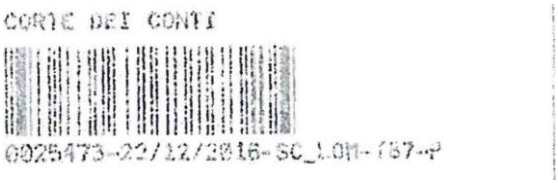
CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER LA LOMBARDIA



Milano, 22 DIC. 2016

Al Direttore Generale della
Fondazione I.R.C.C.S.
Istituto Neurologico Carlo Besta

e, p.c. Al Collegio Sindacale
della Fondazione I.R.C.C.S.
Istituto Neurologico Carlo Besta

protocollo@pec.istituto-besta.it

Oggetto: esame questionario su bilancio d'esercizio 2014 — I.R.C.C.S. Istituto Neurologico Carlo Besta

La scrivente Sezione ha esaminato la relazione prodotta, ai sensi dell'art. l, comma 170, della legge n. 266/2005 e dell'art. l, comma 3, della legge n. 213/2012, dal Collegio sindacale in indirizzo, sul **bilancio d'esercizio 2014**. Al fine di completare l'attività di controllo prevista dalle norme richiamate, si chiede di fornire i seguenti chiarimenti e la documentazione di riferimento.

DOMANDE PRELIMINARI

1. motivazioni che hanno indotto l'azienda a ricorrere all'anticipazione di tesoreria, dettagliandone i termini ed i costi (domanda preliminare n. 8);

BILANCI E GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE

Precisazioni in ordine alle seguenti voci di conto economico:

1) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato (B.2.A.15.3) per euro 6.404.000 per i quali risulta un significativo aumento in percentuale rispetto alle previsioni iniziali (+ 124.86%);
2) Altri servizi sanitari da privato (B.2.A.16.4) per euro 816.000 per i quali risulta un significativo aumento in percentuale rispetto alle previsioni iniziali;
3) Premi di assicurazione (B.2.B.l.11) specificando le singole voci che lo compongono;
4) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato (B.2.B.2.3) per euro 1.430.000, a fronte di una previsione pari ad euro 719,000;

5) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi - autoassicurazione (B.16.A.4), la cui voce espone un costo pari a euro 1.064.000, pari al del fondo complessivo visibile nello stato patrimoniale (B II 4). Si prega di fornire una breve relazione circa i risultati ottenuti dall'Azienda mediante tale strumento di copertura dei rischi sanitari;
6) Oneri da cause civili ed oneri processuali (E.2.B.2.) per euro 1.110.000;
7) Sopravvenienze passive (E.2.B.3) per euro 231.000;
8) indicare le motivazioni per l'importo negativo imputabile all'attività di intramoenia, tenuto conto che ai sensi dell'art. l, comma 4. della L. n. 120/2007, la differenza tra i ricavi e i costi deve risultare positiva o pari a zero (domanda n. 3.2.5 e tabella sottostante);
9) indicare le motivazioni precisando quanto indicato nella tabella 14.2, per le quali non è stato rispettato il limite per la spesa di personale nell'esercizio 2014 previsto dall'art, 2, comma 71, della L. n. 191/2009, la cui vigenza è stata prorogata fino al 2015 dall'art. 17, comma 3, del D. L. n. 98/2011 (domanda n. 14.1 e tabella);
10) indicare le principali motivazioni dei crediti verso Regione (sia per spesa corrente che per versamenti a patrimonio netto) e verso Aziende sanitarie pubbliche (quesito 5, domande specifiche sullo stato patrimoniale);
11) indicare le principali motivazioni dei debiti verso Regione e verso le Aziende sanitarie pubbliche (tabella 9.1, domande specifiche sullo stato patrimoniale);
12) fornire precisazioni sulla seguente voce dello stato patrimoniale: Debiti verso altri fornitori per curo 11.524.000 (D.V11.2), specificandone sinteticamente la natura e l'intervenuta percentuale di pagamento al 31/12/2015.

PERSONALE

Dettagliare la costituzione annuale dei fondi destinati alla contrattazione integrativa, distinti per i differenti comparti di contrattazione presenti in Azienda e presenza della relativa certificazione di compatibilità al bilancio e alle norme del CCNL da parte del Collegio sindacale, evidenziando l'eventuale presenza di osservazioni, anche da parte di componenti in minoranza. Si prega altresì di produrre, al fine di riscontrare l'osservanza dei limiti posti dall'art. 9, comma 2 bis, del d. 1. n. 78/2010, convertito con legge n. 122/2010, apposita tabella esplicativa (inclusiva delle risorse aggiuntive regionali).

Si resta in attesa di ricevere le informazioni e la documentazione richiesta entro 30 giorni dalla data di ricezione della presente all'indirizzo mail lombardia.controllo3@corteconticert.it
Ringraziando per la collaborazione e l'attenzione prestata, si porgono cordiali saluti.

Il Magistrato istruttore
Dott. Gianluca Piragnò

DOMANDE PRELIMINARI:

1. Motivazioni che hanno indotto l'azienda a ricorrere all'anticipazione di tesoreria, dettagliandone i termini ed i costi:

   La nota integrativa descrittiva "Attività sanitaria" relativa al bilancio d'esercizio 2014 testualmente recita:
   "Nell'esercizio 2014 si è verificato un incremento degli interessi passivi su conto corrente di tesoreria a causa della difficile situazione di liquidità che si è venuta a creare nel corso del 2014 per anticipo pagamenti per investimenti effettuati con contributi in conto capitale e per una diversa tempistica degli acconti della ricerca corrente erogati dal Ministero della Salute. Per fronteggiare questo sfasamento temporaneo tra entrate e uscite di cassa, la Fondazione ha dovuto ricorrere più volte e per periodi abbastanza lunghi all'anticipazione di cassa.„
   ln particolare, per quanto riguarda gli investimenti, sono stati effettuati pagamenti per € 6.264.497,00 a fronte di disponibilità di contributi incassati per un ammontare di € 4.076.000,00, per acquisto di attrezzature sanitarie, camere operatorie e cespiti vari.
   Per quanto concerne l'erogazione da parte del Ministero della Salute del contributo a finanziamento della ricerca, la stessa è avvenuta in tre tranche, in data 21 agosto 2014 per euro 2.497.588,15, in data 19 dicembre 2014 per euro 1.610.719,00 e il saldo è pervenuto a questo Ente addirittura nel mese di agosto 2015, per euro 792.077,27, per un totale complessivo del contributo di euro 4.900.384,42.
   Di seguito si espone tabella riassuntiva dell'andamento della cassa nell'esercizio:

UTILIZZO PROGR.	ANTICIPAZIONE DATA	Dl CASSA ANNO 2014 UTILIZZO ANTICIPAZIONE
1	27/01/2014	812.777,36
2	28/01/2014	744.639,24
3	27/02/2014	1.565.008,70
4	27/03/2014	136.300,64
5	14/04/2014	41.380,60
6	15/04/2014	947.174,62
7	16/04/2014	1.965.743,19
8	17/04/2014	1.051.697,44
9	18/04/2014	1.006.302,97
10	22/04/2014	975.478,55
11	23/04/2014	1.055.792,20
12	24/04/2014	672.998, 10
13	28/04/2014	580.214,74
14	29/04/2014	561.333,95
15	30/04/2014	1.219.733,00
16		1.185.913,03
17	02/05/2014	1.112.213,08
18	05/05/2014	1.027.458,07
19	06/05/2014	1.077.667,91
20	07/05/2014	1.191.480,96
21	08/05/2014	1.105.987,67
22	09/05/2014	1.008.547,60
23	12/05/2014	1.001.978,90
24	13/05/2014	2.945.376,95

25	15/05/2014	€	3.067.276,58
26	16/05/2014	€	2.135.828,38
27	19/05/2014	€	2.121.196,76
28	20/05/2014	€	2.066.411,08
29	21/05/2014	€	2.004.271,06
30	22/05/2014	€	1.966.478,68
31	23/05/2014	€	1.326.657,44
32	27/05/2014	€	277.081 47
33	28/05/2014	€	244222,87
34	29/05/2014	€	213353,84
35	30/05/2014	€	151.940,47
36	09/06/2014	€	18.854,94
37	13/06/2014	€	1.366.315,88
38	16/06/2014	€	458.140,07
39	17/06/2014	€	414084,41
40	18/06/2014	€	368.466,29
41	19/06/2014	€	375.921,83
42	20/06/2014	€	466.595,27
43	23/06/2014	€	614573,33
44	24/06/2014	€	549.692, 76
45	25/06/2014	€	522293,77
46	27/06/2014	€	198276,13
47	30/06/2014	€	460.625,67
48	01/07/2014	€	402264,71
49	02/07/2014	€	778.067,64
50	03/07/2014	€	738.521,12
51	04/07/2014	€	746.676,84
52	07/07/2014	€	636.761 4 2
53	08/07/2014	€	684984,56
54	09/07/2014	€	774536,00
55	10/07/2014	€	743.962,85
56	11/07/2014	€	731.640,56
57	14/07/2014	€	1.536.6OO,28
58	15/07/2014	€	1.499.251,93
59	16/07/2014	€	1.670.045,47
60	17/07/2014	€	1.641.956,48
61	18/07/2014	€	1.582.255,05
62	21/ 07/2014		1.537.550,22
63	22/07/2014	€	1.503.598,25
64	23/07/2014	€	1.456.611 6 3
65	24/07/2014	€	1409.344,46
66	25/07/2014	€	616.241 6 8
67	28/07/2014	€	558.671 4 0
68	12/09/2014	€	22.102,88
69	13/10/2014	€	389.159,29
70	14/10/2014	€	1.212.724,71
71	15/10/2014	€	1.164.759,94
72	16/10/2014	€	1.145.701,03
73	17/10/2014	€	1.107.203,13
74	20/10/2014	€	1.030.335,87
75	21/10/2014	€	1.009.152,91
76	22/10/2014	€	970.816,05
77	23/10/2014	€	1.105.664,24
78	24/10/2014	€	1.160.897,64
79	27/10/2014	€	1.171.220,95

80	28/10/2014	€	1.452.976,83	
81	29/10/2014	€	1.454.245,51	
82	30/10/2014	€	1.506.671,62	
83	31/10/2014	€	1.590.120,68	
84	03/11/2014	€	1.505.848,36	
85	04/11/2014	€	1.440.209,29	
86	05/11/2014	€	1.569.358,61	
87	06/11/2014	€	1.550.580,31	
88	07/11/2014	€	1.534.906,17	
89	10/11/2014	€	1.454.272,18	
90	11/11/2014	€	1.329.579,82	
91	12/11/2014	€	1.255.832,15	
92	13/11/2014	€	1.149.940,50	
93	14/11/2014	€	3.262.534,72	
94	17/11/2014	€	3.204.832,32	
95	18/11/2014	€	2.617.060,99	
96	19/11/2014	€	2.641.943,46	
97	20/11/2014	€	2.594.802,64	
98	21/11/2014	€	2.364.337,08	
99	24/11/2014	€	2.289.770,58	
100	25/11/2014	€	2.270.134,43	
101	26/11/2014	€	2.191.310,63	
102	27/11/2014	€	4.104.196,70	
103	28/11/2014	€	4.058.996,47	
104	01/12/2014	€	644.422,99	
105	02/12/2014	€	653.383,04	
106	03/12/2014	€	216.292,40	
107	12/12/2014	€	1.608.523,63	
108	15/12/2014	€	1.557.875,31	
109	16/12/2014	€	1.324.312,23	
110	17/12/2014	€	1.263.983,84	
111	18/12/2014	€	1.139.987,97	
112	19/12/2014	€	2.195.497,82	
113	22/12/2014	€	492.099,63	
114	23/12/2014	€	449.597,30	
115	24/12/2014	€	479.989,68	
		€	**141.541.467,53**	**TOTALE**

€	**1.230.795,37**	**importo medio di utilizzo anticipazione nel corso dell'anno**

BILANCI E GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE:

1) *Consulenze, collaborazioni, interinali e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato (B.2.A.15.3) per euro 6.404.000 per i quali risulta un significativo aumento in percentuale rispetto alle previsioni iniziali (+1248696):*

La voce di bilancio citata di riferisce alla sommatoria dei due bilancio "assistenza" e "ricerca".
La quota di finanziamento dell'attività di ricerca corrente, come da comunicazione del Direttore Scientifico della Fondazione, è stata appostata, in sede di preventivo ed in via prudenziale, per un importo corrispondente al 70% del finanziamento assegnato per l'anno 2013. Analogo comportamento è stato tenuto, ovviamente, anche con riferimento alla previsione dei costi. Poiché le assegnazioni definitive sono state superiori alla previsione, si è verificato un incremento sia dei ricavi che dei costi. A tal proposito, è utile rappresentare che il dato definitivo del finanziamento per ricerca corrente da parte del Ministero è noto alla Fondazione solo a fine esercizio.
Per quanto riguarda, invece, il bilancio sezione "Assistenza", si precisa che gli aumenti sono riferibili a utilizzi di contributi provenienti da esercizi precedenti e a specifici finanziamenti correlati a progetti regionali o da privati, mentre solo in minima parte (€) sono stati finanziati con fondi dell'Istituto (a consuntivo € 59/1000).

2) *Altri servizi sanitari da privato (B.2.A.16.4) per euro 816.000 per i quali risulta un significativo aumento in percentuale rispetto alle previsioni iniziali*:

L'andamento dell'attività di ricerca, essendo correlato al quantum dei progetti che vengono assegnati alla Fondazione a seguito di meritoria aggiudicazione di bandi, non è preventivabile ad inizio anno, per cui la politica di bilancio che viene sistematicamente realizzata è improntata ad un criterio di assoluta prudenza. ln sede di bilancio preventivo, infatti, vengono inseriti solo i finanziamenti di cui si è a conoscenza, e gli ulteriori finanziamenti correlati all'attività dei ricercatori vengono inseriti in corso d'esercizio a fronte dell'assegnazione dei singoli progetti di cui la Fondazione è risultata vincitrice. Pertanto, l'incremento percentuale è da riferirsi a progetti di cui la Fondazione è divenuta gestrice in corso d'esercizio e dei quali non si era a conoscenza in sede di bilancio di previsione.
La voce di costo principale, comunque, è quella riferita alle quote di finanziamento che la Fondazione deve periodicamente erogare a soggetti partner di progetti di cui I'IRCCS Besta è capofila.

3) *Premi di assicurazione (B.2.B.1.11) specificando le singole voci che lo compongono:*

Nella nota integrativa descrittiva viene precisato che si è provveduto, come da indicazioni regionali, a riclassificare la voce "Assicurazione: Altri premi" nella voce "Assicurazione: Premi R.C. Professionale"; confrontando i due importi si riscontra un aumento di 206€/1000 per Premi R.C. Professionale che passano da 1.750€/1000 nel 2013 a 1.956€/1000nel 2014, importo imputato secondo la nuova gara regionale.

PREMI ASSICURATIVI ANNO 2014			
COMPAGNIA	OGGETTO	IMPORTO	
AM TRUST	Responsabilità civile	€ 1.956.000,00	
Allianz S.p.A. (ex Milano Assicurazioni)	Polizze All Risk (Incendio, Furto, Elettronica, Infortuni, tutela legale)	€ 145.095,96	di cui € 11.086,96 impegnato nel 2015 perché regolazione premio
Unipol Assicurazioni	Polizze RC Auto, furto e incendio	€ 1.935,00	
Totale		€ 2.103.030,96	

La differenza di € 35/1000 rispetto al conto di bilancio "Assicurazione: Altri premi" è dovuta alla stipula di assicurazioni minori (trial, sostanze radioattive apparecchi RX, volontari Abio).

4) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato (B.2.B.2.3) per euro 1.430.000, a fronte di una previsione pari ad euro 719.000:
Si rinvia a quanto relazionato al punto 1, trattandosi della medesima fattispecie con riferimento alle consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato, anziché sanitarie e sociosanitarie da privato.

5) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi — autoassicurazione — (B.16.A.4) la cui voce espone un costo pari a 1.064.000, pari al del fondo complessivo visibile nello stato patrimoniale (B.ll.4). Si prega di fornire una breve relazione circa i risultati ottenuti dall'azienda mediante tale strumento di copertura dei rischi sanitari:
Nel Bilancio d'Esercizio 2013, riguardo la problematica del fallimento della società assicurativa Faro, con cui la Fondazione aveva in essere la polizza RC, non sono stati previsti accantonamenti in quanto l'operazione è gestita direttamente da Regione Lombardia a livello centralizzato.
Nel corso del 2014 Regione Lombardia ha riconosciuto un contributo per copertura sinistri Faro pari a € 1.000.000, utilizzato per € 837.578,76, pertanto l'accantonamento di fine anno è pari a € 162.421.

Per quanto riguarda l'importo del Fondo rischi per responsabilità civile a nostro carico - autoassicurazione (franchigia) è pari all'accantonamento dell'anno 2014, ovvero a € 901.338,75.

Riguardo alla valutazione del fondo rischi e oneri, si richiama l'attenzione su quanto previsto dal D. Lgs 118/2011 art.29, comma 1, lettera g: "Lo stato dei rischi aziendali è valutato dalla regione, che verifica l'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi e oneri iscritti nei bilanci di esercizio degli enti. II collegio sindacale dei suddetti enti attesta l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo".

Pertanto, gli accantonamenti effettuati nell'esercizio sono quelli valutati adeguati dalla stessa Regione Lombardia, mediante l'assegnazione del vincolo "Accantonamenti' (Decreto di assegnazione del finanziamento di parte corrente per l'esercizio 2014 - DGS pervenuta via mail il 22/05/2015).

6) Oneri da cause civili ed oneri processuali (E.2.B.2) per euro 1.110.000:
Nell'esercizio 2014 sono stati iscritti 1.110€/1000 di oneri per cause civili, di seguito dettagliati: - € 273.320,00 per la parte relativa ai pagamenti per sinistri non coperta dal fondo. Nel 2014 sono stati pagati sinistri per euro 667.000 (relativi ad anni precedenti) a fronte di un fondo di € 393.680,00;
- Euro 837.578,76 relativi ai pagamenti nell'anno dei sinistri Faro contabilizzati nella voce "Oneri e cause civili" non previsti in uno specifico fondo in quanto la problematica relativa al fallimento è gestita direttamente da Regione Lombardia.

7) Sopravvenienze passive (E.2.B.3) per euro 231.000:
Di seguito se ne riporta apposita tabella riassuntiva:

