

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA "OSPEDALE S. CARLO BORROMEO" DI MILANO

Regione:

Lombardia

Sede:

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

In data 13/06/2016 alle ore 9.30 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. Silvio Ventriglia; Dott.ssa Agata Mannino.

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

Bilancio di esercizio 2015 AO San Carlo Borromeo.







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 11.45

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



Verbale del collegio sindacale







BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 13/06/2016 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "OSPEDALE S. CARLO BORROMEO" 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.ssa Agata Mannino; Dott. Silvio Ventriglia. Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 813

, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/05/2016

con nota prot. n. e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

stato patrimoniale

conto economico

del 25/05/2016

rendiconto finanziario

nota integrativa \boxtimes

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	€ 81.827,00	€ 79.242,00	€ -2.585,00
Attivo circolante	€ 140.485,00	€ 139.603,00	€-882,00
Ratei e risconti	€ 1.566,00	€ 2.112,00	€ 546,00
Totale attivo	€ 223.878,00	€ 220.957,00	€-2.921,00
Patrimonio netto	€ 48.778,00	€ 51.398,00	€ 2.620,00
Fondi	€ 10.894,00	€ 12.324,00	€ 1.430,00
T.F.R.	€ 801,00	€ 872,00	€ 71,00
Debiti	€ 163.399,00	€ 156.357,00	€ -7.042,00
Ratei e risconti	€ 6,00	€ 6,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 223.878,00	€ 220.957,00	€-2.921,00
Conti d'ordine	€ 5.128,00	€ 4.870,00	€-258,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 177.219,00	€ 176.628,00	€-591,00
Costo della produzione	€ 170.260,00	€ 170.145,00	€-115,00
Differenza	€ 6.959,00	€ 6.483,00	€-476,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€-106,00	€-115,00	€-9,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€-121,00	€ 214,00	€ 335,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.732,00	€ 6.582,00	€-150,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.732,00	€ 6.582,00	€-150,00
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	€ 176.265,00	€ 176.628,00	€ 363,00
Costo della produzione	€ 169.512,00	€ 170.145,00	€ 633,00
Differenza	€ 6.753,00	€ 6.483,00	€-270,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -115,00	€-115,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 214,00	€ 214,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.753,00	€ 6.582,00	€-171,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.753,00	€ 6.582,00	€-171,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

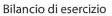
Patrimonio netto	€ 51.398,00
Fondo di dotazione	€ -37.002,00
Finanziamenti per investimenti	€ 87.506,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 203,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 691,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio d

NZI 1)	Non si discosta	in misura significativa
1)	programmata e	autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
∑ 2)	Non riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

AK O







<u> </u>	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	o d'esercizio, esso è	predisposto secondo le disposizioni del
del D. Lgs. n. 118/2011 esponendo in modo compara	to i dati dell'esercizio preceder	nte.
Nolla radazione al bilancia d'acavaizia non si cono	dara also alla navena di la cas	ni consi dell'est 2422 e consuenti del

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



A O





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

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 si è utilizzata l'aliquota del 6,5% come da regole 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.

12450 m 8250 m Pagina 7



Il valore lordo dei crediti verso clienti privati ammontano ad euro 1.625, il relativo fondo svalutazione ammonta a 228, corrispondente al 14%.

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.

I ratei attivi sono rappresentati dalle degenze ancora in corso nel 2015, invariate rispetto al 2014 (1.377).

Fondi per rischi e oneri

La Regione ha verificato lo stato di adequatezza.

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

relativo utilizzo.

i fondi rischi sono iscritti in base alle stime comunicate dal competente servizio legale; si segnala un contenzioso relativo a mancate corresponsioni di indennità di esclusività a personale dirigente sanitario, per il quale la Regione ha riconosciuto un'assegnazione di 590.

Il fondo per la copertura dei rischi (autoassicurazione) è pari a 3.896 ed è determinato in base all'indice di rischiosità aziendale.

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:

Non rappresenta 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.

Il dettaglio dei debiti per anno di formazione è il seguente:



Allon B Pagina 8



2011 e ante: 118.489

2012: 5.718 2013: 809 2014: 3.838 2015: 27.503

- 1. Contenzioso. Il Sistema G3S non consente il blocco della decorrenza termini delle fatture in contenzioso, pertanto al momento della risoluzione del contenzioso il calcolo dei gg di ritardo decorre dalla data di protocollo della fattura alla data di pagamento e non dalla data della risoluzione del contenzioso.
- 2. Procedura contabile. L'adozione di alcune implementazioni e modifiche al sistema gestionale informatico per la gestione delle causali di sospensione per il contenzioso, unitamente alle diverse novità normative introdotte ad inizio anno (come ad esempio lo split payment), hanno comportato un rallentamento della attività di liquidazione delle fatture e conseguentemente del loro pagamento.

L'azienda ha iniziato ad adottare le modifiche organizzative per far fronte in modo sistematico allo svolgimento della attività di liquidazione al fine della messa a regime dei pagamenti. Temporaneamente si sono destinate risorse, anche di altre UUOO, alla liquidazione delle fatture dei settori in particolare sofferenza in attesa di costituzione di apposito ufficio con dotazione di personale addetto alla esclusiva effettuazione delle operazioni propedeutiche la pagamento delle fatture.

