

Ente/Collegio: IRCCS - FONDAZIONE POLICLINICO SAN MATTEO

Regione: Lombardia

Sede: Pavia

Verbale n. 38 del COLLEGIO SINDACALE del 28/07/2021

In data 28/07/2021 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANTONIO GAFFURI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ENRICO LAMANNA

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CARMINE MESSINEO

Presente online

Partecipa alla riunione Il Collegio Sindacale si riunisce previa convocazione comunicata con nota prot. 20210071894 del 27/07/2021, prevedendo lo svolgimento della seduta in audio-video conferenza, a seguito dello stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza della epidemia da COVID-19, così come stabilito in materia assembleare dall'art.106 del D.L. n.18 del 17/03/2020, convertito in legge n.27 del 24/04/2020. Il Presidente Dr. Antonio Gaffuri accerta l'identità dei componenti Dr.Enrico Lamanna e Dr. Carmine Messineo, e del dott. Giuseppe Calogero, in qualità di Dirigente responsabile del settore Economico Finanziario dell'Ente, che fornisce tutte le informazioni utili all'espletamento delle funzioni di controllo e della dott.ssa Ramona Racagni, collaboratore amministrativo afferente al settore Economico Finanziario.

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

- Parere sul bilancio d'esercizio 2020;
- Parere sul bilancio d'esercizio 2020 (sezionale AREU);
- Parere sulla richiesta di autorizzazione alla copertura di posizioni apicali di UU.OO.CC.;
- Sottoscrizione del conto annuale 2019;
- Analisi dei decreti adottati dal Direttore Generale;
- Varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

In merito al punto 1 dell'ordine del giorno, si rimanda all'allegato "Bilancio d'Esercizio".

La seduta viene tolta alle ore 11:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da rilevare.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio IRCCS - FONDAZIONE POLICLINICO SAN MATTEO

Regione Lombardia

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 28/07/2021 si è riunito presso la sede della IRCCS - FONDAZIONE POLICLINICO SAN MATTEO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il Collegio Sindacale si riunisce previa convocazione comunicata con nota prot. 20210071894 del 27/07/2021, prevedendo lo svolgimento della seduta in audio-video conferenza, a seguito dello stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza della epidemia da COVID-19, così come stabilito in materia assembleare dall'art.106 del D.L. n.18 del 17/03/2020, convertito in legge n.27 del 24/04/2020. Il Presidente Dr. Antonio Gaffuri accerta l'identità dei componenti Dr.Enrico Lamanna e Dr. Carmine Messineo, e del dott. Giuseppe Calogero, in qualità di Dirigente responsabile del settore Economico Finanziario dell'Ente, che fornisce tutte le informazioni utili all'espletamento delle funzioni di controllo e della dott.ssa Ramona Racagni, collaboratore amministrativo afferente al settore Economico Finanziario.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 5/CDA/0089

del 23/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 27/07/2021

con nota prot. n. mail del 27/07/2021 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 utile di € 229.345,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 229.345,00, pari al 100 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 152.683.320,00	€ 140.202.060,00	€ -12.481.260,00
Attivo circolante	€ 218.174.471,00	€ 236.191.615,00	€ 18.017.144,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 67.536,00	€ 67.536,00
Totale attivo	€ 370.857.791,00	€ 376.461.211,00	€ 5.603.420,00
Patrimonio netto	€ 125.820.410,00	€ 123.215.207,00	€ -2.605.203,00
Fondi	€ 61.258.929,00	€ 70.288.300,00	€ 9.029.371,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 182.208.034,00	€ 181.737.402,00	€ -470.632,00
Ratei e risconti	€ 1.570.418,00	€ 1.220.302,00	€ -350.116,00
Totale passivo	€ 370.857.791,00	€ 376.461.211,00	€ 5.603.420,00
Conti d'ordine	€ 20.332.031,00	€ 19.679.198,00	€ -652.833,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 432.734.670,00	€ 442.611.832,00	€ 9.877.162,00
Costo della produzione	€ 416.199.994,00	€ 428.995.666,00	€ 12.795.672,00
Differenza	€ 16.534.676,00	€ 13.616.166,00	€ -2.918.510,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.803.048,00	€ -1.586.212,00	€ 216.836,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -2.638.600,00	€ 787.351,00	€ 3.425.951,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.093.028,00	€ 12.817.305,00	€ 724.277,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.093.028,00	€ 12.587.960,00	€ 494.932,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 229.345,00	€ 229.345,00

Si precisa che il bilancio dell'Istituto è unico, cioè comprensivo sia dell'assistenza che della ricerca. Nella seguente tabella viene riportata la situazione dei costi e ricavi complessivi della gestione relativa all'anno 2020, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 409.352.350,00	€ 409.581.695,00	€ 229.345,00
Ricerca	€ 33.030.137,00	€ 33.030.137,00	€ 0,00
Totale	€ 442.382.487,00	€ 442.611.832,00	€ 229.345,00
<i>(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)</i>			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 401.423.938,00	€ 442.611.832,00	€ 41.187.894,00
Costo della produzione	€ 387.383.628,00	€ 428.995.666,00	€ 41.612.038,00
Differenza	€ 14.040.310,00	€ 13.616.166,00	€ -424.144,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.782.286,00	€ -1.586.212,00	€ 196.074,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 787.351,00	€ 787.351,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.258.024,00	€ 12.817.305,00	€ 559.281,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.258.024,00	€ 12.587.960,00	€ 329.936,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 229.345,00	€ 229.345,00

Patrimonio netto	€ 123.215.207,00
Fondo di dotazione	€ 22.237.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 98.755.067,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.205.315,00
Contributi per ripiani perdite	€ 36.506.000,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 17.825,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -36.735.345,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 229.345,00

L'utile di € 229.345,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio, preliminarmente, prende visione del bilancio di verifica al 31/12/2020 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 linee guida di predisposizione del bilancio.

VERIFICA IMMOBILIZZAZIONI (MATERIALI, IMMATERIALI E FINANZIARIE)

In merito alle immobilizzazioni materiali e immateriali, il Collegio procede all'esame del libro cespiti esibito dal Dr. Calogero su formato elettronico, composto da 28.942 pagine, che riporta come cespiti iniziale a pagina 1 "Scheda HP" etichetta EYXED00054_7247 iscritto alla voce "Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (non sterilizzati) e a pagina 28.941 il cespite "Disegno originale del 1977 di Carlo Mo", numero etichetta TS per euro 10.000 iscritto alla voce "Oggetti d'arte".

Al fine dell'asseverazione richiesta da Regione Lombardia, il Collegio verifica e assevera la corrispondenza dei valori esposti in bilancio chiuso al 31/12/2020 (costo storico al netto del fondo ammortamento di €136.648.385) rispetto ai valori indicati nel registro cespiti, con gli opportuni arrotondamenti, come riportato nelle tabelle acquisite agli atti del Collegio Sindacale. Il valore delle immobilizzazioni complessive esposte in bilancio pari ad € 140.202.060 risulta al lordo delle immobilizzazioni in corso per € 3.553.675.

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

VERIFICA RIMANENZE

Con riferimento alle rimanenze, il Collegio rileva che il bilancio al 31 dicembre 2020 riporta un valore complessivo di €. 19.024.875, di cui:

- Rimanenze di materiale sanitario per €. 18.458.173;

- Rimanenze di materiale non sanitario per € 566.702.

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 31/12/2020 con le Rimanenze appostate in Bilancio ed in contabilità, rilascia l'asseverazione richiesta da Regione Lombardia.

VERIFICA POSIZIONI CREDITORIE E DEBITORIE PREGRESSE

In merito alla chiusura di posizioni creditorie e debitorie pregresse, il Collegio osserva che la delibera di adozione del bilancio 2020 richiama i provvedimenti amministrativi assunti in esito alle ricognizioni effettuate dalla Fondazione:

- determina n. 1250 del 16/12/2020 ad oggetto "Esito delle attività di verifica delle posizioni debitorie pregresse – ricognizione di competenza dell'anno 2020" con la quale sono state chiuse posizioni debitorie pregresse per € 431.629,16 in quanto insussistenti;

- determina n. 1251 del 16/12/2020 ad oggetto "Spese per utenze derivanti dalla concessione in comodato d'uso dei locali della Clinica Odontoiatrica – ricognizione creditoria relativa alle annualità pregresse" con la quale si dà atto che l'Università degli Studi di Pavia ha riconosciuto il proprio debito, in merito alle utenze derivanti dalla concessione in comodato d'uso dei locali della Clinica Odontoiatrica, per un totale di €1.267.947,17;

- determina n. 1252 del 16/12/2020 ad oggetto "Esito delle attività di verifica delle posizioni creditorie pregresse – ricognizione di competenza dell'anno 2020" con la quale sono state stralciate posizioni creditorie per complessivi € 196.439,64 in quanto insussistenti o inesigibili.

Il Collegio Sindacale ricorda che su tali provvedimenti ha espresso parere favorevole con verbale n. 80 del 18/12/2020.

VERIFICA CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI ED AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE

In ordine alla voce di bilancio A.1.B) Contributi c/esercizio da enti pubblici per €2.975.922, il Collegio Sindacale verifica la coerenza tra l'importo indicato nella scheda dei contributi "Vin-San" con i rispettivi conti di bilancio, accertandone la corrispondenza. In merito ai controlli richiesti al Collegio Sindacale nelle linee guida regionali, si rimanda al parere positivo espresso e ai controlli a campione già effettuati in occasione dei CET trimestrali 2020.

VERIFICA CONTRIBUTI DA PRIVATI

In ordine alla voce di bilancio A.1.C) Contributi c/esercizio da enti privati pari a € 7.105.485, il Collegio Sindacale verifica la coerenza tra l'importo indicato nella scheda dei contributi "Vin-San" con i rispettivi conti di bilancio, accertandone la corrispondenza. In merito ai controlli richiesti al Collegio Sindacale nelle linee guida regionali, si rimanda al parere positivo espresso e ai controlli a campione già effettuati in occasione dei CET trimestrali 2020.

Con riferimento alle donazioni in denaro pervenute con causale "Covid", la relazione del Direttore Generale presenta il dettaglio delle donazioni pervenute ed il relativo utilizzo.

In merito ai controlli richiesti al Collegio Sindacale nelle linee guida regionali, si rimanda al parere positivo espresso e ai controlli a campione già effettuati in occasione dei CET trimestrali 2020.

VERIFICA UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

In ordine alla voce di bilancio A.1b) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti pari a € 1.701.884, il Collegio Sindacale verifica la coerenza tra l'importo indicato nella scheda dei contributi "Util-San" con i rispettivi conti di bilancio, accertandone la corrispondenza. In merito ai controlli richiesti al Collegio Sindacale nelle linee guida regionali, si rimanda al parere positivo espresso e ai controlli a campione già effettuati in occasione dei CET trimestrali 2020.

VERIFICA BILANCIO DELLA LIBERA PROFESSIONE

In merito alla libera professione, il Collegio Sindacale prende visione del conto economico dedicato alla libera professione allegato al bilancio, dal quale emerge un primo margine pari a € 979.618, dopo un accantonamento per decreto Legge n. 158/2012 convertito in L. 189/2012 (c.d. decreto Balduzzi) di €285.271, fondo di perequazione per € 372.589 ed IRAP per € 375.730. Il Collegio Sindacale prende altresì atto che in nota integrativa 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 (rispettivamente pari a € 413.916 ed €262.229) effettuato dal Controllo di Gestione. Il Collegio Sindacale, osservando che il margine netto della libera professione risulta pari a € 303.473, conclude la verifica.

VERIFICA DEBITI VERSO DIPENDENTI E VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI

In merito ai debiti verso dipendenti e verso istituti previdenziali e assistenziali, il Collegio Sindacale prende visione del dettaglio dei debiti relativi all'esercizio 2020, che riporta:

- debiti verso dipendenti per libera professione per € 1.079.972;

- debiti verso dipendenti (altro) per € 8.906.512;

- debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale per € 8.780.737.

In merito ai debiti riferiti all'annualità 2018 e 2019, in nota integrativa la Fondazione ha riportato le motivazioni in merito alla legittimità e alla effettiva sussistenza dei debiti, indicando che tali poste debitorie (relative a Produttività, Retribuzione di Risultato, Risorse Aggiuntive Regionali e altre competenze accessorie, nonché oneri riflessi) sono riconducibili per € 1.356.097 a competenze accessorie (ex art. 80 e 81 del CCNL) destinate a progetti, per € 35.402 per Fondo posizione Dirigenza applicazione art.92 CCNL dell'Area Sanità triennio 2016-2018 e per € 3.076 per competenze da riconoscere potenzialmente a personale

attualmente coinvolto in vicende giudiziarie.

Sulla base delle motivazioni indicate in nota integrativa, il Collegio Sindacale rilascia la propria validazione.

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, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché 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 è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del 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 nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

Sono state applicate le aliquote previste dal D.lgs. N. 118/2011 e s.m.i.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
che il bilancio della Fondazione non presenta costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e di sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

L'ammortamento dei fabbricati è avvenuto applicando l'aliquota del 6,5%, come indicato da Regione Lombardia, che ha autorizzato l'applicazione di detta aliquota superiore rispetto a quanto previsto dal D. Lgs.118/2011 pari al 3%.

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

Altri titoli

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

Non si rilevano altri titoli.

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.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Al 31/12/2020 la voce dei crediti include:

- crediti verso Stato per € 15.862.770, in aumento di € 5.658.260
- crediti verso Regione per € 114.329.842, in aumento di € 2.260.950
- crediti verso Aziende sanitarie pubbliche per € 24.552.483, in riduzione di € 730.347
- crediti verso Erario per € 9.420, in aumento di € 2.617
- crediti verso altri per € 19.572.293, in riduzione di € 691.543.

Il fondo svalutazione crediti, relativo al rischio di inesigibilità dei crediti verso altri, ammonta ad € 663.904.

Il Collegio Sindacale osserva che la voce dei crediti verso privati (sez. SAN) al 31/12/2020 include crediti relativi ad annualità 2016 e precedenti per €4.038.005.

In merito al fondo svalutazione crediti, il Collegio Sindacale prende atto che nel bilancio della GSA è stato incluso il rischio di inesigibilità dei crediti del Policlinico San Matteo, a seguito dell'istruttoria fatta con Regione Lombardia.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2020.)

I ratei passivi non includono le degenze in corso.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Gli accantonamenti dell'esercizio sono avvenuti in conformità al decreto di assegnazione di Regione Lombardia n. 10126 del 22/7/2021.

Il bilancio 2020 non presenta debiti per trattamento di fine rapporto o per premi di operosità medici SUMAI.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Al 31/12/2020 i debiti includono:

- mutui passivi per € 31.026.709, in riduzione di € 4.641.069;
- debiti verso Regione Lombardia per € 56.710.711, che non registra variazioni;
- debiti verso aziende sanitarie pubbliche per € 6.432.163, in aumento di € 552.139 rispetto al Consuntivo 2019;
- debiti verso fornitori per € 53.216.527, in aumento di € 5.779.105;
- debiti tributari per € 8.624.982, in aumento di € 187.305;
- debiti verso istituti previdenziali per € 8.780.737, in diminuzione di € 143.783;
- debiti verso altri per € 16.945.577, in riduzione di € 2.203.681.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

La Fondazione sta progressivamente riducendo lo stock del debito pregresso migliorando l'indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP), che per l'anno 2020 presenta un indicatore di -13,28 (-7,31 nel 2019). La relazione sulla gestione riporta informazioni sull'andamento dell'indicatore e sui pagamenti effettuati nel 2020 per anno di competenza.

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

In merito all'anzianità del debito verso fornitori pari a € 53.216.527, il bilancio espone debiti correnti per € 45.428.527 e € 7.728.000 relativi ad annualità precedenti.

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	
Beni in comodato	€ 15.990.624,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 3.688.574,00

(Eventuali annotazioni)

La voce "Altri impegni assunti" accoglie il mark to market del derivato "Zero Cost Collar", pari a € 3.688.574. In nota integrativa vengono fornite informazioni sullo strumento finanziario derivato.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

IRAP relativa a personale dipendente € 11.387.073

IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 450.551

IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoena) € 375.730.

IRES su attività istituzionale € 374.606.

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

I.R.A.P.	€ 2.624.078,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 125.108.624,00
Dirigenza	€ 57.906.826,00
Comparto	€ 67.201.798,00
Personale ruolo professionale	€ 643.332,00
Dirigenza	€ 575.226,00
Comparto	€ 68.106,00
Personale ruolo tecnico	€ 31.688.755,00
Dirigenza	€ 206.341,00
Comparto	€ 31.482.414,00
Personale ruolo amministrativo	€ 12.410.835,00
Dirigenza	€ 800.647,00
Comparto	€ 11.610.188,00
Totale generale	€ 169.851.546,00

Tutti suggerimenti

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

In bilancio non sono presenti accantonamenti per ferie maturate e non godute.

- *Variatione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

Nel corso del 2020 vi è stato un notevole aumento del costo del personale dipendente rispetto al BES 2019 dovuto principalmente all'emergenza COVID che ha registrato un totale complessivo di €6.207.064 finanziato da contributi regionali specifici.

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

Si registrano però nel corso del 2020 costi per emergenza COVID per Co.Co.Co per € 1.016.221 e per consulenze sanitarie per € 79.849.

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

Non sono state monetizzate ferie non godute.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I versamenti di contributi assistenziali e previdenziali risultano effettuati nei termini.

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

Non sono state corrisposte 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:*

Gli oneri contrattuali sono stati conteggiati come normativa di legge, in applicazione del CCNL Dirigenza Area Funzioni Locali siglato il 17 dicembre 2020 per l'annualità 2020 e in coerenza con il decreto di assegnazione di Regione Lombardia.

- *Altre problematiche:*

Nessuna segnalazione.

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

/

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 78.130.117,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	€ 0,00
---------	--------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 121.480.874,00
---------	------------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 21.017.809,00
Immateriali (A)	€ 119.732,00
Materiali (B)	€ 20.898.077,00

Eventuali annotazioni

Nulla da rilevare.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.586.212,00
Proventi	€ 2.995,00
Oneri	€ 1.589.207,00

Eventuali annotazioni

I proventi finanziari sono riconducibili ad utili su cambi, mentre gli oneri finanziari sono legati ad interessi passivi su mutui per € 1.572.416 e per la quota rimanente a perdite su cambi (€ 16.791).

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 787.351,00
Proventi	€ 1.969.074,00
Oneri	€ 1.181.723,00

Eventuali annotazioni

Si specifica che l'importo di Euro 1.699.576 alla voce "Altri proventi straordinari" risulta così composto:

-per Euro 1.267.947 ricognizione crediti Università di Pavia

-per Euro 431.629 ricognizione per stralcio debiti.

L'importo alla voce "Altri oneri straordinari" di € 196.440 è relativo all'attività di stralcio crediti effettuata nell'anno 2020.

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Funzioni

L'importo del contributo relativo alle funzioni non tariffate, pari a € 24.029.201, è in linea con il decreto regionale n. 10126 del 22/7/2021.

L'importo è stato suddiviso tra Funzioni di Pronto Soccorso per € 4.130.000 e altre Funzioni non tariffate per € 19.899.201, in linea con quanto stabilito dalla delibera di Giunta Regionale del 29/6/2021 n.XI/4946/21.

PSSR

L'importo del contributo relativo al finanziamento del PSSR, pari a € 31.426.365, è in linea con il decreto regionale n. 10126 del 22/7/2021.

Altri Contributi da Regione – FSR indistinto

L'importo relativo ad altri contributi in c/esercizio – FSR indistinto, pari a € 25.604.196, è in linea con il decreto regionale n. 10126 del 22/7/2021.

FSR indistinto finalizzato

La voce di ricavo è composta da i seguenti contributi:

-€ 6.144.637 per finanziamento di parte corrente-Investimenti

-€ 5.320.137 per finanziamento di parte corrente-Contributi COVID

Contributi in c/esercizio extra fondo

La voce ricomprende:

-€ 627.050 Contributo Esacri extrafondo

-€ 1.367.049 Altri contributi regionale extra fondo (lr 9/2020)

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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.) che è avvenuto contestualmente alla trasmissione del bilancio.

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	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 15.725.845,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

L'Avvocatura interna non ha segnalato rischi significativi in merito a tali fattispecie. Si sottolinea tuttavia l'esistenza di "fondi per rischi" per un totale pari ad € 15.725.845 che include sia un fondo per rischi relativi alla "malpractice sanitaria" per € 15.651.845 sia altri fondi rischi (interessi di mora) per € 74.000.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
nessuna denuncia effettuata nell'anno.
- 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. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio Sindacale prende atto che il CDA ha proposto di destinare l'avanzo straordinario di euro 229.345 alla copertura della perdita portato a nuovo di pari ammontare.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:
Nessuna.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI