



Il Consiglio di Amministrazione

DELIBERAZIONE CONSILIARE N. 59

SEDUTA DEL 21-11-2016

Presidente: Marco Giachetti

Consiglieri: Carlo Mauro Agliardi
Pasquale Cannatelli
Claudio Cogliati
Marco Di Conza (assente)
Nicolas Gallizzi
Paola Pessina (assente)
Roberto Satolli

Con l'assistenza del Segretario Massimo Aliberti

Oggetto: RIAPPROVAZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO 2015

Il Direttore Amministrativo: dott. Fabio Agrò

Il Direttore Generale: dott.sa Simona Giroldi

L'atto si compone di n. 24 pagine di cui n. // pagine di allegati parte integrante

Il presente provvedimento è soggetto a pubblicazione in base alle linee guida del Direttore Generale.

[Atti 143/2015 all. 54]





IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

RICHIAMATI:

- il Decreto Legislativo 30.12.92 n. 502 e successive modificazioni ed integrazioni, che ha introdotto profonde innovazioni nel S.S.N, tra cui l'adozione della contabilità economico patrimoniale;
- il Decreto Legislativo n. 288/2003 ad oggetto: "Riordino della disciplina degli Istituti di ricovero e cura a carattere scientifico, a norma dell'art.42, comma 1 della Legge 16/1/2003, n.3";
- il DM Economia e Finanze 23/12/2009 di introduzione della codifica SIOPE;
- la Legge regionale 30 dicembre 2009, n. 33 "Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità", così come modificata ed integrata dalla Legge regionale 5 febbraio 2010, n. 7;
- il Decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 ad oggetto: "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 artt.1 e 2 della legge 5/5/2009, n.42";
- l'art. 6 dello Statuto della Fondazione IRCCS, il quale prevede che compete al Consiglio di amministrazione l'approvazione del Bilancio di esercizio;
- la DGR n. X/2989 del 23.12.2014 avente ad oggetto "Determinazione in ordine alla gestione del Servizio Sanitario Regionale per l'esercizio 2015";
- la DGR n. X/3993 del 04.08.2015 avente ad oggetto: "Ulteriori determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2015";
- il Decreto della Direzione Generale Salute n. 985 del 11.02.2015 avente ad oggetto: "Assegnazione e contestuale impegno a favore delle Aziende Ospedaliere, delle Fondazioni IRCCS di Diritto Pubblico e dell'I.N.R.C.A. di Casatenovo del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2015;
- il Decreto della Direzione Generale Salute n. 5737 del 08.07.2015 avente ad oggetto: "Modifica ed integrazione del DDG n. 985 del 11.02.2015: assegnazione integrativa per l'anno 2015 a favore delle Aziende Ospedaliere, delle Fondazioni IRCCS di Diritto Pubblico e dell'I.N.R.C.A. di Casatenovo del finanziamento di parte corrente del F.S.R. destinata alla presa in carico dei pazienti in attesa di trattamento farmacologico anti HCV";
- il Decreto n. 8397 del 13/10/2015 avente ad oggetto: "Assegnazione con contestuale impegno del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2015 alle Aziende Ospedaliere, alle Fondazioni IRCCS di diritto pubblico, all'INRCA di Casatenovo e all'AREU, a seguito delle procedure di Assestamento: modifica ed integrazione dei Decreti 985 dell'11/02/2015 e n. 838 del 6/11/2015";
- il Decreto n. 8478 del 15/10/2015 avente ad oggetto. "Rettifica dei Decreti n. 8396 e n. 8397 del 13/10/2015 relativi all'assegnazione definitiva del finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2015;





Il Consiglio di Amministrazione

- le linee guida regionali per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2015 (prot. H1.2015.0004337 del 6/02/2015 e seg.);
- le linee guida regionali I CET 2015 prot. H1.2015.0011047 del 10/04/2015;
- le linee guida regionali II CET 2015 prot. H1.2015.0020608 del 8/07/2015;
- le linee guida regionali per la presentazione anticipata del IV CET 2015 prot. H1.2015.0105702 del 30/11/2015;
- nota regionale prot. A1.2015.0047408 del 11.04.2016 ad oggetto " Bilanci d'Esercizio 2015";
- nota regionale prot. A1.2016.0048893 del 15/04/2016 ad oggetto: "Linee Guida per la compilazione della scheda di verifica Consuntivo 2015";
- il Decreto n. 4281 del 16/05/2015 ad oggetto: "Verifica e validazione di attività delle Aziende Sanitarie per l'esercizio 2015 ai fini dell'assegnazione delle risorse definitive.";
- il Decreto della Direzione Generale Salute n. 4287 del 16 maggio 2015 ad oggetto: "Assegnazioni definitive alle Agenzie di Tutela della Salute (ATS) per le ex ASL, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali (ASST) per le ex Aziende Ospedaliere, alle Fondazioni IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico e Istituto Nazionale dei Tumori di Milano e all'INRCA di Casatenovo del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2015 (Area Sanitaria);

PRESO ATTO della nota prot. A1.2016.0074585 del 1 luglio 2016 "Approvazione Bilancio d'esercizio 2015" con la quale la Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione della Regione Lombardia ha disposto l'interruzione dei termini di controllo del Bilancio 2015, richiedendo chiarimenti relativamente a diverse poste dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico;

RITENUTO, pertanto, di fornire per singola macrovoce e nello stesso ordine, i chiarimenti di seguito riportati:

A) VERIFICA DELLO STATO PATRIMONIALE

1) ANALISI DELLE VARIAZIONI SPMIN RISPETTO L'ANNO PRECEDENTE

Si chiede di approfondire le motivazioni sottostanti i principali scostamenti significativi rispetto all'anno precedente (tab. 1).

Rimanenze finali:





Il Consiglio di Amministrazione

Incremento Rimanenze finali circa 28%: si chiede di precisare la politica di approvvigionamento delle scorte, il trattamento contabile del materiale scaduto e/o obsoleto nonché l'indice di rotazione di magazzino.

L'incremento delle rimanenze finali (€ 1.173.000) è determinato quasi totalmente dalla voce "Specialità medicinali" (€ 1.099.000), ciò deriva da un cambio di impostazione nella gestione dei magazzini, che ha portato ad elevare le scorte fino a coprire il fabbisogno di oltre un mese (fino al 2014 tale scorta occorreva per un periodo temporale più limitato), sia per i farmaci di file F che per quelli ospedalieri.

Il materiale scaduto e/o obsoleto viene tolto dalle giacenze di magazzino mediante un'apposita scrittura di storno. La stessa determina una variazione negativa sul risultato contabile delle rimanenze permettendo una corretta riconciliazione con la conta fisica.

L'indice di rotazione di magazzino esprime il numero di volte in cui, in un certo periodo di tempo, il magazzino si è svuotato permettendo di recuperare fondi investiti nelle scorte.

L'indice viene calcolato come costo dell'acquistato (RI+acquisti-RF) / costo della scorta media.

Questa Fondazione, nell'anno 2015, ha registrato un indice di rotazione di magazzino pari a 25,25 così determinato:

costo dell'acquistato: $4.144 + 120.605 - 5.317 = 119.432$

giacenze medie: $(4.144 + 5.317) / 2 = 4.730$

indice di rotazione: $119.432 / 4.730 = 25,25$

Considerato che le scorte di magazzino ruotano molte volte (o velocemente) a seguito della specificità dei beni di riferimento (medicinali, diagnostici, ecc..) il valore dell'indice di rotazione risulta elevato; per questo il magazzino non può essere considerato immobilizzato (o fermo).

Crediti v/Stato per Ricerca Corrente incremento del 17%:

l'incremento di questa voce è determinato dalla maggiore assegnazione di € 116.919,85 comunicata dal Ministero della Salute a ridosso della chiusura dell'esercizio 2015 e pertanto non ancora oggetto di erogazione.

Crediti v/Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione per altre prestazioni incremento del 18%:

l'incremento è determinato quasi esclusivamente dall'aumento dei crediti verso l'ATS della città metropolitana conseguente all'aumento della produzione (per € 1.170.000) e del rimborso dei farmaci file F (per € 21.731.000) rispetto all'anno 2014.



Il Consiglio di Amministrazione

Il credito in argomento si è ulteriormente incrementato in quanto l'ATS eroga acconti di cassa mensili commisurati ai bisogni finanziari di questa Fondazione, non a saldo della produzione effettuata.

Disponibilità liquide diminuzione del 6%: nell'anno 2015 è stata data particolare attenzione alla riduzione dei tempi di pagamento ai fornitori, ciò ha portato ad un maggiore impiego delle disponibilità di cassa con una conseguente riduzione delle disponibilità liquide.

Finanziamento da Regione per investimenti incremento del 80%: l'incremento è determinato esclusivamente dall'assegnazione del cofinanziamento derivante dall'Accordo di Programma Quadro per la realizzazione del Nuovo Ospedale (Delibera 4189/2015 – Decreto 11399/2015) quantificato in € 30.000.000.

Debiti verso altri fornitori incremento del 28%: Nonostante la riduzione dei tempi di pagamento, i debiti verso fornitori risultano in incremento a seguito del considerevole aumento degli acquisti di beni e servizi, in particolare di farmaci file F, passati da € 178.133.000 nell'anno 2014 a € 199.760.000 nell'anno 2015.

Conti d'ordine incremento del 11%: l'incremento deriva dall'inserimento della fidejussione rilasciata dalla Banca Finnat per conto della Società di Gestione Investire Immobiliare SGR a seguito della costituzione del Fondo Immobiliare Ca' Granda per un importo di € 1.764.000.

Fondo Immobiliare Ca' Granda:

Si chiede di relazionare e riepilogare la contabilizzazione delle operazioni 2015 del Fondo Immobiliare Ca' Granda (costo storico, valore di realizzo, andamento, finalità, ecc..)

Il Fondo è stato istituito a seguito dell'aggiudicazione da parte di Polaris Real Estate SGR (oggi InvestIRE SGR) della gara a procedura aperta per la selezione di una SGR per la strutturazione, costituzione e gestione di un fondo comune di investimento immobiliare, di tipo chiuso e di diritto privato, riservato a investitori qualificati, costituito mediante l'apporto di patrimonio immobiliare di questa Fondazione IRCCS.

Gli obiettivi prioritari sono:

- mantenere a reddito una quota prevalente del patrimonio riqualificandolo e valorizzandolo mediante un ampio progetto di housing sociale;
- coprire il fabbisogno finanziario di € 200.000.000 per la costruzione del Nuovo Ospedale.

Per un approfondimento rispetto alla finalità dell'operazione in oggetto si rimanda alla relazione presentata all'adunanza pubblica della Corte dei Conti del 16 aprile 2016 di cui all' 1.

L'ammontare complessivo del Fondo di € 333.570.000 è così costituito:





Il Consiglio di Amministrazione

- € 311.070.000 apporto di immobili da parte di questa Fondazione IRCCS;
- € 5.000.000 versati per cassa da FIA – gestito da Cassa Depositi e Prestiti Investimenti SGR
- € 17.500.000 versati per cassa da Fondazione Cariplo.

La Fondazione IRCCS ha venduto a FIA – Cassa Depositi e Prestiti Investimenti SGR quote:

- per € 100.000.000 nell'anno 2014
- per € 5.000.000 nell'anno 2015

Il valore di Bilancio risultante alla data del 31/12/2015 è, quindi, pari a € 206.070.000.

La relazione di gestione al 31/12/2015 del Fondo Immobiliare Ca' Granda chiude con un valore complessivo del Fondo pari a € 336.535.531 che, se si confronta con quello al 31/12/2014 (€ 332.879.622) evidenzia un incremento di valore pari a € 3.655.909.

Dal Business Plan risulta, inoltre, un piano vendite a tutto l'anno 2034 (anno di scioglimento del Fondo) quantificato in € 595.000.000.

Si evidenzia, infine, che la relazione di gestione al 31/12/2015 approvata dal Consiglio di amministrazione della InvestIRE SGR Spa in data 29/2/2016 è già stata trasmessa agli uffici regionali e inserita sulla piattaforma SCRIBA in sede di invio del I CET 2016.

2) ANALISI E VERIFICA DEI PRINCIPALI INVESTIMENTI FINANZIATI EFFETTUATI NELL'ESERCIZIO

Si chiede di approfondire le fonti di finanziamento (atti di assegnazione, destinazione e spesa sostenuta nell'esercizio) come evidenziato nella tabella 2

Si è provveduto alla compilazione della tabella 2 come richiesto.

