Direzione Amministrativa
Struttura Complessa Risorse Finanziarie
Direttore: Dott. Alberto Boffi
Prot. 14181 del 01/06/2017
Atti: 8/2016 all. 68
Tit: 14.1.1

REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE GENERALE SANITA'
U.O. ECONOMICO FINANZIARIA
STRUTTURA BILANCI,COSTI E EQUILIBRIO
ECONOMICO FINANZIARIO DI SISTEMA

Piazza Città di Lombardia, 1
20124 Milano

OGGETTO: NOTA TRASMISSIONE VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE BILANCIO D'ESERCIZIO 2016.

Con la presente si trasmette il verbale del collegio sindacale indicato in oggetto del 31/05/2017.

Il sottoscritto Alberto Boffi che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del rendiconto trimestrale di cui all'oggetto, resa ai sensi della L.R. 33/2009, dichiara ai sensi degli artt. 38, comma 3 bis e 47 del DPR 445/2000 e art. 22 comma 3 D.Lgs n°82/2005, che gli atti e il documento sopra indicato a completamento del documento elettronico in formato PDF inviato in via informatica attraverso la Piattaforma BILANCI WEB-SCRIBA, sono conformi ai corrispondenti documenti originali e autografati in originale depositati presso la sede legale dell'Azienda .

Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs 82/2005

Il Dirigente U.O. Economico Finanziaria o F.F.

Dott. Alberto Boffi

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

In data 31/05/2017 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 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Domenico Scotti
Dott. Enrico Lodi
Dott. Giovanni Maria Ruzzu

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 428

del 25/05/2017 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/05/2017

con nota prot. n. 13450 del 26/05/2017 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	€ 479.311.000,00	€ 448.872.000,00	€ -30.439.000,00
Attivo circolante	€ 219.627.000,00	€ 240.305.000,00	€ 20.678.000,00
Ratei e risconti	€ 388.000,00	€ 313.000,00	€ -75.000,00
Totale attivo	€ 699.326.000,00	€ 689.490.000,00	€ -9.836.000,00
Patrimonio netto	€ 343.512.000,00	€ 322.265.000,00	€ -21.247.000,00
Fondi	€ 47.590.000,00	€ 51.476.000,00	€ 3.886.000,00
T.F.R.	€ 2.734.000,00	€ 2.568.000,00	€ -166.000,00
Debiti	€ 305.410.000,00	€ 312.509.000,00	€ 7.099.000,00
Ratei e risconti	€ 80.000,00	€ 672.000,00	€ 592.000,00
Totale passivo	€ 699.326.000,00	€ 689.490.000,00	€ -9.836.000,00
Conti d'ordine	€ 11.903.000,00	€ 18.846.000,00	€ 6.943.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 551.757.000,00	€ 540.629.000,00	€ -11.128.000,00
Costo della produzione	€ 545.479.000,00	€ 529.024.000,00	€ -16.455.000,00
Differenza	€ 6.278.000,00	€ 11.605.000,00	€ 5.327.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 9.693.000,00	€ 4.204.000,00	€ -5.489.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.971.000,00	€ 15.809.000,00	€ -162.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.971.000,00	€ 15.809.000,00	€ -162.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 534.930.000,00	€ 540.629.000,00	€ 5.699.000,00
Costo della produzione	€ 518.829.000,00	€ 529.024.000,00	€ 10.195.000,00
Differenza	€ 16.101.000,00	€ 11.605.000,00	€ -4.496.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 4.204.000,00	€ 4.204.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.101.000,00	€ 15.809.000,00	€ -292.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.101.000,00	€ 15.809.000,00	€ -292.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	**€ 322.265.000,00**
Fondo di dotazione	
Finanziamenti per investimenti	€ 312.107.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.040.000,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 7.118.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
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:

I valori del Consuntivo 2016 risultano allineati agli importi di assegnazione di cui al decreto n. 5650 del 17.05.2017 nel rispetto delle regole di compilazione fornite da Regione Lombardia con nota Prot. 98008 del 9.05.2017.

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:
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.

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

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.
(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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.)