DESCRIZIONE CONTO REGIONALE	ANNO DI RIFERIMENTO	SOGGETTO	EVENTO CONTABILE	IMPORTO
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANTE 2014	FONDAZIONE SALVATORE MAUGERI	CONS.FISIATRIA	71,00
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANTE 2014	METROPOLITANA MILANESE SPA	ACQUA METROPOLITANA MILANSE	340,30
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANTE 2014	PERKIN ELMER ITALIA SPA	MANUTENZIONE	1.685,27
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2007	BT ITALIA S.P.A.	PRENOTAZIONE TELEFONICA	16.503,67
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2007	CARLO ERBA REAGENTS S.R.L.	ALTRI PRODOTTI NON SANITARI	970,76
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2008	AZ. CHIMICHE R. ANGELINI F. ACRAF SP	FARMACI	26,40
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2010	ESSEX ITALIA S.P.A.	FARMACI	431,20
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2010	MYLAN SPA	FARMACI	660,12
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2012	ASL DI BARI	VISITA FISCALE	75,66
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2012	AZIENDA OSPEDALIERA DI PADOVA	PRES.SANITARIE	66,10
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2012	CARTA DA PARATI DI ALDO VERDI & C.S	PRODOTTI ECONOMALI	55,00
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2012	FONDAZIONE SALVATORE MAUGERI	CONSULENZE MEDICHE	2.333,00
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2012	LOGIC S.R.L.	TRASDUTTORE	968,00
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2012-2013	LIGESTRA DUE S.R.L.	RIADDEBITO TARSU	2.802,08
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	AEDES BPM REAL ESTATE SGR S.P.A.	ONERI ACCESSORI AFFITTO	1.822,44
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	CARLO ERBA REAGENTS S.R.L.	FARMACI	0,40
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	CARLO ERBA REAGENTS S.R.L.	ALTRI PRODOTTI NON SANITARI	125,16
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	CARLUCCI SAS DI SANTE CARLUCCI & C	APPENDICE POLIZZE	17.109,00
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	DAKO CYTOMATION SPA	MANUTENZIONE	76,47
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	EDISON ENERGIA SPA	FORNITURA GAS	1.666,15
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	ENGINEERING INGEGNERIA INFORMATI	ELABORAZIONE DATI	4.880,00
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	FONDAZIONE UNIVERSITA' IULM	INDAGINE DI CUSTOMER SATISFACTION	3.195,00
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	GETINGE S.P.A.	MANUTENZIONE	0,48
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	HILL-ROM S.P.A.	NOLEGGIO	9.664,44
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	JOHNSON & JOHNSON MEDICAL SPA	DISPOSITIVI	167,54
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	METROPOLITANA MILANESE SPA	SERVIZIO IDRICO	2.308,09
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	NIKON INSTRUMENTS S.P.A.	ASSISTENZA TECNICA	922,93
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	NORDCOM SPA	SERVIZIO DI ELABORAZIONE DATI	8,14
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	P.R.I.S.M.A. SRL	NOLEGGIO 2012	14.640,00
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	PAVESI ROBERTA	CONSULENZA CTU	2.400,00
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	SANTACROCE PROF.SALVATORE	COMPENSO CTS	1.050,00
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	SECURPOL GROUP SRL	SERVIZIO DI RITIRO PLICHI	701,50
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	TELESURVEY ITALIA SRL	OPERATORE FRONT OFFICE	915,00
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	TELESURVEY ITALIA SRL	FORMAZIONE OPERATORI FRONT OFFICE	1.685,61
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	TRUST RISK ITALIA SRL	ASS.COLPA GRAVE	7.682,50
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	ANNO 2013	FORNITORE	RETTIFICA PER SOVRASTIMA OBBIETTIVI	1.797,79
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANTE 2014	ASSIST PROJECT SPA	NOTA DI CREDITO SU ANNI PRECEDENTI	320,00
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANTE 2014	CARILLO ANDREA	NOTA DI CREDITO RIMBORSO VISITA NEUROCHIRURGIA	200,00
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANTE 2014	CARLO ERBA REAGENTS S.R.L.	INTERESSI DI MORA	36,10
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANTE 2014	FF FINANCE SRL CON SOCIO UNICO	INTERESSI DI MORA	674,56
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANTE 2014	SANOFI SPA	INTERESSI DI MORA	122,16
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANTE 2014	DIPENDENTI	INCENTIVO 2%	8.282,17
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANTE 2014	VAIRO ROSARIA	NOTA DI CREDITO PRIMA VISITA NEUROCHIRURGICA DR	159,19
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2009	VARI FORNITORI	RETTIFICA CONTABILE	2,00
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2011	JOHNSON & JOHNSON MEDICAL SPA	INTERESSI DI MORA	3.786,81
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2012	JOHNSON & JOHNSON MEDICAL SPA	INTERESSI DI MORA	1.280,28
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2012	VARI FORNITORI	RETTIFICA CONTABILE	0,40
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2013	BERARD MARCELLA	STORNO FATTURA 2013	200,00
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2013	BIO-RAD LABORATORIES S.R.L.	INTERESSI DI MORA	143,19
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2013	FARMAFACTORING SPV II SRL	INTERESSI DI MORA	470,76
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2013	FIORENTINI MASSIMILIANO	STORNO FATTURA 2013	104,00
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2013	JOHNSON & JOHNSON MEDICAL SPA	INTERESSI DI MORA	620,30
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2013	SANOFI SPA	INTERESSI DI MORA	58,60
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2013	TEKMED INSTRUMENTS S.P.A.	INTERESSI DI MORA	666,62
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2013	DIPENDENTI	QUOTA LIB.PROF.MEDICI ANNO 2013	17.382,40
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2013	DIPENDENTI	TRANSAZIONE ARRETRATI MEDICI LIB.PROFESSIONE	3.600,00
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2013	UNI STUDI DI MILANO	ESAMI ANNO 2013	312,00
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2001-2008	BONESCHI & C. S.P.A.	INTERESSI DI MORA	65.528,48
Altre sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi	ANNO 2004-2008	CAREFUSION ITALY 311 S.R.L.	INTERESSI DI MORA	4.516,58
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative al personale - dirigenza non	ANTE 2014	DIPENDENTI	ASSEGNI NUCLEO FAMILIARE	907,92
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative al personale - comparto	ANTE 2014	DIPENDENTI	ASSEGNI NUCLEO FAMILIARE	18.949,53
Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative al personale - comparto	ANNO 2011-2012	DIPENDENTI	SENTENZA 340/2014 RICONOSCIMENTO RIPOSO BIOLOGICO	4.628,66
TOTALE				**230.985,20**

8) Indicare le motivazioni per l'importo negativo imputabile all'attività di intramoenia, tenuto conto che ai sensi dell'art. 1, comma 4, della L. n. 120/2007, la differenza tra i ricavi e i costi deve risultare positiva o pari a zero (domanda n. 3.2.5 e tabella sottostante):
La differenza negativa è causata dall'importo esposto a titolo di indennità di esclusività medica per la quota imputabile ad attività di libera professione, pari ad euro 1.016.000,00, che trova collocazione nel modello A del costo del personale e non deve essere considerata utile ai fini del calcolo del margine della libera professione. Al netto di questa voce risulta un margine positivo per 287€/1000.

PERSONALE:

In merito alla costituzione dei fondi anno 2014 dell'area del Comparto, Dirigenza Medica e Dirigenza SPTA anno 2015, si precisa che con Deliberazioni n. 492, 493 e 494 del 29/12/2015 ad oggetto: "Determinazione dell'entità dei Fondi anno 2015 per il finanziamento del trattamento accessorio del personale dell'area del comparto, della Dirigenza Medica e Sanitaria, Tecnico, Professionale ed Amministrativa", si è preso atto dei fondi consolidati al 31/12/2014 che, come risulta indicato nelle richiamate delibere, hanno la stessa consistenza dei fondi già determinati per l'anno 2010. Con verbale n. 17 del 30 settembre 2016, il Collegio dei Sindaci ha certificato i fondi per le tre aree contrattuali relativi all'anno 2015 che, come precisato nella circolare delle regioni e delle province autonome n. 15/42/CR05/Cl del 23/04/2015, risultano pari al valore di consolidamento dei fondi al 31/12/2014. Si allega altresì tabella esplicativa inclusiva delle risorse aggiuntive regionali con confronto tra anno 2010 ed anno 2014. Come si evince dalla tabella in allegato, dove risulta indicata anche la consistenza del personale in servizio anno 2010 ed anno 2014 applicando il calcolo sul valore medio ossia la semisomma dei presenti al 1 gennaio — 31 dicembre con confronto al valore medio dell'anno 2010, che non sono state applicate ai fondi contrattuali le decurtazioni previste dall'art. 9, co. 2-bis del D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010 in quanto non vi è stata riduzione del personale in servizio.

Relativamente alle Risorse Aggiuntive Regionali i cui importi distribuiti sono stati riportati nella richiamata tabella in allegato, sono attribuite dalla Regione Lombardia a seguito della sottoscrizione di pre-intese che vengono recepite con DGR sia per l'area del comparto che per l'area della Dirigenza, sulla base di una quota pro-capite moltiplicata per il numero del personale presente ed individuando macro obiettivi di interesse regionale. Gli importi vengono erogati in base alla verifica del raggiungimento degli obiettivi da parte del Nucleo di Valutazione. Le RAR sono destinate al trattamento economico accessorio e non possono essere portate ad incremento dei fondi contrattuali in modo stabile.

Si allega la seguente documentazione: deliberazioni n. 492,493,494 del 29/12/2015 e tabella esplicativa inclusiva delle risorse aggiuntive regionali con confronto tra anno 2010 ed anno 2014.

9) Indicare le principali motivazioni dei crediti verso Regione (sia per spesa corrente che per versamenti a patrimonio netto) e verso aziende sanitarie pubbliche (quesito 5, domande specifiche sullo stato patrimoniale):

- Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche: trattasi di fatture per prestazioni rese emesse nei confronti dell'ATS di competenza e non ancora saldate dalla stessa. Tali fatture troveranno regolare chiusura nel successivo esercizio nell'ambito delle regole di funzionamento del sistema G3S di Regione Lombardia, tramite opportune compensazioni.
- Crediti v/Regione: trattasi di quote di contributi in conto esercizio che Regione Lombardia ha assegnato ma non ancora liquidato alla Fondazione.
- [redacted] Crediti v/Regione per versamenti a patrimonio netto: trattasi di assegnazioni di contributi in conto capitale che vengono saldati a seguito di presentazione degli stati d'avanzamento lavori.

10) Indicare le principali motivazioni dei debiti verso Regione e verso le Aziende sanitarie pubbliche (tabella 9.1, domande specifiche sullo stato patrimoniale):

- [redacted] Debiti v/Regione: con D.M. del 7 luglio 2006, ammesso a finanziamento con Decreto Dirigenziale del 2 agosto 2007, è stata assegnata all'istituto la somma di euro 11.745.145 per la realizzazione dell'intervento Sostituzione attrezzature elettromedicali, arredi sanitari e interventi di sicurezza dell'attuale sede dell'Istituto", di cui 6.047.710,30 a valere sulla delibera CIPE 27/11/1996 ed 5.706.434,69 quale quota parte delle risorse assegnate all'Istituto dalla delibera CIPE 30/06/1999. L'Istituto ha provveduto ad utilizzare i fondi per un importo pari a euro 9.775.633,93, a fronte dei quali ha ricevuto un rimborso da parte del Ministero della Salute di euro: 7.872.211,51. ln sintesi, a fronte di un'assegnazione di euro 11.745.145, l'Istituto ha incassato: 6.047.710,3 (di cui a valere sulla delibera CIPE 27/11/1996); 7.872.211,51 per fatture di acquisto rendicontate e rimborsate dal Ministero della Salute. Il totale incassato risulta pari a euro 13.919.921,81, con un'eccedenza di € 2.166/1000.
  Pertanto, Regione Lombardia ha concesso una anticipazione finanziaria dell'importo di € 2.166/1000 per permettere la restituzione della somma al Ministero della Salute.
  Per quanto concerne le restanti somme, trattasi di debiti scaturiti in anni pregressi per rimesse di cassa regionali superiori rispetto alle assegnazioni annue.
- Debiti v/aziende sanitarie pubbliche: il debito si riferisce in particolare all'Asl di Milano. L'ammontare del debito verso ASL di Milano, comprende l'importo del pagamento effettuato attraverso il sistema G3S che non è stato possibile compensare per mancanza di partite contabili attive (per competenza), come da tabella seguente:

QUADRATURE ASL ANNI 2014 E RETRO	
0 20	
CONTRATTO 2011	48.952.000,00
INCASSI REALI 2011	15.904.000,00

PAGAMENTI Gas 2011	26.387.239,78
PAGAMENTI G3S 2012 COMPETENZA 201 1	10.653.919,00
PAGAMENTI G3S 2013 COMPETENZA 2011	885.600,57
TOTALE RIMESSE ASL + G3S 2011	53.830.759,35
DIFFERENZA CONTRATTO - RIMESSE E G3S	4.878.759,35

ANNO 2012

CONTRATTO 2012	48.731.000,00
INCASSI REALI 2012	25.958.000,00
AGAM N G3 201	21. 38. 74,87
PAGAMENTI G3S 2013 COMPETENZA 2012	7.310.093,60

TOTALE RIMESSE ASL + G3S 2012 55.006.868,47 DIFFERENZA CONTRATTO - RIMESSE E G3S 6.275.868,47

TOTALE SFORAMENTO CONTRATTO ASL AL 31/12/200 1.154.627,82

ANNO 2013

CONTRATTO 2013	49.779.627,00
INCASSI REALI 2013	23.715.000,00
1	1.109.22
PAGAMENTI G3S 2014 COMPETENZA 2013	3.492.291
TOTALE RIMESSE ASL + G3S 2013	48.316.516,71
DIFFERENZA CONTRATTO - RIMESSE E G3S	1.463.110,29

13-	M	SA	-€ .1 8.062, 5

ANNI 2002-2014	397.695,90
	48.569,66
o s A 0a 1 22014	4.798.956,03

11) Fornire precisazioni sulla seguente voce dello stato patrimoniale: Debiti verso altri fornitori per euro 11.524.000 (D. VII.2), specificandone sinteticamente la natura e l'intervenuta percentuale di pagamento al 31/12/2015:

Trattasi di debiti verso fornitori le cui fatture, pervenute al termine dell'esercizio 2014, sono state pagate nell'esercizio 2015.

La percentuale di pagamento di questi debiti sull'esercizio 2015, infatti, è stata pari all'88%, in quanto ne risultano pagati euro 10.126.000.

F.to Il Presidente del Collegio Sindacale
Orsi dott. Sandro

F.to Il Presidente del Collegio Sindacale ai sensi D. Lgs. 39/93

Originale conservato agli atti della struttura competente