

BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 28/09/2021 si è riunito presso la sede della IRCCS - FONDAZIONE CA GRANDA - OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

PRESENTE: Presidente Dott. Alberto Romano

PRESENTE: Componente Dott.ssa Emanuela Votta

PRESENTE (collegato on-line): Componente Dott. Riccardo Gavasci

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 171

del 23/09/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 25/09/2021

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 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 639.441.218,00	€ 699.084.174,00	€ 59.642.956,00
Attivo circolante	€ 418.061.260,00	€ 425.493.007,00	€ 7.431.747,00
Ratei e risconti	€ 2.027.140,00	€ 3.487.215,00	€ 1.460.075,00
Totale attivo	€ 1.059.529.618,00	€ 1.128.064.396,00	€ 68.534.778,00
Patrimonio netto	€ 771.641.956,00	€ 805.240.008,00	€ 33.598.052,00
Fondi	€ 58.538.065,00	€ 78.293.834,00	€ 19.755.769,00
T.F.R.	€ 133.745,00	€ 149.745,00	€ 16.000,00
Debiti	€ 228.511.679,00	€ 244.004.574,00	€ 15.492.895,00
Ratei e risconti	€ 704.173,00	€ 376.235,00	€ -327.938,00
Totale passivo	€ 1.059.529.618,00	€ 1.128.064.396,00	€ 68.534.778,00
Conti d'ordine	€ 60.272.496,00	€ 50.575.980,00	€ -9.696.516,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 487.928.069,00	€ 527.785.109,00	€ 39.857.040,00
Costo della produzione	€ 471.721.861,00	€ 512.290.106,00	€ 40.568.245,00
Differenza	€ 16.206.208,00	€ 15.495.003,00	€ -711.205,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -417.887,00	€ -302.388,00	€ 115.499,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -1.216.215,00	€ -463.668,00	€ 752.547,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.572.106,00	€ 14.728.947,00	€ 156.841,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.572.106,00	€ 14.728.947,00	€ 156.841,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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	€ 497.731.833,00	€ 497.731.833,00	€ 0,00
Ricerca	€ 30.387.785,00	€ 30.387.785,00	€ 0,00
Totale	€ 528.119.618,00	€ 528.119.618,00	€ 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 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 459.109.653,00	€ 527.785.109,00	€ 68.675.456,00
Costo della produzione	€ 444.287.992,00	€ 512.290.106,00	€ 68.002.114,00
Differenza	€ 14.821.661,00	€ 15.495.003,00	€ 673.342,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -422.310,00	€ -302.388,00	€ 119.922,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -463.668,00	€ -463.668,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.399.351,00	€ 14.728.947,00	€ 329.596,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.399.351,00	€ 14.728.947,00	€ 329.596,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 805.240.008,00
Fondo di dotazione	€ 12.903.829,00
Finanziamenti per investimenti	€ 179.555.073,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 395.679.643,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 217.101.463,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
--	---

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Le risultanze del Bilancio di Esercizio 2020 sono fortemente influenzate dalla situazione epidemiologica da COVID-19.

Tale situazione rende molto complessa ogni comparazione con l'esercizio precedente.

La situazione economica e patrimoniale della Fondazione è stata ulteriormente modificata dall'attivazione di posti letto di terapia intensiva presso il Padiglione Fiera City di Milano avvenuta in data 6 aprile 2020. La struttura è rimasta attiva fino al 6 giugno 2020, dopodiché è stata collocata in standby per essere successivamente riattivata in data 13 ottobre 2020 a seguito della seconda ondata della pandemia.

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:

L'elevato aumento delle licenze d'uso è relativo ad acquisizioni che trovano copertura prevalentemente con contribuzione regionale

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

Le uniche variazioni di questa categoria attengono alla voce "Partecipazioni in altre imprese" dove si rileva un decremento per rimborso parziale pro quota a fronte di disinvestimenti effettuati dal Fondo Immobiliare Ca' Granda.

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.

L'incremento della voce è da ricondurre anche al nuovo magazzino creato presso gli spazi del Padiglione Fiera per i fabbisogni della nuova terapia intensiva.

Il Collegio prende atto che la Società di revisione contabile, Ria Grant Thornton, evidenzia nella propria relazione finale l'impossibilità di partecipare all'attività di rilevazione delle rimanenze di magazzino in quanto la contrattualizzazione dell'incarico è avvenuta solo successivamente al 31/12/2020.

A questo proposito si mette in evidenza che il ritardo nell'affidamento dell'incarico è determinato dal fatto che Fondazione ha ritenuto inopportuno aderire alla gara ARIA a causa del sovrapporsi di funzioni tra l'aggiudicatario e il Collegio Sindacale sulla fattispecie riguardante la revisione legale, di esclusiva competenza di questo Collegio Sindacale. Per tale motivo la Fondazione ha scelto di procedere ad un affidamento diretto previa richiesta di preventivi ai sensi dell'art.1, comma 2, lettera a) del Decreto Legge 76/2020.

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.)

Gli importi di questa area sono formati essenzialmente da crediti verso le Amministrazioni pubbliche (circa il 91 % del totale). Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta a € 4.016.779,75 e si ritiene congruo all'ammontare dei crediti iscritti in Bilancio

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 31/12/2020.)

I ratei e risconti presenti in Bilancio attengono:

Ratei attivi: affitti e contributi diversi

Risconti attivi: premi assicurativi e canone locazione magazzino

Risconti passivi: affitti attivi

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:

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)

I debiti rilevati all'interno del Bilancio di Esercizio 2020 ammontano a € 244.004.574.

Il debito per mutuo passivo sarà totalmente estinto nell'anno 2021.

I debiti verso Stato, Regione e Aziende Sanitarie pubbliche sono formati quasi esclusivamente da poste successive all'anno 2017

I debiti verso fornitori privati ammontano a € 68.921.193.

I debiti con importo rilevante e con maggiore anzianità, sono:

anno 2011: Bertónico Srl € 239.791,09

anno 2013: IC Grandi Lavori € 1.567.184,65

anno 2013: Steda Spa € 603.055,43

anni 2006/2015: Farmafactoring Spa € 528.876,57

anno 2015: Tintoria Lombarda € 198.990,21

anno 2016: Illumina Italy € 335.691,54.

Il Collegio rileva, infine, il debito verso ATS Milano ammontante a € 124.866.881, riferito al debito accumulato verso Regione per acconti di cassa ricevuti (con versamenti effettuati da Regione Lombardia in anni antecedenti il 2011) e successivamente accollato ad ATS Milano con Decreto di Assegnazione per la redazione del Bilancio di Esercizio 2018.

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

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

I debiti verso fornitori privati sono formati da € 35.602.413 per acquisti di beni e servizi sanitari, per € 34.557.571 per acquisto di beni e servizi non sanitari e per € - 1.238.791 per note di credito da ricevere.

I debiti più vetusti sono riferiti a contenziosi ancora in essere e interessi di mora in corso di contestazione.

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	€ 14.894.799,00
Depositi cauzionali	€ 1.234.833,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 1.401.482,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 33.044.866,00
Altri conti d'ordine	

(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 ires)

Le imposte sul reddito ammontano a € 14.728.947 così composte:

IRAP € 14.276.989
 IRES € 451.958

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

I.R.A.P.	€ 1.788.682,98
I.R.E.S.	€ 194.658,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 144.654.512,00
Dirigenza	€ 78.589.527,00
Comparto	€ 66.064.985,00
Personale ruolo professionale	€ 628.095,00
Dirigenza	€ 510.095,00
Comparto	€ 118.000,00
Personale ruolo tecnico	€ 27.468.912,00
Dirigenza	€ 289.532,00
Comparto	€ 27.179.380,00
Personale ruolo amministrativo	€ 17.753.498,00
Dirigenza	€ 948.895,00
Comparto	€ 16.804.603,00
Totale generale	€ 190.505.017,00

