FONDAZIONE I.R.C.C.S. ISTITUTO NEUROLOGICO
C.BESTA
Via Celoria N. 11
MILANO

VERBALE N. 29

L'anno 2017, il giorno 9 del mese di giugno, alle ore 9,15, nella sede amministrativa della Fondazione IRCCS — Istituto Neurologico Carlo Besta di Milano, Via Clericetti n. 2, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio Sindacale dell'Istituto.

Sono presenti:

il Presidente: Dott. Sandro Orsi;

i Sindaci effettivi:

Dott.ssa Paola Centra,

Risulta assente giustificato il Dott. Davide Teodoro Colucci.

Il Collegio Sindacale procede all'esame del seguente argomento:

- Bilancio d'Esercizio 2016

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO CHIUSO AL 31.12.2016

Il Collegio Sindacale, ha partecipato alla seduta del Consiglio di Amministrazione del giorno 26 Maggio 2017 che ha approvato il Bilancio al 31.12.2016 con propria delibera n. 124.

Il Collegio Sindacale condivide le premesse riportate nella citata deliberazione n. 124 del Consiglio di Amministrazione, qui di seguito riportate:

"...**Premesso**

- che ai sensi del Decreto 3 settembre 1997 del Ministero del Tesoro, del Bilancio e della Programmazione Economica, il Bilancio degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico di Diritto Pubblico deve essere redatto in forma economica;



- che lo stesso è predisposto secondo le disposizioni contenute nel D.Lgs. 118/2011 concernente: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42", fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione;

VISTA la deliberazione di Giunta di Regione Lombardia n. del 29 dicembre 2015, avente ad oggetto "Determinazione in ordine alla gestione del Servizio Socio Sanitario Regionale per l'esercizio 2016";

VISTI per quanto riguarda il Bilancio Sezione Assistenza:

- il Decreto del Direttore Area Finanza della Regione Lombardia n. 1191 del 22 febbraio 2016, concernente l'assegnazione del finanziamento di parte corrente per l'esercizio 2016 a seguito del quale con delibera nr. IV/ 12 del CdA del 26/02/2016 avente per oggetto "Bilancio Preventivo Economico 2016" è stato deliberato il Bilancio Preventivo Economico 2016;

- il Decreto n. 7822 del 4/8/2016 della Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo di Gestione della Regione Lombardia e della nota prot. Al.2016.0093504 del 14/09/2016 ad oggetto "Riscontro a nota prot. 7839 del 7 settembre 2016 Comunicazione a seguito Decreto BPE V2" è stato approvato con Delibera nr. IV/55 del 15/09/2016 il "Bilancio Preventivo Economico 2016 versione 2",

- il Decreto n. 12458 del 29/11/2016 del Dirigente della U.O. Risorse Economiche Finanziarie ad oggetto "Attribuzione alla Fond. IRCCS C. Besta delle occorrenze finanziarie definite dalla DGR n. 5492 del 2/8/2016 e liquidazione di una prima rimessa di cassa" pari ad € 6.747.886,73;

- il Decreto n. 14090 del 30/12/2016 del Direttore Centrale Programmazione Finanza e Controllo avente per oggetto "Assegnazione e contestuale impegno del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2016 alle Fondazioni IRCCS, a seguito delle procedure di assestamento — modifica ed integrazione del "Decreto n. 7822 del 4/8/2016", emanato ai fini della predisposizione della Certificazione IV CET 2016;

- le comunicazioni, a mezzo posta elettronica di tutte le ATS, ASST e IRCSS della Regione Lombardia, al fine di procedere alla quadratura di tutte le partite infragruppo sia economiche che patrimoniale;

- la nota prot. n. 3585 del 10/4/2017 con la quale è stato inviato alla Regione Lombardia il Conto Economico dell'assestamento 2016 corredato dalle relative tabelle e modelli di dettaglio secondo le indicazioni di cui alla nota prot. Al.2017.0065338 del 20/03/2017;

- le Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2016 pervenute con nota prot. Al.2017.0098008 del 9/5/2017 della Regione Lombardia;

FONDAZIONE I.R.C.C.S. ISTITUTO NEUROLOGICO
C.BESTA
Via Celoria N. 11
MILANO

RICHIAMATE le Delibere di Giunta della Regione Lombardia:

- Delibera n. X/5492 del 2/8/2016 avente per oggetto "Determinazioni in ordini al Bilancio d'Esercizio 2015_V1 della Fondazione I.R.C.C.S. Istituto Neurologico C. Besta" approvato dal CdA in data 30/05/2016 con atto n. IV/CdA/0026 ad oggetto "Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2015", con la quale venivano previste, tra le altre:

  - ✓ la disponibilità di risorse del Bilancio della G.S.A. per la copertura della Perdita del Bilancio d' Esercizio 2015 della Fondazione;
  - ✓ le prescrizioni relativamente alle quali "è richiesta la presentazione agli uffici regionali competenti, entro il 30 settembre 2016 del Piano di Lavoro";
  - ✓ "l'autorizzazione a riportare a nuovo sull' Esercizio 2016 la Perdita d' Esercizio 2015 solo a seguito dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2015; a seguito di tale approvazione verranno fornite indicazioni contabili per l'iscrizione del contributo per il "Piano Perdite" nell'apposita riserva di Patrimonio Netto della sezione Ricerca";
  - ✓ "nelle more dell'approvazione del Bilancio 2015.....la Fondazione è autorizzata ad utilizzare in via provvisoria, nella sezione ricerca, i fondi ricostituiti per tale finalità e fino a concorrenza delle riconosciute richieste formali pervenute dalla Fondazione IRCCS Carlo Besta come indicato tra i punti delle prescrizioni"

- DGR n. X/6070 del 29/12/2016 avente per oggetto "Approvazione del Bilancio di Esercizio 2015 della Fondazione IRCCS Istituto Neurologico C. Besta" approvato dal CdA in data 18/11/2016 con atto deliberativo n. 77 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Esercizio 2015 V2" con la quale veniva:

  - ✓ autorizzata "la Fondazione a riportare a nuovo la perdita dì Esercizio 2015 sull'esercizio 2016 precisando che con successivo atto, da adottarsi entro i termini per l'approvazione del Bilancio d' Esercizio 2016 verrà assegnato il contributo per Ripiano Perdite";

  - ✓ precisato che "le prescrizioni di cui al punto 1 della DGR del 2/8/2016 saranno oggetto di continuo monitoraggio dello stato di avanzamento di cui al Piano di Lavoro";

