

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 10/06/2016 si é riunito presso la sede della OSPEDALE FATEBENEFRADELLI E OFTALMICO AZIENDA OSPEDALIERA DI RILIEVO NAZIONALE 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. Francesco Paolo De Sario
- Dott. Angelo Pietro Paolo Nardozza
- Dott.ssa Eleonora Cosimo

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 412

del 25/05/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/05/2016

con nota prot. n. // del 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 € 0,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 0,00, pari al 0 %.

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	€ 66.731.000,00	€ 65.343.000,00	€ -1.388.000,00
Attivo circolante	€ 72.634.000,00	€ 68.684.000,00	€ -3.950.000,00
Ratei e risconti	€ 971.000,00	€ 971.000,00	€ 0,00
Totale attivo	€ 140.336.000,00	€ 134.998.000,00	€ -5.338.000,00
Patrimonio netto	€ 50.153.000,00	€ 48.786.000,00	€ -1.367.000,00
Fondi	€ 2.227.000,00	€ 3.805.000,00	€ 1.578.000,00
T.F.R.	€ 21.000,00	€ 36.000,00	€ 15.000,00
Debiti	€ 87.935.000,00	€ 82.371.000,00	€ -5.564.000,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 140.336.000,00	€ 134.998.000,00	€ -5.338.000,00
Conti d'ordine	€ 7.418.000,00	€ 6.731.000,00	€ -687.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 161.774.000,00	€ 161.957.000,00	€ 183.000,00
Costo della produzione	€ 154.628.000,00	€ 155.444.000,00	€ 816.000,00
Differenza	€ 7.146.000,00	€ 6.513.000,00	€ -633.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -419.000,00	€ 150.000,00	€ 569.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.727.000,00	€ 6.663.000,00	€ -64.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.727.000,00	€ 6.663.000,00	€ -64.000,00
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	€ 160.944.000,00	€ 161.957.000,00	€ 1.013.000,00
Costo della produzione	€ 154.213.000,00	€ 155.444.000,00	€ 1.231.000,00
Differenza	€ 6.731.000,00	€ 6.513.000,00	€ -218.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.731.000,00	€ 6.663.000,00	€ -68.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.731.000,00	€ 6.663.000,00	€ -68.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 48.786.000,00
Fondo di dotazione	€ -6.742.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 48.930.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.598.000,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.029.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 3.971.000,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
--	---

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

preliminarmente che si è insediato in data 2 maggio 2016, quale organo dell'ASST FBF- Sacco, e che pertanto non era in carica durante la gestione relativa all'anno 2015

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:
Non presenti

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 quanto concerne l'aliquota dei fabbricati, l'Azienda ha applicato la percentuale del 6,50% come da linee guida regionali. Si precisa che i valori esposti in bilancio trovano corrispondenza nel libro cespiti consegnatoci dall'azienda.

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
Non presenti

Altri titoli

Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Non presenti

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.

Il calcolo viene elaborato in automatico dal sistema informativo di contabilità patrimoniale riscontrato con le tabelle di dettaglio prodotte ed attestate.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.



Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non presenti

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.

Il valore dei ratei delle degenze è stato appostato in misura corrispondente a quello del 2014, come da istruzioni regionali.

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 rapportoFondo premi di operosità medici SUMAI:

Non 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:

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

Riguardo ai medici SUMAI trattasi per l'Azienda di contratti residui. L'applicazione del premio ha pertanto natura forfettaria.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Si dà evidenza che l'Amministrazione con comunicazione a firma digitale atto n. 1168403000000006 del 02/05/2016 ha dichiarato che per l'A.O. non risultano debiti - per somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti e per obbligazioni

relative a prestazioni professionali - certi, liquidi ed esigibili, maturati al 31/12/2015, non estinti alla data della presente comunicazione.

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.

Non presenti

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	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 6.731.000,00
TOTALE	€ 6.731.000,00

Trattasi di fidejussioni a garanzia di beni e servizi aziendali.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione ammonta ad € 161.957.000 di cui:

- contributi in conto esercizio € 51.132.000;
- rettifica per contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti € 0,00;
- utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti € 58.000;
- ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie ad rilevanza sanitaria € 101.225.000;
- concorsi, recuperi e rimborsi € 693.000;
- compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) € 4.510.000;
- quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio € 3.335.000;
- altri ricavi e proventi € 1.004.000.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 74.243.000,00
Dirigenza	€ 35.678.000,00
Comparto	€ 38.565.000,00
Personale ruolo professionale	€ 304.000,00
Dirigenza	€ 304.000,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 12.613.000,00
Dirigenza	€ 228.000,00
Comparto	€ 12.385.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.840.000,00
Dirigenza	€ 928.000,00
Comparto	€ 5.912.000,00
Totale generale	€ 94.000.000,00

Il Collegio rileva che il costo del personale è in linea con le assegnazioni regionali come da Decreto n. 4287 del 16/05/2016. Raccomanda in ogni caso di porre in essere ogni opportuna azione al fine del contenimento della relativa spesa in base al quadro normativo nazionale e regionale di riferimento.

- 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:

Il personale è passato in termini di tempo equivalente da 1.808 al 31/12/2014 a 1.779 al 31/12/2015.

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

I costi sostenuti per tale fattispecie sono:

- Prestazioni lavoro interinale sanitario € 1.152.000.

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

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

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 9.850.000,00 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

L'incremento è dovuto principalmente all'aumento dell'onere per farmaci File F e HCV.

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

Importo	€ 791.000,00
---------	--------------

Nel 2014 il costo sostenuto ammontava ad € 2.359.000,00: si riscontra un decremento.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 34.955.000,00
---------	-----------------

La suddetta voce risulta inferiore rispetto a quella appostata nell'esercizio precedente per un valore di € 3.115.000,00.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 3.519.000,00
Immateriali (A)	€ 87.000,00
Materiali (B)	€ 3.432.000,00

Eventuali annotazioni

Bilancio di esercizio



Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 233.000,00
Oneri	€ 83.000,00
TOTALE	€ 150.000,00

Eventuali annotazioni

Imposte sul reddito

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

- I.R.A.P € 6.589.000,00
- I.R.E.S € 74.000,00

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

I.R.A.P.	€ 1.107.000,00
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.

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.) Quanto precede e segue dal presente paragrafo sulla base del riscontro dei verbali del Collegio protempore

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
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Non condivisibile adozione dei provvedimenti di nomina a tempo determinato in attesa o in carenza di determinazione regionale (cfr. verbale Collegio Sindacale n. 11 del 26.11.2015)

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:

In data 15.12.2011 l'ex Azienda Ospedaliera Fatebenefratelli inoltra richiesta di insinuazione al passivo della FARO Assicurazioni. Il credito totale per cui si chiedeva l'ammissione allo stato del passivo della FARO Assicurazioni risultava essere pari alla somma di Euro 27.222.019,54. In data 24.04.2015 si costituiva in giudizio la FARO Assicurazioni la quale manifestava la disponibilità a risolvere bonariamente la vertenza anche in ragione delle numerose posizioni pendenti e dunque con la finalità di rendere più celere la chiusura della liquidazione. La causa è rinviata al 07.07.2016.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Non risulta che siano pervenute denunce.
- 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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Si attesta che l'importo relativo all'attività svolta per conto AREU nell'anno 2015 è coincidente con gli importi rendicontati nel bilancio consuntivo 2015 e coerenti con la convenzione AREU (tenuto conto che questo Collegio, quale organo di controllo della ASST FTB-SACCO, si è insediato in data 02/05/2016).

Si raccomanda all'Azienda, di porre in essere ogni opportuna azione al fine del contenimento del costo del personale in base al quadro normativo nazionale e regionale di riferimento.

FRANCESCO PAOLO DE SARIO

ELEONORA COSIMO

ANGELO PIETRO PAOLO NARDOZZA