Si chiede, altresì, di precisare e dichiarare le modalità di copertura delle immobilizzazioni in corso.

Le fonti di finanziamento relative alle immobilizzazioni in corso presenti in bilancio al 31/12/2015 sono le seguenti:

-PAD. GUARDIA – NUOVO PS: il totale dell'immobilizzazione in corso è di € 8.140.942.91 di cui € 315.681,72 finanziato da Regione Lombardia (DGR X/2111 DEL 11/07/2014 - Interventi nell'ambito dell'emergenza urgenza dell'area territoriale di Milano in ottica Expo 2015) e € 7.825.261,19 finanziato tramite accensione di mutuo;

-NUOVO OSPEDALE: il totale dell'immobilizzazione in corso è di € 15.985.210,11; l'intera opera è finanziata dal Ministero della Salute, dalla Regione Lombardia e dall'alienazione di immobili e





Il Consiglio di Amministrazione

terreni di proprietà dell'Ente, come da Accordo di Programma sottoscritto il 25 settembre 2000 e successivamente modificato/rinnovato negli anni 2004, 2009 e 2015;

-MANUTENZIONI STRAORDINARIE 2005/2009 per € 45.462.725,62 finanziate con le risorse derivanti dalla cessione di beni afferenti al patrimonio disponibile.

-RISTRUTTURAZIONE DEL PAD. GRANELLI (Legge regionale n.5 del 2013): il totale dell'immobilizzazione in corso è di € 1.081.916,56, interamente finanziato dalla DGR X/821/2013 - (Granelli) Assestamento al bilancio per l'esercizio finanziario 2013;

-RISTRUTTURAZIONE PIANI RIALZATO E PRIMO PAD. GRANELLI (legge 23 del 2013): il totale dell'immobilizzazione in corso è di € 48.384,55, interamente finanziato dalla DGR N. X-1521 - Ristrutturazione piani rialzati e primo - Pad. Granelli;

-ABBZIA MIRASOLE: il totale dell'immobilizzazione in corso è di € 4.150.966,67 finanziato con mezzi propri;

-CASCINA BRANDEZZATA: totale dell'immobilizzazione in corso è di € 1.034.198,51, di cui € 732.953,13 finanziati da donazione da parte della Fondazione LUVI e € 301.245,38 finanziati attraverso la legge 39/1999.

5) OGGETTI D'ARTE

Si chiede di precisare la tipologia e ubicazione, nonché gli oneri sostenuti per la conservazione/mantenimento di tali beni (tabella 3).

I beni culturali della Fondazione IRCCS sono ubicati in massima parte nel caveau e negli edifici dell'Ente, parzialmente in deposito a musei (Castello Sforzesco, Palazzo Morando, Abbazia di Morimondo) e nelle chiese di patronato.

La manutenzione per la conservazione e il mantenimento di tali beni risulta essere totalmente finanziata da contribuzione privata. Nell'anno 2015 si sono sostenuti costi per:

- € 5.276,50 per il restauro di n.3 ritratti finanziati per € 1.000 dalla Pinacoteca Züst e per € 4.276,50 da erogazioni liberali;
- € 30.000 per riordino e inventario dell'archivio storico finanziato per € 13.500 da contributo regionale e per € 16.500 da erogazione liberale Prof. Cesana;
- € 18.803,62 per trasloco e deposito presso Ditta Italarchivi di volumi storici finanziato con erogazione liberale Prof. Cesana.





Il Consiglio di Amministrazione

6) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE: CREDITI FINANZIARI VS REGIONE E VS ALTRI

L'Azienda non è allineata alle indicazioni regionali e non ha proceduto alla riclassificazione dell'importo indicato. Si chiede di dettagliare la composizione e provvedere in sede di Consuntivo V2.

Questa Fondazione IRCCS ha provveduto, come da linee guida regionali, a specificare in Nota Integrativa Descrittiva l'origine e gli importi per anno di formazione che hanno generato il credito iscritto in Bilancio alla voce "Crediti finanziari v/Altri " per € 118.648,71. Si riporta, per completezza, quanto indicato:

Si è considerato opportuno registrare tra i "Crediti finanziari verso altri" i crediti rivenienti dal mancato pagamento di bollette di affitto del patrimonio disponibile riferite agli anni dal 1998 al 2005, non ancora prescritti in quanto oggetto di contenzioso legale.

L'importo di € 118.648,71 è così composto:

-anno 1998	€ 13.818,76
-anno 1999	€ 15.513,92
-anno 2000	€ 2.861,04
-anno 2001	€ 4.231,85
-anno 2002	€ 9.660,88
-anno 2003	€ 19.056,60
-anno 2004	€ 16.744,85
-anno 2005	€ 36.760,81.

Lo stesso importo è stato iscritto anche in sede di redazione del Bilancio di Esercizio 2014.

8) CREDITI VERSO REGIONE

Verifica di coerenza tra quanto esposto nelle colonne "incrementi" e "decrementi" dell'esercizio rispetto ai valori dell'assegnazione regionale e quanto indicato dalla GSA





Il Consiglio di Amministrazione

In conseguenza delle verifiche effettuate, si è provveduto a riallineare le movimentazioni dei Crediti verso Regione Lombardia nelle colonne "incrementi" e "decrementi" dell'esercizio come segue:

Descrizione		Bil.14	Bil.15	Diff	Saldo al 31/12/14	Incr. esercizio	Decr. es. prec.	Decr. esercizio	Saldo al 31/12/15
B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	€.	10.924	23.700	12.776	10.924	79.052	5.378	60.898	23.700
B.II.2.a.3.3) Crediti da Regione per Funzioni non tariffate	€.	1.924	4.905	2.981	1.924	31.734	1.089	27.664	4.905
B.II.2.a.3.4) Crediti da Regione per Obiettivi di PSSR	€.	574	0	(574)	574	13.313	574	13.313	0
B.II.2.a.3.5) Crediti da Regione per Contributi vincolati da FSR	€.	0	0	0	0	0	0	0	0
Descrizione		Bil.14	Bil.15	Diff	Saldo al 31/12/14	Incr. esercizio	Decr. es. prec.	Decr. esercizio	Saldo al 31/12/15
B.II.2.a.3.6) Crediti da Regione per Contributi vincolati extra FSR	€.	0	90	90	0	90	0	0	90
B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	€.	8.426	18.705	10.279	8.426	33.915	3.715	19.921	18.705

Relativamente agli incrementi dell'anno 2015, la differenza rispetto a quanto indicato dalla GSA è di € 71.673,37 riferito al comando del Dott. Zocchetti per l'anno 2015.

A seguito dell'esame di cui sopra si è inoltre rilevato che in sede di redazione del Bilancio di Esercizio v1 non si è provveduto, erroneamente, ad applicare quanto indicato dalla Regione con nota protocollo H1.2015.0031686 del 26/10/2015, e più precisamente alla sistemazione contabile delle posizioni finanziarie pari a € 136.039,64 riferite a maggiori erogazioni di cassa allocate da

Handwritten signature



Il Consiglio di Amministrazione

questa Fondazione IRCCS tra i debiti alla voce "Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma (non regolarizzato)". In sede di redazione del Bilancio di Esercizio v2 si è provveduto a conformarsi al contenuto delle note regionali riallocando questo importo diminuendo contestualmente i "Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – altro" e i debiti sopra evidenziati.

La Regione chiede inoltre di conoscere il dettaglio degli altri debiti v/Regione inseriti a Bilancio.

L'importo registrato in Bilancio è relativo:

- per € 2.482,73 al saldo del comando della Dott.ssa Elena Colao
- per € 64.544,93 al saldo del comando della Dott.ssa Anna Anversa.

9) ANALISI E VERIFICA DELLA RICONCILIAZIONE CREDITI VERSO PREFETTURE RISPETTO AI VALORI ESPOSTI IN BILANCIO

Si chiede di precisare il conto contabile di registrazione del debito verso ASL per stranieri STP e il relativo importo dettagliato per annualità nell'apposita tabella 4 pubblicata sul portale SCRIBA, si chiede altresì di dichiarare di aver proceduto al recupero sugli acconti, in caso di eventuali stralci effettuati dalla Prefettura.

La nota regionale relativa al parere in ordine al Bilancio Consuntivo 2015 V1 rileva l'allineamento del dato.

Il conto contabile NI-San di riferimento è il 3.40.50.10.060.010.00.000 (Debiti v/Aziende Sanitarie Locali della Regione) come annotato nella tabella n.4 che si allega debitamente compilata.