  - ✓ precisato, inoltre, "in relazione alla prescrizione riguardante la verifica delle dinamiche finanziarie che hanno consentito la sostenibilità dei progetti pur in assenza di copertura economica è richiesta l'approvazione di un Piano di Rientro per la restituzione delle eccedenze di cassa per maggiori pagamenti negli anni 2011-2015";

PRESO ATTO:

- che la Fondazione ha approvato la relazione avente ad oggetto "Piano di Lavoro ex DGR n. 5492 del 2/08/2016 con delibera del Direttore Generale n. 381 del 27/09/2016";

C.BESTA
Via Celoria N. 11
MILANO

- che con nota del 19/4/2017 n. 84935 Regione Lombardia richiedeva l'aggiornamento del Piano di Lavoro nelle more degli adempimenti per il ripiano della perdita di cui alla DGR X/6070 del 29/12/2016 senza indicazione della relativa scadenza;
- che con delibera del Direttore Generale n. 217/17 del 19/5/17 ad oggetto "Approvazione della Relazione avente ad oggetto: "Aggiornamento del Piano di lavoro ex DGR n. X/5492 del 2/8/2016", nonché del "Piano di Rientro di Cassa"" viene data attuazione alla Delibera n. X/6070 del 29/12/2016 con la quale Regione Lombardia ha richiesto:

  - ✓ un continuo monitoraggio dello stato di avanzamento del "Piano di Lavoro ex DGR n. X/15492 del 2/8/2016";
  - ✓ l'approvazione di un "Piano di Rientro" per la restituzione delle eccedenze di cassa per maggiori pagamenti negli 2011-2015",;

la Delibera n. 217/2017 è stata trasmessa alla Presidenza della Regione Lombardia con nota n. 4978 del 19/05/17, a mezzo Pec, in pari data;

RICHIAMATI i seguenti Decreti della Direzione Centrale Programmazione e Finanza e Controllo di Gestione di Regione Lombardia:

- n. 5650 del 17/5/2017 avente per oggetto "Assegnazione definitiva alle ATS, ASST AREU e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2016",
- n. 5955 del 23/5/2017 avente per oggetto "Rettifica al decreto n. 5650 del 17/5/2017 Assegnazione definitiva alle ATS, ASST, AREU e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2016",
- n. 6078 del 25/05/2017 avente ad oggetto "Rettifica al Decreto n. 5650 del 17 maggio 2017, così come modificato dal Decreto n. 5955 del 23.5.2017 "Assegnazione definitiva alle ATS, ASST, AREU, all' Agenzia di Controllo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2016" e riscontro alle comunicazioni della Fondazioni IRCCS Besta in ordine a procedure contabili per la redazione del Bilancio d' Esercizio 2016" con il quale:

  - ✓ vengono modificate le assegnazioni di parte corrente del Fondo Sanitario Regionale 2016;
  - ✓ vengono date disposizioni di attenersi alle indicazioni riportate per la contabilizzazione dei crediti e debiti Vs. Regione, nonché di chiusura del Fondo di Dotazione;
  - ✓ viene rinviato "a successivo provvedimento, da adottarsi con atto di Giunta il ripiano formale della perdita previa verifica e valutazione tecnica da parte degli uffici competenti di Regione Lombardia",
  - ✓ viene disposto, in attesa di formale provvedimento di cui sopra, che le somme introitate in acconto pari a € 6.747.886,73 di cui al Decreto 12458/2016, già erogate a dicembre 2016, siano contabilizzate tra i Debiti Vs. Regione — Acconto quota F.S.R. da Regione non regolarizzato;



DATO ATTO che la Fondazione si è debitamente attenuta alle indicazioni di cui ai sopra citati Decreti in particolare al Decreto n. 6078/2017 con riferimento alla perdita di esercizio 2015 portata a nuovo sull'esercizio 2016, alla contabilizzazione dei crediti e debiti Vs. Regione nonché alla chiusura del Fondo di Dotazione;

VISTI per quanto riguarda il Bilancio Sezione Ricerca:

- l' assegnazione da parte del Ministero della Salute per un importo complessivo di 4.447/€1000 come da nota pervenuta tramite Work Flow Aziendale n. 20160100157 del 23/11/2016, suddivisi nella misura di 3.889/€1000 per l'attività di Ricerca Corrente anno 2016 e di 588/€1000 per i progetti ERANET;

- la contabilizzazione della quota del 5 per mille anno 2014 pari a € 563/€1000, destinato allo svolgimento di Ricerca Scientifica e Sanitaria in ambito delle Neuroscienze;

- gli ulteriori contributi per lo svolgimento di Ricerca Finalizzata pervenuti dal Ministero della Salute, dalla Commissione Europea e da altri soggetti pubblici e privati per complessivi € 4.897/€1000;

DATO ATTO che il prospetto RC-EI Ver5, concernente la rendicontazione Fondi Ricerca Corrente IRCCS anno 2016, è stato trasmesso in data 19/5/2017 al Ministero della Salute, e i dati in esso contenuti trovano piena conciliazione con i dati esposti in Bilancio….”

Il Collegio Sindacale prende atto che il documento contabile di Bilancio è stato redatto su file informatico predisposto dalla Regione Lombardia, prevedendo la separazione tra Assistenza e Ricerca e, per ogni Sezione, sono stati rilevati, separatamente, lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa

Viene accertato che i dati riportati nel richiamato elaborato contabile corrispondono a quelli scaturenti dalle scritture contabili, all'uopo verificate.

Si riportano i dati di sintesi:

FONDAZIONE I.R.C.C.S. ISTITUTO NEUROLOGICO
C.BESTA
Via Celoria N. 11
MILANO

BILANCIO D'ESERCIZIO 2016			
STATO PATRIMONIALE (dati in €/1000)			
ATTIVITA'			
A) Immobilizzazioni		€	36.846,00
B) Attivo circolante		€	89.244,00
C) Ratei e risconti		€	131,00
	TOTALE ATTIVO	**€**	***126.221,00***
Conti d'ordine		€	9.565,00
	TOTALE	€	*135.786,00*
PASSIVITA'			
A) Patrimonio Netto		€	33.246,00
B) Fondo Rischi ed Oneri		€	29.360,00
C) Trattamento di fine rapporto		€	14,00
D) Debiti		€	63.542,00
E) Ratei e risconti		€	59,00
	TOTALE PASSIVO	**€**	***126.221,00***
F) Conti d'ordine		€	9.565,00
	TOTALE	€	*135.786,00*

[redacted]CONTO ECONOMICO (dati in €/1000)[redacted]		
A) Valore della produzione		104.882,00
B) Costi della produzione		103.059,00
Differenza tra Valore e Costi della produzione		1.823,00
C) Proventi e Oneri finanziari		5,00
D) Rettifiche ai valori di attività finanziarie		
E) Proventi e Oneri straordinari		1.187,00
Risultato prima delle imposte		3.005,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-€	3.005,00
RISULTATO D'ESERCIZIO [redacted]		[redacted] -



Di seguito si riporta la comparazione con l'esercizio precedente

Attività		anno 2015		anno 2016		delta
A) Immobilizzazioni	€ 39.228 - 2.382		€	36.846		
B) Attivo circolante	€ 68.676 + 20.568		€	89.244		
C) Ratei e risconti		389- 258	€	131		
Totale Attivo 108.293 + 17.928	D) Conti d'ordine+ 1.628	Totale	€	126.221	116.230	135.786
+ 19.556			€	9.565		

Passività					
A) Patrimonio Netto- 2.386	€	35.632	€	33.246	
B) Fondo Rischi ed Oneri + 1.980	€	27.380	€	29.360	
C) Trattamento di fine rapporto	€	14	€	14	
D) Debiti+ 18.348 E) Ratei e Risconti— 14	€	45.194	€	63.542	
Totale Passivo+ 17.928 F) Conti d'ordine+	€	73	€	59	
Totale135.786 + 19.556	€	108.293	€	126.221	1.628
	€	7.937	€	9.565	116.230

Il Collegio Sindacale procede alla verifica di alcune voci di Bilancio, così come richiesto dalla Regione Lombardia nella nota prot. n. Al.2017.0098008 del 9 maggio 2017:

IMMOBILIZZAZIONI

Il Collegio Sindacale verifica la corrispondenza tra i valori esposti in Bilancio ed il Registro Cespiti della Fondazione.

PARTECIPAZIONI

Il Collegio Sindacale assevera che le partecipazioni in essere alla data del 31.12.2016 corrispondono a quanto indicato nella nota descrittiva — sezione sanitaria:

Ass. Neuroscienze Cliniche e Riabilitative	25
Centro Riabilitazione Terranuova Braccilini Spa	30
Centro Europeo di Nanomedicina	8
Genopolis	5



Il Collegio Sindacale rileva quanto segnalato nella Nota Integrativa Descrittiva di seguito riportato:

„ Consorzio Genopolis: con deliberazione del CdA n. 192 del 16 Aprile 2015 la Fondazione ha preso atto dello scioglimento del Consorzio e della conseguente liquidazione.

ln data 21 Aprile 2017 la Dott. ssa Cervone (commercialista del consorzio) ha comunicato di aver depositato la richiesta di cancellazione dal registro delle imprese del consorzio.

- Associazione per le neuroscienze cliniche: in data 28 Ottobre 2015 1'assemblea dei rappresentanti legali dell'associazione hanno deliberato all'unanimità lo scioglimento dell'associazione. Non sono seguite ulteriori comunicazioni. "

RIMANENZE

Il Collegio Sindacale ha provveduto alla verifica della quadratura delle giacenze di magazzino dai tabulati aziendali con le Rimanenze appostate in bilancio.

Si riportano tabelle riepilogative.

FONDAZIONE I.R.C.C.S. ISTITUTO NEUROLOGICO
C.BESTA
Via Celoria N. 11
MILANO

PROSPETTO BILANCIO RIMANENZE

		Valore netto al 31/12/2015	Valore netto al 31/12/2016	Variazione
B.I. Rimanenze	€.	2.619	2.480	(139)

B.I.1 Rimanenze di materiale sanitario	€.	2.504	2.398	(106)	2.504	0	23.102	0	0	23.208	2.398	0	1.632

Descrizione		Valore netto al 31/12/2015	Valore netto al 31/12/2016	Variazione	Rimanenze iniziali (al netto Fdo Svalut. Magazzino)	Giroconti e Riclassificazioni (+/-)	Acquisti esercizio	Utilizzi / Decrementi del F.do Svalutazione Magazzino	Incrementi del F.do Svalutazione Magazzino	Consumi esercizio	Rimanenze finali (al netto F.do Svalut. Magazzino)	di cui Rim. Fin. presso terzi per distribuzione per conto e per conto	di cui Rim. Finali di reparto
Farmaceutici Specialità Medicinali (File F compresa HCV)	€				0								
Farmaceutici Specialità Medicinali (File F escluso HCV)	€	0	0	0			4.456			4.456	0		
Farmaceutici Specialità Medicinali (HCV)	€	0	0	0	0						0		
Farmaceutici Specialità Medicinali (altro: farmaci ospedalieri)	€	542	592	50	542		1.414			1.364	592		43
Farmaceutici Specialità Medicinali (Doppio Canale ex Nota CUF 37)	€	0	0	0	0		7.904			7.904	0		
Farmaceutici Specialità Medicinali (Primo Ciclo terapeutico D.G.R. 10246/02)	€	0	0	0	0		34			34	0		
Farmaceutici Specialità Medicinali da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€	0	0	0	0						0		
Farmaceutici Specialità Medicinali (Doppio Canale ex Nota CUF 37) da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€	0	0	0	0						0		
Farmaceutici Ossigeno	€	0	0	0	0		188			188	0		
Farmaceutici Ossigeno (Doppio Canale)	€	0	0	0	0						0		
Farmaceutici Ossigeno da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€	0	0	0	0						0		
Farmaceutici Ossigeno (Doppio Canale) da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€	0	0	0	0						0		
Farmaceutici Specialità Medicinali SENZA AIC	€	0	0	0	0						0		
Farmaceutici Galenici e altri medicinali SENZA AIC	€	0	0	0	0						0		
Farmaceutici Ossigeno e gas medicali SENZA AIC	€	0	0	0	0						0		
Emoderivati	€	0	0	0	0		598			598	0		
Emoderivati da Privati [SOLAMENTE OVE GESTITI NELL'AMBITO DEL CONSORZIO INTERREGIONALE]	€	0	0	0	0						0		
Emoderivati (Doppio Canale ex Nota CUF 37)	€	0	0	0	0						0		
Emoderivati da Asl/Ao/Fondazioni della Regione [ESCLUSI EMODERIVATI GESTITI VIA CONSORZIO INTERREGIONALE]	€	0	0	0	0						0		
Emoderivati da Asl/Ao/Fondazioni della Regione [SOLAMENTE OVE GESTITI NELL'AMBITO DEL CONSORZIO INTERREGIONALE]	€	0	0	0	0						0		
Emoderivati da Az. Pubbliche Extra Regione [SOLAMENTE OVE GESTITI NELL'AMBITO DEL CONSORZIO INTERREGIONALE]	€	0	0	0	0						0		
Emoderivati (Doppia Canale ex Nota CUF 37) da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€	0	0	0	0						0		
Emoderivati di produzione regionale	€	0	0	0	0						0		
Prodotti dietetici	€	0	0	0	0						0		
Dispositivi medico diagnostici in vitro. Materiali diagnostici - Cnd W	€	80	104	24	80		578			554	104		94
Dispositivi medici. Materiali diagnostici (materiale per apparecchiature sanitarie e relativi componenti) Cnd Z	€	143	158	15	143		462			447	158		155
Prodotti chimici. Materiali diagnostici (senza Cnd)	€	496	360	(128)	496		1.723			1.851	368		350
Dispositivi medici. Presidi chirurgici e materiali sanitari - Cnd A, B, D, G, H, K, L, M, N, Q, R, S, T, U, V, Y	€	904	903	(1)	904		2.613			2.614	903		788
Dispositivi per appar. Cardiocircolatorio Cnd C	€	52	37	(15)	52		377			392	37		28
Dispositivi medici con repertorio e senza CND (tipo 2 kit)	€	0	0	0	0						0		
Dispositivi medici non registrati in Italia (senza repertorio e con CND assimilabile)	€	0	0	0	0						0		
Materiale chirurgico e prodotti per uso veterinario	€	0	0	0	0		1			1	0		
Materiali protesici (c.d. protesica "Maggiore") [compilazione ASL] - Cnd Y	€	0	0	0	0						0		
Materiali protesici (c.d. protesica "Minore") [compilazione ASL] - Cnd T04	€	0	0	0	0						0		
Dispositivi medici impiantabili attivi. Materiali protesici (endoprotesi) [compilazione AO-Iccs] - Cnd J	€	56	0	(56)	56		1.565			1.621	0		
Dispositivi medici. Materiali protesici (endoprotesi non attive) [compilazione AO-Iccs] - Cnd P	€	76	99	23	76		787			764	99		99
Dispositivi medici. Materiali per emodialisi - Cnd F	€	1	1	0	1						1		
Materiali per la profilassi igienico-sanitari: sieri	€	0	0	0	0						0		
Materiali per la profilassi igienico-sanitari: vaccini	€	0	0	0	0						0		
Prodotti farmaceutici per uso veterinario	€	0	0	0	0						0		
Sangue ed emocomponenti	€	49	66	17	49		151			134	66		5
Sangue ed emocomponenti acquistati Extraregione	€	0	0	0	0						0		
Sangue ed emocomponenti da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€	0	0	0	0						0		
Altri beni e prodotti sanitari (PRODOTTI SENZA REPERTORIO E/O CND)	€	105	70	(35)	105		107			142	70		64
Altri beni e prodotti sanitari (escluso Specialità medicinali, ossigeno, emoderivati e sangue) da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€	0	0	0	0		144			144	0		
B.I.1.f) Acconti su forniture materiale sanitario	€.	0	0	0	0								

B.I.2 Rimanenze di materiale non sanitario	€.	115	82	(33)	115	0	153	0	0	226	82	0	31

Descrizione		Valore netto al 31/12/2015	Valore netto al 31/12/2016	Variazione	Rimanenze iniziali (al netto Fdo Svalut. Magazzino)	Giroconti e Riclassificazioni (+/-)	Acquisti esercizio	Utilizzi / Decrementi del F.do Svalutazione Magazzino	Incrementi del F.do Svalutazione Magazzino	Consumi esercizio	Rimanenze finali (al netto F.do Svalut. Magazzino)	di cui Rim. Fin. presso terzi per distribuzione per conto e per conto	di cui Rim. Finali di reparto
Prodotti alimentari	€	3	3	0	3		12			12	3		
Materiale di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	€	6	3	(3)	6		9			12	3		1
Carburanti e lubrificanti	€	0	0	0	0		6			6	0		
Combustibili	€	0	0	0	0						0		
Cancelleria e stampati	€	46	32	(14)	46		73			87	32		13
Supporti informatici e materiale per EDP	€	49	33	(16)	49		45			61	33		11
Materiale per manutenzioni e riparazioni immobili	€	0	0	0	0						0		
Materiale per manutenzioni e riparazioni mobili e macchine	€	0	0	0	0						0		
Materiale per manutenzioni e riparazioni attrezzature tecnico scientifico sanitarie	€	0	0	0	0						0		
Materiale per manutenzioni e riparazioni attrezzature tecnico economali	€	0	0	0	0						0		
Materiale per manutenzioni e riparazioni automezzi (sanitari e non)	€	0	0	0	0						0		
Materiale per manutenzioni e riparazioni - Altro	€	0	0	0	0		16			16	0		
Altri beni non sanitari	€	11	11	0	11		33			33	11		6
Altri beni non sanitari da Asl/AO della Regione	€	0	0	0	0						0		
B.I.2.g) Acconti su forniture materiale non sanitario	€.	0	0	0	0								

C.BESTA
Via Celoria N. 11
MILANO

RIEPILOGO RISULTANZE AZIENDALI

DESC_CONTO	CONTO CONTO ECONOMICO	CONTO STATO PATRIMONIALE	RIMANENZE INIZIALI AL 01/01/2016	RIMANENZE FINALI TOTALI AL 31/12/2016	di cui RIMANENZE FINALI REPARTI	di cui RIMANENZE FINALI MAGAZZINO
Prodotti farmaceutici	499010401	1040101	€ 541.726,28	€ 592.433,77	€ 43.007,92	€ 549.425,85
Emoderivati	499010404	1040108	€ 3.400,28	€ 13.039,87	€ 3.217,23	€ 9.822,64
Sangue intercompany	499010404	1040108	€ 46.130,48	€ 53.393,02	€ 993,02	€ 52.360,00
Dispositivi medici: Presidi chirurgici e materiali sanitari . Cnd: A; B:	499010402	1040111001	€ 983.956,54	€ -	€ -	€ -
Dispositivi per appar. Cardiocircolatorio Cnd: C	499010402	1040111002	€ 51.592,82	€ 36.878,09	€ 27.693,39	€ 9.184,70
Dispositivi medici: Materiali per emodialisi - Cnd: F	499010402	1040111003	€ 732,88	€ 732,00	€ -	€ 732,00
Dispositivi medici impiantabili attivi: Materiali protesici (endoprotesi)	499010402	1040111004	€ 55.759,23	€ -	€ -	€ -
Dispositivi medici: Materiali protesici (endoprotesi non attive) - Cnd: P	499010402	1040111005	€ 76.252,88	€ 99.399,21	€ 99.136,83	€ 262,38
Dispositivi medico diagnostici in vitro: Materiali diagnostici - Cnd: W	499010402	1040111006	€ 79.857,89	€ 104.439,42	€ 94.214,34	€ 10.225,08
Dispositivi medici: Materiali diagnostici (materiale per apparecchiature	499010402	1040111007	€ 142.697,82	€ 157.437,12	€ 155.195,28	€ 2.241,84
Prodotti chimici: Materiali diagnostici (senza Cnd)	499010402	1040111008	€ 486.353,48	€ 367.509,84	€ 295.132,92	€ 72.376,92
Altri beni e prodotti sanitari (senza CND)	499010402	1040111009	€ 184.978,13	€ 78.057,33	€ 64.388,80	€ 5.668,53
Dispositivi Medici: Cnd A - Dispositivi da somministrazione, prelievo e racco	499010402	1040111010		€ 113.276,14	€ 84.299,59	€ 28.976,55
Dispositivi Medici: Cnd K, L - Strumentario chirurgico	499010402	1040111011		€ 345.116,98	€ 344.728,84	€ 387,41
Dispositivi Medici: Cnd H - Dispositivi di sutura	499010402	1040111012		€ 97.398,26	€ 97.303,98	€ 94,28
Dispositivi Medici: Cnd M - Dispositivi per medicazioni generali e specialistic	499010402	1040111013		€ 50.634,06	€ 32.596,26	€ 18.037,80
Dispositivi Medici: Cnd T - Dispositivi di protezione e ausili per incontinenza	499010402	1040111014		€ 46.179,87	€ 18.293,75	€ 27.886,12
Dispositivi Medici: Cnd Y - Supporti o ausili tecnici per persone disabili	499010402	1040111015		€ 468,26	€ 67,87	€ 390,39
Dispositivi Medici: Cnd B; G; N; Q; R; U - Presidi medico-chirurgici specialiuti	499010402	1040111016		€ 203.714,50	€ 177.082,48	€ 26.632,02
Dispositivi Medici: Cnd: D; S; V - Disinfettanti, prodotti per sterilizzazione e d	499010402	1040111017		€ 45.725,42	€ 34.033,53	€ 11.691,89
Prodotti Alimentari	499010501	1040301	€ 2.460,25	€ 2.305,13	€ 1.281,47	€ 1.023,66
Materiale guardaroba, pulizia e conviv. in genere	499010502	1040302	€ 5.668,48	€ 3.336,16	€ 1.227,11	€ 2.109,24
Cancelleria e stampati	499010505	1040305	€ 45.546,43	€ 31.871,63	€ 12.736,28	€ 19.135,35
Mat.le per EDP(mat.informatico,toner ed elab.dati)	499010506	1040306	€ 49.217,87	€ 32.661,60	€ 11.446,27	€ 21.215,33
Altri prodotti economali - articoli tecnici div.	499010507	1040308	€ 11.270,37	€ 10.808,10	€ 6.407,31	€ 4.400,79
Altro materiale per manutenzioni e riparazioni	499010508	1040309	€ -	€ -	€ -	€ -
Materiale chirugico per uso veterinario	499010402	1040105	€ 386,76	€ 50,06	€ 50,06	€ -
Materiale di consumo uso veterinario / Stabulario	499010402	1040105	€ 162,31	€ 74,19	€ 74,19	€ -
TOTALE			2.612.841,90	2.470.089,19	1.884.907,42	814.481,77

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Il Collegio Sindacale prende atto che nel corso dell'esercizio non sono state registrate movimentazioni su tale fondo.

A detta del Collegio il Bilancio avrebbe dovuto recepire un ulteriore accantonamento al fondo svalutazione crediti di euro 362.188,63, così come evidenziato anche dalla Fondazione alla Regione.

Si riporta di seguito tabella:

Creazione Fondo Svalutazione Crediti in Bilancio al 31/12/2015					€ 420.482,90		
Ulteriore fondo necessario al 31/12/2016					€ 362.188,63		
Soggetto debitore (*)	Anno formazione	Valore lordo del credito	F.do Svalutazione esistente	Valore netto F.do svalutaz.	Stima valore incassabile	Valore da svalutare	Percentuale di svalutazione
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2016	€ 513.081,57	0,00	513.081,57	513.081,57	0,00	0,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2015	€ 122.721,18	0,00	122.721,18	122.721,18	0,00	0,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2014	€ 186.516,41	0,00	186.516,41	130.561,49	55.954,92	30,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2013	€ 84.671,48	0,00	84.671,48	42.335,74	42.335,74	50,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2012	€ 70.340,01	0,00	70.340,01	14.068,00	56.272,01	80,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2011	€ 32.668,00	0,00	32.668,00	0,00	32.668,00	100,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2010	€ 34.065,69	0,00	34.065,69	0,00	34.065,69	100,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2009	€ 81.875,47	14.592,54	67.283,93	0,00	67.283,93	100,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2008	€ 139.231,89	62.658,98	76.572,91	0,00	76.572,91	100,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2007	€ 53.244,78	37.169,96	16.074,82	0,00	16.074,82	100,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2006	€ 118.051,76	141.355,00	-23.303,24	0,00	-23.303,24	100,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2005	€ 52.666,45	38.555,72	14.110,73	0,00	14.110,73	100,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2004	€ 25.898,27	46.366,84	-20.467,57	0,00	-20.467,57	100,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2003	€ 20.350,83	25.623,44	-5.272,61	0,00	-5.272,61	100,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2002	€ 5.866,31	2.397,04	3.469,27	0,00	3.469,27	100,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2001	€ 5.843,59	207,87	5.635,72	0,00	5.635,72	100,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	2000	€ 4.138,88	0,00	4.138,88	0,00	4.138,88	100,00%
PRIVATO + PUBBLICO EXTRAREGIONE	1999	€ 2.649,43	0,00	2.649,43	0,00	2.649,43	100,00%
PRIVATO (SAN RAFFAELE)	2008-2011	76.930,17	51.566,51	25.363,66	25.363,66	0,00	
		1.553.873,00	420.482,90	1.210.320,27	848.131,64	362.188,63	

Fondazione I.R.C.C.S.
Istituto Neurologico Carlo Besta



CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA ALTRI ENTI PUBBLICI

Il Collegio Sindacale prende atto che nel corso dell'esercizio non sono state assegnati contributi in conto esercizio da altri enti pubblici, relativamente al Bilancio sezione assistenza.

Per quanto riguarda il Bilancio sezione ricerca il Collegio Sindacale rileva che sono stati appostati contributi per un totale di 7.125 €/1.000, come di seguito evidenziato:

A.1.B) Contributi c/esercizio da enti pubblici (Extra Fondo) - Totale	€.	14.749	7.125	(7.624)
Descrizione		Valore netto al 31/12/2015	Valore netto al 31/12/2016	Variazione
Contributi da Regione (extra fondo) - Altri contributi regionali extra fondo	€.	0		0
Contributi da Regione (extra fondo) - Vincolati	€.	0		0
Contributi da U.E.	€.	5.814	337	(5.477)
Contributi da U.E. per progetti (FSE)	€.	0		0
Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) - Vincolati	€.	0		0
Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) - Altro	€.	0		0
Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Vincolati	€.	0		0
Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) - Altro	€.	0		0
Contributi per la ricerca corrente da Ministero	€.	5.382	5.040	(342)
Contributi per la ricerca corrente da altri enti pubblici - Vincolati	€.	0		0
Contributi per la ricerca finalizzata da Ministero	€.	3.287	1.352	(1.935)
Contributi per la ricerca finalizzata da Regione - Vincolati	€.	8		(8)
Contributi per la ricerca finalizzata da altri enti pubblici - Vincolati	€.	258	396	138

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA PRIVATI

Il Collegio Sindacale rileva che gli altri contributi da privati inseriti in Bilancio sezione assistenza, sono riferiti ai contributi derivanti dalle sperimentazioni cliniche (trial). Nel 2016 sono pari a 1.187 €/I.OOO in aumento di 536 €/I.OOO rispetto all'esercizio precedente, come evidenziato nella seguente tabella:

4.10.10.30.000.000.00.000	A.1.C) Contributi c/esercizio da enti privati - Totale	€.	651	1.187	536
COD_CODE_IV	Descrizione		Valore netto al 31/12/2015	Valore netto al 31/12/2016	Variazione
4.10.10.30.010.000.00.000	Contributi da persone giuridiche private - Vincolati	€.	651	1.187	536
4.10.10.30.020.000.00.000	Contributi da persone fisiche private - Vincolati	€.	0		0
4.10.10.30.030.000.00.000	Contributo del Tesoriere - Indistinto	€.	0		0
4.10.10.30.090.000.00.000	Altri contributi da privati - Indistinto	€.	0		0

Contributi da persone giuridiche private - Vincolati			IMPORTI ASSEGNATI						
Descrizione dell'ente o del soggetto concedente	rif. atto di assegnazione	Destinazione dell'assegnazione	Investimenti Assegnati (€/1.000)	Beni e servizi assegnati (€/1.000)	Prestazioni MMG/PLS/MCA	Prestazioni Sanitarie	Costi Personale assegnati (€/1.000)	Altri oneri assegnati (€/1.000)	Totale assegnato (€/1.000)
Ditte Diverse	del 98/08	gestione Comitato Etico		127					127
Ditte Diverse	del 98/08	gestione Dirsci		239					239
Ditte Diverse	del 98/08	Trials no profit		116					116
NOVECURE	2015	Trials NEURO II dr Silveri		41					41
UNIVERSITA' DELLA NORVEGIA	2015	Trials Clinici dr Bruzzone		7					7
NOVARTIS PHARMA	2015	Trials Clinici dr Riva		10					10
ROCHE / EORTC AISBL IVZW	2015	Trials NEUROONCOL MOLECOLARE dr. Finocchiaro		154					154
EORTC AISBL IVZW	2015	Trials dr Pariselli		1					1
CSL BEHRING SPA	2015	Trials NEURO III dr Lauria		209					209
BIOMARIN/NOVARTIS/	2015	Trials NEUROMUSC dr Mantegazza-Morandi		158					158
ICON CLINICAL RESEARCH	2015	Trials clinici neurologia I		69					69
QUINTILES SPA	2015	Trials Clinici dr Taglavini		21					21
ICON CLINICAL RESEARCH	2015	Trials dr Marietti		28					28
ACETILION PHARMACEUTICALS	2015	Trials Clinici dr Ardissone		1					1
APO PHARMA	2015	Trials Clinici dr Nardocci		6					6
TOTALE NOTA INTEGRATIVA -Consuntivo - 2016			0	1.187	0	0	0	0	1.187

Il Collegio Sindacale rileva che, nel Bilancio sezione ricerca, sono stati appostati contributi da privati per un totale di 2.812 €/1.000, come di seguito riportato:

A.1.C) Contributi c/esercizio da enti privati - Totale	€.	1.909	2.812	903

Descrizione		Valore netto al al 31/12/2015	Valore netto al 31/12/2016	Variazione
Contributi per la ricerca corrente da soggetti privati - Vincolati	€.	0		0
Contributi per la ricerca finalizzata da soggetti privati - Vincolati	€.	1.909	2.812	903

UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

Si riporta tabella relativa agli utilizzi contributi anni precedenti appostati nel Bilancio sezione assistenza:

FONDAZIONE I.R.C.C.S. ISTITUTO NEUROLOGICO
C.BESTA
Via Celoria N. 11
MILANO

			Valore netto al 31/12/2015	Valore netto al 31/12/2016	Variazione
4.10.12.00.000.000.00.000	A.1b) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti - Totale	€.	656	866	210

4.10.12.10.000.000.00.000	A.1b.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€.	656	866	210

COD_COGE_NI	Descrizione		Valore netto al 31/12/2015	Valore netto al 31/12/2016	Variazione
4.10.12.10.010.000.00.000	Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR Vincolato	€.	0		0
4.10.12.10.012.000.00.000	Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto	€.	168	199	31
4.10.12.10.013.000.00.000	Utilizzo fondi per quote inutilizzate finanziamento di parte corrente per servizi socio-sanitari (ASSI) da contributi esercizi precedenti da Regione - quota FSR indistinto	€.	0		0
4.10.12.10.015.000.00.000	Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR Vincolato	€.	0		0
4.10.12.10.018.000.00.000	Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR indistinto	€.	0		0
4.10.12.10.020.000.00.000	Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati	€.	46	173	127
4.10.12.10.025.000.00.000	Utilizzo fondi per quote inutilizzati per servizi socio sanitari (ASSI) di contributi esercizi precedenti da Regione (extra fondo)	€.	0		0
4.10.12.10.055.000.00.000	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro)	€.	442	494	52

Gli utilizzi sono cosi dettagliati:

- 372 €/I.OOO per progetti regionali;
- 494 €/I.OOO per sperimentazioni cliniche.