Il Collegio prende atto del percorso di valutazione della consistenza del fondo svalutazione crediti in merito all'adeguatezza dello stesso. In particolare il fondo svalutazione crediti verso privati iscritto in bilancio ammonta ad € 6.517.000,00 ed è ritenuto congruo rispetto all'ammontare complessivo dei crediti. Si segnala un credito anteriore al 2012 verso ATS Milano per € 4.507.000,00 certo, liquido, esigibile e tutt'ora aperto. Per esso è stata eccepita compensazione legale con debiti verso il medesimo ente. Per maggiori dettagli circa l'ammontare e l'anno di origine dei crediti si rimanda all'allegato 1 al verbale n. 5 del Collegio.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2016.)

Casistica non presente.

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.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri risultano tutti iscritti e autorizzati da Regione Lombardia.

Debiti

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

I tempi medi di pagamento rilevati dal sistema G3S risultano pari a 46 giorni comprensivi di contenzioso. L'indicatore annuale di cui all'art. 33 D.Lgs 33/13 è stato pubblicato sul sito internet aziendale e risulta pari a - 12,48%.
Per il dettaglio circa l'anno di origine dei debiti si rimanda alla sezione specifica rappresentata alla pagina 510 del Bilancio d'Esercizio.

(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	€ 3.727.000,00
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 15.119.000,00

(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)

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

I.R.A.P.	€ 833.450,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 170.202.000,00
Dirigenza	€ 84.442.000,00
Comparto	€ 85.760.000,00
Personale ruolo professionale	€ 818.000,00
Dirigenza	€ 683.000,00
Comparto	€ 135.000,00
Personale ruolo tecnico	€ 31.506.000,00
Dirigenza	€ 216.000,00
Comparto	€ 31.290.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 16.140.000,00
Dirigenza	€ 1.103.000,00
Comparto	€ 15.037.000,00
Totale generale	€ 218.666.000,00

Tutti suggerimenti

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

Non risultano accantonamenti ne' oneri per il pagamento di ferie non godute.

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

alla data del 31.12.2016 risulta che la dotazione organica era pari 3.998 unità inferiore di n. 50 unità rispetto alla data del 31.12.2015.

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

Si rimanda alla certificazione S.C. Risorse Umane del 25 maggio 2017 - Atti 514/2016 all. 51 PA/RM "Consulenze e contratti atipici e incarichi libero professionali". All. n. 2 al verbale n. 5 del Collegio Sindacale.
Per le prestazioni di lavoro interinale si rimanda al dettaglio fornito a pagina 205 del Bilancio d'esercizio e al prospetto per tipologia di prestazioni in allegato 3 al verbale n. 5 del Collegio Sindacale.

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

non risultano casi di monetizzazione di ferie non godute.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Dalle verifiche periodiche degli adempimenti correnti non risultano ritardati versamenti di oneri per 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:*

come da indicazioni regionali il fondo rischi include l'accantonamento per vacanza contrattuale dei Dirigenti e del comparto pari ad € 5.706.000,00.

- *Altre problematiche:*

In merito al dato di libera professione si attesta un margine positivo pari ad € 1.724.000,00.

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	€ 0,00

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 222.445.000,00

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 37.728.000,00
Immateriali (A)	€ 235.000,00
Materiali (B)	€ 37.493.000,00

Eventuali annotazioni

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

Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.204.000,00
Proventi	€ 5.898.000,00
Oneri	€ 1.694.000,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

I contributi in conto esercizio da Aziende Sanitarie Pubbliche, da Privati e gli utilizzi anni precedenti sono iscritti in quadratura con il decreto n. 5650 del 17/05/2017 in merito si è verificata la correttezza circa le operazioni di iscrizione dei corrispettivi ricavi.

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.

Si attesta che il sistema contabile imputa i costi di ciascuna fattura ricevuta al documento di carico (DDT) ed in automatico all'anno di riferimento di quest'ultimo. Sono state acquisite a campione copie delle fatture di acquisto numero 2, 5, 11 e altre successive per la verifica indicata.
Con riferimento alle fatture da ricevere emerge un valore per € 24.189.000,00 relativo ai debiti verso fornitori di beni e altri servizi sanitari al 31.12.2016.
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	€ 31.000,00
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 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