



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

Regione: Lombardia

Sede: Via Pio II, 3 - Milano

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 01/12/2016

In data 01/12/2016 alle ore 9.00 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

Presente

Partecipa alla riunione - Dr. Gaetano Genovese
- Dr. Silvio Ventriglia

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

- Bilancio Consuntivo 2015 - V2





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:

redigere l'apposito modello di relazione al bilancio che si allega.

La seduta viene tolta alle ore 10.40

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:





BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 01/12/2016 si è 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.:

- Dr. Gaetano Genovese
- Dr. Silvio Ventriglia

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 2024 del 21/11/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 22/11/2016

con nota prot. n. 280 del 22/11/2016 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 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	€ 79.240,00	€ -2.587,00
Attivo circolante	€ 140.485,00	€ 88.554,00	€ -51.931,00
Ratei e risconti	€ 1.566,00	€ 735,00	€ -831,00
Totale attivo	€ 223.878,00	€ 168.529,00	€ -55.349,00
Patrimonio netto	€ 48.778,00	€ 88.400,00	€ 39.622,00
Fondi	€ 10.894,00	€ 10.754,00	€ -140,00
T.F.R.	€ 801,00	€ 872,00	€ 71,00
Debiti	€ 163.399,00	€ 68.497,00	€ -94.902,00
Ratei e risconti	€ 6,00	€ 6,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 223.878,00	€ 168.529,00	€ -55.349,00
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	€ 175.991,00	€ -1.228,00
Costo della produzione	€ 170.260,00	€ 169.508,00	€ -752,00
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	€ 175.991,00	€ -274,00
Costo della produzione	€ 169.512,00	€ 169.508,00	€ -4,00
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	€ 88.400,00
Fondo di dotazione	€ 0,00
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 di

☐ 1)	Non si discosta 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 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

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 la voce FABBRICATI si è utilizzata l'aliquota di ammortamento del 6.5%, come da disposizioni regionali. Come richiesto dalla Regione con nota prot. n. A1.2016.0074720 del 01.07.2016 il Collegio ha provveduto ad effettuare un controllo sul libro cespiti al fine di riconciliare lo stesso. Il Collegio ha preso in esame a campione il conto "migliorie su immobili di terzi in affitto", "automezzi", "universalità di beni" ed ha provveduto a verificarne la corrispondenza nella contabilità dell'Azienda. Pertanto assevera la riconciliazione del 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

Come richiesto dalla Regione con nota prot. n. A1.2016.0074720 del 01.07.2016 il Collegio ha provveduto ad effettuare un controllo sul fondo svalutazione crediti e a verificare che lo stesso sia coerente con il piano dell'Azienda e corrisponda a quanto riportato nella nota integrativa al bilancio di esercizio 2011 nella voce 1.20.20.60.010.020.00.000- crediti da soggetti privati. Pertanto si assevera la coerenza del fondo svalutazione crediti con le indicazioni regionali.

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.

Come richiesto dalla Regione con nota prot. n. A1.2016.0074720 del 01.07.2016 il Collegio ha provveduto ad effettuare un controllo sull'inventario al fine di riconciliare lo stesso. Il Collegio ha preso in esame a campione i seguenti conti "materiale radiografico CNDZ", "prodotti per pulizia", "prodotti per convivenza", "materiali per manutenzioni per attrezzature tecnico economali" ed in fine materiale vario di consumo ed ha provveduto a verificarne la corrispondenza nella contabilità dell'Azienda.





Pertanto assevera la riconciliazione dell'inventario.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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.

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.

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 rischio 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:

2011 e ante: 29.995

2012: 5.734

2013: 793

2014: 3.805

2015: 28.168

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 al pagamento delle fatture.

Corre l'obbligo però di rammentare che come già detto, 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

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 1.228, determinato da un decremento dei contributi in conto esercizio di 2.594, ma un incremento delle altre voci di ricavo di 1.366.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 78.797,00
Dirigenza	€ 36.455,00
Comparto	€ 42.342,00
Personale ruolo professionale	€ 244,00
Dirigenza	€ 184,00
Comparto	€ 60,00
Personale ruolo tecnico	€ 11.217,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 11.217,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.138,00
Dirigenza	€ 678,00
Comparto	€ 5.460,00
Totale generale	€ 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 1.053 di cui 82 finanziati con contributi.





Risultano inoltre costi per 63 per borse di studio sanitarie, tutte finanziate con contributi in conto esercizio.

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

non risultano

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

non risultano

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

non risultano

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

non risultano

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 12.649,00 che risulta essere in linea
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.
Sono state 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	€ 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	
Oneri	€ 115,00
TOTALE	€ -115,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

Eventuali annotazioni





Proventi e oneri straordinari

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:

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

I.R.A.P.	€ 6.491,00
I.R.E.S.	€ 91,00

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 preso in esame la fattura elettronica n. 5750285085 del fornitore Edison Energia SpA per un importo totale di 154.269,48 euro. Ha verificato che la stessa è pervenuta all'Azienda il giorno 12.01.2016 e che è stata registrata nelle scritture contabili relative all'esercizio 2015 nelle fatture da ricevere Edison Energia SpA nel conto 70256510 energia elettrica.

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 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

Si precisa che con note Regione Lombardia prot. A1.2016.0074585 del 01/07/2016 avente come oggetto "approvazione bilancio di esercizio 2015" e prot. A1.2016.0074720 del 01/07/2016 avente come oggetto "parere in ordine alla delibera n. 813 del 25/05/2016 della ASST Santi Paolo e Carlo ex AO S. Carlo di Milano avente ad oggetto "approvazione proposta di bilancio





consuntivo esercizio 2015 ex AO San Carlo. Maggio 2016.versione V1" si è disposta l'interruzione dei termini di controllo sul bilancio consuntivo 2015 V1 con richiesta di chiarimenti e/o integrazioni rispetto a quanto disposto dai competenti uffici. Con comunicazione effettuata tramite il portale SCRIBA è stata comunicata la data del del 21/11/2016 quale termine per la protocollazione del bilancio consuntivo 2015 V2; pertanto in tale data il bilancio consuntivo 2015 V2 è stato protocollato. Nella redazione dello stesso sono state recepite tutte le ulteriori indicazioni operative contenute nelle note regionali meglio specificate nella deliberazione del Direttore Generale n. 2024 del 21/11/2016 relativa alla approvazione della proposta di bilancio consuntivo 2015 V2 .

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





ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FERDINANDO FLORA

Ferdinando Flora

PAOLO FISCHETTI

Paolo Fischetti

TOMMASO VENTRE

Tommaso Ventre

RL S.C.R.L. D.A.

