

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 14 DI CHIOGGIA

Regione: Veneto

Sede: 30015 Chioggia (VE) Str. Madonna Marina n. 500

Verbale n. 45 del COLLEGIO SINDACALE del 21/04/2017

In data 21/04/2017 alle ore 8.45 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

FILIPPO CARLIN Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

STEFANIA ASTOLFI Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GIANFRANCO GENNARO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MASSIMO ZANARDO Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

MASSIMO CROSARA Presente

Partecipa alla riunione il dott. Renato Bernardi, Dirigente responsabile dell'Unità operativa Contabilità e Bilancio, sede di Chioggia.

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

1. Esame della corrispondenza
2. Verifiche previste dalla nota Regione del Veneto, Giunta Regionale, Area Sanità e Sociale, del 14 febbraio 2017, prot. 61498

ESAME DELLA COSRRISPONDENZA

326_CS. Il Collegio prende n esame la nota della Regione del Veneto, Giunta Regionale, Direzione Programmazione Economico Finanziaria SSR, del 5 aprile 2017, prot. 136809, avente ad oggetto "Osservazioni relative alla gestione amministrativo - contabile delle Aziende Sanitarie, Ospedaliere ed Universitarie Integrate e dell'Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico di diritto pubblico (IRCCS) Istituto Oncologico Veneto" - richiesta chiarimenti".

Il Collegio fornisce i chiarimenti richiesti.

VERIFICHE PREVISTE DALLA NOTA REGIONALE del 14 febbraio 2017, prot. 61498
(VEDI DOCUMENTAZIONE ALLEGATA)



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 13.10 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

CIRCULARIZZAZIONE CREDITI/DEBITI

La richiesta della conferma saldi inviata a clienti e fornitori alla data odierna non ha ancora trovato una propria conclusione ed alcuni dati devono essere ancora presi in esame.



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

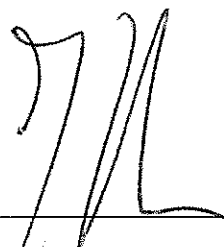
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Allegato%20alla%20relazione%20Verbale%20del%2021%20aprile%202016_723845_2.pdf

File allegato n° 2

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/Verifiche%2021%20aprile%202017_723845_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

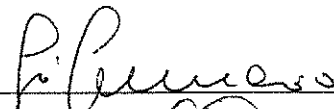
FILIPPO CARLIN



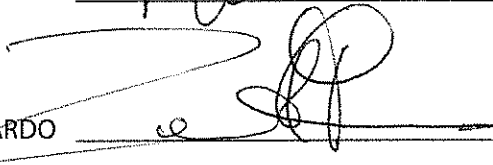
STEFANIA ASTOLFI



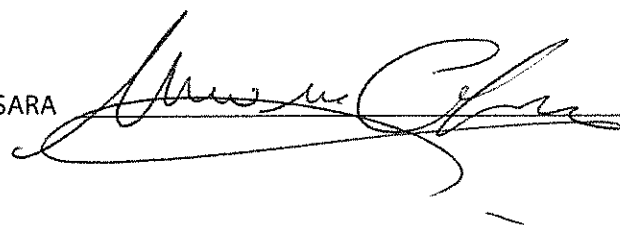
GIANFRANCO GENNARO



MASSIMO ZANARDO



MASSIMO CROSARA



Verifiche previste dalla nota Regione del Veneto, Giunta Regionale, Area Sanità e Sociale, del 14 febbraio 2017, prot. 61498

Chioggia, 21 aprile 2017

Il Collegio in data odierna conclude le proprie verifiche preliminari – già iniziate nella precedente riunione del 9 marzo e proseguite in quella del 3 aprile – al fine della predisposizione della Relazione di accompagnamento al Rendiconto 2016.

Sulla scorta di quanto precisato nella nota Regione del Veneto, Giunta Regionale, Area Sanità e Sociale, del 14 febbraio 2017, prot. 61498, il Collegio espone quanto segue.

Punto B.1

Analisi delle voci più significative del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale

I dati del Bilancio 2016 oggi presi in esame devono essere considerati parziali e non ancora definitivi, così come dichiarato dal dott. Renato Bernardi, Dirigente responsabile dell'Unità operativa Contabilità e Bilancio, sede di Chioggia.

