

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 09/05/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE NORD MILANO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Maurizio Zenoni (assente giustificato)

Dott.sa Sonia Zoppi

Dott. Domenico Malena

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 234

del 20/04/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 03/05/2018

con nota prot. n. del e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di con un
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 81.541.000,00	€ 79.200.000,00	€ -2.341.000,00
Attivo circolante	€ 110.840.000,00	€ 114.047.000,00	€ 3.207.000,00
Ratei e risconti	€ 3.000,00	€ 28.000,00	€ 25.000,00
Totale attivo	€ 192.384.000,00	€ 193.275.000,00	€ 891.000,00
Patrimonio netto	€ 89.712.000,00	€ 92.103.000,00	€ 2.391.000,00
Fondi	€ 16.784.000,00	€ 17.903.000,00	€ 1.119.000,00
T.F.R.	€ 10.138.000,00	€ 10.686.000,00	€ 548.000,00
Debiti	€ 75.293.000,00	€ 72.407.000,00	€ -2.886.000,00
Ratei e risconti	€ 457.000,00	€ 176.000,00	€ -281.000,00
Totale passivo	€ 192.384.000,00	€ 193.275.000,00	€ 891.000,00
Conti d'ordine	€ 717.000,00	€ 708.000,00	€ -9.000,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 204.073.000,00	€ 209.942.000,00	€ 5.869.000,00
Costo della produzione	€ 197.259.000,00	€ 203.004.000,00	€ 5.745.000,00
Differenza	€ 6.814.000,00	€ 6.938.000,00	€ 124.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1.000,00	€ 40.000,00	€ 39.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 125.000,00	€ 422.000,00	€ 297.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.940.000,00	€ 7.400.000,00	€ 460.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.940.000,00	€ 7.400.000,00	€ 460.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 218.644.000,00	€ 209.942.000,00	€ -8.702.000,00
Costo della produzione	€ 211.200.000,00	€ 203.004.000,00	€ -8.196.000,00
Differenza	€ 7.444.000,00	€ 6.938.000,00	€ -506.000,00
Proventi ed oneri finanziari +/-		€ 40.000,00	€ 40.000,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 422.000,00	€ 422.000,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.444.000,00	€ 7.400.000,00	€ -44.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.444.000,00	€ 7.400.000,00	€ -44.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 92.103.000,00
Fondo di dotazione	€ 2.154.000,00
Finanziamenti per investimenti	€ 84.792.000,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 537.000,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 4.620.000,00
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

In relazione a quanto richiesto con nota regionale del 4 aprile 2018, prot. 53813, il Collegio attesta la quadratura contabile tra i dati rappresentati in bilancio ed i tabulati rilevati dal gestionale dei magazzini farmaceutico ed economico. Il Collegio, inoltre, attesta la corrispondenza tra il valore delle immobilizzazioni riportate in bilancio e quanto rilevato dal libro cespiti.

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 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Sono stati seguiti i criteri di valutazione e di contabilizzazione previsti dai principi contabili

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.

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.

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.)

Il dettaglio dei crediti per anno di formazione è rappresentato nel prospetto di bilancio.

Il fondo svalutazione crediti risulta congruo, alla luce anche della valutazione effettuata dal competente ufficio regionale e del contenzioso in essere. In particolare copre interamente i crediti datati 2013 e precedenti e parzialmente l'anno 2014, per quanto riguarda il 2015 e 2016 i crediti riguardano principalmente la posizione di n. 3 clienti per i quali sono stati emessi i relativi decreti ingiuntivi e per i quali l'azienda sta rilevando alcuni incassi.

Nel corso del 2018 sono state inviate n. 14 richieste di conferma saldo contabile al 31 dicembre 2017. Di queste n. 3 hanno avuto esito positivo e le altre n. 11 non hanno avuto riscontro.



Disponibilità liquide

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

Non è 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 31/12/2017.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMA:

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

Ifr:

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il dettaglio dei debiti per anno di formazione è rappresentato nel prospetto di bilancio.
Sono state inviate nel corso del 2018 n. 15 richieste di conferma saldo al 31 dicembre 2017. Di queste n. 5 hanno avuto esito positivo le restanti non hanno avuto riscontro.

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

Per quanto riguarda il pagamento delle fatture scadute alla data del 31 dicembre 2017, al netto delle fatture in contenzioso e/o in contestazione a qualsiasi titolo, si fa presente che i tempi medi di pagamento si attestano in circa n. 46 giorni.
L'indicatore di tempestività dei pagamenti, calcolato in attuazione dell'art.9 del DPCM 22.9.2014 per l'anno 2017 è pari a - 13,26.