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:
- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:
- 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:
- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:
- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 126.797.450,00 che risulta essere con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 132.121.912,00
---------	------------------

I costi per beni e servizi, nell'anno 2020, risentono in maniera sostanziale del fabbisogno per far fronte all'emergenza sanitaria in atto. Inoltre, gli stessi, sono ulteriormente aumentati per la gestione del Padiglione di terapia intensiva ubicato presso il Padiglione Fiera.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 17.240.077,00
Immateriali (A)	€ 526.298,00
Materiali (B)	€ 16.713.779,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -302.388,00
Proventi	€ 3.321,00
Oneri	€ 305.709,00

Eventuali annotazioni

La voce di maggior rilievo consiste negli interessi sul mutuo per la ristrutturazione del Pronto Soccorso

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -463.668,00
Proventi	€ 331.188,00
Oneri	€ 794.856,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

Le assegnazioni in conto esercizio effettuate da Regione Lombardia sono riferite:

alle funzioni non tariffate per € 32.821.484

al contributo PSSR per € 55.479.916

ad altri contributi regionali per € 26.016.235

a contributi per COVID per € 6.064.606

a contributi per investimenti per € 6.536.808

a contributi per Legge regionale 9/20 per € 1.466.926

a contributo per Esacri per € 38.686

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.

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.) di conto economico trimestrale (comprensivo di modella LA)

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	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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 _____ 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, la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la _____ 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 _____

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

. 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 31 e 32 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;
- Il Collegio, inoltre, analizza i ricavi derivanti da **CONTRIBUTI DA PRIVATI** , da **ENTI PUBBLICI**, da utilizzi di **CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI** e da donazioni COVID, 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, nell'anno 2020, alla chiusura di posizioni contabili vetuste riguardanti i debiti verso fornitori.

A seguito della nota prot. A1.2021.0392629 del 16/09/2021 avente ad oggetto "Istruttoria in ordine alla Delibera n.160 del 26/7/2021 avente ad oggetto Approvazione Bilancio di Esercizio 2020 della Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico (925)" è stato redatto il Bilancio di Esercizio 2020 V2. Tale versione, rispetto al bilancio precedentemente trasmesso, presenta differenze esclusivamente dovute alla sistemazione di meri errori formali e a riclassificazioni di importi. Tali fattispecie impattano unicamente saldi relativi allo Stato Patrimoniale e più in particolare riguardano le seguenti aree di bilancio:

- **B.IV) Disponibilità liquide**: la Fondazione ha provveduto a riclassificare il saldo della voce "Tesoreria Unica" nella voce, all'interno della medesima tabella di bilancio, "Istituto tesoriere"; tale riclassifica risponde all'esigenza di Regione Lombardia di valorizzare la voce "Tesoreria Unica" esclusivamente dalla GSA.
- **B.V.2) Fondo per rinnovi contrattuali**: la Fondazione ha provveduto a ripristinare, in tale voce, l'importo di €976.301, esposto nella versione V1 del bilancio nella tabella XI) "Debiti verso altri" per mero errore formale.
- **Crediti/Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione**: il saldo di tale voce non ha subito variazioni; tuttavia, nella versione V2 la Fondazione ha provveduto a riclassificare, nel foglio di dettaglio dei crediti verso enti intercompany, l'importo di €66.248.806 esposto per mero errore formale quale credito aperto verso l'ASST Bergamo Ovest anziché, come corretto, verso l'ATS Milano.
- **Crediti verso Regione Lombardia**: la Fondazione ha provveduto a riclassificare degli incassi erroneamente collocati nei crediti verso privati ad invarianza del saldo totale dell'Area Crediti.

Infine, sulla base delle rilevazioni effettuate da parte di Regione Lombardia nella nota di cui sopra, la Fondazione ha provveduto a integrare la nota integrativa descrittiva fornendo ulteriori delucidazioni relative alla composizione dei saldi delle poste di bilancio oggetto delle rilevazioni.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza