

All. n. 1 al Verbale n. 27 del
9 maggio 2018

Esame Bilancio d'Esercizio 2017

Il Collegio prende atto che è stato predisposto il Bilancio d'Esercizio 2017 e procede all'esame della Deliberazione del Direttore Generale n. 134/18 del 30 aprile 2018 ad oggetto "Adozione del Bilancio consuntivo di esercizio per l'anno 2017".

Il Bilancio d'esercizio è stato redatto conformemente alle disposizioni regionali trasmesse con nota protocollo n. A1.2018.0053813 del 4/04/2018 ad oggetto "Linee Guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2017 delle Aziende socio sanitarie regionali", nonché ai Decreti regionali n. 4725 del 04/04/2018 avente ad oggetto: "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2017" e n. 5261 del 12/04/2018 ad oggetto: "Rettifica al Decreto n. 4725 del 4 Aprile 2018 "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2017".

Si è inoltre tenuto conto della nota regionale protocollo n. A1.2017.0285249 del 18/10/2017, con cui la competente Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario ha richiesto la trasmissione dei dati riguardanti gli ulteriori trasferimenti avvenuti nel 2017 relativi ad immobilizzazioni materiali ed immateriali e le rimanenze di magazzino, in attuazione della L.R. 23/15.

Al Bilancio d'esercizio sono allegati, quali documenti obbligatori, la Nota Integrativa descrittiva, la Relazione sulla Gestione, i modelli del personale, il modello di riclassificazione dei costi sulla base dei livelli di assistenza (mod. LA), tabella stranieri STP nonché tutta l'ulteriore documentazione richiesta dalla Regione Lombardia.

Lo stato patrimoniale dell'Azienda evidenzia la seguente situazione:

[Handwritten signature]

A.S.S.T. OVEST MILANESE
Via Papa Giovanni Paolo II C.P. 3
20025 Legnano
C.F./P.IVA 09319650967
LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE



STATO PATRIMONIALE	Bilancio di esercizio 2016	Bilancio di esercizio 2017	Variazioni	Variazioni %
IMMOBILIZZAZIONI	224.990	210.864	- 14.126	-6%
ATTIVO CIRCOLANTE (*)	165.370	175.471	10.101	6%
RATEI E RISCONTI ATTIVI	168	194	26	15%
TOTALE ATTIVO	390.528	386.529	- 3.999	-1%
Fondo di dotazione	6.122	6.122	-	0%
Finanziamenti per investimenti	188.433	186.284	- 2.149	-1%
Donazioni e lasciti vincolati a investimenti	1.682	1.191	- 491	-29%
Altre riserve	44	42	- 2	-5%
Contributi per ripiano perdite	0	0		
Utili (perdite) portate a nuovo	0	0		
Fondi rischi e oneri	22.954	23.548	594	3%
TFR	2.006	2.023	17	1%
Debiti	169.276	167.309	- 1.967	-1%
Ratei e risconti	11	10	- 1	-9%
TOTALE PASSIVO	390.528	386.529	- 3.999	-1%
A.VII) Utile (perdita) dell'esercizio	0	0		
F) CONTI D'ORDINE	1.444	13.201	11.757	814%

(*) dettaglio ATTIVO CIRCOLANTE	Bilancio di esercizio 2016	Bilancio di esercizio 2017	Variazioni	Variazioni %
Rimanenze	16.044	13.806	- 2.238	-14%
Crediti v/ Stato - parte corrente	81	1.003	922	1138%
Crediti v/Prefetture	6.944	0	- 6.944	-100%
Crediti v/ Regione	63.486	66.298	2.812	4%
Crediti v/Comuni	645	541	- 104	-16%
Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da	63.297	80.594	17.297	27%
Crediti v/Erario	4	19	15	375%
Crediti v/ altri	2.998	3.066	68	2%
Disponibilità liquida	11.871	10.144	- 1.727	-15%
TOTALE	165.370	175.471	10.101	6%

Importi €/1000

L'esercizio 2017 si è chiuso in pareggio.

Il Collegio, verificata dall'analisi dei tabulati aziendali e da quanto rappresentato in Nota integrativa descrittiva allegata al bilancio d'esercizio 2017 la quadratura dei valori esposti in Bilancio rispetto ai valori iscritti nel Registro dei Cespiti e richiamato il Verbale n. 26 del 20/4/2018, con il quale ha espresso parere positivo relativamente alla deliberazione n. 122 del 19/4/2018 ad oggetto: "Attuazione L.R. 23/2015: Ulteriori trasferimenti di immobilizzazioni per attività vaccinale da ATS Città Metropolitana di Milano", assevera la corrispondenza tra i valori iscritti nel bilancio d'esercizio e quelli iscritti nel Registro dei Cespiti.

Il Collegio assevera, altresì, la quadratura dei valori relativi alle rimanenze finali esposti in bilancio con i saldi del sistema contabile di gestione dei magazzini, integrata con i dati ricevuti dai singoli reparti.

Con riferimento al Fondo Svalutazioni crediti il Collegio prende atto che l'Azienda ha provveduto ad effettuare un'ulteriore svalutazione dei crediti verso privati pari ad €/1000 94,

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



portando il fondo ad un ammontare complessivo di €/1000 2.647. Per l'individuazione dei crediti da svalutare l'azienda ha applicato le seguenti percentuali di svalutazione:

crediti risalenti agli anni 1998-2013: 100%

crediti anno 2014: 80% + il totale dell'ammontare dei fallimenti

crediti anno 2015: 50% + il totale dell'ammontare dei fallimenti

crediti anno 2016: 30% + il totale dell'ammontare dei fallimenti

crediti anno 2017: solo l'ammontare dei fallimenti

Il Collegio Sindacale, verificato quanto sopra, assevera lo stato di adeguatezza del fondo svalutazione crediti.

Il Collegio, analizzata la consistenza dei debiti verso dipendenti e istituti previdenziali esposti in sede di bilancio 2017, ne valida la legittimità e l'effettiva sussistenza.

Dall'esame dei dati del modello riepilogativo SKASST_SAN risulta che il Bilancio d'Esercizio 2017 - gestione sanitaria - si è chiuso in pareggio.

Cod.	Voce	2017	2017	
		<i>BPE 2017</i>	<i>BES 2017</i>	<i>Variazione</i>
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	147.771	144.962	- 2.809
AOIR02	Funzioni non tariffate	32.112	29.643	- 2.469
AOIR03	Ambulatoriale	57.835	55.906	- 1.929
AOIR04	Neuropsichiatria	1.795	1.882	87
AOIR05	Screening	1.551	915	- 636
AOIR06	Entrate proprie	14.699	16.401	1.702
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	8.656	8.676	20
AOIR08	Psichiatria	9.012	8.637	- 375
AOIR09	File F	36.648	33.446	- 3.202
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	95	95
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	40.421	41.193	772
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	-	170	170
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	2.573	2.573
AOIR15	Prestazioni sanitarie	12.251	10.839	- 1.412
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	362.751	355.338	- 7.413
	COSTI			

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.



AOIC01	Personale	180.222	179.907	-	315
AOIC02	IRAP personale dipendente	11.600	11.535	-	65
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	7.183	7.116	-	67
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	164.916	163.207	-	1.709
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.925	2.925	-	-
AOIC06	Altri costi	6.317	6.114	-	203
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	3.626	5.967	-	2.341
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	479	-	479
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	376.789	377.250		461
					-
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	14.038	21.912		7.874
					-
	Risultato economico	-	-		-

Importi €/1000

Si riportano di seguito le motivazioni dei principali scostamenti rilevati rispetto ai valori esposti in fase di preventivo 2017:

Ricavi

DRG/Ambulatoriale/Screening: il dato appostato a consuntivo rispetta quanto riconosciuto dal Decreto n. 5261 del 12/04/2018. I rispettivi valori, pari ad €/1000 144.962 per DRG, €/1000 55.906 per Ambulatoriale ed €/1000 915 per Screening, risultano in riduzione rispetto al BPE 2017. Dalla Relazione del Direttore Generale si evince che, relativamente ai ricavi da ricoveri, si registra una riduzione rispetto alla previsione pari al 1,9% e che è comunque complessivamente in linea con il decremento registrato a livello regionale. L'Azienda ha posto in essere delle azioni volte al miglioramento della codifica e della qualità documentale finalizzata ad una riduzione dell'importo abbattuto a seguito dei controlli NOC.

Funzioni non tariffate: il valore appostato a consuntivo, pari ad €/1000 29.643 corrisponde con quanto assegnato con Decreto n. 5261/18.

Neuropsichiatria Infantile/Psichiatria: il dato appostato a consuntivo per le voci in argomento, pari rispettivamente ad €/1000 1.882 ed €/1000 8.637, rispetta il Decreto di assegnazione.

Entrate proprie: l'assegnazione per la voce in oggetto, pari ad €/1000 16.401, risulta in incremento rispetto al BPE 2017. Tale incremento è principalmente riconducibile all'iscrizione del ricavo relativo all'attività di cessione di sangue ed emocomponenti sulla base della riorganizzazione attraverso i CLV di riferimento (ASST Rhodense), effetti non prevedibili in

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page.



sede di Bilancio Preventivo in quanto i dati definitivi, sono stati trasmessi da AREU solo successivamente alla data di redazione del BPE.

Nel bilancio d'esercizio si registra, inoltre, la variazione in incremento rispetto alla previsione di bilancio dei ricavi da compartecipazione.

Libera professione (art. 55 CCNL): il dato appostato a consuntivo rispetta l'assegnazione di cui al Decreto n. 5261 del 12/04/2018.

File F: il dato appostato a consuntivo rispetta l'assegnazione di cui al Decreto n. 5261 del 12/04/2018. I valori relativi alla produzione di File F puro e farmaci per HCV sono stati aggiornati sulla base dei dati derivanti dagli specifici Flussi, in contraddittorio con le singole aziende interessate. I valori di spesa sono stati decrementati delle effettive note di credito pervenute per Accordo Prezzo/Volume e Payback.

Utilizzo contributi vincolati: nel bilancio d'esercizio sono stati iscritti gli effettivi utilizzi alla data del 31/12 di contributi assegnati in esercizi precedenti, non esposti in fase di BPE.

Altri contributi da Regione: l'Azienda ha provveduto ad iscrivere i contributi assegnati con il nuovo Decreto di assegnazione, pari a complessivi €/1000 41.193.

Altri contributi (al netto di rettifiche): l'Azienda ha provveduto ad iscrivere i contributi da persone giuridiche private, pari ad €/1000 170, non previsti nel BPE 2017.

Proventi finanziari e straordinari: il dato appostato a consuntivo rispetta l'assegnazione di cui al Decreto n. 5261 del 12/04/2018.

Prestazioni sanitarie: l'importo assegnato, pari ad €/1000 10.839, dalla relazione del Direttore Generale si evince che il dato registra una riduzione, rispetto al BPE, attribuibile principalmente all'adozione di farmaci generici e alla scadenza di brevetto del farmaco Glivec e del farmaco Tracleer, rendicontato nella tipologia doppio canale, che comporta un abbassamento del prezzo.

Costi

Personale dipendente ed Irap: il dato appostato nel bilancio d'esercizio, pari a complessivi €/1000 191.442, corrisponde con quanto assegnato con Decreto n. 5261 del 12/04/2018.

Beni e servizi: il valore appostato a consuntivo, per la voce in argomento, pari ad €/1000 163.207, corrisponde con quanto assegnato con Decreto n. 5261 del 12/04/2018. Si rappresenta che la riduzione di spesa, rispetto al BPE, è il risultato algebrico di incrementi e risparmi prodotti all'interno di questo aggregato di costo. In particolare si evidenzia:

- un incremento di costo per emoderivati ed emocomponenti derivante dall'introduzione dei CLV;
- un decremento derivante dall'utilizzo delle note di credito per accordo prezzo/volume e Pay back per i farmaci per HCV;
- un risparmio complessivo relativo ai dispositivi medici;



- un risparmio derivante dai farmaci ospedalieri;
- una riduzione degli oneri connessi all'acquisto di beni e servizi non sanitari.

La relazione del Direttore Generale evidenzia che tali riduzioni sono imputabili, oltre che ad una riduzione delle attività, ad una sempre maggiore attenzione nella gestione dei fattori produttivi tipicamente a diretto governo dell'azienda.

Altri costi: anche per la voce in oggetto il valore iscritto a consuntivo 2017, pari ad €/1000 6.114, è in linea con il valore riconosciuto con Decreto n. 5261 del 12/04/2018, e presenta una riduzione principalmente riconducibile all'assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI).

Accantonamenti dell'esercizio: l'importo iscritto in tale voce, corrispondente con quanto assegnato con decreto regionale, pari ad €/1000 5.967, così come dettagliato in Nota integrativa descrittiva, registra un incremento di €/1000 2.341 rispetto al dato di BPE per l'iscrizione di quote accantonate di contributi non utilizzati al 31/12.

Oneri finanziari e straordinari: tale voce, così come descritto in Nota descrittiva, registra un incremento di €/1000 479 rispetto al dato di BPE per l'iscrizione degli oneri/proventi straordinari non previsti, come da indicazioni regionali, a BPE.

Dall'esame dei dati del modello riepilogativo SKASST_TER risulta che anche il Bilancio d'Esercizio 2017 – gestione territoriale - si è chiuso in pareggio.

Cod.	Voce	2017	2017	
		BPE 2017	BES 2017	Variazione
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	1.941	3.037	1.096
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	132	233	101
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	27.440	29.622	2.182
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	-	7	7
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	22	22
AOIR15	Prestazioni sanitarie	2.083	2.111	28
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	31.596	35.032	3.436

47 M 100



	COSTI			
AOIC01	Personale	14.959	16.305	1.346
AOIC02	IRAP personale dipendente	969	1.041	72
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	91	192	101
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	12.346	12.124	- 222
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	79	39	- 40
AOIC06	Altri costi	77	153	76
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	-	27	27
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	8	8
AOIC17	Integrativa e protesica	3.075	5.143	2.068
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	31.596	35.032	3.436
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	Risultato economico	-	-	-

Importi €/1000

Si riportano di seguito le motivazioni dei principali scostamenti rilevati rispetto ai valori esposti in fase di preventivo 2017:

Ricavi

Entrate proprie: si rileva un incremento di €/1000 1.096 riconducibile principalmente al rimborso di oneri del personale comandato presso la Don Gnocchi e ai maggiori ricavi derivanti dall'attività vaccinale, entrambi non previsti a Bilancio di Previsione;

Libera professione (art. 55 CCNL): il dato appostato a consuntivo rispetta l'assegnazione di cui al Decreto n. 5261 del 12/04/2018.

Altri contributi da Regione: l'Azienda ha provveduto ad iscrivere i contributi assegnati con il nuovo Decreto di assegnazione, pari a complessivi €/1000 29.622.

Altri contributi (al netto di rettifiche): l'Azienda ha provveduto ad iscrivere i contributi da persone giuridiche private, pari ad €/1000 7, non previsti nel BPE 2017.

Prestazioni sanitarie: l'importo assegnato per questa voce ammonta a €/1000 2.111, la riduzione registrata in questa voce è principalmente riconducibile ai minori ricavi per visite fiscali verso enti pubblici, la cui competenza è stata trasferita in corso d'anno a INPS.

Costi

[Handwritten signature]



Personale ed Irap: il dato appostato nel bilancio d'esercizio, pari a complessivi €/1000 17.346, corrisponde con quanto assegnato con Decreto n. 5261 del 12/4/2018.

Beni e servizi: il valore appostato a consuntivo, per la voce in argomento, pari ad €/1000 12.124, corrisponde con quanto assegnato con Decreto n. 5261 del 12/04/2018. Si rappresenta che la riduzione di spesa, rispetto al BPE, è il risultato algebrico di incrementi e risparmi prodotti all'interno di questo aggregato di costo. In particolare si evidenzia:

- un incremento complessivo relativo ai dispositivi medici;
- un risparmio complessivo relativo al rimborso agli assistiti;
- un risparmio derivante dalle manutenzioni;
- un incremento relativo ai costi sostenuti per il personale interinale tecnico necessario per lo svolgimento delle attività dei CDD del territorio, svolto da n. 2 operatori tecnici;

La relazione del Direttore Generale evidenzia che tali riduzioni sono imputabili, oltre che ad una riduzione delle attività, ad una sempre maggiore attenzione nella gestione dei fattori produttivi tipicamente a diretto governo dell'azienda.

Altri costi: anche per la voce in oggetto il valore iscritto a consuntivo 2017, pari ad €/1000 153, è in linea con il valore riconosciuto con Decreto n. 5261 del 12/04/2018, e presenta un incremento principalmente riconducibile ai costi per i gettoni di presenza erogati ai componenti delle commissioni invalidi distrettuali.

Accantonamenti: l'importo iscritto in tale voce, corrispondente con quanto assegnato con decreto regionale, pari ad €/1000 27. L'Azienda ha provveduto ad accantonare €/1000 17 per premi operosità SUMAI, €/1000 10 al fondo di perequazione.