Il documento allegato, pertanto, redatto secondo lo "schema PISA" non costituisce Relazione al Bilancio d'esercizio 2016 ma detto schema è stato utilizzato unicamente come "griglia" per l'esposizione dei dati ad oggi disponibili.

Punto B.2

Osservazioni significative nei Verbali 2016

In riferimento alle osservazioni significative fatte dal Collegio sindacale nel corso del 2016, le stesse trovano puntuale riscontro nei verbali periodici di controllo.

Si ritiene di evidenziare i molteplici rilievi eseguiti in relazione alla non corretta e tempestiva rilevazione degli accadimenti contabili che di conseguenza hanno comportato la contabilizzazione di sopravvenienze attive e soprattutto passive.

(vedi anche nostro precedente verbale del 3 aprile 2017)

Punto B.3

Il Collegio attesta che nel corso dell'esercizio sono state eseguite le verifiche periodiche ex art. 2403 cod. civ. durante le quali è stata constatata la corretta tenuta della contabilità e dei relativi libri/registri previsti dalla normativa civilistica e fiscale.

(vedi anche nostro precedente verbale del 3 aprile 2017)

Punto B.4

Il Collegio attesta che si è accertato con periodici controlli:

(*) con la metodologia del c.d. *controllo a campione*

- a. il rispetto degli accordi contrattuali con l'istituto tesoriere (verifica della riconciliazione dei saldi del conto presso Intesa San Paolo SpA al 31.12.2016);
- b. i valori di cassa economale (*);
- c. le riscossioni tramite i servizi CUP con cadenza media trimestrale;
- d. la gestione di fondi e degli altri valori posseduti sull'Azienda (verifica della riconciliazione dei saldi Bancoposta al 31.12.2016);



- e. il corretto e tempestivo versamento di ritenute e altre somme dovute all'Erario anche attraverso il c.d. "ravvedimento operoso" (*);
 - f. il corretto e tempestivo versamento dei contributi agli enti previdenziali anche attraverso il c.d. "ravvedimento operoso" (*);
 - g. la corretta presentazione delle dichiarazioni fiscali.
- (vedi anche nostro precedente verbale del 3 aprile 2017)

Punto B.5

Il Collegio riscontra che nel corso dell'esercizio l'azienda ha provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./L.A.) ed attesta, altresì che, 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.

Punto B.6

Il Collegio dichiara di aver verificato, con esito positivo, la corretta applicazione del Principio di competenza, con la metodologia del c.d. *controllo a campione*.

** ** *

La presente Relazione, secondo quanto previsto nella sopra citata circolare viene trasmessa al Collegio sindacale dell'azienda incorporante.

Il Collegio Sindacale



BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 21/04/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 14 DI CHIOGGIA

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Filippo Carlin (Presidente) dott.ssa Stefania Astolfi, dott. Gianfranco Gennario, dott. Massimo Crosara, dott. Massimo Zanardo (Componenti)

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

del _____, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

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 _____ 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	€ 32.586.336,89	€ 33.193.631,58	€ 607.294,69
Attivo circolante	€ 37.564.891,31	€ 33.717.203,01	€ -3.847.688,30
Ratei e risconti	€ 87.409,15	€ 80.876,85	€ -6.532,30
Totale attivo	€ 70.238.637,35	€ 66.991.711,44	€ -3.246.925,91
Patrimonio netto	€ 24.204.279,76	€ 26.786.291,60	€ 2.582.011,84
Fondi	€ 4.316.850,28	€ 6.041.232,88	€ 1.724.382,60
T.F.R.	€ 1.324.777,65	€ 1.456.667,38	€ 131.889,73
Debiti	€ 40.365.609,13	€ 32.666.766,57	€ -7.698.842,56
Ratei e risconti	€ 131.749.227.120,53	€ 40.753,00	€ -131.749.186.367,53
Totale passivo	€ 131.819.438.637,35	€ 66.991.711,43	€ -131.752.446.925,92
Conti d'ordine	€ 25.909.988,21	€ 22.347.498,99	€ -3.562.489,22

