



Libro delle adunanze del Collegio Sindacale

## Verbale del Collegio Sindacale n. 18 del 29/05/2019

Il giorno 29 maggio 2019, alle ore 9.00 si riunisce il Collegio Sindacale; sono presenti i signori:

- Dr. Antonio GAFFURI, Presidente, designato dalla Regione Lombardia, nominato con determina n. 5/D.G./0262 del 22/03/2019;
- Dr. Carmine MESSINEO, Sindaco effettivo, designato dal Ministero della Salute, nominato con determina n. 5/D.G./0262 del 22/03/2019;

Il dr. Enrico LAMANNA, Sindaco effettivo, designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, nominato con determina n. 5/D.G./0262 del 22/03/2019, è assente giustificato.

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.

Gli argomenti all'ordine del giorno sono i seguenti:

1. Parere sul Bilancio d'esercizio 2018;
2. Parere sul Piano di Gestione delle Risorse Umane 2019;
3. Varie ed eventuali.

In merito al punto n. 1, il Collegio acquisisce il Bilancio di Esercizio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 predisposto dalla Fondazione, trasmesso con nota prot. 20190044057 del 15/05/2019, che 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 Stranieri STP;
- Modello LA
- Allegati alla Relazione di gestione.



*Libro delle adunanze del Collegio Sindacale*

Si riporta di seguito il confronto tra il bilancio consuntivo 2018 approvato e il bilancio consuntivo 2017:

Attività (importi in €/000)	31/12/2017	31/12/2018
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>181.684</b>	<b>166.623</b>
A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	352	391
A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	181.332	166.232
A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>231.906</b>	<b>224.291</b>
<b>B.I) RIMANENZE</b>	<b>15.673</b>	<b>16.795</b>
B.I.1) Rimanenze beni sanitari	15.014	16.279
B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	659	516
<b>B.II) CREDITI</b>	<b>203.807</b>	<b>186.442</b>
B.II.1) Crediti v/Stato	12.524	11.330
B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	97.187	96.857
B.II.3) Crediti v/Comuni	0	0
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	69.103	56.473
B.II.6) Crediti v/Erario	5	10
B.II.7) Crediti v/altri	24.988	21.772
<b>B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMM.NI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
A.III.1) Crediti finanziari		
A.III.2) Titoli		
<b>B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>12.426</b>	<b>21.054</b>
B.IV.1) Cassa		6
B.IV.2) Istituto Tesoriere		
B.IV.3) Tesoreria Unica	12.417	21.041
B.IV.4) Conto corrente postale	9	7
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C.I) RATEI ATTIVI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C.I.1) Ratei attivi	0	0
C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0
<b>C.II) RISCONTI ATTIVI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C.II.1) Risconti attivi	0	0
C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>413.590</b>	<b>390.914</b>
<b>D) CONTI D'ORDINE</b>	<b>12.749</b>	<b>11.340</b>
D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0	0
D.II) DEPOSITI CAUZIONALI	0	0



Libro delle adunanze del Collegio Sindacale

D.III) BENI IN COMODATO	6.299	5.970
D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	6.450	5.370

Passività (importi in €/000)	31/12/2017	31/12/2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>135.827</b>	<b>130.492</b>
A.I) FONDO DI DOTAZIONE	22.237	22.237
A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	112.064	106.377
A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	3.457	3.295
A.IV) ALTRE RISERVE	0	0
A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	36.506	36.506
A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-38.437	-37.923
A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	0	0
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>54.351</b>	<b>58.705</b>
B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE		
B.II) FONDI PER RISCHI	17.736	19.135
B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE		0
B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	28.541	31.631
B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	8.074	7.939
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	0	
C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	0	
<b>D) DEBITI</b>	<b>221.989</b>	<b>199.857</b>
D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	44.861	40.279
D.II) DEBITI V/STATO	0	0
D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	66.457	56.710
D.IV) DEBITI V/COMUNI	0	0
D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	11.762	9.004
D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	0	0
D.VII) DEBITI V/FORNITORI	64.711	56.425
D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0	0
D.IX) DEBITI TRIBUTARI	8.307	7.835
D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	8.359	8.581
D.XI) DEBITI V/ALTRI	17.532	21.023
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>1.423</b>	<b>1.860</b>
E.I) RATEI PASSIVI	0	
E.II) RISCONTI PASSIVI	1.423	1.860
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>413.590</b>	<b>390.914</b>



Libro delle adunanze del Collegio Sindacale

<b>F) CONTI D'ORDINE</b>	<b>12.749</b>	<b>11.340</b>
F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0	
F.II) DEPOSITI CAUZIONALI	0	
F.III) BENI IN COMODATO	6.299	5.970
F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	6.450	5.370

<b>Conto economico</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2018</b>
A.1) Contributi in c/esercizio	97.022	94.613
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-11	-10
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	6.659	9.487
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	284.728	285.084
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	12.336	10.651
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.162	6.154
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	17.044	12.596
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0
A.9) Altri ricavi e proventi	2.600	2.838
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>426.540</b>	<b>421.413</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
B.1) Acquisti di beni	137.577	132.932
B.2) Acquisti di servizi	47.453	52.425
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	14.832	12.824
B.4) Godimento di beni di terzi	2.887	2.969
B.5) Personale del ruolo sanitario	113.848	114.510
B.6) Personale del ruolo professionale	671	631
B.7) Personale del ruolo tecnico	29.464	30.021
B.8) Personale del ruolo amministrativo	11.071	11.410
B.9) Oneri diversi di gestione	6.901	11.003
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	196	83
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	24.683	19.768
B.12) Ammortamento dei fabbricati	16.154	16.269
B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	8.529	3.499
B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0
B.15) Variazione delle rimanenze	-1.049	-1.120
B.16) Accantonamenti dell'esercizio	26.035	19.688
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>414.569</b>	<b>407.144</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
C.1) Interessi attivi	0	0
C.2) Altri proventi	11	42



*Libro delle adunanze del Collegio Sindacale*

C.3) Interessi passivi	2.276	2.005
C.4) Altri oneri	2	1
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>-2.267</b>	<b>-1.964</b>
<b><u>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</u></b>		
D.1) Rivalutazioni	0	0
D.2) Svalutazioni	0	0
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><u>E) Proventi e oneri straordinari</u></b>		
E.1) Proventi straordinari	2.282	744
E.2) Oneri straordinari	384	1.180
<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>1.898</b>	<b>-436</b>
<b><u>Imposte e tasse</u></b>		
Y.1) IRAP	11.261	11.582
Y.2) IRES	341	287
Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	
<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>11.602</b>	<b>11.869</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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. 6245 del 7 maggio 2019 avente ad oggetto "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 2018". In deroga alle indicazioni del D.Lgs 118/2011 la Direzione Generale Sanità, dispone che i valori vengono riportati in migliaia di euro.

Il Collegio acquisisce agli atti:

- il decreto della Presidenza - Direzione Centrale - Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione n. 6245 del 7/05/2019, con il quale vengono assegnate le risorse per l'anno 2018 alla Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo di Pavia;
- la nota regionale con la quale vengono trasmesse le linee guida contabili e tecniche per la redazione del bilancio d'esercizio 2018.

Il Collegio, preliminarmente, prende visione del bilancio di verifica al 31/12/2018 estratto dalle scritture contabili dell'Ente e stampato in formato excel (acquisito agli atti).

Il Collegio procede quindi con le verifiche richieste da Regione nelle citate linee guida di predisposizione del bilancio.



*Libro delle adunanze del Collegio Sindacale*

In merito alle immobilizzazioni materiali e immateriali, il Collegio procede all'esame del libro cespiti esibito dal Dr. Calogero su formato elettronico, composto da 27.755 pagine, che riporta come cespite iniziale a pagina 1 "Scheda HP" etichetta EYXED00054\_7247 iscritto alla voce "Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (non sterilizzati) e a pagina 27.755 il cespite "Madonna Immacolata – Datazione sec. XVII – Materia e tecnica tela/pittura a olio", numero etichetta R9040-00546 per euro 11.855,90 iscritto alla voce "Oggetti d'arte".

Al fine dell'asseverazione richiesta da Regione Lombardia, il Collegio verifica e assevera attraverso un controllo a campione la corrispondenza dei valori esposti in bilancio chiuso al 31/12/2018 (costo, fondo, ammortamento) rispetto ai valori indicati nel registro cespiti, con gli opportuni arrotondamenti, come riportato nelle tabelle sottostanti.

*Importi in €/migliaia*

Descrizione	Costo storico al 31/12/2018 Bilancio	di cui Acquisti 2018 Bilancio	Costo storico al 31/12/2018 Registro cespiti	di cui Acquisti 2018 Registro cespiti
Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.143	122	1.143	122
Terreni	23.279		23.279	-
Fabbricati indisponibili	248.849	2.100	248.849	2.100
Fabbricati disponibili	3.453		3.453	-
Impianti sanitari	18.816		18.816	-
Attrezzature Sanitarie	89.585	4.433	89.585	4.433
Mobili e arredi	5.292	448	5.293	448
Elaboratori elettronici e personal computers ed altre attrez	3.439	77	3.439	77
Altri beni da ammortizzare gestione caratteristica	2.238	9	2.238	9
Opere d'arte	362		362	-
<b>TOTALE</b>	<b>396.456</b>	<b>7.189</b>	<b>396.457</b>	<b>7.189</b>

  

Descrizione Conto	Fondo al 31/12/2018 Bilancio	di cui Ammortamento 2018 Bilancio	Fondo al 31/12/2018 Registro cespiti	di cui Ammortamento 2018 Registro Cespiti
F.do amm. Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	752	83	752	84
F.do amm. Terreni			-	-
F.do amm. Fabbricati indisponibili	125.584	16.125	125.584	16.125
F.do amm. Fabbricati disponibili	1.865	144	1.865	144
F.do amm. Impianti sanitari	15.319	834	15.319	834
F.do amm. Attrezzature Sanitarie	81.559	2.247	81.560	2.247
F.do amm. Mobili e arredi	4.695	190	4.695	189
F.do amm. Elaboratori elettronici e personal computers ed	3.204	124	3.204	124
F.do amm. Altri beni da ammortizzare gestione caratteristi	2.210	104	2.210	104
F.do amm. Opere d'arte				
<b>TOTALE</b>	<b>235.188</b>	<b>19.851</b>	<b>235.189</b>	<b>19.851</b>



*Libro delle adunanze del Collegio Sindacale*

In merito alle immobilizzazioni finanziarie, per le quali è richiesta l'asseverazione del Collegio Sindacale, non sono rilevati valori di bilancio.

Con riferimento alle rimanenze, il Collegio rileva che il bilancio al 31 dicembre 2018 riporta un valore complessivo di €. 16.795 migliaia, di cui:

- Rimanenze di materiale sanitario sezionale assistenza per €. 16.276 migliaia;
- Rimanenze di materiale sanitario sezionale ricerca per €. 3 migliaia;
- Rimanenze di materiale non sanitario sezionale assistenza per €. 516 migliaia.

Il Collegio, previa acquisizione dei tabulati aziendali ed i reports firmati dai responsabili, che ha consentito la verifica e la quadratura delle Giacenze di Magazzino al 31/12/2018 con le Rimanenze appostate in Bilancio ed in contabilità, rilascia l'asseverazione richiesta da Regione Lombardia.

A tal fine il Collegio riporta la tabella con i valori di sintesi esaminati.

Farmacia	2.941.374,03
Reparto	13.289.682,07
Economato - beni sanitari	45.062,86
<b>Beni sanitari Assistenza</b>	<b>16.276.118,96</b>
Direzione Scientifica	3.464,94
<b>Beni sanitari Ricerca</b>	<b>3.464,94</b>
<b>TOTALE BENI SANITARI</b>	<b>16.279.583,90</b>

Farmacia	49,03
Economato	515.451,81
<b>Beni non sanitari Assistenza</b>	<b>515.500,84</b>
Direzione Scientifica	11,53
<b>Beni non sanitari Ricerca</b>	<b>11,53</b>
<b>TOTALE BENI NON SANITARI</b>	<b>515.512,37</b>

In ordine ai contributi in conto esercizio da altri enti pubblici e da altre aziende sanitarie pubbliche il Collegio Sindacale rileva che le voci non sono movimentate.

In merito ai "contributi in c/esercizio da privati" e "Utilizzo contributi di anni precedenti", il Collegio Sindacale verifica la coerenza tra l'importo indicato nella scheda dei contributi "Vin-San" e "Util-San" pari rispettivamente a 2.773 €/000 e 1.438 €/000 con i rispettivi conti di bilancio, accertandone la corrispondenza. In merito ai controlli richiesti al Collegio nelle linee guida regionali, si rimanda al positivo parere espresso per i controlli a campione già effettuati in occasione dei pareri resi in occasione dei CET trimestrali 2018.

In merito alla libera professione, il Collegio prende visione del conto economico dedicato alla libera professione allegato al bilancio, dal quale emerge un primo margine pari a €/000 790, dopo un accantonamento per L. Balduzzi di €/000 352, fondo di perequazione per €/000 439 ed IRAP per €/000 510. Il Collegio prende altresì atto che in nota integrativa



*Libro delle adunanze del Collegio Sindacale*

viene indicata la composizione dei ricavi e dei costi, esponendo le motivazioni circa l'andamento del margine della libera professione, che riflette l'aggiornamento dei costi diretti e generali aziendali effettuato dal Controllo di Gestione. Il Collegio, osservando che il margine netto della libera professione è pari a €122 migliaia, conclude la verifica.

In merito ai debiti verso dipendenti e verso istituti previdenziali e assistenziali, il Collegio prende visione del dettaglio dei debiti relativi all'esercizio 2018 allegato al bilancio, che riporta:

- debiti verso dipendenti per libera professione per €/000 1.019;
  - debiti verso dipendenti (altro) per €/000 7.451;
  - debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale per €/000 8.581.
- che presentano la suddivisione per sezione e per anno di competenza dei debiti.

In merito ai debiti riferiti alle annualità 2016 e 2017 (di cui €/000 137 alla voce "debiti verso dipendenti (altro)" e €/000 33 alla voce "debiti verso istituti previdenziali"), in nota integrativa la Fondazione ha riportato le motivazioni in merito alla legittimità e alla effettiva sussistenza dei debiti, indicando che tali poste potenzialmente debitorie (relative a Produttività, Retribuzione di Risultato, RAR e altre competenze accessorie, nonché oneri riflessi) sono tutte riconducibili a personale attualmente coinvolto in vicende giudiziarie. Sulla base della motivazione della Fondazione, il Collegio rilascia la propria validazione.

In merito al fondo rischi ed oneri, il Collegio Sindacale rileva che la voce al 31/12/2018 ammonta ad €/000 58.705, di cui:

- 19.061 €/000 riferiti alla copertura diretta della malpractice sanitaria; tale fondo nell'esercizio in oggetto è stato utilizzato per €/000 2.192 e sono stati rilevati accantonamenti per €/000 3.591;
- 74 €/000 per altri fondi rischi; per tale fondo nell'esercizio 2018 non sono state rilevate movimentazioni;
- 31.631 €/000 per oneri relativi a quote inutilizzate di contributi rilevati nel 2018 per €/000 13.188 ed utilizzati per €/000 10.098;
- 4.817 €/000 per rinnovi contrattuali e FIP, che nell'esercizio 2018 risultano accantonati per €/000 2.000 ed utilizzati per €/000 1.484;
- 1.473 €/000 per fondi per oneri e spese, che nell'esercizio 2018 risultano accantonati per €/000 118 ed utilizzati per €/000 26;
- 1.649 €/000 per fondi per libera professione, che nell'esercizio 2018 risultano accantonati per €/000 791 ed utilizzati per €/000 1.536.

Il Collegio Sindacale, nel dare atto che lo stato dei rischi aziendale e degli accantonamenti è valutato dalla Regione che ne verifica l'adeguatezza ai sensi dell'art. 29 lettera g) del D.Lgs. 118/2011, attesta l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione degli accantonamenti nei fondi rischi, avvenuto coerentemente con il decreto di assegnazione delle risorse, e al relativo utilizzo.

In merito alla perdita residua da riassorbire rilevata nel 2017, pari a €1.931.691,05 il Collegio rileva un riassorbimento di €514.171,03 a seguito dello stralcio di posizioni



*Libro delle adunanze del Collegio Sindacale*

debitorie pregresse effettuato dalla Fondazione. Pertanto, la perdita residua da assorbire alla data del 31/12/2018 ammonta ad euro €1.417.520,02.

Il Collegio Sindacale effettuate le verifiche richieste, rilevato che per i suesposti motivi il bilancio d'esercizio al 31/12/2018 presenta un risultato economico di pareggio, esprime parere favorevole sul bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2018 così come adottato dal Consiglio di Amministrazione in data 14 maggio 2019 con deliberazione n. 5/CDA/0037.

Il verbale si conclude alle ore 12:30  
Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

I COMPONENTI

ALLEGATI : BILANCIO DI VERIFICA  
ESTRATTO LIBRO ESPERTI  
CERTIFICAZIONE PERMANENTE