



FONDAZIONE
IRCCS POLICLINICO "SAN MATTEO"
Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico di diritto pubblico
C.F. 00303490189 - P. IVA 00580590180
V.le Golgi, 19 - 27100 PAVIA
Tel. 0382 5011

Pavia, li 5/6/2018

P-20170001297
Prot. 20180049396

REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE GENERALE SALUTE
U.O. ECONOMICO FINANZIARIO E SISTEMI
DI FINANZIAMENTO
STRUTTURA BILANCI, COSTI E EQUILIBRIO
ECONOMICO FINANZIARIO DI SISTEMA
Piazza Città di Lombardia 1
20124 Milano

OGGETTO: NOTA TRASMISSIONE DI VERBALE SUL BILANCIO DI ESERCIZIO 2017_V2

Ad integrazione della documentazione inviata con nota aziendale prot. n. 20180046689 del 28/5/2018, si trasmette il verbale n. 19 redatto dal Collegio Sindacale in data 4/06/2018.

Il sottoscritto Calogero Dr. Giuseppe che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del verbale del Collegio Sindacale sul bilancio aziendale, ai fini del controllo della Giunta Regionale di cui all'art.18, comma 6, L.R. 33/2009, dichiara ai sensi degli artt.38, comma 3 bis e 47 del DPR 445/2000, che gli atti e i documenti sopra elencati inclusi nel documento elettronico in formato PDF, composto da n° 7 pagine numerate da 1 a 7, inviato in via informatica attraverso la Piattaforma BILANCI WEB- SCRIBA, sono conformi ai corrispondenti documenti originali e autografati in originale depositati presso la sede legale dell'Azienda .

Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs 82/2005

Il Dirigente U.O. Economico Finanziaria
Calogero Dr. Giuseppe



Libro delle adunanze del Collegio Sindacale

Verbale del Collegio Sindacale n. 19 del 4/06/2018

Il giorno 4 giugno 2018, alle ore 14.00 si riunisce il Collegio Sindacale nelle persone dei signori:

- Dr. Fabrizio DI GIAMPIETRO, Presidente, designato dal Ministero della Salute, nominato con determina n. 4/D.G./0002 del 5/01/2016;
- Dr. Antonio GAFFURI, Sindaco effettivo, designato dalla Regione Lombardia, nominato con determina n. 4/D.G./0002 del 5/01/2016;

Risulta assente giustificato il Dr. Enrico LAMANNA, Sindaco effettivo, designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e nominato con determina 4/D.G./0805 del 27/10/2016.

Il Dr. Giuseppe Calogero, in qualità di Dirigente responsabile del settore Economico Finanziario dell'Ente, assiste alla riunione del Collegio Sindacale per fornire a quest'ultimo tutte le informazioni utili all'espletamento delle funzioni di controllo.

L'argomento all'ordine del giorno è il seguente:

1. Parere in merito al bilancio d'esercizio al 31/12/2017 V2

Il Collegio preliminarmente ritiene opportuno richiamare le verifiche trascritte sul verbale n. 15 dell'11/05/2018 in merito al bilancio d'esercizio al 31/12/2017 V1, adottato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione 4/CDA/0031 del 26/04/2018.

Il Collegio procede all'esame del bilancio al 31/12/2017 V2, adottato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 4/CDA/0037 del 28/05/2018, congiuntamente con la nota regionale n. A1.2018.0078834 del 17/05/2018.

Il Bilancio di Esercizio predisposto dalla Fondazione, con i relativi allegati, risulta essere così composto:

- Delibera di adozione del bilancio d'esercizio;
- Relazione sulla gestione;
- Nota integrativa descrittiva;
- Nota integrativa descrittiva emergenza urgenza 118;
- Bilancio di esercizio CE;
- Schema di dettaglio contributi vincolati;
- Tabelle di dettaglio altre prestazioni;
- Tabelle di dettaglio accantonamenti;
- Tabelle di dettaglio oneri e proventi straordinari;
- Bilancio di esercizio SP;
- Crediti e debiti verso RL e intercompany;
- Conti d'ordine e debiti verso fornitori;
- Debiti verso personale;
- Crediti e debiti verso Stato;
- Fondi quote inutilizzate contributo;
- Oggetti d'arte;
- Modello A: dettaglio costi del personale;
- Tabella di dettaglio personale;
- Tabella costi personale su beni e servizi DGR 5954/2016;





Libro delle adunanze del Collegio Sindacale

- Tabella Stranieri STP;
- Modello LA
- Allegati alla Relazione di gestione;

Si riportano di seguito il confronto tra il bilancio consuntivo 2017 approvato e il bilancio consuntivo 2016:

Attività (importi in €/000)	31/12/2017	31/12/2016
A) IMMOBILIZZAZIONI	181.684	202.691
A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	352	675
A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	181.332	202.016
A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
B) ATTIVO CIRCOLANTE	231.906	163.910
B.I) RIMANENZE	15.673	14.624
B.I.1) Rimanenze beni sanitari	15.014	13.943
B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	659	681
B.II) CREDITI	203.807	142.601
B.II.1) Crediti v/Stato	12.524	12.743
B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	97.187	39.187
B.II.3) Crediti v/Comuni	0	0
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	69.103	71.505
B.II.6) Crediti v/Erario	5	42
B.II.7) Crediti v/altri	24.988	19.124
B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMM.NI	0	0
A.III.1) Crediti finanziari		0
A.III.2) Titoli		0
B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	12.426	6.685
B.IV.1) Cassa		0
B.IV.2) Istituto Tesoriere		0
B.IV.3) Tesoreria Unica	12.417	6.635
B.IV.4) Conto corrente postale	9	50
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	0	0
C.I) RATEI ATTIVI	0	0
C.I.1) Ratei attivi	0	0
C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0
C.II) RISCONTI ATTIVI	0	0
C.II.1) Risconti attivi	0	0
C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0
TOTALE ATTIVO	413.590	366.601



Libro delle adunanze del Collegio Sindacale

D) CONTI D'ORDINE	12.749	10.202
D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0	0
D.II) DEPOSITI CAUZIONALI	0	0
D.III) BENI IN COMODATO	6.299	1.637
D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	6.450	8.565

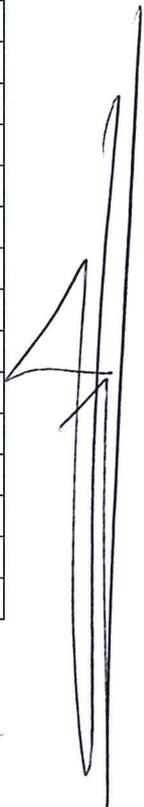
Passività (importi in €/000)	31/12/2017	31/12/2016
A) PATRIMONIO NETTO	135.827	104.162
A.I) FONDO DI DOTAZIONE	22.237	22.237
A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	112.064	123.308
A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	3.457	3.585
A.IV) ALTRE RISERVE	0	0
A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	36.506	0
A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-38.437	-46.392
A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	0	1.424
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	54.351	40.421
B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE		
B.II) FONDI PER RISCHI	17.736	12.993
B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE		
B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	28.541	19.488
B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	8.074	7.940
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	0	0
C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	0	0
C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	0	0
D) DEBITI	221.989	220.627
D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	44.861	49.416
D.II) DEBITI V/STATO	0	0
D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	66.457	76.457
D.IV) DEBITI V/COMUNI	0	0
D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	11.762	13.988
D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	0	0
D.VII) DEBITI V/FORNITORI	64.711	56.359
D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0
D.IX) DEBITI TRIBUTARI	8.307	7.717
D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	8.359	8.191
D.XI) DEBITI V/ALTRI	17.532	8.499
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.423	1.391
E.I) RATEI PASSIVI	0	0



Libro delle adunanze del Collegio Sindacale

E.II) RISCONTI PASSIVI	1.423	1.391
TOTALE PASSIVO	413.590	366.601
F) CONTI D'ORDINE	12.749	10.202
F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0	0
F.II) DEPOSITI CAUZIONALI	0	0
F.III) BENI IN COMODATO	6.299	1.637
F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	6.450	8.565

<u>Conto economico</u>	Anno 2017	Anno 2016
A.1) Contributi in c/esercizio	97.022	75.575
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-11	-14
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	6.659	7.793
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	284.728	288.592
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	12.336	12.810
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.162	6.084
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	17.044	14.312
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A.9) Altri ricavi e proventi	2.600	2.943
Totale valore della produzione (A)	426.540	408.095
B) Costi della produzione		
B.1) Acquisti di beni	137.577	130.775
B.2) Acquisti di servizi	47.453	47.888
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	14.832	13.063
B.4) Godimento di beni di terzi	2.887	2.261
B.5) Personale del ruolo sanitario	113.848	112.701
B.6) Personale del ruolo professionale	671	679
B.7) Personale del ruolo tecnico	29.464	29.166
B.8) Personale del ruolo amministrativo	11.071	10.848
B.9) Oneri diversi di gestione	6.901	7.741
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	196	214
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	24.683	23.039
B.12) Ammortamento dei fabbricati	16.154	17.524
B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	8.529	5.515
B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	53
B.15) Variazione delle rimanenze	-1.049	-161
B.16) Accantonamenti dell'esercizio	26.035	15.819
Totale costi della produzione (B)	414.569	394.086





Libro delle adunanze del Collegio Sindacale

C) Proventi e oneri finanziari		
C.1) Interessi attivi	0	0
C.2) Altri proventi	11	0
C.3) Interessi passivi	2.276	2.541
C.4) Altri oneri	2	0
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-2.267	-2.541
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
D.1) Rivalutazioni	0	0
D.2) Svalutazioni	0	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0
E) Proventi e oneri straordinari		
E.1) Proventi straordinari	2.282	6.898
E.2) Oneri straordinari	384	5.307
Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.898	1.591
Imposte e tasse		
Y.1) IRAP	11.261	11.294
Y.2) IRES	341	341
Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	0
Totale imposte e tasse	11.602	11.635
RISULTATO DI ESERCIZIO	0	1.424

Il documento viene prodotto nel rispetto di quanto disposto con D.Lgs 118/2011 e s.s. m.m. e i.i..

I valori riportati risultano aggiornati con il Decreto n. 7266 del 21 maggio 2018 avente ad oggetto Modifiche e/o integrazioni ai decreti n. 4725 del 4/4/2018 e n. 5261 del 12/4/2018 "Assegnazione definitiva alle Agenzie di tutela della salute, alle Aziende socio sanitarie territoriali, All'AREU, all'Agenzia di controllo del sistema socio sanitario lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2017".

In deroga alle indicazioni del D.Lgs 118/2011 la Direzione Centrale Bilancio e Finanza, dispone che i valori vengano riportati in migliaia di euro.

Il Collegio osserva che le richieste di chiarimento da parte di Regione Lombardia riguardano esclusivamente i dati di bilancio del sezionale assistenza.

Il Collegio acquisisce agli atti:

- il decreto della Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 7266 del 21/05/2018, con il quale vengono assegnate le risorse per l'anno 2017 alla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia;
- la nota regionale n. A1.2018.0078834 del 17/05/2018 con la quale viene reso il parere non favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio 2017 V1, richiedendo contestualmente alla Fondazione di fornire chiarimenti procedendo alle necessarie modifiche al bilancio;
- la nota regionale n. A1.2018.0073409 del 10/05/2018 che fissa nel giorno 28/05/2018 la data di invio del bilancio d'esercizio 2017 V2.



Libro delle adunanze del Collegio Sindacale

Il Collegio riscontra che le richieste di chiarimento da parte della Regione Lombardia con nota n. A1.2018.0078834 del 17/05/2018 sono state puntualmente evase nel paragrafo n. 13 della Relazione sulla Gestione al bilancio d'esercizio, con i relativi rimandi alla nota integrativa e alle specifiche tabelle.

Il Collegio riscontra che il bilancio d'esercizio 2017 V2, a fronte degli approfondimenti effettuati dalla Fondazione, ridefinisce la perdita portata a nuovo dell'anno 2017 in €3.469.233,59 rispetto al valore di €7.060.289,61 quantificato nel bilancio 2017 V1, come indicato di seguito.

Attività	Voce bilancio	Differenza rilevata sul Bilancio 2017 V1	Differenza rilevata sul Bilancio 2017 V2
Ricognizione fabbricati indisponibili	Fabbricati indisponibili	-1.557.022,12	-1.557.022,12
Ricognizione fabbricati indisponibili	Immobilizzazioni materiali in corso	2.450.801,67	2.450.801,67
Ricognizione fabbricati indisponibili	Debiti verso fornitori	-955.412,04	-955.412,04
Ricognizione beni mobili	Attrezzature, Impianti sanitari, altri beni	-7.444.595,92	-7.444.595,92
Ricognizione delle fonti di Finanziamento	Finanziamenti per investimenti	3.396.652,80	3.396.652,80
Rapporti Intercompany per STP onere 9	Crediti verso ATS	520.015,92	520.015,92
Rapporti Intercompany per STP onere 9	Debiti verso ATS	-1.655.729,92	-1.655.729,92
Congruità del fondo svalutazione crediti	Fondo rischi su crediti	-1.815.000,00	0,00
Rapporti Intercompany	Crediti verso ATS	0,00	1.776.056,02
Contropartita contabile delle ricognizioni	Perdite portate a nuovo	-7.060.289,61	-3.469.233,59

Rispetto alla prima stesura del bilancio, sulla base degli ulteriori approfondimenti condotti e nella prospettiva della copertura della potenziale perdita da parte di Regione Lombardia, il Collegio rileva che il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto opportuno non procedere all'accantonamento al fondo rischi su crediti per l'importo di euro €1.815.000,00. Nel prendere atto dello storno dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti, il Collegio suggerisce, nell'ottica della prudenza rivolta al recupero dei crediti, di adottare un monitoraggio costante al fine di chiedere tempestivamente a Regione Lombardia di poter utilizzare le apposite risorse accantonate per la copertura delle eventuali perdite.

Il Collegio, per quanto sopra esposto, ritira il parere precedentemente formulato sul fondo svalutazione crediti ed esprime asseverazione contabile al nuovo fondo svalutazione crediti iscritto per €/000 768.

Il Collegio prende atto che la versione V2 del bilancio d'esercizio riflette l'effetto della transazione sottoscritta in data 14 marzo 2018, avente ad oggetto l'abbandono della vertenza da parte dell'ATS di Pavia per un ammontare pari ad euro 1.776.506,02. Il Collegio prende atto che il risultato della transazione è stato iscritto in bilancio in conformità all'OIC 29 (Fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio).

Il Collegio, infine, rileva che la seconda stesura del bilancio include il recepimento del contributo straordinario a ripiano perdite assegnato con DGR n. 7744 del 17/01/2018 per €46.506.000,00 la cui rilevazione è stata autorizzata con la citata nota regionale del 17/05/2018.

Il Collegio, infine, prende atto che l'atto deliberativo del Consiglio di Amministrazione ridefinisce la perdita residua da riassorbire in €1.931.691,05, sulla base del seguente prospetto di sintesi.



Libro delle adunanze del Collegio Sindacale

	Importo
Perdite portate a nuovo sul bilancio 2014	-46.506.000,00
Perdite portate a nuovo sul bilancio 2017 V2	-3.469.233,59
Totale Perdite portate a nuovo	-49.975.233,59
<i>da coprire con:</i>	
Contributo regionale a ripiano perdite (DGR 7744/2018)	46.506.000,00
Utile portato a nuovo sul Bilancio 2016	1.423.542,54
Utile portato a nuovo sul Bilancio 2007	114.000,00
Totale risorse a disposizione	48.043.542,54
Perdita residua da riassorbire	-1.931.691,05

Sulla base delle previsioni di costo per gli ammortamenti non sterilizzati effettuati dalla Fondazione in sede di predisposizione del bilancio preventivo 2018 adottato con deliberazione n. 4/CDA/0010 del 14/02/2018, il Collegio prende atto che il Consiglio di Amministrazione prevede che tale perdita verrà riassorbita negli esercizi 2018 e 2019, rispettivamente per €1.427.706,55 e per €503.984,50 attraverso i risparmi emergenti dai minori ammortamenti non sterilizzati.

Il Collegio Sindacale effettuate le verifiche richieste, rilevato che per i suesposti motivi il bilancio d'esercizio al 31/12/2017, pur chiudendo con un risultato economico di pareggio, esprime un disavanzo patrimoniale pari ad euro 3.469.233,59 come emergente dalla ricognizione effettuata nel corso dell'esercizio 2017, esprime parere favorevole sul progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2017 V2 così come adottato dal Consiglio di Amministrazione in data 28 maggio 2018 con deliberazione n. 4/CDA/0037.

Il verbale si conclude alle ore 16:15
Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

I COMPONENTI