Per quanto riguarda la sezione ricerca si sono appostati utilizzi contributi anni precedenti per un totale di 4.385 €/l.000

A.1b.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€.	796	4.385	3.589

Descrizione		Valore netto al 31/12/2015	Valore netto al 31/12/2016	Variazione
Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR Vincolato	€.	0		0
Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto	€.	0		0
Utilizzo fondi per quote inutilizzate finanziamento di parte corrente per servizi socio-sanitari (ASSI) da contributi esercizi precedenti da Regione - quota FSR indistinto	€.	0		0
Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR Vincolato	€.	0		0
Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR indistinto	€.	0		0
Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati	€.	353	536	183
Utilizzo fondi per quote inutilizzati per servizi socio sanitari (ASSI) di contributi esercizi precedenti da Regione (extra fondo)	€.	0		0
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da Ministero	€.	368	2.580	2.212
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da Regione	€.	0		0
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da ATS/ASST/Fondazioni	€.	0		0
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da altri Enti Pubblici	€.	0	145	145
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro)	€.	0		0
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da privati	€.	75	1.124	1.049

LIBERA PROFESSIONE

Si riporta di seguito il bilancio della libera professione

Nome dell'Azienda	Codice	
FONDAZIONE ISTITUTO NEUROLOGICO BESTA - IR	923	
Dati in €./1.000		
CONTO ECONOMICO "ATTIVITA' LIBERO-PROFESSIONALE"	**Bilancio Consuntivo al 2015**	**Bilancio Consuntivo al 2016**
(A) Valore della produzione		
1 - CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO		
2 - PROVENTI E RICAVI DIVERSI	8.173	7.432
6 a) Ricavi per Libera professione	8.173	7.432
6 b) Altri ricavi per prestazioni sanitarie		
3 - CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE		
4 - COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONE SANITARIE		
5 - COSTI CAPITALIZZATI		
TOTALE A	**8.173**	**7.432**
(B) Costi della produzione		
1 - ACQUISTI DI BENI	101	113
2 - ACQUISTI DI SERVIZI		
a) PRESTAZIONI SANITARIE DA PUBBLICO		
b) PRESTAZIONI SANITARIE DA PRIVATO	6.922	5.965
2 b.1) Costi per Libera professione	6.922	5.965
2 b.1) Altri costi sanitari da privato		
c) PRESTAZIONI NON SANITARIE DA PUBBLICO		
d) PRESTAZIONI NON SANITARIE DA PRIVATO	239	244
3 - MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	26	27
4 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI	44	45
5 - PERSONALE SANITARIO		
6 - PERSONALE PROFESSIONALE		
7 - PERSONALE TECNICO		
8 - PERSONALE AMMINISTRATIVO		
9- ONERI DIVERSI DI GESTIONE	21	21
10. AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
11- AMMORTAMENTO DEI FABBRICATI		
a) AMMORTAMENTO FABBRICATI DISPONIBILI		
b) AMMORTAMENTO FABBRICATI INDISPONIBILI		
12- AMMORTAMENTI DELLE ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	30	31
13- SVALUTAZIONE DEI CREDITI		
14- VARIAZIONE DELLE RIMANENZE		
a) VARIAZIONE RIMANENZE SANITARIE		
b) VARIAZIONE RIMANENZE NON SANITARIE		
15- ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO	700	1.078
TOTALE B	**7.283**	**6.624**
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	**890**	**808**
(C) Proventi e oneri finanziari		
1 - INTERESSI ATTIVI		
2 - ALTRI PROVENTI		
3 - INTERESSI PASSIVI		
4 - ALTRI ONERI		
TOTALE C	-	
(D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	
1 - RIVALUTAZIONI		
2 - SVALUTAZIONI		
(E) Proventi e oneri straordinari		
1 - MINUSVALENZE		
2 - PLUSVALENZE		
3 - ACCANTONAMENTI NON TIPICI DELL'ATTIVITA' SANITARIA		
4 - CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI PER ATTIVITA' NON TIPICHE		
5 - SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE ATTIVE		
6 - SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE		
TOTALE E	-	
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	**890**	**808**
IMPOSTE E TASSE	**587**	**517**
a) Irap su attività libero professionale	587	517
b) Altre imposte e tasse		
UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO	**303**	**291**
RIEPILOGO:		
TOTALE RICAVI (AL NETTO CAPITALIZZATI)	8.173	7.432
TOTALE COSTI (AL NETTO CAPITALIZZATI)	7.870	7.141
RISULTATO	303	291

l Collegio Sindacale prende atto del margine positivo della libera professione pari ad € 291.000.

FONDAZIONE I.R.C.C.S. ISTITUTO NEUROLOGICO
C.BESTA
Via Celoria N. 11
MILANO

CONTRATTI DI FORNITURA DI LAVORO TEMPORANEO

Il Collegio Sindacale valida quanto dichiarato nella Relazione sulla Gestione del Direttore Generale a pag. 291-292:

"Contratti di fornitura di lavoro temporaneo In riferimento alle linee guida regionali, per quanto riguarda la voce "Prestazioni di lavoro interinale sanitario, amministrativo e tecnico„

SI CERTIFICA quanto segue:

i contratti di somministrazione di lavoro non superano il 7%, calcolato sulla base mensile dei lavoratori in servizio a tempo indeterminato presso la Fondazione, come risulta dal seguente elenco suddiviso per profilo professionale. "

SOPRAVVENIENZE PASSIVE SU PERSONALE DIPENDENTE

Il Collegio Sindacale prende atto di quanto riportato a pag. 87-88 della Nota integrativa descrittiva e valida la compatibilità economica e la legittimità di tale esposizione nel Bilancio a fronte del riconoscimento di tali sopravvenienze nel Decreto regionale di assegnazione. Si riporta estratto del Bilancio sezione assistenza.

Descrizione		Valore netto al al 31/12/2015	Valore netto al 31/12/2016
Sopravvenienze e insussistenze passive vlerzi relative al personale - dirigenza medica	€.	0	6
Sopravvenienze e insussistenze passive vlerzi relative al personale - dirigenza non medica	€.	0	3
Sopravvenienze e insussistenze passive vlerzi relative al personale - comparto	€.	16	2
TOTALE		16	11

Il Collegio, esaminato il Bilancio in base ai principi generali in materia di contabilità pubblica, alle norme di legge nazionale e alle direttive della Regione Lombardia, dà atto che il contenuto e la struttura del bilancio rispettano la normativa vigente, né sono state riscontrate 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.



La nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto minimo previsto dall'art.2427 del codice civile. Sono state inoltre fornite le informazioni richieste dal codice civile e quelle che si ritenevano opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'esercizio.

CIRCOLARIZZAZIONE DEI DEBITI

Il Collegio Sindacale ha provveduto alla verifica a campione delle corrispondenze contabili dei saldi alla data del 31.12.2016.

PERDITA PORTATA A NUOVO

Il Collegio rileva che la Perdita portata a nuovo, rispetto al valore di 619/€1000 dello scorso esercizio, si incrementa di 16.665/€ 1000.

Con DGR 5482 del 02.08.2016, la Regione Lombardia ha autorizzato la Fondazione Besta a riportare a nuovo sull'esercizio 2016 la perdita dell'esercizio 2015, e a utilizzare i fondi ricostituiti fino alla concorrenza delle riconosciute richieste formali alla copertura economico-finanziaria per lo svolgimento dei progetti di ricerca finalizzata sulla base degli stati di avanzamento e rendicontazione degli stessi progetti.

Si ritiene opportuno riportare di seguito una ricostruzione della ulteriore corrispondenza, degna di nota, intercorsa tra la Regione Lombardia e la Fondazione e sulla tematica perdita 2015.

- Regione Lombardia con DGR n. del 2 agosto 2016, ha autorizzato la Fondazione "a riportare a nuovo sull'esercizio 2016 la perdita d'esercizio 2015, solo a seguito dell'approvazione del Bilancio 2015"; ha altresì deliberato che 'la seguito di tale approvazione sarebbero state fornite indicazioni contabili per l'iscrizione del Contributo per ripiano perdite nell'apposita riserva di patrimonio netto della sezione Ricerca"
- Regione Lombardia con DGR n. del 29.12.2016, ha formalmente autorizzato la Fondazione a riportare a nuovo la perdita d'esercizio 2015 sull'esercizio successivo, deliberando altresì che "con successivo provvedimento, da adottarsi entro i termini per l'approvazione del Bilancio d'esercizio 2016, verrà assegnato il contributo per ripiano perdite"
- Regione con decreto n.12458 del 29.11.2016 avente ad oggetto "Attribuzione alla Fond. IRCCS Istituto Neurologico C. Besta di Milano delle occorrenze finanziarie definite dalla DGR n. X/5492 del

FONDAZIONE I.R.C.C.S. ISTITUTO NEUROLOGICO
C.BESTA
Via Celoria N. 11
MILANO

02.08.2016 e liquidazione di una prima rimessa di cassa" è stato disposto di "assicurare alla Fondazione la copertura anche finanzia delle somme rendicontate e/o in corso di impegno, per un totale di euro 6.747.866,73".

Successivamente in data 07/12 è stata inoltrata somma di pari importo

- Regione con decreto del Presidente n. 6078 del 25.05.2017 ha disposto di rinviare a successivo provvedimento da adottarsi con atto di giunta il ripiano formale della perdita, per il tramite degli uffici preposti.

Il Collegio rileva che ad oggi non è pervenuta alcuna formale assegnazione del contributo per ripiano perdite da parte di Regione, pur essendo stato lo stesso reiteratamente garantito con le note di cui sopra.

Tale assegnazione era attesa in tempo utile per l'approvazione del predetto Bilancio.

Attualmente il Bilancio, in assenza, da parte di Regione, di formale indicazione contabile per l'iscrizione del Contributo, non ha potuto recepire tale contabilizzazione.

Il Collegio Sindacale attualmente operante presso questa Fondazione dal momento del suo insediamento (18.12.2015), ha regolarmente eseguito le verifiche periodiche disposte dall'art.2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, e dei registri previsti dalle norme di legge. Nel corso delle verifiche a campione si è proceduto al controllo dei valori di cassa economale, dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta presentazione di tutte le dichiarazioni sia fiscali sia relative ai flussi di governo regionale e centrale, oltre alle verifiche dei CET.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra la documentazione agli atti e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2016 abbiamo:

- Vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi contabili;
- Partecipato alle adunanze dell'Organo Amministrativo, svoltesi nel rispetto della legge e delle norme statutarie che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

C.BESTA
Via Celoria N. 11
MILANO

- Ottenuto dall'Organo Amministrativo, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, senza riscontrare anomalie in merito a tale controllo;
- Acquisito conoscenza e vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo della Fondazione ed a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Deve evidenziarsi che per la copertura dei contenziosi della "FARO assicurazioni" non sono state assegnate all'istituto sufficienti risorse.

Il collegio invita pertanto il Consiglio di amministrazione e la direzione ad attivarsi presso la Regione, affinché la stessa garantisca alla Fondazione le dovute coperture ai rischi potenziali.

Il Collegio attesta che le voci di bilancio risultano veritiere e coerenti con l'impostazione degli schemi di bilancio e della nota integrativa descrittiva, esprimendo, pertanto, pur con i rilievi di cui sopra, parere favorevole, sottolineando, tuttavia, la necessità che la Regione dia seguito agli impegni assunti per le assegnazioni a copertura perdita riportata a nuovo.

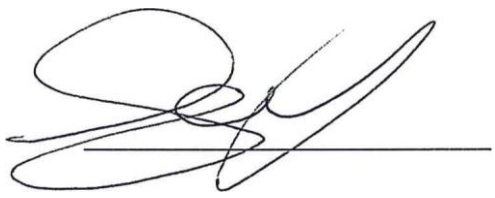
Null'altro essendoci da aggiungere, il Presidente dichiara chiusa la seduta alle ore 15,00.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL COLLEGIO SINDACALE

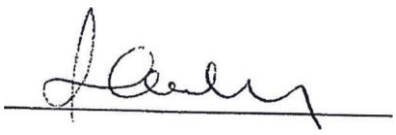
IL PRESIDENTE

- Dott. Sandro Orsi



I SINDACI EFFETTIVI

- Dott.ssa Paola Centra



I l ,

- www.istituto-besta.it