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 131.749.214,23	€ 133.641.593,12	€ 1.892.378,89
Costo della produzione	€ 139.744.400,25	€ 140.010.725,81	€ 266.325,56
Differenza	€ -7.995.186,02	€ -6.369.132,69	€ 1.626.053,33
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -95.356,72	€ -14.627,17	€ 80.729,55
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 821.061,20	€ 326.919,44	€ -494.141,76
Risultato prima delle imposte +/-	€ -7.269.481,54	€ -6.056.840,42	€ 1.212.641,12
Imposte dell'esercizio	€ 2.709.558,00	€ 2.720.377,63	€ 10.819,63
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -9.979.039,54	€ -8.777.218,05	€ 1.201.821,49



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	€ 121.926.707,07	€ 133.641.593,12	€ 11.714.886,05
Costo della produzione	€ 138.710.937,92	€ 140.010.725,81	€ 1.299.787,89
Differenza	€ -16.784.230,85	€ -6.369.132,69	€ 10.415.098,16
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -60.000,00	€ -14.627,17	€ 45.372,83
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 77.000,00	€ 326.919,44	€ 249.919,44
Risultato prima delle imposte +/-	€ -16.767.230,85	€ -6.056.840,42	€ 10.710.390,43
Imposte dell'esercizio	€ 2.748.155,79	€ 2.720.377,63	€ -27.778,16
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -19.515.386,64	€ -8.777.218,05	€ 10.738.168,59

Patrimonio netto	€ 26.786.291,73
Fondo di dotazione	€ 530.969,09
Finanziamenti per investimenti	€ 34.810.205,09
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 222.335,48
Contributi per ripiani perdite	€ 28.888.680,32
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -28.888.680,20
Utile (perdita) d'esercizio	€ -8.777.218,05

di



Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.
Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

NON SI TENGA CONTO DELLA LOCUZIONE SOTTO RIPORTATA RELATIVA ALLE IMMOBILIZZAZIONI ACQUISITE CON CONTRIBUTI.

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.

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.

Valorizzate al Costo medio ponderato mensile (D.L. 118/2011)

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.)

L'azienda ha operato una svalutazione così come previsto dalla Circolare Regionale del 28.03.2017.

Ha inoltre provveduto a svalutare interamente i crediti verso privati (persone fisiche non titolari di Partita IVA) con anzianità superiore ad anni uno.

Disponibilità liquide

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



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:

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 l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

VOCE NON ANALIZZATA

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	€ 35.410,35
Beni in comodato	€ 207.191,40
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 22.104.897,24

(Eventuali annotazioni)

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)

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

I.R.A.P.	€ 2.670.853,63
I.R.E.S.	€ 49.524,00



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 30.273.986,82
Dirigenza	€ 14.491.521,07
Comparto	€ 15.782.465,75
Personale ruolo professionale	€ 106.568,35
Dirigenza	€ 106.568,35
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 3.765.114,97
Dirigenza	€ 83.057,51
Comparto	€ 3.682.057,46
Personale ruolo amministrativo	€ 3.168.509,77
Dirigenza	€ 374.505,41
Comparto	€ 2.794.004,36
Totale generale	€ 37.314.179,91

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:

- 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:

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 26.731.157,69
---------	-----------------



Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 7.608.749,77 che risulta essere con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 7.324.001,86
---------	----------------

Il dato "convenzioni esterne" verrà modificato in sede di redazione definitiva del Bilancio d'esercizio

Altri costi per acquisti di beni e servizi

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

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 4.573.478,61
Immateriali (A)	€ 462.908,66
Materiali (B)	€ 4.110.569,95

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -14.627,17
Proventi	€ 211,45
Oneri	€ 14.838,62



Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 326.919,44
Proventi	€ 766.787,75
Oneri	€ 439.868,31

Eventuali annotazioni

Ricavi

Come previsto dalla circolare del 28 marzo 2017, gli importi riportati nell'allegato A "Assegnazione indistinta 2016" sono correttamente iscritti nel Conto economico presentato in data odierna.

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

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

e adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la

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



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	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

Il Collegio

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

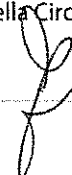
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda _____ oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la _____ 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 _____ al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Da ultimo il Collegio osserva che i dati parziali esposti evidenziano un risultato d'esercizio dell'Area sociale positivo per Euro 77.754,16 e che tale risultato verrà modificato in sede di Bilancio così come previsto al punto n. 18, pag. 11, della Circolare Regione del Veneto del 28 marzo 2017, che prevede la chiusura in pareggio.



A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long tail, positioned above the horizontal line.