



Collegio Sindacale

VERBALE N. 31

Nel giorno 31 maggio 2019, previa rituale convocazione, alle ore 9,30, si è riunito in audioconferenza, 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 31.12.2018 V2

Il Collegio prende atto della nota protocollo n. A1.2019.0246586 del 24/05/2019 con la quale Regione Lombardia richiede l'allineamento contabile, come rappresentato nelle tabelle riportate nel portale SCRIBA, dei crediti verso Regione in conto capitale.

I Sindaci prendono in esame il bilancio d'esercizio al 31.12.2018 V2, approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n.34 del 30 maggio 2019, e relativi allegati.

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

**Relazione del Collegio Sindacale
sul bilancio al 31 dicembre 2018**

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 2018;
2. L'esame è stato condotto secondo gli statuti 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; si rileva che, a seguito della comunicazione regionale sopra citata, nel Bilancio V2 è stata appostata un variazione ai sensi dell'OIC 29.





Collegio Sindacale

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 A1.2019.0175399 del 3 maggio 2019 e in base al decreto di assegnazione del Direttore Generale Sanità n. 6245 del 07 maggio 2019;
- 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 sopraccitate 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 stranieri STP;
- Allegati alla relazione sulla gestione;
- Crediti e Debiti verso Regione Lombardia e Intercompany;
- 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





Collegio Sindacale

modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico dell'Ente per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018;

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 23 e 24 della nota integrativa descrittiva;
- **RIMANENZE**: la quadratura delle giacenze di magazzino, da tabulati contabili, con le rimanenze appostate in Bilancio;
- **LIBERA PROFESSIONE** : i dati iscritti relativi alla attività di libera professione;

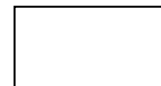
Il Collegio, inoltre, analizza i ricavi derivanti da **CONTRIBUTI DA PRIVATI** , da **ENTI PUBBLICI** o da utilizzi di **CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI**, così come rappresentati nelle tabelle di contribuzione vincolata allegata al Bilancio, certifica la correttezza di quanto registrato e la coerenza dell'utilizzo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

La società di Revisione incaricata volontariamente delle attività di Revisione ha rilasciato in data 29 maggio 2019 la sua relazione senza nessun rilievo.

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

1. Nell'anno 2018 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.





Collegio Sindacale

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.

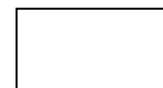
Lo Stato Patrimoniale evidenzia un risultato di gestione in pareggio che si riassume nei seguenti valori (in migliaia di euro):

ATTIVO	31/12/2017	31/12/2018
Immobilizzazioni	683.318	662.421
Attivo Circolante	340.068	401.006
Ratei e risconti	1.698	2.966
Totale attivo	1.025.084	1.066.393
PASSIVO		
Patrimonio netto	730.337	767.967
Fondi per rischi e oneri	53.512	51.850
Trattamento di fine rapporto	101	117
Debiti	240.797	246.067
Ratei e risconti	337	392
Totale passivo	1.025.084	1.066.393

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

	31/12/2017	31/12/2018
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	446.073	460.307
Costi della produzione (costi non finanziari)	432.754	446.497





Collegio Sindacale

finanziari)		
Differenza	13.319	13.810
Proventi e oneri finanziari	-689	-560
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Proventi e oneri straordinari	2.048	1.170
Risultato prima delle imposte	14.678	14.420
Imposte sul reddito	14.678	14.420
Utile (perdita) di esercizio	0	0

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

- sono state rispettate le regole contabili e gli atti d'indirizzo emanati dalla Regione Lombardia, in particolare la Fondazione si è adeguata a quanto previsto dal Decreto di Assegnazione 6245 del 07/05/2019 che ha recepito, quale parte integrante del provvedimento, le linee contabili per la redazione del Bilancio con al loro interno le indicazioni per la regolarizzazione contabile delle posizioni creditorie e debitorie pregresse nei confronti di Regione Lombardia.

Con tale operazione il debito accumulato verso Regione per acconti di cassa ricevuti pari a € 119.380.858,87 (riferito a versamenti effettuati da Regione Lombardia tutti antecedenti l'anno 2011 inseriti nei Bilanci di Esercizio di competenza di questa Fondazione IRCCS) è stato posto a carico della ATS di appartenenza.

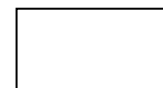
- non si è provveduto alla sistemazione della squadratura con L'ASST Nord Milano riguardante i debiti/crediti intercompany riferita all'affermamento alla Fondazione IRCCS della struttura Mangiagalli nell'anno 2005 in quanto è ancora aperto un confronto con i competenti uffici regionali per addivenire ad una definizione condivisa del problema;

- non si rilevano potenziali situazioni di rischio per il mantenimento dell'equilibrio di bilancio;

- 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.





Collegio Sindacale

Conclusioni

Per quanto precede, il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2018 così come redatto dagli Amministratori.

Milano, 31 maggio 2019 chiusura seduta alle ore 11.30.

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 |

