

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA

Regione: Liguria

Sede: Via Fazio 30 - 19121 La Spezia

**Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2016**

In data 28/07/2016 alle ore 10,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**GIOVANNI GRAZZINI** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**RUGGERO REGGIARDO** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ALBERTO TURINI** Presente

Partecipa alla riunione Paola Conti, assistente amministrativo, in qualità di segretario verbalizzante

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

- esame conclusivo della delibera n. 522 del 16.6.2016 "Bilancio di esercizio per l'anno 2015 – proposta per la Conferenza dei Sindaci";
- audizione del Direttore della S.C. Gestione Risorse Economiche e Finanziarie;
- predisposizione della "Relazione al bilancio di esercizio 2015";
- varie ed eventuali.

**BILANCIO D'ESERCIZIO**

**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015**

In data 28/07/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Giovanni Grazzini  
Dr. Ruggero Reggiardi  
Dr. Alberto Turini

Segretario verbalizzante: Paola Conti, assistente amministrativo

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 522

del 16/06/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 20/06/2016

con nota prot. n. (e-mail) del 20/06/2016 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 una perdita di € 7.101.133,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.844.266,00, pari al 35 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2014)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2015</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 116.300.848,00	€ 120.876.752,00	€ 4.575.904,00
Attivo circolante	€ 186.409.571,00	€ 203.874.147,00	€ 17.464.576,00
Ratei e risconti	€ 149.614,00	€ 136.727,00	€ -12.887,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 302.860.033,00</b>	<b>€ 324.887.626,00</b>	<b>€ 22.027.593,00</b>
Patrimonio netto	€ 213.357.724,00	€ 212.558.285,00	€ -799.439,00
Fondi	€ 9.615.577,00	€ 9.589.885,00	€ -25.692,00
T.F.R.	€ 4.593.956,00	€ 4.648.242,00	€ 54.286,00
Debiti	€ 75.234.725,00	€ 98.017.510,00	€ 22.782.785,00
Ratei e risconti	€ 58.052,00	€ 73.705,00	€ 15.653,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 302.860.034,00</b>	<b>€ 324.887.627,00</b>	<b>€ 22.027.593,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 38.610.806,00</b>	<b>€ 14.084.093,00</b>	<b>€ -24.526.713,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2014 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2015</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 419.521.345,00	€ 430.341.704,00	€ 10.820.359,00
Costo della produzione	€ 416.321.789,00	€ 427.864.098,00	€ 11.542.309,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 3.199.556,00</b>	<b>€ 2.477.606,00</b>	<b>€ -721.950,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -478.739,00	€ -143.188,00	€ 335.551,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 359.381,00	€ -1.174.697,00	€ -1.534.078,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.080.198,00	€ 1.159.721,00	€ -1.920.477,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.337.065,00	€ 8.260.854,00	€ -76.211,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -5.256.867,00</b>	<b>€ -7.101.133,00</b>	<b>€ -1.844.266,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2015 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 430.341.704,00	€ 430.341.704,00	€ 0,00
Costo della produzione	€ 427.864.098,00	€ 427.864.098,00	€ 0,00
<b>Differenza</b>	€ 2.477.606,00	€ 2.477.606,00	€ 0,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -143.188,00	€ -143.188,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.174.697,00	€ -1.174.697,00	€ 0,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.159.721,00	€ 1.159.721,00	€ 0,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.260.854,00	€ 8.260.854,00	€ 0,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -7.101.133,00	€ -7.101.133,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 212.528.644,00</b>
Fondo di dotazione	€ 801.790,00
Finanziamenti per investimenti	€ 233.422.424,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.515.627,00
Contributi per ripiani perdite	€ 8.553.453,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -25.663.517,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -7.101.133,00

La perdita di € 7.101.133,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Si rileva che il bilancio in esame rispetta il disavanzo CE riferito al consuntivo 2015, come indicato al punto 7) della DGR Liguria n. 484 del 27.05.2016.

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, 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:  
si prende atto degli schemi allegati alla nota integrativa

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.

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**

### *Crediti finanziari*

Nulla rileva

### *Altri titoli*

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

Partecipazioni per € 264,00 Liguria Digitale

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Su richiesta del Collegio Sindacale, l'ASL 5 in data 09.03.2016 ha richiesto alla Regione Liguria la conferma dei crediti al 31.12.2015 in conto esercizio e capitale.

La Regione, in data 07.04.2016, ha risposto che stava procedendo alla riconciliazione delle partite creditorie e che si riservava di comunicare l'esito al Collegio Sindacale.

Nel merito, si rileva che ad oggi al Collegio non è ancora pervenuta nessuna comunicazione.

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

##### **Disponibilità liquide**

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

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

##### **Ratei e risconti attivi**

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

##### **Fondi per rischi e oneri**

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

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

##### **Trattamento di fine rapporto**

###### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

###### TFR personale dipendente:

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

**Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

I debiti vs/fornitori, pari a € 51.666.325, si riferiscono a:

fatture da ricevere € 14.659.609,00

fatture ultimo trimestre € 30.413.173,23

fatture emesse precedentemente al 30/09/2015 € 6.593.542,77

**Ratei e risconti passivi**

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

**Conti d'ordine SI**

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	€ 6.666.878,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 14.048.093,00
TOTALE	€ 20.714.971,00

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

Le voci principali che compongono la posta sono rappresentate dai contributi regionali in conto esercizio pari a € 390.771.817, dai ricorsi a prestazioni sanitarie e sociosanitarie, per € 19.019.959, dalla quota capitali imputata all'esercizio pari a € 6.566.803 e dalla compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) pari a € 5.110.775.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 96.893.488,00
Dirigenza	€ 44.031.483,00
Comparto	€ 52.862.005,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 305.893,00
Dirigenza	€ 213.552,00
Comparto	€ 92.341,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 6.069.038,00
Dirigenza	€ 124.352,00
Comparto	€ 5.944.686,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 9.000.108,00
Dirigenza	€ 1.020.114,00
Comparto	€ 7.979.994,00
<b>Totale generale</b>	€ 112.268.527,00

- 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	€ 63.034.774,00
---------	-----------------

Regione € 14.488.521  
Extra Regione € 48.546.253

### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 32.042.000,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

### **Convenzioni esterne**

Importo	€ 79.594.645,00
---------	-----------------

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

Importo	€ 105.321.690,00
---------	------------------

### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 8.000.883,00
Immateriali (A)	€ 545.545,00
Materiali (B)	€ 7.455.338,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Proventi	€ 673,00
Oneri	€ 143.861,00
TOTALE	€ -143.188,00

Eventuali annotazioni

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 1.252.307,00
Oneri	€ 2.472.003,00
TOTALE	€ -1.219.696,00

Eventuali annotazioni

**Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

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

I.R.A.P.	€ 1.134.908,00
I.R.E.S.	€ 0,00

**Principio di competenza**

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

### Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria	Tipologia
Oss:	

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 365.753,00

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

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

## 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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Si precisa che il Collegio Sindacale dell'ASL 5, nominato con delibera n. 421 del 19.05.2016, si è insediato in data 7 giugno 2016. Ai fini della predisposizione della presente Relazione, il Collegio ha pertanto preso atto della documentazione e delle verifiche rese dal precedente Collegio.

... OMISSIS ...

