



Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA "OSPEDALE SAN PAOLO" DI MILANO

Regione: Lombardia

Sede:

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 13/06/2016

In data 13/06/2016 alle ore 11.46 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza della Regione

FERDINANDO FLORA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLO FISCHETTI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

TOMMASO VENTRE

Assente giustificato

Partecipa alla riunione Dott. Gaetano Genovese; Dott.ssa Stefania Madaro

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

Bilancio d'esercizio 2015 AO San Paolo





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 14.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RLS.C.R.I.B.A.







BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 13/06/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "OSPEDALE SAN PAOLO" DI MILANO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Gaetano Genovese;

Dott. Jacopo Sforza;

Dott.ssa Stefania Madaro.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 812

del 25/05/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/06/2016

con nota prot. n. 144 INT del 06/06/2016 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 un pareggio 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	€ 78.002,00	€ 75.581,00	€ -2.421,00
Attivo circolante	€ 284.365,00	€ 293.311,00	€ 8.946,00
Ratei e risconti	€ 2.415,00	€ 3.187,00	€ 772,00
Totale attivo	€ 364.782,00	€ 372.079,00	€ 7.297,00
Patrimonio netto	€ 41.724,00	€ 37.722,00	€ -4.002,00
Fondi	€ 12.398,00	€ 14.128,00	€ 1.730,00
T.F.R.	€ 318,00	€ 270,00	€ -48,00
Debiti	€ 310.342,00	€ 319.959,00	€ 9.617,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 364.782,00	€ 372.079,00	€ 7.297,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 207.905,00	€ 224.959,00	€ 17.054,00
Costo della produzione	€ 201.234,00	€ 218.632,00	€ 17.398,00
Differenza	€ 6.671,00	€ 6.327,00	€ -344,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -25,00	€ 214,00	€ 239,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 186,00	€ 346,00	€ 160,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.832,00	€ 6.887,00	€ 55,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.832,00	€ 6.887,00	€ 55,00
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	€ 210.214,00	€ 224.959,00	€ 14.745,00
Costo della produzione	€ 203.372,00	€ 218.632,00	€ 15.260,00
Differenza	€ 6.842,00	€ 6.327,00	€ -515,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 214,00	€ 214,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 346,00	€ 346,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.842,00	€ 6.887,00	€ 45,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.842,00	€ 6.887,00	€ 45,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 37.722,00
Fondo di dotazione	€ -11.351,00
Finanziamenti per investimenti	€ 49.073,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 0,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio 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 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:

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 i fabbricati è stata applicata la aliquota del 6,5% come da indicazioni regionali.

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.

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.





Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

Si - 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.

RATEI ATTIVI € 989 (per degenze in corso)

RISCONTI ATTIVI € 2.198

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:

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

Il TFR/TFS dei lavoratori dipendenti non è accantonato in Azienda in quanto viene erogato dall'INPS.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.





PARTITE DEBITORIE IN CONTENZIOSO.

Per i pagamenti effettuati tramite Finlombarda (sistema G3S) non è possibile inserire un meccanismo che blocchi i termini di pagamento per le fatture in contenzioso. Pertanto dopo aver effettuato il pagamento il sistema calcola i giorni di ritardato pagamento dalla data di protocollazione alla data del pagamento effettivo della fattura senza poter dare evidenza del periodo in cui la fattura è stata bloccata per le attività di risoluzione del contenzioso.

IMPLEMENTAZIONE NUOVA PROCEDURA AMMINISTRATIVO CONTABILE

A partire dal 1 gennaio 2015 è stata utilizzata una nuova procedura per la gestione del sistema amministrativo-contabile. Le difficoltà legate al passaggio di procedura unitamente all'introduzione della fatturazione elettronica e dello split payment hanno determinato ritardi nella liquidazione e nel pagamento delle fatture. Ciò ha determinato nel corso dell'anno 2015 un peggioramento del valore dell'indice di tempestività dei pagamenti. Sono state poi introdotte delle misure correttive (quali ad esempio un maggior numero di dipendenti che si sono dedicate in modo sistematico all'attività di liquidazione delle fatture) che hanno consentito un sostanziale recupero dei ritardi nei pagamenti ma tale trend positivo si potrà vedere solo nel corso dell'anno 2016.

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 NO

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il maggior incremento dei ricavi pari ad € 18.243 è rappresentato dalla voce ricavi per farmaci File F HCV (vedi Decreto Regione Lombardia n. 4287 del 16/05/2016). Tale incremento trova rispondenza nei maggiori costi per beni e servizi netti nella voce Farmaceutici compreso HCV





COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 67.674,00
Dirigenza	€ 31.737,00
Comparto	€ 35.937,00
Personale ruolo professionale	€ 394,00
Dirigenza	€ 362,00
Comparto	€ 32,00
Personale ruolo tecnico	€ 12.955,00
Dirigenza	€ 162,00
Comparto	€ 12.793,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.723,00
Dirigenza	€ 597,00
Comparto	€ 6.126,00
Totale generale	€ 87.746,00

- 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:

dipendenti in servizio al 31/12/2014: 1.883

dipendenti in servizio al 31/12/2015: 1.868

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

le voci sono le seguenti:

- consulenze sanitarie da terzi per € 8.051. In tale voce le consulenze sanitarie svolte c/o le strutture carcerarie di Bollate, Opera e San Vittore sono pari ad 4.628, le consulenze effettuate c/o la struttura ospedaliera sono pari ad € 1.815, le consulenze finanziate da progetti regionali e fondi di reparto sono pari ad € 1.608

- prestazioni di lavoro interinale sanitario: € 4.711 . Si tratta di attività sanitarie svolte da Collaboratori professionali sanitari-infermieri ed Operatori Socio Sanitari presso le strutture carcerarie di Bollate, San Vittore e Opera. Nell'anno 2015 si è incrementato il costo di tale tipologia di prestazioni ma, contestualmente, è diminuito il costo per il servizio infermieristico appaltato.

- servizio infermieristico istituti penitenziari (inserito nella voce servizi sanitari appaltati o in service): € 976 per attività svolta





esclusivamente presso le strutture carcerarie di Bollate, San Vittore e Opera

- prestazioni di lavoro interinale amministrativo per € 43

- prestazioni di lavoro interinale tecnico per € 63

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

non risulta

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

non risulta

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

non risulta

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

non risulta

- *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	
---------	--

Negli acquisti per beni e servizi il maggior incremento è rappresentato dalla voce Specialità medicinali compreso File F HCV che, come già spiegato, trova giustificazione nei maggiori valori di produzione riconosciuta.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.401,00
Immateriali (A)	€ 522,00
Materiali (B)	€ 5.879,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 216,00
Oneri	€ 2,00
TOTALE	€ 214,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni





Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 614,00
Oneri	€ 268,00
TOTALE	€ 346,00

Eventuali annotazioni

Imposte sul reddito

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

IRAP DIPENDENTI € 5.850

IRAP COLLABORATORI E ASSIMILATI € 123

IRAP ATTIVITA' L.P. € 835

IRES SU ATTIVITA' ISTITUZIONALE € 79

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

I.R.A.P.	€ 1.802,00
I.R.E.S.	€ 79,00

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 ha riscontrato la contabilizzazione avvenuta per competenza ed in particolare ha rilevato che le fatture pervenute dopo la chiusura dell'esercizio sono propriamente classificate.

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	

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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni





RL S.C.R.L.B.A.

[Handwritten signature]





ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FERDINANDO FLORA Ferdinando Flora

PAOLO FISCHETTI Paolo Fischetti

RL S.C.R.L.B.A.

