

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 12/07/2022 si é 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

LA PRESENTE RELAZIONE E' ALLEGATA AL VERBALE N. 13 DEL 12/07/2022.

PRESENTE: Presidente Dott.ssa Emanuela Votta

PRESENTE: Componente Dott. Riccardo Gavasci

PRESENTE: Componente Dott. Renato Cambursano

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 4 (Ord Presid.)

del 28/06/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/06/2022

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 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 699.084.174,00	€ 686.951.533,00	€ -12.132.641,00
Attivo circolante	€ 425.493.007,00	€ 436.168.652,00	€ 10.675.645,00
Ratei e risconti	€ 3.487.215,00	€ 4.005.880,00	€ 518.665,00
Totale attivo	€ 1.128.064.396,00	€ 1.127.126.065,00	€ -938.331,00
Patrimonio netto	€ 805.240.008,00	€ 797.194.940,00	€ -8.045.068,00
Fondi	€ 78.293.834,00	€ 88.685.402,00	€ 10.391.568,00
T.F.R.	€ 149.745,00	€ 165.745,00	€ 16.000,00
Debiti	€ 244.004.574,00	€ 240.738.126,00	€ -3.266.448,00
Ratei e risconti	€ 376.235,00	€ 341.852,00	€ -34.383,00
Totale passivo	€ 1.128.064.396,00	€ 1.127.126.065,00	€ -938.331,00
Conti d'ordine	€ 50.575.980,00	€ 62.615.881,00	€ 12.039.901,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 527.785.109,00	€ 567.281.125,00	€ 39.496.016,00
Costo della produzione	€ 512.290.106,00	€ 551.273.571,00	€ 38.983.465,00
Differenza	€ 15.495.003,00	€ 16.007.554,00	€ 512.551,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -302.388,00	€ -164.874,00	€ 137.514,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -463.668,00	€ -45.139,00	€ 418.529,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.728.947,00	€ 15.797.541,00	€ 1.068.594,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.728.947,00	€ 15.797.541,00	€ 1.068.594,00
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 2021, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 534.073.424,00	€ 534.073.424,00	€ 0,00
Ricerca	€ 34.546.300,00	€ 34.546.300,00	€ 0,00
Totale	€ 568.619.724,00	€ 568.619.724,00	€ 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 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 477.466.076,00	€ 567.281.125,00	€ 89.815.049,00
Costo della produzione	€ 462.353.854,00	€ 551.273.571,00	€ 88.919.717,00
Differenza	€ 15.112.222,00	€ 16.007.554,00	€ 895.332,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -276.364,00	€ -164.874,00	€ 111.490,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -45.139,00	€ -45.139,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.835.858,00	€ 15.797.541,00	€ 961.683,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.835.858,00	€ 15.797.541,00	€ 961.683,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 797.194.940,00
Fondo di dotazione	€ 12.903.829,00
Finanziamenti per investimenti	€ 171.263.991,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 395.894.657,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 217.132.463,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio relativo all'esercizio 2021 risulta essere ancora fortemente influenzato dalla situazione epidemiologica; gli scostamenti rispetto al Bilancio di Previsione risultano essere, infatti, sostanzialmente riconducibili alla pandemia in corso nel 2021 ed in particolare alla gestione dell'emergenza sanitaria presso i padiglioni della Fondazione e presso il presidio ospedaliero attivato negli spazi di Fiera Milanocity e alla realizzazione della campagna vaccinale presso gli hub di Fieramilano e di Palazzo delle Scintille. Rispetto all'anno 2020, si è registrata una ripresa seppur ancora parziale dell'attività sanitaria ordinaria.

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il decremento registrato in tale voce è da ricondurre all'analisi compiuta nel corso del 2021 sul portfolio brevetti della Fondazione che ha comportato la dismissione di alcune fattispecie non più attuali.

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 immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni in imprese controllate e da altre partecipazioni.

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.

Il decremento registrato alla voce relativa alle rimanenze è il risultato della compensazione tra l'aumento delle rimanenze di farmaci e di dispositivi medici e la diminuzione delle rimanenze di beni appartenenti ai dispositivi medici CND W - materiali diagnostici in vitro e ai dispositivi per apparato cardiocircolatorio Cnd C. Tale risultanza è imputabile all'aumento dell'attività di laboratorio e chirurgica rispetto allo stesso periodo del precedente anno, di pari passo con il miglioramento della situazione sanitaria generale e con la graduale ripresa dell'attività generale. Tale valore è comprensivo dell'effetto del furto di farmaci antitumorali verificatosi all'interno del magazzino farmaceutico, la cui indagine si è conclusa nel primo trimestre del 2022, come indicato nel capitolo 10 della Relazione sulla Gestione allegata al Bilancio.

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 l' 88 % del totale). Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta, al 31/12/2021, a € 4.716.237. A seguito di una ricognizione dei crediti verso clienti privati è risultato necessario incrementare il Fondo Svalutazione crediti per l'anno 2021 di € 750.000,00; tale incremento è stato implementato mediante lo storno da un altro fondo onere risultato capiente.

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 31/12/2021.)

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.

Cause in corso personale somministrato € 322.003,43
SIR € 18.047.566,52
Franchigie assicurative € 4.934.005,28
Fondo rischi per crediti inesigibili € 250.000,00
Fondo rischi per crediti inesigibili € 750.000,00
Fondo Libera professione € 3.852.507,00
CCNL Dirigenti medici € 4.395.645,11
Comitato etico e sperimentazione € 2.618.494,74
Interessi di mora € 14.012,76
Oneri tributari € 300.000,00
Direzione strategica € 5.000,00
Aggiornamento ISTAT € 320.050,89
Fondo formazione € 209.619,18
Fondo per copertura derivato € 48.806,00
Fondo per art. 113 – codice appalti € 810.282,00
Fondo per servizio legale € 10.000,00
Fondo per interventi per sindrome dello spettro autistico e disabilità complesse € 50.000,00
Fondo per contributo Fibrosi Cistica € 200.000,00
Progetto Tsunami € 30.000,00
Fondo per contributo Fibrosi Cistica € 200.000,00
Accantonamento IMU € 1.685.540,00
Fondo per contributo Fibrosi Cistica € 200.000,00

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti rilevati nel Bilancio di Esercizio 2021 ammontano a €240.738.126. I debiti verso soggetti pubblici (Stato, Regione, altre aziende sanitarie pubbliche,...) ammontano a €129.998.348 e comprendono il debito di € 124.866.881 verso l'ATS della Città Metropolitana di Milano per acconti di cassa ricevuti in anni precedenti a suo carico.

I debiti verso fornitori privati ammontano a €66.134.728 e sono formati da €33.806.638 per partite relative all'acquisto di beni e servizi sanitari, per €34.060.973 per partite relative all'acquisto di beni e servizi non sanitari e per €1.732.883 relative a note di credito da ricevere.

I debiti aventi maggiore anzianità sono per lo più riferiti a contenziosi ancora in essere. Tra i più rilevanti per importo vi sono le seguenti posizioni:

anno 2013: € 603.055 Steda Spa;

anno 2006-2015: € 528.877 Farmafactoring Spa;

anno 2015: € 198.990 Tintoria Lombarda.

(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.)

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	€ 14.542.745,00
Depositi cauzionali	€ 1.347.864,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 1.401.482,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 45.323.790,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(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 ires)

Le imposte sul reddito ammontano a € 15.797.541 così composte:

IRAP € 15.235.412

IRES € 562.129

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

I.R.A.P.	€ 1.911.483,00
I.R.E.S.	€ 171.324,25

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 147.632.015,00
Dirigenza	€ 83.130.603,00
Comparto	€ 64.501.412,00
Personale ruolo professionale	€ 529.710,00
Dirigenza	€ 411.710,00
Comparto	€ 118.000,00
Personale ruolo tecnico	€ 27.437.733,00
Dirigenza	€ 333.354,00
Comparto	€ 27.104.379,00
Personale ruolo amministrativo	€ 17.052.243,00
Dirigenza	€ 976.664,00
Comparto	€ 16.075.579,00
Totale generale	€ 192.651.701,00

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:

Per tali dati si rimanda all'allegato di bilancio riferito alle tabelle di dettaglio del personale.

- 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:

Si è provveduto ad accantonare l'importo di € 7.616.625 relativo a:

- €2.181.432 per dirigenza medica;
- € 185.992 per dirigenza non medica;
- €5.218.006 per personale del comparto;
- € 31.195 per medici SUMAI;

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 131.709.901,00 che risulta essere in linea 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	€ 157.536.464,00
---------	------------------

I costi per beni e servizi, nell'anno 2021, risultano essere ancora fortemente influenzati dall'emergenza sanitaria ed in particolare dai fabbisogni necessari sia per la gestione del reparto di terapia intensiva presso Padiglione di Fieramilano City, sia per l'attività vaccinale realizzata presso gli spazi di Fiera e presso Palazzo delle Scintille.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 21.150.384,00
Immateriali (A)	€ 671.711,00
Materiali (B)	€ 20.478.673,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -164.874,00
Proventi	€ 991,00
Oneri	€ 165.865,00

Eventuali annotazioni

La voce è comprensiva degli interessi sul Mutuo per la ristrutturazione del Nuovo Pronto Soccorso. Lo stesso è stato estinto in data 31/12/2021.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -45.139,00
Proventi	€ 1.480.874,00
Oneri	€ 1.526.013,00

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 € 37.202.939
ad altri contributi regionali per € 31.402.012
a contributi per COVID per € 6.604.980
a contributo per Esacri per € 38.257

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 modello 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 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.

Osservazioni

Il Collegio, con riferimento alle dismissioni di immobilizzazioni effettuate nell'anno 2021 per importi rilevanti, principalmente dovuti a dismissioni di apparecchiature sanitarie, rileva la mancanza di un provvedimento che attesti formalmente le fuoriuscite dal libro cespiti avvenute nel corso dell'esercizio scorso. Viene riferito al Collegio che tale atto viene redatto di prassi solo dopo l'approvazione del Bilancio. Con riferimento all'invito formulato dal Collegio Sindacale in occasione dell'approvazione del Bilancio di Esercizio 2021 versione 1 relativamente all'emanazione urgente di un provvedimento a ratifica delle dismissioni avvenute nel 2021, il Collegio acquisisce copia del provvedimento del Direttore Generale n. 1927 del 01/07/2022, con il quale viene decretata la presa d'atto delle suddette operazioni di dismissioni relative ai beni riportati nell'allegato dello stesso atto. Relativamente a tali beni, il Collegio osserva che non vengono riportate le motivazioni delle dismissioni elencate e la loro destinazione (giacenza presso magazzini della Fondazione, cessione a titolo gratuito, vendita, smaltimento, etc).

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 34 e 35 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;
- **DEBITI VERSO PERSONALE E VERSO ENTI PREVIDENZIALI**: legittimità e sussistenza dei debiti esposti in sede di consuntivo 2021.

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 allegata al Bilancio e certifica la correttezza di quanto registrato e la coerenza dell'utilizzo con l'assegnazione iniziale.

Il Collegio certifica, inoltre, i fondi contrattuali in essere al 31.12.2021.

Il Collegio rileva che la Fondazione non ha proceduto, nell'anno 2021, alla chiusura di posizioni contabili vetuste riguardanti i debiti verso fornitori.

A seguito della nota prot. A1.2021.0031362 del 22/06/2022 avente ad oggetto "925 - Bilanci Consuntivi 2021 - Esiti Istruttoria" è stato redatto il Bilancio di Esercizio 2021 V2 in ottemperanza alle indicazioni fornite da Regione Lombardia.

Nello specifico si è proceduto a una corretta riclassificazione di talune poste e a fornire i relativi elementi informativi integrando, ove necessario, i documenti di Bilancio ai quali si rimanda. Per quanto riguarda la richiesta di allineamento contabile con ATS Milano, la Fondazione non ha proceduto alla stessa, secondo quanto descritto nel punto 13.3 della relazione sulla gestione. Si segnala, inoltre, un refuso riguardante il punto 5 relativamente alla data del decreto n. 15370; tale decreto è stato, infatti, emanato in data 09/12/2020 e non 09/12/2021 come indicato nella relazione sulla gestione.

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: