

Ente/Collegio: IRCCS - FONDAZIONE POLICLINICO SAN MATTEO

Regione: Lombardia

Sede: Pavia

---

**Verbale n. 65 del COLLEGIO SINDACALE del 09/07/2020**

In data 09/07/2020 alle ore 15:30 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

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ENRICO LAMANNA**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**CARMINE MESSINEO**

Presente

---

Partecipa alla riunione Sono presenti presso l'Ufficio Economico Finanziario il Dr. Gaffuri e Dr. Messineo, mentre il Dr. Lamanna è collegato in audio-video conferenza a partire dalle ore 17,30 in quanto precedentemente impegnato in altra riunione. E' altresì presente il Dott. Calogero, in qualità di Dirigente responsabile del settore Economico Finanziario dell'Ente, per fornire le informazioni utili all'espletamento delle funzioni di controllo e la dott.ssa Renata Villani afferente alla medesimo ufficio.

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

1. Parere in ordine Bilancio di Esercizio 2019;
2. Parere in ordine Bilancio di Esercizio 2019 (sezionale AREU);
3. Analisi delle circolarizzazioni;
4. Varie ed eventuali.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

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 18:30                      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 31/12/2019

In data 09/07/2020 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 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Il Collegio Sindacale si riunisce alle ore 15:30 previa convocazione comunicata con nota prot. 20200060514 del 08/07/2020.

Sono presenti presso l'Ufficio Economico Finanziario il Dr. Gaffuri e Dr. Messineo, mentre il Dr. Lamanna è collegato in audio-video conferenza a partire dalle ore 17,30 in quanto precedentemente impegnato in altra riunione. E' altresì presente il Dott. Calogero, in qualità di Dirigente responsabile del settore Economico Finanziario dell'Ente, per fornire le informazioni utili all'espletamento delle funzioni di controllo e la dott.ssa Renata Villani afferente alla medesimo ufficio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 5/CDA/0078

del 29/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 03/07/2020

con nota prot. n. mail del 03/07/2020 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 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 166.623.000,00	€ 152.683.320,00	€ -13.939.680,00
Attivo circolante	€ 224.291.000,00	€ 218.174.471,00	€ -6.116.529,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 390.914.000,00</b>	<b>€ 370.857.791,00</b>	<b>€ -20.056.209,00</b>
Patrimonio netto	€ 130.492.000,00	€ 125.820.410,00	€ -4.671.590,00
Fondi	€ 58.705.000,00	€ 61.258.929,00	€ 2.553.929,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 199.857.000,00	€ 182.208.034,00	€ -17.648.966,00
Ratei e risconti	€ 1.860.000,00	€ 1.570.418,00	€ -289.582,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 390.914.000,00</b>	<b>€ 370.857.791,00</b>	<b>€ -20.056.209,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 11.340.000,00</b>	<b>€ 20.332.031,00</b>	<b>€ 8.992.031,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2018 )	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 421.413.000,00	€ 432.734.670,00	€ 11.321.670,00
Costo della produzione	€ 407.144.000,00	€ 416.199.994,00	€ 9.055.994,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 14.269.000,00</b>	<b>€ 16.534.676,00</b>	<b>€ 2.265.676,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.964.000,00	€ -1.803.048,00	€ 160.952,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -436.000,00	€ -2.638.600,00	€ -2.202.600,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.869.000,00	€ 12.093.028,00	€ 224.028,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.869.000,00	€ 12.093.028,00	€ 224.028,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

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 2019, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza			€ 0,00
Ricerca			€ 0,00
<b>Totale</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<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 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 400.295.695,00	€ 432.734.670,00	€ 32.438.975,00
Costo della produzione	€ 386.254.877,00	€ 416.199.994,00	€ 29.945.117,00
<b>Differenza</b>	€ 14.040.818,00	€ 16.534.676,00	€ 2.493.858,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.005.000,00	€ -1.803.048,00	€ 201.952,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -2.638.600,00	€ -2.638.600,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.035.818,00	€ 12.093.028,00	€ 57.210,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.035.818,00	€ 12.093.028,00	€ 57.210,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 125.820.410,00</b>
Fondo di dotazione	€ 22.237.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 101.365.911,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.429.019,00
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	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<input type="checkbox"/> 2)	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 31/12/2019 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 28.196 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 28.196 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 la corrispondenza dei valori esposti in bilancio chiuso al 31/12/2019 (costo storico al netto del fondo ammortamento di €149.848.004) 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 € 152.683.320 risulta al lordo delle immobilizzazioni in corso per € 2.835.316.

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

#### VERIFICA GIACENZE

Con riferimento alle rimanenze, il Collegio rileva che il bilancio al 31 dicembre 2019 riporta un valore complessivo di €. 15.752.843, di cui:

- Rimanenze di materiale sanitario per €. 15.176.301;
- Rimanenze di materiale non sanitario per €. 576.542.

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 31/12/2019 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 2019 richiama i provvedimenti amministrativi assunti in esito alle ricognizioni effettuate dalla Fondazione:

- determina n. 167 del 24/02/2020 ad oggetto "Esito delle attività di verifica delle posizioni debitorie pregresse – ricognizione di competenza dell'anno 2019" con la quale sono state chiuse posizioni debitorie pregresse per € 496.189,15 in quanto insussistenti;
- determina n. 168 del 24/02/2020 ad oggetto "Esito della ricognizione degli altri debiti diversi nell'ambito del percorso attuativo della certificabilità dei bilanci" con la quale sono state stralciate posizioni debitorie per complessivi € 1.072.356,03 in quanto insussistenti;
- determina n. 169 del 24/02/2020 ad oggetto "Esito delle attività di verifica delle posizioni creditorie pregresse – ricognizione di competenza dell'anno 2019" con la quale sono state stralciate posizioni creditorie precedentemente indicate per complessivi € 185.039,83 in quanto insussistenti o inesigibili.

Il Collegio Sindacale ricorda che su tali provvedimenti ha espresso parere favorevole con verbale n. 54 del 25/02/2020.

In seguito ai sopracitati provvedimenti amministrativi, che hanno permesso alla Fondazione lo stralcio di posizioni debitorie pregresse, il Collegio Sindacale rileva un riassorbimento pari ad €1.188.175 sulla perdita portata a nuovo del bilancio 2018 che al 31/12/2018 risultava pari a € 1.417.520. Pertanto, la perdita residua da assorbire alla data del 31/12/2019 ammonta ad euro € 229.345.

#### VERIFICA CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI, ATS/ASST E FONDAZIONI DELLA REGIONE

In ordine alle voci:

- contributi da enti pubblici pari a € 446.124;
- contributi da ATS/ASST e Fondazioni della Regione pari a € 1.497;

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 2019.

#### VERIFICA CONTRIBUTI DA PRIVATI

In ordine alla voce:

- contributi in c/esercizio da privati pari a € 2.593.270

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 2019.

#### VERIFICA CONTRIBUTI DI ANNI PRECEDENTI DA ENTI PUBBLICI E PRIVATI

In ordine alla voce:

- Utilizzo contributi di anni precedenti pari a € 1.479.044

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 2019.

#### 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 € 1.496.913, dopo un accantonamento per L. Balduzzi di € 370.562, fondo di perequazione per € 488.861 ed IRAP per € 478.116. 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 € 376.862 ed € 324.866) effettuato dal Controllo di Gestione. Il Collegio Sindacale, osservando che il margine netto della libera professione risulta pari a € 795.185, 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 2019 allegato al bilancio, che riporta:

- debiti verso dipendenti per libera professione per € 1.070.282;
- debiti verso dipendenti (altro) per € 9.938.759;
- debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale per € 8.924.520.

che presentano la suddivisione per sezione e per anno di competenza dei debiti.

In merito ai debiti riferiti all'annualità 2018, 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 € 1.130.556 a competenze accessorie (ex art. 80 e 81 del CCNL) destinate a progetti, per € 68.872 ad indennità di esclusività maturata ma non erogata e per € 41.341 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 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 31/12/2019 la voce dei crediti include:

- crediti verso Stato per € 10.204.510, in riduzione di € 1.125.490
- crediti verso Regione per € 112.068.892, in aumento di € 15.211.892
- crediti verso Comune per € 21.061, in aumento per il medesimo ammontare
- crediti verso Aziende sanitarie pubbliche per € 25.282.830, in riduzione di € 31.190.170
- crediti verso Erario per € 6.803, in riduzione di € 3.197
- crediti verso altri per € 20.263.836, in riduzione di € 1.508.164.

Il fondo svalutazione crediti, relativo al rischio di inesigibilità dei crediti verso altri, ammonta ad € 743.904.  
Il Collegio Sindacale osserva che la voce dei crediti verso privati (sez. SAN) al 31/12/2019 include crediti relativi ad annualità 2015 e precedenti per €4.013.500.

### **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 31/12/2019.)*

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.

Il bilancio 2019 non presenta debiti per trattamento di fine rapporto o per premi di operosità medici SUMAI.

In merito al fondo rischi ed oneri, il Collegio Sindacale rileva che la voce al 31/12/2019 ammonta ad € 61.258.929, di cui:  
- € 17.933.989 riferiti alla copertura diretta della malpractice sanitaria; tale fondo nell'esercizio in oggetto è stato utilizzato per € 3.809.302 e sono stati rilevati accantonamenti per € 2.682.000;  
- € 74.000 per altri fondi rischi (interessi di mora); per tale fondo nell'esercizio 2019 non sono state rilevate movimentazioni;  
- € 33.829.406 per oneri relativi a quote inutilizzate di contributi rilevati nel 2019 per € 10.853.229 ed utilizzati per € 8.369.737;  
- € 5.437.014 per rinnovi contrattuali e FIP, che nell'esercizio 2019 risultano accantonati per € 656.414 ed non utilizzati;  
- € 1.240.088 per fondi per oneri e spese, che nell'esercizio 2019 risultano utilizzati per € 9.992;  
- € 2.417.453 per fondi per libera professione, che nell'esercizio 2019 risultano accantonati per € 859.423 ed utilizzati per € 15.148;  
- € 290.979 per fondi per incentivi funzioni tecniche, che nell'esercizio 2019 risultano accantonati per € 184.290.

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.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Al 31/12/2019 i debiti includono:

- mutui passivi per € 35.667.779, in riduzione di € 4.611.221;
- debiti verso Stato per € 643, in aumento per lo stesso ammontare;
- debiti verso Regione Lombardia per € 56.710.711, che non registra variazioni;
- debiti verso aziende sanitarie pubbliche per € 5.880.024, in riduzione di € 3.123.976;
- debiti verso fornitori per € 47.437.422, in riduzione di € 8.987.578;
- debiti tributari per € 8.437.677, in aumento di € 602.677;
- debiti verso istituti previdenziali per € 8.924.520, in aumento di € 343.520;
- debiti verso altri per € 19.149.258, in riduzione di € 1.873.742.

*(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 2019 presenta un indicatore di -7,31 (- 5,38 nel 2018). La relazione sulla gestione riporta informazioni sull'andamento dell'indicatore e sui pagamenti effettuati nel 2019 per anno di competenza.

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

In merito all'anzianità del debito verso fornitori pari a € 47.437.422, il bilancio espone debiti correnti per € 39.711.977 e € 7.725.445 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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 15.757.117,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 4.574.914,00

*(Eventuali annotazioni)*

La voce "Altri impegni assunti" accoglie il mark to market del derivato "Zero Cost Collar", pari a € 4.574.914. 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 ired)*

IRAP relativa a personale dipendente € 10.800.852

IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 524.142

IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) € 478.116.  
IRES su attività istituzionale € 289.918.

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

I.R.A.P.	€ 1.473.156,37
I.R.E.S.	€ 0,00

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 117.072.310,00
Dirigenza	€ 55.967.026,00
Comparto	€ 61.105.284,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 610.001,00
Dirigenza	€ 522.530,00
Comparto	€ 87.471,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 30.791.913,00
Dirigenza	€ 194.112,00
Comparto	€ 30.597.801,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 11.603.500,00
Dirigenza	€ 840.622,00
Comparto	€ 10.762.878,00
<b>Totale generale</b>	€ 160.077.724,00

#### 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.

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

Sulla base delle informazioni riportate in nota integrativa, non si rilevano variazioni quantitative significative del personale in servizio.

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

Non si è sostenuto alcun costo per consulenze o esternalizzazione del servizio a seguito di carenza del personale

- *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 Sanità siglato il 19 dicembre 2020 e CCNL comparto Sanità siglato il 21 maggio 2018 per l'annualità 2019 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 € 78.486.512,00 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

*(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	€ 123.516.383,00
---------	------------------

*(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)	€ 20.297.646,00
Immateriali (A)	€ 98.921,00
Materiali (B)	€ 20.198.725,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -1.803.048,00
Proventi	€ 5,00
Oneri	€ 1.803.053,00

Eventuali annotazioni

I proventi finanziari sono riconducibili ad utili su cambi, mentre gli oneri finanziari sono legati ad interessi passivi su mutui per € 1.782.286 e per la quota rimanente a perdite su cambi.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ -2.638.600,00
Proventi	€ 497.125,00
Oneri	€ 3.135.725,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri straordinari include la sopravvenienza passiva emergente dall'esito dalla sentenza avversa per indennità di esclusività 2000-2012 nei confronti dell'Università di Pavia.

## 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 € 25.445.922, è in linea con il decreto regionale n. 7217 del 22/6/2020.

L'importo è stato suddiviso tra Funzioni di Pronto Soccorso per € 5.497.774 e altre Funzioni non tariffate per € 19.948.148, in linea con quanto stabilito dalla delibera di Giunta Regionale del 16/6/2020 n.XI/3263/20.

### PSSR

L'importo del contributo relativo al finanziamento del PSSR, pari a € 20.359.322, è in linea con il decreto regionale n. 7217 del 22/6/2020.

### Altri Contributi da Regione – FSR indistinto

L'importo relativo ad altri contributi in c/esercizio – FSR indistinto, pari a € 25.600.580, è in linea con il decreto regionale n. 7217 del 22/6/2020.

## 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 economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.) 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**

Questioni contrattuali

Oss:

**Contenzioso legale**

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 18.007.989,00

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 € 18.007.989 che include sia un fondo per rischi relativi alla "malpractice sanitaria" per € 17.933.989 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**





## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GAFFURI \_\_\_\_\_

ENRICO LAMANNA \_\_\_\_\_

CARMINE MESSINEO \_\_\_\_\_