenza e Gianantonio Giuliani.

Partecipa alla riunione la dott.ssa Mattea Torrisi, Dirigente Area Risorse Economico e Finanziarie, e la rag. Valeria Cuguttu funzionaria della stessa Area.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 319

del 14/05/2019 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 17/05/2019

con nota prot. n. U49565 del 17/05/2019 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 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 6.857.000,00	€ 6.780.000,00	€ -77.000,00
Attivo circolante	€ 583.752.000,00	€ 542.843.000,00	€ -40.909.000,00
Ratei e risconti	€ 47.000,00	€ 180.000,00	€ 133.000,00
Totale attivo	€ 590.656.000,00	€ 549.803.000,00	€ -40.853.000,00
Patrimonio netto	€ 6.691.000,00	€ 6.215.000,00	€ -476.000,00
Fondi	€ 22.378.000,00	€ 32.129.000,00	€ 9.751.000,00
T.F.R.	€ 536.000,00	€ 495.000,00	€ -41.000,00
Debiti	€ 561.039.000,00	€ 510.883.000,00	€ -50.156.000,00
Ratei e risconti	€ 12.000,00	€ 81.000,00	€ 69.000,00
Totale passivo	€ 590.656.000,00	€ 549.803.000,00	€ -40.853.000,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 1.451.534.000,00	€ 1.557.271.000,00	€ 105.737.000,00
Costo della produzione	€ 1.451.682.000,00	€ 1.555.524.000,00	€ 103.842.000,00
Differenza	€ -148.000,00	€ 1.747.000,00	€ 1.895.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 16.000,00	€ 17.000,00	€ 1.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.505.000,00	€ 578.000,00	€ -1.927.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.373.000,00	€ 2.342.000,00	€ -31.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.373.000,00	€ 2.342.000,00	€ -31.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 1.513.523.000,00	€ 1.557.271.000,00	€ 43.748.000,00
Costo della produzione	€ 1.511.058.000,00	€ 1.555.524.000,00	€ 44.466.000,00
Differenza	€ 2.465.000,00	€ 1.747.000,00	€ -718.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 17.000,00	€ 17.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 578.000,00	€ 578.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.465.000,00	€ 2.342.000,00	€ -123.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.465.000,00	€ 2.342.000,00	€ -123.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 6.215.000,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 3.837.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 1.697.000,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.217.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -1.536.000,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

di

☐ 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 2)	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 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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

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

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.)

Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante. A seguito dell'analisi dell'esigibilità dei crediti aziendali verso soggetti privati si è proceduto allo stralcio dei crediti inesigibili di modesto importo e dei crediti di documentata irrecuperabilità come da deliberazione n. 212 del 28/03/2019, per un importo complessivo di € 3.968,75.

Si è proceduto, infine, alla svalutazione di crediti relativi agli anni 2018 e precedenti, secondo i criteri contenuti nella nota regionale n. H1.2012.0015609 del 16/05/2012.

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 31/12/2018.)

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. I risconti attivi sono inoltre riferiti a premi assicurativi la cui competenza riguarda anche l'esercizio successivo a quello del pagamento.

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 ricorso/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

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 competenze personale dipendente e collaboratori, per € 2.342.000.

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

I.R.A.P.	€ 307.248,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 24.647.000,00
Dirigenza	€ 16.833.000,00
Comparto	€ 7.814.000,00
Personale ruolo professionale	€ 169.000,00
Dirigenza	€ 169.000,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 1.659.000,00
Dirigenza	€ 241.000,00
Comparto	€ 1.418.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 7.564.000,00
Dirigenza	€ 765.000,00
Comparto	€ 6.799.000,00
Totale generale	€ 34.039.000,00

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:

- 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.

- 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:*

Nell'esercizio 2018 è stato effettuato un accantonamento per oneri relativi ai rinnovi contrattuali del personale per un importo complessivo di € 645.000 così dettagliato: Dirigenza medica € 550.000 e dirigenza non medica € 95.000.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ -11.464.354,00
---------	------------------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 200.510.000,00 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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	€ 128.000,00
---------	--------------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 35.919.000,00
---------	-----------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

In questa voce sono compresi:

- acquisti di beni sanitari € 399.000 (materiale LSP, farmaci e materiale uso veterinario, ecc.);
- acquisti di beni non sanitari € 438.000 (cancelleria, materiale di guardaroba e convivenza, carburanti, combustibili, ecc.; di questi 4.000 sono finanziati con utilizzi contributi es. precedenti);
- altre contribuzioni passive € 7.182.000 (rimborsi per ricoveri all'estero, rimborsi per abbattimento animali infetti, ecc. , di cui € 44.000 finanziati da utilizzi contributi esercizi precedenti e € 5.405.000 finanziati da contributi assegnati nell'esercizio; il restante importo è finanziato attraverso il ricorso alla quota capitaria);
- contribuzioni gestione socio assistenziale € 21.522.000 (fondo per non autosufficienze, fondo sociale regionale, fondo nazionale per le politiche sociali, risorse per ambiti territoriali, ecc.);
- consulenze sanitarie € 88.000 (di cui € 15.000 finanziati da utilizzi contributi es. precedenti e € 12 da nuovi contributi 2018);
- servizi non sanitari € 3.526.000 (lavanderia, pulizie, mensa, assicurazioni, utenze, spese postali, SISS provider, accalappiamento cani, , spese di gestione vs ASST, ecc., di cui € 53.000 finanziati da utilizzi contributi esercizi precedenti e € 360.000 finanziati da contributi assegnati nell'esercizio);
- consulenze non sanitarie € 511.000 (di cui € 171.000 finanziati da utilizzi contributi es. precedenti e nuovi contributi 2018);
- formazione € 121.000 (di cui € 1.000 finanziati da utilizzi contributi es. precedenti);
- manutenzioni € 1.340.000 (compresi gli innumerevoli applicativi aziendali e le sedi operative del territorio e di cui € 1.000 finanziati da utilizzi contributi es. precedenti);
- godimento beni di terzi € 482.000 (di cui € 40.000 finanziati da nuovi contributi 2018);
- altri oneri di gestione € 342.000 (abbonamenti, indennità chilometrica personale, commissioni, ecc. e di cui € 14.000 finanziati da utilizzi contributi esercizi precedenti e € 13.000 finanziati da nuovi contributi 2018);
- variazioni delle rimanenze € 4.467.000 di cui € -24.000 riferite a beni e servizi e € 4.491.000 riferite a farmaci PHT.

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

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 508.000,00
Immateriali (A)	€ 56.000,00
Materiali (B)	€ 452.000,00

Eventuali annotazioni

Nulla da rilevare.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 17.000,00
Proventi	€ 17.000,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

Proventi finanziari sono riferiti ad introiti dai distributori automatici di bevande.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 577.000,00
Proventi	€ 2.100.000,00
Oneri	€ 1.523.000,00

Eventuali annotazioni

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

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Nulla da rilevare.

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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	€ 80.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 1.149.000,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.268.000,00

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 al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio ha quindi proceduto a verificare il rispetto delle norme di contenimento della spesa dal quale è emerso che nel 2018 l'ATS ha:

- a) sostenuto costi per consulenze sanitarie per € 88.000 e quindi in misura inferiore al limite di spesa (€ 318.600) di cui all'art. 6, comma 7, del d.l. 78/2010;
- b) sostenuto costi per consulenze amministrative per € 97.000 e quindi in misura superiore per € 47.200 al limite di spesa (€ 49.600) di cui all'art. 6, comma 7, del d.l. 78/2010;
- c) sostenuto costi per la formazione per € 119.000 e quindi in misura superiore per € 12.500 al limite di spesa (€ 106.500) di cui all'art. 6, comma 13, del d.l. 78/2010;
- d) sostenuto costi per autovetture per € 228.000 e quindi in misura superiore per € 69.600 al limite di spesa (€ 158.400) di cui all'art. 6, comma 14, del d.l. 78/2010;
- e) sostenuto costi per lavoratori interinali per € 220.000 e quindi in misura superiore per € 74.000 al limite di spesa (€ 146.000) di cui all'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010;
- f) sostenuto costi per lavoratori a tempo determinato per € 812.000 e quindi in misura superiore per € 292.000 al limite di spesa (€ 520.000) di cui all'art. 9, comma 28, del d.l. 78/2010;
- g) sostenuto costi per missioni per € 110.000 e quindi in misura inferiore al limite di spesa (€ 268.00) di cui all'art. 6, comma 12, del d.l. 78/2010.

Pareri Collegio Sindacale da Linee guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio di esercizio 2018:

Immobilizzazioni immateriali e materiali:

Il Collegio prende atto dell'evidenza della riconciliazione dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al Registro Cespiti.

Rimanenze

Il Collegio prende atto dell'evidenza della riconciliazione dei valori delle Giacenze di magazzino (da tabulati aziendali) con le Rimanenze appostate in bilancio (contabilità).

Debiti v/dipendenti e Debiti v/istituti previdenziali:

Il Collegio Sindacale relativamente alle voci Debiti v/dipendenti e Debiti v/istituti previdenziali prende atto dei valori esposti in sede di consuntivo 2018, comprensivi di quelli riferiti agli anni pregressi.

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

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

Contributi c/esercizio da privati:

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 commento sopra riportato.

Contributi Utilizzi contributi anni precedenti:

Il Collegio Sindacale, relativamente alla voce "Contributi Utilizzi contributi anni precedenti" , prende atto del puntuale dettaglio degli stessi nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del commento sopra riportato.

Libera Professione:

Il Collegio prende atto dei valori relativi al CE di Libera Professione nell'ambito del documento Nota Integrativa Descrittiva nonché del commento riportato.

Il Collegio esprime parere favorevole a maggioranza dei presenti, con il voto contrario del componente Valenza, ed è adottato con le seguenti osservazioni: superamento dei limiti vincolistici di cui agli artt. 6 e 9 del d.l. 78/2010.

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/https_mail.tesoro.it_owa_944501_1.pdf

File allegato n° 2

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/piano_di_razionalizzazione_bes_2018_944501_3.pdf

File allegato n° 3

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/PO_OreStraord_2016_2018CollegioSindacale_944501_2.xls

FIRME DEI PRESENTI

ALBERTO MAZZOLENI _____

FABRIZIO VALENZA _____

GIANANTONIO GIULIANI _____