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

In data 01/12/2016 si é riunito presso la sede della ASST GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Domenico Scotti
Dott. Giovanni Maria Ruzzu

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 810

del 21/11/2016 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 21/11/2016

con nota prot. n. 28411 del 21/11/2016 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 di con un

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 507.742.000,00	€ 479.311.000,00	€ -28.431.000,00
Attivo circolante	€ 249.698.000,00	€ 219.627.000,00	€ -30.071.000,00
Ratei e risconti	€ 2.099.000,00	€ 388.000,00	€ -1.711.000,00
Totale attivo	€ 759.539.000,00	€ 699.326.000,00	€ -60.213.000,00
Patrimonio netto	€ 330.046.000,00	€ 343.512.000,00	€ 13.466.000,00
Fondi	€ 46.220.000,00	€ 47.590.000,00	€ 1.370.000,00
T.F.R.	€ 2.717.000,00	€ 2.734.000,00	€ 17.000,00
Debiti	€ 379.716.000,00	€ 305.410.000,00	€ -74.306.000,00
Ratei e risconti	€ 840.000,00	€ 80.000,00	€ -760.000,00
Totale passivo	€ 759.539.000,00	€ 699.326.000,00	€ -60.213.000,00
Conti d'ordine	€ 9.496.000,00	€ 11.903.000,00	€ 2.407.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 543.059.000,00	€ 551.757.000,00	€ 8.698.000,00
Costo della produzione	€ 528.911.000,00	€ 545.479.000,00	€ 16.568.000,00
Differenza	€ 14.148.000,00	€ 6.278.000,00	€ -7.870.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.866.000,00	€ 9.693.000,00	€ 7.827.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.014.000,00	€ 15.971.000,00	€ -43.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.014.000,00	€ 15.971.000,00	€ -43.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 545.689.000,00	€ 551.757.000,00	€ 6.068.000,00
Costo della produzione	€ 529.878.000,00	€ 545.479.000,00	€ 15.601.000,00
Differenza	€ 15.811.000,00	€ 6.278.000,00	€ -9.533.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 9.693.000,00	€ 9.693.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.811.000,00	€ 15.971.000,00	€ 160.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.811.000,00	€ 15.971.000,00	€ 160.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	**€ 343.512.000,00**
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 332.851.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.735.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 6.926.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	

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 prende atto del decreto 11911 del 18 Novembre 2016 in base al quale è stata modificata l'assegnazione per l'anno 2015 a favore della Azienda Ospedaliera Ospedale Niguarda Ca' Granda al fine di approvare il Bilancio d'Esercizio 2015 nella versione V2.
Considerato che l'Azienda Ospedaliera per effetto del citato decreto ha revocato la deliberazione n. 373 del 25.06.2016 ed ha riapprovato il Bilancio di Esercizio 2015 (versione V2), il Collegio procede all'esame del nuovo documento di Bilancio.

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:
voce non presente.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del

Collegio sindacale.

Materiali

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

Il Collegio ha verificato la corrispondenza dei valori esposti in Bilancio rispetto a quanto indicato nel libro cespiti.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").
Finanziarie

Crediti finanziari

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

Risultano smobilizzate le partecipazioni in NEC Spa per effetto del piano di riparto finale di liquidazione, approvato con delibera n. 268 del 16 aprile 2016 che ha permesso il rimborso integrale del capitale sociale pari a € 250.000,00 a fronte di un valore di liquidazione per € 449.146,00.
Il Collegio ha verificato la correttezza in merito al trattamento contabile della variazione della voce in esame.

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.

Il Collegio ha verificato in particolare la corrispondenza delle risultanze delle stampe di magazzino e di reparto con quanto iscritto in contabilità e in bilancio.

Crediti
I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

SI - E' 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 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 tempi medi di pagamento rilevati dal sistema G3S risultano pari a 58 giorni comprensivi di contenzioso. L'indicatore annuale di cui all'art. 33 del D.Lgs 33/13 è stato pubblicato nel sito internet aziendale e risulta pari a -8,57.

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	€ 6.384.000,00
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	
Altri conti d'ordine	€ 5.519.000,00
TOTALE	€ 11.903.000,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

L'andamento della produzione lorda per prestazioni di ricovero e ambulatoriali risulta globalmente allineato a quello dell'esercizio precedente.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 169.505.000,00
Dirigenza	€ 84.683.000,00
Comparto	€ 84.822.000,00
Personale ruolo professionale	€ 738.000,00
Dirigenza	€ 602.000,00
Comparto	€ 136.000,00
Personale ruolo tecnico	€ 31.394.000,00
Dirigenza	€ 188.000,00
Comparto	€ 31.206.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 16.194.000,00
Dirigenza	€ 1.267.000,00
Comparto	€ 14.927.000,00
Totale generale	€ 217.831.000,00

- 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:

il personale dell'azienda al 31.12.2015 contava 4.148 unità, in riduzione per 26 unità rispetto al 31.12.2014.
Il dato va letto unitamente all'aumento di contratti di somministrazione da n. 120 unità a 195 unità, correlato alle attività di Medicina Iperbarica, all'attività EXPO e alle necessità di dotazione di personale legate all'apertura di Blocco Nord.

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

la spesa per consulenze sanitarie aumenta per € 563.000,00 di cui € 299.000,00 correlata a finanziamenti specifici e € 262.000,00 dettata dalla necessità di garantire prestazioni d'emergenza e i livelli essenziali di assistenza, in particolare chirurgia plastica e centro di medicina iperbarica.

- 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	

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	€ 236.269.000,00

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 40.702.000,00
Immateriali (A)	€ 334.000,00
Materiali (B)	€ 40.368.000,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	
Oneri	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 13.425.000,00
Oneri	€ 3.732.000,00
TOTALE	€ 9.693.000,00

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.	€ 15.390.000,00
I.R.E.S.	€ 581.000,00

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.

Il Collegio esprime altresì parere positivo in merito al controllo circa la regolare tenuta dei libri contabili obbligatori.

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	€ 205.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

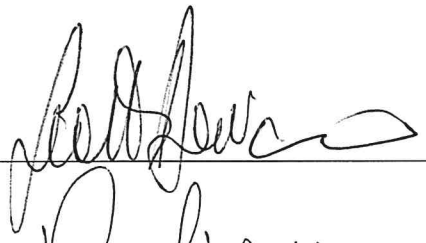
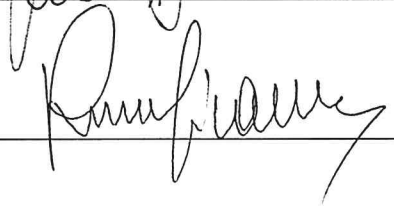
In merito al Bilancio d'Esercizio 2015 versione V2 il Collegio evidenzia le seguenti modifiche apportate, su richiesta della Regione Lombardia, al Bilancio precedentemente approvato in data 25.05.2015 (verbale Collegio Sindacale n. 10 del 31.05.2016 (versione 1).

Azzeramento contabile del Fondo di Dotazione in contropartita dei debiti verso Regione per Acconti non Regolarizzati PER € 37.250.000;
Regolazione di crediti vs Regione in contropartita dei debiti verso Regione per Acconti non Regolarizzati PER € 20.115.000;
Giroconto Debiti vs gestioni stralcio-liquidatorie verso Debiti vs Regione per restituzione annualità 2011 e precedenti PER € 54.381.000;
Storno di ratei attivi per degenze in corso con rilevazione di insussistenza passiva per € 1.836.000;
Storno di Debiti per ferie maturate non godute per € 4.278.000 e stralci di bilancio per € 3.020.000 e € 1.901.000 con rilevazione di insussistenza attiva per € 9.199.000;
Il Collegio evidenzia che la sopravvenienza globale per € 7.362.000 non ha impatto economico sul Bilancio d'Esercizio 2015 V2 in quanto Regione ha nel contempo diminuito di pari importo il contributo PSSR dell'anno.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO SCOTTI 

GIOVANNI MARIA RUZZU