Integrativa e protesica: lo scostamento relativo alla voce Integrativa e Protesica è principalmente dovuto ad una sottostima del fabbisogno riconosciuto a preventivo; l'incremento è determinato da un maggior ricorso ai noleggi dei ventilatori polmonari e ad un aumento degli acquisti da ortopedie.

Dall'esame dei dati del modello riepilogativo SKASST_AREU risulta che anche il Bilancio d'Esercizio 2017 – area AREU - si è chiuso in pareggio. I valori iscritti corrispondono con quanto assegnato con Decreto n. 5261/2018.

Cod.	Voce	2017	2017	
		<i>BPE 2017</i>	<i>BES 2017</i>	<i>Variazione</i>
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	-	-	
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	
AOIR05	Screening	-	-	
AOIR06	Entrate proprie	-	-	

Handwritten signatures and initials.



AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	-	-	
AOIR08	Psichiatria	-	-	
AOIR09	File F	-	-	
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	-	-	
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	1.326	1.330	- 2.656
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	1.326	1.330	- 2.656
				-
	COSTI			
AOIC01	Personale	1.183	1.179	- 2.362
AOIC02	IRAP personale dipendente	83	89	- 172
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	60	62	- 122
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	-	-	-
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	-	-	-
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	1.326	1.330	- 2.656
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
				-
	Risultato economico	-	-	-

Importi €/1000

Il Collegio, altresì, a seguito di puntuale verifica dell'incasso e della corretta destinazione delle risorse sulla scorta degli atti di assegnazione dei contributi relativi agli anni precedenti, assevera il corretto utilizzo degli stessi.



Il Collegio, verificata la documentazione e gli atti aziendali inerenti l'assegnazione dei contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici ed Aziende Sanitarie Pubbliche e i correlati utilizzi, assevera l'iscrizione e il corretto utilizzo degli stessi.

Il Collegio, verificata la documentazione e gli atti aziendali inerenti l'assegnazione dei contributi in c/esercizio da Privati e i correlati utilizzi, assevera l'iscrizione e il corretto utilizzo degli stessi.

Il Collegio, vista la nota integrativa descrittiva parte integrante e sostanziale del bilancio d'esercizio 2017, valida la movimentazione all'interno dei Fondi contrattuali, nel rispetto di quanto previsto dai CCNL e dalle disposizioni nazionali e Linee di Indirizzo Regionali.

Il Collegio verifica il CE della Libera Professione, parte integrante e sostanziale del bilancio d'esercizio 2017, che presenta un margine positivo.

Il Collegio valida la Certificazione del Direttore Generale, riportata nella Relazione allegata al bilancio, relativa ai contratti di fornitura di lavoro temporaneo, e ne attesta la compatibilità economica risultante dagli atti di bilancio.

Il Collegio, viste le motivazioni riportate in nota integrativa descrittiva che hanno determinato l'iscrizione di sopravvenienze passive relative al personale dipendente, ne valida la legittimità e ne attesta la compatibilità economica.

Ultimato l'esame dei documenti, il Collegio, dato atto di quanto sopra evidenziato, esprime parere favorevole al Bilancio dell'esercizio 2017 per il seguito di competenza.

Legnano, 9 maggio 2018

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente Dr. Lorenzo Brocca

Il Componente Dr. Mario Santagati

Il Componente Dr. Paolo Zambuto



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 09/05/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE OVEST MILANESE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Brocca Lorenzo - presidente

Dott. Santagati Mario - componente

Dott. Zambuto Paolo - componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 134

del 30/04/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/05/2018

con nota prot. n. 5 del 07/05/2018 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 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

A.S.S.T. OVEST MILANESE
Via Papa Giovanni Paolo II C.P. 3
20025 Legnano
C.F./P.IVA 09319650967
LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 224.990,00	€ 210.864,00	€ -14.126,00
Attivo circolante	€ 165.370,00	€ 175.471,00	€ 10.101,00
Ratei e risconti	€ 168,00	€ 194,00	€ 26,00
Totale attivo	€ 390.528,00	€ 386.529,00	€ -3.999,00
Patrimonio netto	€ 196.281,00	€ 193.639,00	€ -2.642,00
Fondi	€ 22.954,00	€ 23.548,00	€ 594,00
T.F.R.	€ 2.006,00	€ 2.023,00	€ 17,00
Debiti	€ 169.276,00	€ 167.309,00	€ -1.967,00
Ratei e risconti	€ 11,00	€ 10,00	€ -1,00
Totale passivo	€ 390.528,00	€ 386.529,00	€ -3.999,00
Conti d'ordine	€ 1.444,00	€ 13.201,00	€ 11.757,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 420.487,00	€ 426.104,00	€ 5.617,00
Costo della produzione	€ 407.643,00	€ 414.299,00	€ 6.656,00
Differenza	€ 12.844,00	€ 11.805,00	€ -1.039,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 938,00	€ 2.108,00	€ 1.170,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.782,00	€ 13.913,00	€ 131,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.782,00	€ 13.913,00	€ 131,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 424.783,00	€ 426.104,00	€ 1.321,00
Costo della produzione	€ 410.910,00	€ 414.299,00	€ 3.389,00
Differenza	€ 13.873,00	€ 11.805,00	€ -2.068,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00		€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00		€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.108,00	€ 2.108,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.873,00	€ 13.913,00	€ 40,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.873,00	€ 13.913,00	€ 40,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 193.639,00
Fondo di dotazione	€ 6.122,00
Finanziamenti per investimenti	€ 186.284,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.191,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 42,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di € 0,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;



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 del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali



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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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 calcolo degli ammortamenti relativi ai fabbricati è stato effettuato mediante l'applicazione dell'aliquota pari al 6,5%, come da indicazioni regionali.

L'Azienda ha inoltre applicato, per il calcolo dell'ammortamento, le seguenti aliquote:

- attrezzatura generica: 25%
- impianti destinati al trattamento e depurazione delle acque mediante reagenti chimici: 15%
- biancheria: 40%

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.

Il valore al 31/12/2017 delle rimanenze al 31/12/2017 è così suddiviso:

- rimanenze beni sanitari: €1000 13.157
- rimanenze beni non sanitari: €1000 649

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.)

IMPORTI €1000

B.II.1) Crediti v/Stato: € 1.003

2013 E PREC. € 968



2017: € 35
B.II.2) Crediti v/Regione: € 66.298
2013 E PREC.: € 12.268
2014: € 17.305
2015: € 12.230
2016: € 5.228
2017: € 19.177
B.II.3) Crediti v/Comuni: € 541
2013 E PREC.: € 24
2014: 0
2015: 2
2016: € 68
2017: € 447
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche: € 80.594
2013 E PREC.: € 11.372
2014: € 7.834
2015: € 2.624
2016: € 4.944
2017: € 53.820
B.II.6) Crediti v/Erario: € 19
2017: € 15
2015: € 4
B.II.7) Crediti v/Altri: € 3.066
2013 E PREC.: 322
2014: 91
2015: 273
2016: 131
2017: 2.249

Disponibilità liquide

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

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2017.)

L'importo rendicontato di Euro 194/000 è relativo ai canoni Telecom dal 01/01/2018 al 30/06/2018.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al



relativo utilizzo.

Fondi per rischi: €/1000 14.280
Quote inutilizzate di contributi: €/1000 652
Altri fondi per oneri e spese: €/1000 8.616

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

IMPORTI €/1000

D.III. Debiti v/Regione: € 84.912

2013 E PREC.: € 84.898

2014: 0

2015: € 1

2016: € 5

2017: € 8

D.IV. Debiti v/Comuni: € 70

2013 E PREC.: € 25

2014: 1

2015: € 6

2016: € 3

2017: € 35

D.V. Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche: € 14.662

2013 E PREC.: € 7.193

2014: € 276

2015: € 12

2016: € 251

2017: € 6.930

D.VII. Debiti v/Fornitori: € 45.915

2013 E PREC.: € 1.821

2014: € 2.374

2015: € 1.221

2016: € 4.338

2017: € 36.161

D.IX. Debiti Tributari : € 3.946

2013 E PREC.: € 426

2014: € 119

2015: € 470

2016: € 264

2017: € 2.667

D.X. Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale: € 3.699

2013 E PREC.: € 916

2014: € 86

2015: € 215

2016: € 422

2017: € 2.060

D.XI. Debiti v/Altri : € 14.105

2013 E PREC.: € 221

2014: € 235

2015: € 844

2016: € 2.440

2017: € 10.365

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

//

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

//



Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Beni in comodato	€ 1.187,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 12.104,00

(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)

IRAP PER €/1000 13.724

IRES PER €/1000 189

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

I.R.A.P.	€ 2.228,00
I.R.E.S.	€ 8,00



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 155.422,00
Dirigenza	€ 70.045,00
Comparto	€ 85.377,00
Personale ruolo professionale	€ 365,00
Dirigenza	€ 314,00
Comparto	€ 51,00
Personale ruolo tecnico	€ 27.574,00
Dirigenza	€ 37,00
Comparto	€ 27.537,00
Personale ruolo amministrativo	€ 14.030,00
Dirigenza	€ 1.718,00
Comparto	€ 12.312,00
Totale generale	€ 197.391,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

//

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Il personale dell'azienda al 31.12.2016 era pari a 4.054,35 unità, di cui personale part-time 522 unità; al 31.12.2017 il numero delle unità è passato a 4.105,24, di cui personale part-time 575 unità.

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

Nell'area sanitaria l'Azienda ha fatto ricorso a prestazioni:

-Spese per collaborazioni coordinate e continuative: € 27/000 (Anno 2016 € 47/000);

- Contratti di fornitura di lavoro temporaneo: "Prestazioni lavoro interinale Tecnico (non sanitario) da privato" per € 140/000 (anno 2016 € 148/000);

I contratti in essere al 31/12/2017 sono:

Ruolo tecnico: n. 4 operatori cuochi

Nella sezione "territorio":

Consulenze e collaborazioni sanitarie

Tale voce comprende:

- consulenze sanitarie, pari ad €1000 505, comprensive di costi per medici fiscali, necroscopi, personale sanitario e psicologi



prestanti la propria attività presso i consultori familiari e presso i CDD;

- consulenze socio sanitarie da terzi: €/1000 6 riferite all'attività svolta presso le strutture direttamente gestite;

- prestazioni di lavoro interinale sanitario: €/1000 107 per lavoro interinale -necessario per lo svolgimento delle attività dei CDD, svolto da n. 2 operatori sanitari.

Consulenze non sanitarie

In tale voce risultano allocati €/1000 51 relativi i costi sostenuti per il personale interinale tecnico necessario per lo svolgimento delle attività dei CDD del territorio, svolto da n. 2 operatori tecnici.

Si rappresenta, inoltre:

€/1000 559 relativi al costo dell'appalto per servizi infermieristici e di assistenza alla persona per l'Hospice di Magenta, unità di offerta socio sanitaria con n. 8 posti letto, gestita direttamente dalla ASST. Il contratto per la fornitura di tali servizi, recepito dalla ASST, deriva dall'aggiudicazione in esito a gara di appalto a procedura aperta;

€/1000 1.008 relativi al costo dell'appalto per la gestione externalizzata di due CDD. Trattasi nello specifico di servizi assistenziali, educativi ed alberghieri per il funzionamento dei centri diurni disabili di Busto Garolfo e Castano Primo siti nel territorio dell'ASST. Trattasi di unità di offerta direttamente gestite dall'Azienda. Il contratto per la fornitura di tali servizi, recepito dalla ASST, deriva dall'aggiudicazione in esito a gara di appalto a procedura aperta

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

Non sono state monetizzate ferie maturate e non godute

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non sono stati versati in ritardo i contributi assistenziali e previdenziali

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

Non sono stati corrisposti straordinari in eccedenza rispetto ai limiti di legge

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

Sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

"Acc. Rinnovi contratt. - dirigenza medica"

Così come da decreto di assegnazione, per questa voce è stato inserito l'importo di Euro 710/000;

"Acc. Rinnovi contratt. - dirigenza non medica"

Così come da decreto di assegnazione, per questa voce è stato inserito l'importo di Euro 79/000;

"Acc. Rinnovi contratt.: - comparto"

Così come da decreto di assegnazione, per questa voce è stato inserito l'importo di Euro 1.368/000;

- *Altre problematiche:*

\\

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.

Istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

Convenzioni esterne

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

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 190.531,00
---------	--------------

IMPORTI €/1000

Acquisti di beni sanitari € 99.893
 Acquisti di beni non sanitari € 3.199
 Acquisti servizi sanitari € 20.330
 Acquisti di servizi non sanitari € 47.951
 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) € 11.697
 Godimento di beni di terzi € 5.294
 Oneri diversi di gestione € 2.167

Ammortamento immobilizzazioni





Importo (A+B)	€ 18.051,00
Immateriali (A)	€ 126,00
Materiali (B)	€ 17.925,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

\\

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.108,00
Proventi	€ 2.595,00
Oneri	€ 487,00

Eventuali annotazioni

\\

Ricavi

Per l'area sanitaria con Decreto n. 5261 del 12/04/2018 avente ad oggetto "Rettifica al decreto n. 4725 del 4 aprile 2018 "assegnazione definitiva alle agenzie di tutela della salute, alle aziende socio sanitarie territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2017", la Regione Lombardia ha assegnato i finanziamenti di parte corrente per l'esercizio 2017 così come segue:

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto)

Euro 21.912/000 iscritti alla voce 4.10.10.10.045.000.00.000 "Contributo Pssr, progetti obiettivo, etc. - FSR Indistinto";

Funzioni

Euro 29.643/000 allocati alla voce 4.10.10.10.020.000.00.000 "Funzioni non tariffate - FSR Indistinto."

Il valore delle funzioni non tariffate è stato confermato dalla Regione nella misura di quanto assegnato con Delibera n. X/6577 del 12/05/2017 "Determinazione in merito alla remunerazione di alcune funzioni non tariffate coperte da tariffe predefinite svolte dalle aziende ed enti sanitari pubblici e privati accreditati per l'anno 2016" nelle more del nuovo provvedimento.

Handwritten signatures in blue ink.



Altri Contributi da Regione

Euro 41.193/000 esposto alla voce 4.10.10.10.090.000.00.000 "Altri Contributi in c/esercizio da Regione - FSR Indistinto" come di seguito dettagliato:

Euro 6.703/000 Equiparazione finanziaria;
Euro 1.904/000 RAR (compresi oneri e Irap);
Euro 704/000 Contributo abbattimento File F;
Euro 2.985/000 Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e autoassicurazione;
Euro 27.854/000 Altri contributi regione: storicizzazione anni precedenti;
Euro 985/000 Contributi per rinnovi contrattuali;
Euro 58/000 Altri Contributi Da Regione: Progetti (L.135/90 AIDS).

L'Azienda, nella sezione relativa al territorio, ha provveduto ad iscrivere i contributi in conto esercizio validati da Regione Lombardia con la scheda fornita in occasione della chiusura del bilancio d'esercizio 2017 ed allegata al Decreto n. 5261 del 12/04/2018.

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto)

La quota pari ad €/1000 29.274 corrisponde all'assegnazione definitiva relativa all'esercizio 2017

Altri Contributi da Regione

Anche per la voce in oggetto l'Azienda ha provveduto ad iscrivere i contributi assegnati con Decreto da Regione Lombardia n. 5261 del 12/04/2018, di seguito dettagliati:

€/1000 117 quale contributo per il raggiungimento dell'equilibrio economico dei CDD direttamente gestiti;
€/1000 231 quale contributo regionale per il raggiungimento dell'equilibrio economico della struttura Hospice.

Gli ulteriori ricavi sono costituiti da :

- 1) Contributi in conto esercizio extra fondo: €/1000 1.387
- 2) Contributi c/esercizio da privati: €/1000 120 (al netto di €/1000 -65 quale rettifica per investimenti)
- 3) Utilizzo fondi contributi esercizi precedenti: €/1000 95
- 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: €/1000 268.270
- 5) Concorsi, recuperi e rimborsi: €/1000 8.098
- 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket): €/1000 9.910
- 7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio: €/1000 15.087
- 8) Altri ricavi e proventi: €/1000 767

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il



corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre
somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta
presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli
(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.902,00

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

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

I costi sopra esposti sono riferiti a fatture per beni e servizi in contenzioso con i fornitori, già contabilizzate nelle rispettive voci di costo.

Il contenzioso relativo agli 2016 e prec. è pari ad €/1000 1.103, mentre quello relativo all'esercizio 2017 è pari ad €/1000 1.799

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 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 PRESIDENTE - DOTT. BROCCA LORETTO
IL COMPONENTE - DOTT. SATTAGATI MARCO
IL COMPONENTE - DOTT. ZAMBUTO PAOLO

Three handwritten signatures in blue ink, corresponding to the names listed in the adjacent text block.