

Collegio Sindacale

VERBALE N. 9

Nel giorno 5 giugno 2018, previa rituale convocazione, alle ore 15,00, si è riunito presso la sede amministrativa della Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico, il Collegio Sindacale, così composto:

- | | |
|---------------------------|------------|
| - Dott. Alberto Romano | Presidente |
| - Dott. Riccardo Gavasci | Componente |
| - Dott.ssa Emanuela Votta | Componente |

Viene trattato il seguente Ordine del Giorno:

1. Esame del bilancio di esercizio al 31.12.2017 V2

Assiste alla verifica sindacale il Dott. Roberto Alberti, responsabile dell'UOC Gestione Economico Finanziaria.

I Sindaci prendono atto della nota n. A1.2018.0079049 del 18/5/2018 con la quale la Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione della Regione Lombardia ha disposto l'interruzione dei termini di controllo del Bilancio di Esercizio 2017 richiedendo chiarimenti relativamente a diverse poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e del nuovo Decreto di Assegnazione n.7266 del 21/5/2018 che prevede esclusivamente un incremento di € 169.000,00 alla voce "Funzioni non tariffate" con contestuale diminuzione della voce "Contributo PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali".

Dopo aver analizzato la controdeduzione alla nota succitata che la Fondazione IRCCS ha redatto, i Sindaci prendono in esame il bilancio d'esercizio al 31.12.2017 V2, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 142 del 24 maggio 2018, e relativi allegati.

Dopo un'ampia discussione il Collegio redige la seguente relazione:

**Relazione del Collegio Sindacale
sul bilancio al 31 dicembre 2017 V2**

A) Relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39 del 27.1.2010

1. Il Collegio ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico chiuso al 31 dicembre 2017;





Collegio Sindacale

2. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità a detti principi la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento utile per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile;

Il Collegio dà atto che il Bilancio è stato redatto:

- a) con l'osservanza delle disposizioni regionali pervenute con la nota della Direzione Generale Sanità protocollo A1.2018.0053813 del 04.04.2018 e in base ai decreti di assegnazione del Direttore Generale Sanità n. 4725 del 04.04.2018, n. 5261 del 12.04.2018 e n. 7266 del 21.05.2018;
- b) nel rispetto delle disposizioni del Codice Civile artt. 2423 e seguenti (salvo il fatto che non è stato redatto in unità di euro come disposto dall'ultimo comma dell'art. 2423 del Codice Civile, bensì in migliaia di euro come previsto dai modelli regionali), i Principi Contabili nazionali (OIC), il Decreto legislativo n. 118/2011 e le indicazioni regionali contenute nelle sopracitate note regionali;

3. Il Bilancio, inoltre, per una compiuta lettura e verifica è corredato da:

- Stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa tabellare, distinti per attività complessiva sanitaria, di ricerca e di Emergenza Urgenza 118, corredati dai prospetti di rendicontazione regionale e ministeriale, conto economico dell'attività libero professionale, prospetto dei costi e ricavi e dei debiti e dei crediti verso Aziende sanitarie della Regione Lombardia, prospetto delle prestazioni sanitarie validato dall'ATS della città' Metropolitana di Milano, utilizzi dei contributi relativi ad anni precedenti, rendiconto finanziario;
- Nota Integrativa Descrittiva Gestione Sanitaria e Ricerca;
- Nota Integrativa Descrittiva Gestione Emergenza Urgenza 118;
- Relazione sulla Gestione;
- Schema di dettaglio contributi vincolati;
- Tabella di dettaglio altre prestazioni;
- Tabella di dettaglio accantonamenti;
- Tabella di dettaglio oneri e proventi straordinari;
- Crediti e debiti verso lo Stato;
- Fondi quote inutilizzate contributi;
- Oggetti d'arte;
- Modello A: dettaglio costi del personale con relative tabelle;
- Tabella di dettaglio personale;
- Tabella costi Personale su Beni e Servizi (DGR 5954/2016);
- Tabella stranieri STP;
- Allegati alla relazione sulla gestione;
- Crediti e Debiti verso Regione Lombardia e Intercompany;





Collegio Sindacale

- Conti d'ordine e Debiti verso Fornitori;
- Debiti verso personale;
- Modello LA.

4. A nostro giudizio il sopramenzionato Bilancio di Esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2017;

5. Il Collegio, dopo aver visto la documentazione agli atti e averla esaminata attesta e assevera:

- **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI** : la quadratura dei valori esposti in Bilancio di Esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al libro cespiti;
- **PARTECIPAZIONI**: la relazione illustrativa in merito alla voce "Partecipazioni" così come rappresentata nella scheda di dettaglio dello Stato Patrimoniale e alle pagine 21 e 22 della nota integrativa descrittiva;
- **RIMANENZE**: la quadratura delle giacenze di magazzino, da tabulati contabili, con le rimanenze appostate in Bilancio;
- **FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**: la capienza del fondo svalutazione crediti;
- **LIBERA PROFESSIONE** : i dati iscritti relativi alla attività di libera professione;
- **COVENZIONE CON AREU**: gli importi rendicontanti sono coerenti con il contenuto della convenzione in essere relativa all'attività di emergenza urgenza extraospedaliera.

Il Collegio, inoltre, analizza i ricavi derivanti da **CONTRIBUTI DA PRIVATI** , da **ENTI PUBBLICI** o da utilizzi di **CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI**, così come rappresentati nelle tabelle di contribuzione vincolata allegate al Bilancio, certifica la correttezza di quanto registrato e la coerenza dell'utilizzo con l'assegnazione iniziale.

Il Collegio rileva che la Fondazione non ha proceduto alla chiusura di posizioni contabili vetuste riguardanti i debiti verso fornitori.

Prende atto che le posizioni debitorie pregresse a tutto il 31/12/2015 ammontano a € 4.250.000 e si riferiscono principalmente:

- per € 1.567.184,65 a un contenzioso riferito alla costruzione del Padiglione Invernizzi;
- per € 1.146.081,34 a contenziosi riguardanti opere edili
- per € 528.876,57 a interessi di mora su cessioni di credito rifiutate





Collegio Sindacale

Gli altri debiti si riferiscono a ulteriori contenziosi in essere e a note di credito da ricevere su merce ricevuta e a interessi di mora contestati a fronte di pagamenti che la Fondazione ritiene essere stati effettuati entro il termine di pagamento di 60 giorni.

La società di Revisione incaricata volontariamente delle attività di Revisione ha rilasciato in data 10 maggio 2018 la sua relazione senza nessun rilievo.

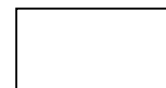
B) Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Cod. Civ.

1. Nell'anno 2017 l'attività del Collegio è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.
2. In particolare:
 - ha verificato l'osservanza della legge e dello statuto e il rispetto dei principi di corretta amministrazione;
 - mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle rispettive funzioni e dall'esame della documentazione trasmessa, ha valutato e verificato l'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione e, a tale riguardo, questo Collegio non ha osservazioni particolari da riferire.
3. Nel rispetto delle previsioni statutarie, il Collegio Sindacale è stato informato dagli amministratori sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione e si può ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dal Consiglio di Amministrazione o tali da compromettere l'integrità del patrimonio della Fondazione.
4. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

Bilancio d'esercizio

Gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, del Codice Civile.





Collegio Sindacale

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un risultato di gestione in pareggio che si riassume nei seguenti valori (in migliaia di euro):

ATTIVO	31/12/2016	31/12/2017
Immobilizzazioni	689.604	683.318
Attivo Circolante	322.310	340.068
Ratei e risconti	2.092	1.698
Totale attivo	1.014.006	1.025.084
PASSIVO		
Patrimonio netto	726.897	730.337
Fondi per rischi e oneri	46.518	53.512
Trattamento di fine rapporto	85	101
Debiti	240.153	240.797
Ratei e risconti	353	337
Totale passivo	1.014.006	1.025.084

Il Conto Economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

	31/12/2016	31/12/2017
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	427.160	446.073
Costi della produzione (costi non finanziari)	415.173	432.754
Differenza	11.987	13.319
Proventi e oneri finanziari	-758	-689
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-1	0
Proventi e oneri straordinari	3.108	2.048
Risultato prima delle imposte	14.336	14.678
Imposte sul reddito	14.336	14.678
Utile (perdita) di esercizio	0	0

In relazione a questo bilancio, per quanto emerso dalle loro verifiche, i Sindaci evidenziano che:

- non si è provveduto alla sistemazione della squadratura con L'ASST Nord Milano riguardante i debiti/crediti intercompany riferita all'afferimento alla Fondazione IRCCS della struttura





Collegio Sindacale

Mangiagalli nell'anno 2005 in quanto è ancora aperto un confronto con i competenti uffici regionali per addivenire ad una definizione condivisa del problema;

- non si rilevano potenziali situazioni di rischio per il mantenimento dell'equilibrio di bilancio;
- sono state rispettate le regole contabili e gli atti d'indirizzo emanati dalla Regione Lombardia;
- è stato osservato il limite posto dall'art. 119 della Costituzione per l'indebitamento. Detto indebitamento deriva dal finanziamento degli investimenti;
- non sono emerse irregolarità contabili o finanziarie di tale materialità da far ritenere che sia posto a rischio l'equilibrio del bilancio e/o ne sia sostanzialmente minata l'attendibilità.

Il Collegio attesta infine la correttezza del trattamento contabile della gestione del Fondo Immobiliare Ca' Granda applicato dalla Fondazione IRCCS anche a seguito delle indicazioni pervenute da Regione Lombardia con nota prot. A1.2017.0304423 del 23/11/2017 e come risulta da quanto illustrato in Nota Integrativa a pag 71/72/73.

Conclusioni

Per quanto precede, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2017 così come redatto dagli Amministratori.

Milano, 5 giugno 2018 chiusura seduta alle ore 16.30.

Letto e sottoscritto.

- | | | |
|---------------------------|------------|---------------------------------------|
| - Dott. Alberto Romano | Presidente | ai sensi del D.L.gs. 12/2/1993, n. 39 |
| - Dott. Riccardo Gavasci | Componente | ai sensi del D.L.gs. 12/2/1993, n. 39 |
| - Dott.ssa Emanuela Votta | Componente | ai sensi del D.L.gs. 12/2/1993, n. 39 |

