Ente/Collegio: ASST GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA

Regione: Lombardia

Sede: Piazza Ospedale Maggiore, 3 - 20162 Milano

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 21/06/2019

In data 21/06/2019 alle ore 09.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

DOMENICO SCOTTI Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ANTONIO LIBERATO TUSCANO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARINO DELLISANTI Presente

Partecipa alla riunione

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

1. Insediamento Collegio Sindacale;
2. Approvazione Bilancio economico d'esercizio 2018_v2;
3. Ipotesi di accordo sindacale RSU-OO.SS. "Sessione di bilancio comparto Consuntivo 2018;
4. Varie ed eventuali.

1. Constata la presenza di tutti i componenti nominati con deliberazione nr. 575 del 13.06.2019. Tutti i componenti designati rispettivamente dal MEF, Ministero della Salute e Regione Lombardia, accettano l'incarico e dichiarano l'assenza di motivi personali ostativi o di incompatibilità di qualsiasi genere allo svolgimento dell'incarico, si insedia a tutti gli effetti a decorrere dalla data odierna per un triennio. Il Dott. Antonio Tuscano lascia la seduta alle ore 10.50 per impegni in altra sede.
Il Collegio, nel pieno delle sue funzioni, delibera all'unanimità del Presidente nella persona del membro Dott. Domenico Scotti;
2. Il Collegio redige apposito verbale per la riapprovazione del bilancio economico d'esercizio 2018 in sostituzione del verbale n. 7/2019;
3. Il Collegio prende atto, senza osservazioni, dell'ipotesi di accordo sindacale RSU-OO.SS. "Sessione di bilancio comparto Consuntivo 2018 ai sensi dell'art. 40 bis del D.Lgs 165/2001, avendo verificato la compatibilità dei relativi costi con i vincoli di Bilancio e quelli derivati dall'applicazione delle norme di legge.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 11.40 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 21/06/2019 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 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Domenico Scotti
Dott. Marino Dellisanti
Dott. Antonio Tuscano

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 567

del 30/05/2019 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 13/06/2019

con nota prot. n. 17360 del 13/06/2019 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 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 416.385.000,00	€ 399.759.000,00	€ -16.626.000,00
Attivo circolante	€ 234.915.000,00	€ 262.609.000,00	€ 27.694.000,00
Ratei e risconti	€ 282.000,00	€ 266.000,00	€ -16.000,00
Totale attivo	€ 651.582.000,00	€ 662.634.000,00	€ 11.052.000,00
Patrimonio netto	€ 294.273.000,00	€ 302.550.000,00	€ 8.277.000,00
Fondi	€ 56.273.000,00	€ 60.446.000,00	€ 4.173.000,00
T.F.R.	€ 2.436.000,00	€ 2.353.000,00	€ -83.000,00
Debiti	€ 297.579.000,00	€ 297.260.000,00	€ -319.000,00
Ratei e risconti	€ 1.021.000,00	€ 25.000,00	€ -996.000,00
Totale passivo	€ 651.582.000,00	€ 662.634.000,00	€ 11.052.000,00
Conti d'ordine	€ 90.363.000,00	€ 82.943.000,00	€ -7.420.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 551.131.000,00	€ 629.820.000,00	€ 78.689.000,00
Costo della produzione	€ 540.382.000,00	€ 624.060.000,00	€ 83.678.000,00
Differenza	€ 10.749.000,00	€ 5.760.000,00	€ -4.989.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.389.000,00	€ 10.763.000,00	€ 5.374.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.138.000,00	€ 16.523.000,00	€ 385.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.138.000,00	€ 16.523.000,00	€ 385.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 607.179.000,00	€ 629.820.000,00	€ 22.641.000,00
Costo della produzione	€ 590.959.000,00	€ 624.060.000,00	€ 33.101.000,00
Differenza	€ 16.220.000,00	€ 5.760.000,00	€ -10.460.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-			€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 10.763.000,00	€ 10.763.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.220.000,00	€ 16.523.000,00	€ 303.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.220.000,00	€ 16.523.000,00	€ 303.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	**€ 302.550.000,00**
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 291.887.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.211.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 6.452.000,00
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:
che il Consuntivo 2018 risulta allineato agli importi di cui al Decreto n. 6245 del 07.05.2019 e compilato in adeguamento alle linee guida fornite da Regione Lombardia allegate al Decreto stesso.

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.

Il dettaglio delle aliquote di ammortamento è riportato nella nota integrativa alle pagine 11 e 23.
In particolare il Collegio ha verificato la corrispondenza dei valori esposti in Bilancio d'Esercizio rispetto alle risultanze del libro cespiti sul totale valore e su taluni cespiti aggregati della divisione sanitaria.

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.

Casistica non presente.

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.)

I crediti ammontano a 212.577.000,00 euro di cui:
- 127.646.000,00 vs Regione Lombardia;
- 72.727.000,00 vs Aziende Sanitarie Pubbliche;
- 16.628.000,00 al lordo del Fondo Svalutazione Crediti vs Altri.

La composizione dei crediti per anno di provenienza è illustrata a Bilancio nelle tabelle a pagina 582-584.
Il Collegio prende atto del percorso di valutazione del Fondo Svalutazione Crediti in merito all'adeguatezza dello stesso, in particolare il Fondo ammonta ad € 6.571.000,00 ed è ritenuto congruo e sufficientemente capiente rispetto all'ammontare

complessivo dei crediti.
Il fondo rappresenta il 53% del valore dei crediti vs privati i quali ammontano a € 12.237.000,00. I crediti sono stati oggetto di circolarizzazione come risultante nella nota integrativa alla pagina 64.

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 31/12/2018.)

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)

In Bilancio alla pagina 586 si riscontra la tabella di anzianità dei debiti per anno di formazione.
I tempi medi di pagamento risultano pari a 40 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 -27.

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

Si evidenzia che l'Azienda non ha in PCC debiti scaduti non in contenzioso (vedasi nota di comunicazione dell'assenza di posizioni debitorie n. 1561254000000004 del 30.04.2019).

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

IRAP
Con particolare riferimento ai debiti verso dipendenti ed istituti previdenziali si rimanda alla specifica relazione di commento

alla tabella "debiti e v/dipendenti e debiti v/istituti previdenziali" allegata al Bilancio.

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	€ 64.000,00
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 13.973.000,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 68.906.000,00

(Eventuali annotazioni)

Negli altri conti d'ordine è contabilizzato il debito verso finanziatori relativo all'operazione di project financing per la costruzione del Nuovo Ospedale.

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)

Le imposte ammontano ad € 16.523.000,00 di cui € 16.164.000,00 per Irap e € 359.000,00 per Ires.

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

I.R.A.P.	€ 1.862.615,15
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 177.063.000,00
Dirigenza	€ 86.426.000,00
Comparto	€ 90.637.000,00
Personale ruolo professionale	€ 791.000,00
Dirigenza	€ 654.000,00
Comparto	€ 137.000,00
Personale ruolo tecnico	€ 32.400.000,00
Dirigenza	€ 211.000,00
Comparto	€ 32.189.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 18.063.000,00
Dirigenza	€ 995.000,00
Comparto	€ 17.068.000,00
Totale generale	€ 228.317.000,00

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 31.12.2018 risulta che la dotazione organica era pari a 4.210 superiore di 117 unità rispetto alla data del 31.12.2017.

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

Per le prestazioni di lavoro interinale si rimanda al dettaglio fornito a pagina 92 della Nota Integrativa descrittiva precisando che l'incidenza percentuale degli stessi rispetto al personale ATI è pari a 3,57%.

- 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:*

Casistica non presente.

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

Si conferma l'inserimento come da decreto regionale.

- *Altre problematiche:*

Il Collegio constata il margine conseguito sull'attività di libera professione che si attesta con un margine positivo pari a € 2.014.000,00 al lordo dei costi diretti e generali aziendali (€ 520.000,00 e € 622.000,00).

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00

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	€ 271.137.000,00

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 40.818.000,00
Immateriali (A)	€ 225.000,00
Materiali (B)	€ 40.593.000,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

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

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 10.763.000,00
Proventi	€ 12.843.000,00
Oneri	€ 2.080.000,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

Viene fornita asseverazione in merito ai contributi in conto d'esercizio da Aziende Sanitarie Pubbliche da Privati e agli utilizzi anni precedenti. Le poste sono iscritte in quadratura con il decreto n. 6245 del 07.05.2019, per le quali 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.

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	€ 3.000,00
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. 118/2011.

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

Osservazioni

Il Collegio ha verificato quanto approvato con delibera n. 452 del 9.5.2019 in merito all'aggiornamento dell'inventario di costituzione per effetto dei trasferimenti di immobilizzazioni e rimanenze da ATS Milano in applicazione della Legge 23/2015. Il Collegio ha inoltre verificato l'applicazione di quanto previsto del Decreto n. 6245 del 07.05.2019 in merito alle scritture di regolamentazione contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse.
Il Collegio prende atto del fatto che l'Azienda abbia aderito al programma di Regione Lombardia promanato il 30.06.2018 concernente la procedura di inventario cespiti che sarà eseguito entro il 30.06.2021.

Il Collegio segnala infine che:
- costi di impianto e ampliamento, ricerca e sviluppo: non sono presenti;
- altri titoli (immobilizzazioni finanziarie): non sono presenti.

RIAPPROVAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO 2018

Il Collegio ha preso atto delle riclassificazioni ed integrazioni apportate al precedente Bilancio d'Esercizio 2018 precedentemente approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 474 del 14.05.2019 già oggetto di verifica da parte del Collegio nella seduta del 20.05.2019 come risultante dal verbale n. 7/2019.

Dette riclassificazioni ed integrazioni risultano adoperate in ottemperanza all'istruttoria di cui alla seguente documentazione:
- Prot. A1.2019.0244455 del 22.05.2019 in atti 34/2018 all. 67;
- Prot. A1.2019.0244476 del 22.05.2019 in atti 34/2018 all. 68;
- tabelle di istruttoria pubblicate su Scriba in atti 34/2018 all. 69;
- Prot. G1.2019. 0018528 del 27.05.2019 in atti 34/2018 all .72.

Gli aggiornamenti intervenuti, senza variazioni per tutte le altre poste rispetto al Bilancio approvato, sono così composti:
- riclassificazione dei debiti vs ATS per 1.314.000 € dalla voce "D.V.1.f) Debiti v/ATS della Regione" alla voce "D.V.1.g) Debiti v/ATS per operazioni di conferimento/scorporo LR23/2015";
- riclassificazione dei Crediti vs Regione per 582.000 € (comprensivi di fondo svalutazione) per personale comandato/ convenzionato per annualità 2015 e precedenti dalla voce "B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – altro" alla voce "B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici";
- riclassificazione dei costi per distribuzione di ausili protesici del sezionale NI-TER per 8.247.000 € dal conto "Dispositivi Medici: Cnd Y – Supporti o ausili tecnici per persone disabili", per 90.000 € dal conto "Dispositivi Medici: Cnd M – Dispositivi per medicazioni generali e specialistiche", per 77.000 € dal conto "Dispositivi Medici: Cnd P – Materiali protesici (endoprotesi non attive)", per 42.000 € dal conto "Dispositivi Medici: Cnd B, G, N, Q, R, U – Presidi medico-chirurgici specialistici" al conto

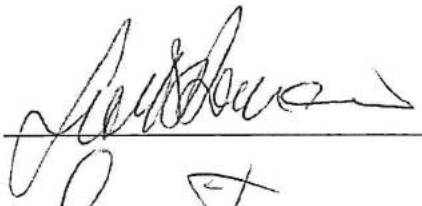
"Assistenza protesica non erogata tramite Farmaceutica Convenzionata (c.d. protesica Maggiore)" per un totale pari a € 8.456.000;
- reiscrizione a seguito di conferma regionale del Credito in conto capitale vs Regione per 77.000 € al conto "B.II.2.b.1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti" relativo alle "Economie" dell'intervento "Ristrutturazione del Pronto Soccorso Padiglione DEA" ex D.G.R. X/2111 del 11.07.2014;
- commento di dettaglio in Nota Integrativa Descrittiva sugli esiti delle verifiche di quadratura dei crediti e debiti intercompany;
- commento di dettaglio in Nota Integrativa Descrittiva dei Crediti vs Regione relativi ai progetti delle annualità pregresse;
- aggiornamento delle modalità di esposizione delle movimentazioni della voce "A VI) UTILE (PERDITE) PORTATI A NUOVO" secondo le indicazioni regionali a saldo invariato;
- rettifica dei dati relativi alle "Tabelle di dettaglio personale" con riferimento all'inserimento corretto dei dati relativi all'esercizio precedente per un totale fondi al 31.12.2017 che varia da € 45.763/000 a € 46.531/000.

Le variazioni summenzionate sono state apportate e formalizzate dall'Azienda con deliberazione 567 del 30.05.2019, come risultante in atti 34/2018 all. 74, rimanendo invariato rispetto all'atto precedente tutto ciò che non è stato oggetto di chiarimenti/richieste di riclassificazione.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO SCOTTI 

ANTONIO LIBERATO TUSCANO

MARINO DELLISANTI