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

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	€ 190.000,00
Depositi cauzionali	€ 193.000,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 325.000,00

(Eventuali annotazioni)

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: da lavoro dipendente, redditi di lavoro assimilato al lavoro dipendente, redditi da lavoro autonomo occasionale.

ired: redditi da fabbricati per attività istituzionale (agevolazione aliquota ridotta del 50%) e redditi diversi per gli immobili dati in affitto.

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

I.R.A.P.	€ 6.779.000,00
I.R.E.S.	€ 106.000,00



Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 74.311.000,00
Dirigenza	€ 34.022.000,00
Comparto	€ 40.289.000,00
Personale ruolo professionale	€ 623.000,00
Dirigenza	€ 583.000,00
Comparto	€ 40.000,00
Personale ruolo tecnico	€ 11.657.000,00
Dirigenza	€ 121.000,00
Comparto	€ 11.536.000,00
Personale ruolo amministrativo	€ 12.880.000,00
Dirigenza	€ 945.000,00
Comparto	€ 11.935.000,00
Totale generale	€ 99.471.000,00

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:

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

In attuazione della L.R. n. 23/2015 si rimanda a quanto definito dal competente ufficio regionale di cui alla nota regionale per la predisposizione del bilancio di esercizio 2017

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

il costo sostenuto per far fronte a carenze di personale è stato € 1.087.000,00 per lavoro interinale sanitario, € 442.000,00 per lavoro interinale tecnico ed € 96.000,00 per lavoro interinale amministrativo.

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

tutte le ore di straordinario rientrano nei limiti di legge e dell'applicazione di CC.NN.LL.

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

in applicazione del DPCM 18 aprile 2016, che prevede l'accantonamento per rinnovi contrattuali, a partire dal 2016, per il

triennio 2016/2018, si è provveduto all'indicazione nell'apposita sezione delle quote, sia per il comparto che per la dirigenza, riferite all'accantonamento per l'annualità 2017.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad _____ che risulta essere _____
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un _____ rispetto all'esercizio precedente.
istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 64.354.000,00
---------	-----------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 6.020.000,00
Immateriali (A)	€ 471.000,00
Materiali (B)	€ 5.549.000,00



Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 40.000,00
Proventi	€ 40.000,00
Oneri	

Eventuali annotazioni

L'incremento dell'anno è attribuibile a interessi attivi derivanti dal recupero crediti e dal contenzioso legale.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 422.000,00
Proventi	€ 2.173.000,00
Oneri	€ 1.751.000,00

Eventuali annotazioni

L'importo relativo ai proventi è da ricondurre per il 65% circa al rilascio di fondi precedentemente accantonati per i rinnovi contrattuali come da decreto n. 5261 del 12 aprile 2018.

Prevalentemente l'importo degli oneri si riferisce ad una fattura dell'importo complessivo di € 1.173.000,00 di ATS Milano città metropolitana per il servizio call center dell'anno 2016.

Ricavi

Con decreto del 12 aprile 2018, n. 5261 sono stati assegnati i seguenti contributi in conto esercizio per complessivi € 76.300.000 così suddivisi:

Contributo da destinare ai finanziamenti del P.S.S.R. € 37.797.000;

funzioni non tariffate € 19.805.000,

Altri contributi in conto esercizio € 18.698.000.

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.

Il sistema contabile gestionale dell'azienda consente la registrazione sul conto "fatture da ricevere" e "note di credito da ricevere" al momento della ricezione della merce (documento di trasporto) e/o servizio erogato. In particolare il Collegio ha verificato il flusso tra l'UOC Tecnico Patrimoniale e l'UOC bilancio e risorse finanziarie ai fini dello stanziamento del costo per fatture da ricevere inerente ai servizi di manutenzione, immobili e gestione calore.

Il Collegio prende atto che vi sono stati nel corso dell'anno utilizzi di contributi in conto esercizio di anni precedenti pari a complessivi € 48.000,00; assegnazioni di nuovi contributi in corso d'anno da Enti Pubblici per € 68.000,00 e da privati per € 78.000,00. In relazione al loro utilizzo ha provveduto a verificare la corretta destinazione sulla base degli atti di assegnazione originari.



Con riferimento all'analisi del margine di libera professione, come richiesto con la nota regionale del 4 aprile 2018, prot. 53813, il Collegio Sindacale, esaminato il prospetto dei ricavi e dei costi inerenti le prestazioni sanitarie intramoenia, ha verificato che detto margine è positivo al netto dei costi per indennità di esclusività medica per l'attività di libera professione.

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.)

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	€ 441.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 10.468.000,00

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

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- 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

Si precisa che il riversamento della giacenza presente sul c/c postale è effettuato al Tesoriere con cadenza mensile, al ricevimento dell'estratto conto postale.

Donato
Donato

h