Tuttavia, come già rappresentato, poiché l'indice del G3S è calcolato sul pagato, questi sarà peggiorativo al momento del recupero delle fatture più datate e si stabilizzerà al momento della messa a regime dei pagamenti stessi.

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	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Beni in comodato	€ 666,00
Altri conti d'ordine	€ 4.204,00
TOTALE	€ 4.870,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Rispetto all'esercizio precedente si ha un decremento del valore della produzione di 591, determinato da un decremento dei



Alg 6







COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

36.455,00 42.342,00
42.342,00
€ 244,00
€ 184,00
€ 60,00
11.217,00
€ 0,00
11.217,00
€ 6.138,00
€ 678,00
€ 5.460,00
96.396,00

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

Non sono stati effettuati accantonamenti per ferie maturate e 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:

dipendenti al 31/12/2014 = 1.922 dipendenti al 31/12/2015 = 1.904

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

I costi registrati nel Bilancio d'Esercizio 2015 per la voce consulenze ammonta ad euro 1.051 di cui 82 finanziati con contributi. Risultano inoltre costi per 63 euro per borse di studio sanitarie, tutte finanziate con contributi in conto esercizio.

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

non risulta

Bilancio di esercizio







- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:		
non risulta		
- Corresponsione di ore di straordinario	o in eccedenza ai limiti di legge o	di contratto:
non risulta		
- Avvenuto inserimento degli oneri con	trattuali relativi al rinnovo del co	ontratto della dirigenza e del comparto:
non risulta		
- Altre problematiche:		
Mobilità passiva		
Importo	€ 0,00	
Farmaceutica		
Il costo per la farmaceutica, pari ad	€ 12.649,00 che risulta	a essere in linea
con il dato regionale nonché naziona		rispetto all'esercizio precedente.
	contenimento della spesa, qual	
Sono state istituite inisure di c	ontenmento della spesa, qual	i istituzione tieket regionale
E' stata roalizzata in maniora si	istomatica o non casualo una at	tività di controllo taca ad accortare il rispetto della
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		1
Importo		



Pagina 11



Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 49.099,00	

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.760,00
Immateriali (A)	€ 134,00
Materiali (B)	€ 5.626,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 115,00
TOTALE	€-115,00

Eventuali annotazioni

gli oneri finanziari sono dovuti in gran parte agli interessi di mora per ritardato pagamento

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari



All of Pa



Proventi	€ 528,00
Oneri	€ 314,00
TOTALE	€ 214,00

Eventuali annotazioni

Imposte sul reddito

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

IRAP DIP. \in 6.291 IRAP COLL. \in 113 IRAP L.P. \in 83 IRAP COMM. \in 4 IRES \in 91

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

I.R.A.P.	€ 2,00
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.

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 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

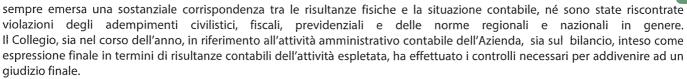
(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Bilancio di esercizio

Sulla base dei controlli svolti è



Ally PP Pa



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 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

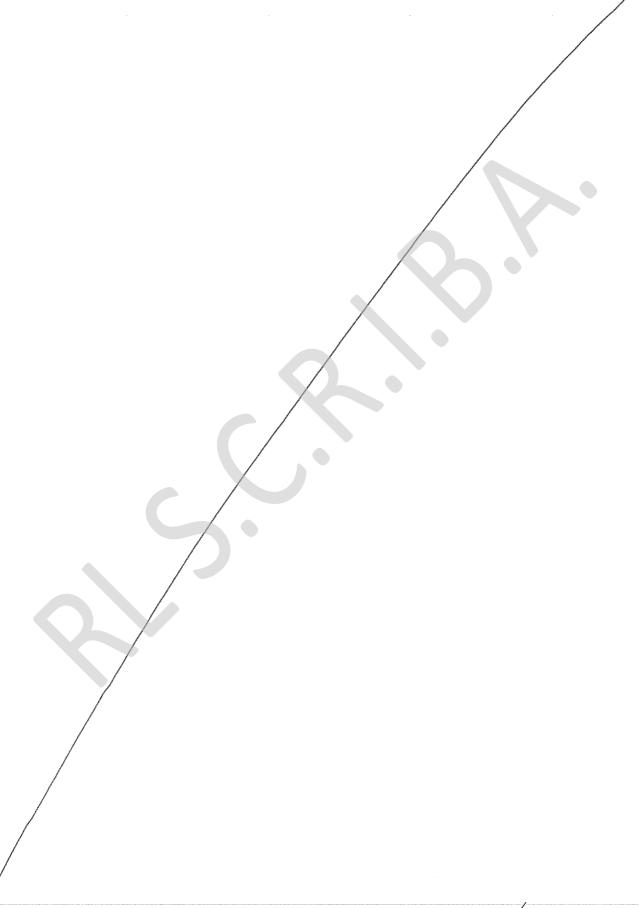
al documento contabile esaminato.

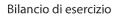
Osservazioni



Alu pi Pagi











ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FERDINANDO FLORA

PAOLO FISCHETTI