Alla data del 31/12/2015 non risultano stralci da parte della Prefettura.

12) ANALISI DELLA VOCE FONDI QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI ES. PRECEDENTI E FOGLIO UTILIZZI CONTRIBUTI ES. PRECEDENTI

Si ritiene, al fine di una rappresentazione completa del dato, di richiedere la compilazione del "Foglio Utilizzi Contributi es. precedenti" anche per i Fondi non utilizzati e/o movimentati nell'esercizio.





Il Consiglio di Amministrazione

Si è provveduto in sede di redazione del Bilancio di Esercizio 2015 V2 alla compilazione del "Foglio Utilizzi Contributi es. precedenti" come richiesto.

13) REGOLARIZZAZIONE G3S E COMPENSAZIONI ASL DI APPARTENENZA

Si chiede di precisare l'ammontare dei pagamenti e delle regolarizzazioni G3S effettuate nell'esercizio, nonché di comunicare eventuali situazioni di criticità e/o pagamenti non regolarizzati con l'ASL di appartenenza.

L'ammontare complessivo dei pagamenti effettuati tramite G3S nell'anno 2015 risulta essere di € 128.353.431,61, importo totalmente compensato con l'ASL Città di Milano alla data del 31/12/2015.

14) CONTI D'ORDINE

Si ritiene di approfondire le motivazioni sottostanti i principali scostamenti rispetto l'anno precedente – tab. 7

Lo scostamento rispetto all'anno precedente è quasi totalmente rilevabile alla voce "Altri conti d'ordine" ed è riferito alla garanzia bancaria rilasciata da Banca Finnat nell'interesse di Polaris, ora Investire SGR, a seguito della costituzione del Fondo Immobiliare Ca' Granda. La stessa viene rilasciata a garanzia della buona esecuzione del servizio e dell'esatto adempimento delle prestazioni contrattuali.

B) VERIFICA DEL CONTO ECONOMICO

1) ANALISI DEL RISPETTO DELLE ASSEGNAZIONI DEL DECRETO

La nota regionale relativa al parere in ordine al Bilancio Consuntivo 2015 V1 non rileva disallineamenti.





Il Consiglio di Amministrazione

2) ANALISI E RISPETTO DI CLASSIFICAZIONE DEI CONTRIBUTI REGIONALI

Si chiede di riallineare i valori al Decreto in sede di Consuntivo 2015 V2

In sede di redazione del Bilancio di Esercizio 2015 V2 si è provveduto ad effettuare quanto richiesto come indicato anche al punto A) 8 di cui sopra

3) VERIFICA SPECIFICHE VOCI OGGETTO DI ASSEGNAZIONE REGIONALE DI CUI AL CAMPO "NOTE DECRETO E SCHEDE PRESTAZIONI"

Si chiede di riallinearsi e di motivare le differenze riscontrate tra assegnazione e dato inserito in Bilancio.

Il valore registrato alla voce "Altre prestazioni sanitarie" è allineato all'assegnazione regionale.

Relativamente alla voce "Assicurazioni: premi per RC Professionale", la differenza di € 1.000 è determinata dagli arrotondamenti effettuati, infatti l'importo pagato corrisponde a € 3.728.625,00 mentre quello riportato nelle note dell'assegnazione è di € 3.728.000,00.

La voce "Interessi passivi su mutui" ha subito una naturale diminuzione conseguente alla riduzione della quota capitale residua, assestando l'importo, per l'anno 2015, ad € 938.515,84. L'importo di € 1.501.000 è riferito alla stima iniziale con i tassi in vigore alla data di sottoscrizione del mutuo.

L'importo inserito nel Bilancio di Esercizio 2015 corrisponde a quanto già registrato in sede di redazione del IV Cet 2015.





Il Consiglio di Amministrazione

4) CONFRONTO VALORI FLUSSI FARMACI – DATO BILANCIO

Si chiede di motivare le differenze riscontrate in sede di Consuntivo 2015 V2

Per mero errore materiale, nella nota integrativa tabellare sono stati registrati i costi rivenienti dal file di assegnazione V2 anziché quelli relativi all'ultima assegnazione avvenuta con file V5. La differenza tra le due versioni, pari a € 1.251.000, è stata inserita nella riga dei farmaci ospedalieri.

Si è provveduto ad apportare le dovute correzioni in sede di redazione del Bilancio di Esercizio 2015 V2.

5) ANALISI VARIAZIONE BENI E SERVIZI

Si chiede di motivare i principali scostamenti rispetto ai dati di IV CET 2015 come riportato in tabella 5

Si è provveduto alla compilazione della tabella 5 caricata sulla piattaforma SCRIBA, motivando i principali scostamenti rispetto al IV CET 2015.

6) MINUSVALENZE

Si chiede di precisare sull'apposita tabella l'origine delle stesse e le relative riserve/contributi di copertura

Si è provveduto a compilare la tabella minusvalenze (tab. 6), inserita nell'apposito paragrafo di nota integrativa e caricata sulla piattaforma SCRIBA. Si evidenzia che l'importo complessivo di € 228.795,08, riferito a minusvalenze su alienazione cespiti e dismissione beni, è finanziato per € 198.750 tramite l'utilizzo di fondi per la sterilizzazione della minusvalenza relativa alla dismissione di un sistema chirurgico robotico "Da Vinci" donato a questa Fondazione nell'anno 2009 dalla Fondazione RTU (per la ricerca e la terapia in urologia)- ONLUS.





Il Consiglio di Amministrazione

C INTERCOMPANY

Si chiede di procedere all'allineamento delle partite Intercompany in sede di Consuntivo 2015 V2.

A seguito degli ulteriori contatti avvenuti con le ATS/ASST e Fondazioni relativamente alla riconciliazione dei dati Intercompany, e al netto di eventuali arrotondamenti di importi, si evidenzia quanto segue:

306 - A.S.L. DELLA PROVINCIA DI LODI

Debiti 925/Crediti 306: squadratura di - € 1/000 per diversa contabilizzazione (valuta) di un pagamento da noi effettuato.

308 - A.S.L. DI MILANO

Costi e Debiti 925/Ricavi e Crediti 308: squadratura per differente imputazione di fatture emesse dall'ASL e da noi contabilizzate nell'esercizio 2016.

309 - A.S.L. DELLA PROVINCIA DI MILANO 1

Costi 925/Ricavi 309 squadratura di € -56/000 per differente imputazione di fatture emesse dall'ASL e da noi contabilizzate nell'esercizio 2016. L'ulteriore squadratura di € -8/000 è dovuta ad una corretta registrazione riguardante fatture da ricevere.

310 - A.S.L. DELLA PROVINCIA DI MILANO 2

Costi e Debiti 925/Ricavi e Crediti 310i squadratura è dovuta ad una differente imputazione di fatture emesse dall'ASL e da noi contabilizzate nell'esercizio 2016.

922 - FONDAZIONE ISTITUTO NAZIONALE DEI TUMORI- MI

Ricavi e Crediti 925/Costi e Debiti 922 squadratura di - € 1/000 relativa a due note di credito da emettere contabilizzate dall'Istituto dei Tumori come sopravvenienze attive 2015;

Debiti 925/Crediti 922: squadratura di - € 1/000 è relativa per diversa contabilizzazione (valuta) di un pagamento da noi effettuato.





Il Consiglio di Amministrazione

923 - FONDAZIONE ISTITUTO NEUROLOGICO BESTA – MI

Crediti 925/Debiti 923: squadratura per € -33/000 relativa alla discordante contabilizzazione dei pagamenti/incassi 2015/2016

Debiti 925/Crediti 923: squadratura € -4/000 relativa alla discordante contabilizzazione dei pagamenti/incassi 2015/2016

924 - FONDAZIONE POLICLINICO S. MATTEO – PAVIA:

Debiti 925/ Crediti 924: il valore dei debiti è stato riallineato.

Costi 925/ Ricavi 924: squadratura di € 3/000 riconducibile alla differente imputazione contabile di tre fatture.

960 - A.O. OSPEDALE DI CIRCOLO – LECCO: il valore dei debiti e dei crediti è stato riallineato.

966 - A.O. L. SACCO – MILANO

Ricavi 925/Costi 966: squadratura di - € 3/000 da riferirsi ad un progetto vincolato registrato da questa Fondazione tra le sopravvenienze attive 2016.

Costi 925/Ricavi 966: squadratura di - € 3/000 riferita ai costi registrati da questa Fondazione a carico del Bilancio della ricerca.

967 - A.O. OSPEDALE NIGUARDA CA' GRANDA – MI

Ricavi e Crediti 925/Costi e Debiti 967: squadratura riconducibile alla differente imputazione contabile di fatture attive;

Costi e Debiti 925/Ricavi e Crediti 967: squadratura riconducibile alla differente imputazione contabile di fatture passive;

968 - A.O. ISTITUTI CLINICI DI PERFEZIONAMENTO





Il Consiglio di Amministrazione

Ricavi e Crediti 925/Costi e Debiti 968: la squadratura è da ricondursi alla mancata consegna delle fatture attive tramite hub regionale.

969 - A.O. FATEBENEFRATELLI – MILANO

Ricavi 925/Costi 969: squadratura di - € 2/000 relativa alla differente contabilizzazione di due fatture registrate in esercizi differenti.

Crediti 925/Debiti 969: squadratura di - € 3/000 relativa alla discordante contabilizzazione dei pagamenti/incassi 2015/2016.

Debiti 925/Crediti 969: squadratura di - € 7/000 relativa alla discordante contabilizzazione dei pagamenti/incassi 2015/2016.

971 - A.O. G.PINI – MILANO

Ricavi e Crediti 925/Costi e Debiti 971 squadratura relativa ad alcune fatture inserite da questa Fondazione come sopravvenienze 2016.

Costi e Debiti 925/ Ricavi e Crediti 971: squadratura di € -16/000 relativa ad una fattura inserita nelle sopravvenienze 2016.

972 - A.O. S.CARLO BORROMEO – MILANO

Ricavi 925/Costi 972: La squadratura di € 20/000 è da attribuire a note di credito contabilizzate dalla Fondazione come sopravvenienze passive 2016;

974 - A.O. G.SALVINI – GARBAGNATE: valore riallineato salvo arrotondamento.

976 - A.O. OSPEDALE CIVILE - VIMERCATE: valore riallineato..

977 - A.O. S.GERARDO DEI TINTORI – MONZA

Ricavi 925/Costi 977: squadratura di € 12/000 è relativa mancata consegna delle fatture attive tramite hub regionale.

980 - A.O. DELLA VALTELLINA E DELLA VALCHIAVENNA

Debiti 925/Crediti 980: squadratura nei debiti di - € 20/000 per diversa imputazione a Bilancio di una fattura passiva.

954 - A.O. SPEDALI CIVILI – BRESCIA valore riallineato.

956 - A.O. DESENZANO DEL GARDA valore riallineato.

Handwritten signature



Il Consiglio di Amministrazione

314 - A.S.L. DELLA PROVINCIA DI VARESE valore riallineato.

975 - A.O. OSPEDALE DI CIRCOLO - MELEGNANO valore riallineato

D VERIFICA VERBALE COLLEGIO SINDACALE

Non è stata esplicitata asseverazione per le rimanenze finali.

Il verbale del Collegio sindacale n. 31 del 26 maggio 2016, relativo all'analisi del Bilancio di Esercizio 2015, al punto 5 recita testualmente:

"Il Collegio, dopo aver visto la documentazione agli atti e averla esaminata attesta:

- la quadratura dei valori esposti in Bilancio di Esercizio (costo, fondo, ammortamento)rispetto al libro cespiti;*
- la relazione illustrativa in merito alla voce "Partecipazioni";*
- la quadratura delle giacenze di magazzino con le rimanenze appostate in Bilancio;*
- il calcolo dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti*

e rileva la correttezza di quanto iscritto nel Bilancio di Esercizio 2015."

Di tale asseverazione viene preso atto anche al punto A) 7 della nota regionale di sospensione del Bilancio di Esercizio 2015.

ALL.1

Oggetto: FONDAZIONE IRCCS CA' GRANDA - Ospedale Maggiore Policlinico: percorso attivato per il reperimento delle risorse occorrenti per la realizzazione diretta del nuovo Ospedale.

La Giunta Regionale, con decreto n. 2039 del 31 gennaio 2001, approvava l'**Accordo di Programma** per la riorganizzazione funzionale e il conseguente assetto urbanistico dell'IRCCS Ospedale Maggiore di Milano-Policlinico e dell'Azienda Ospedaliera Istituti Clinici di Perfezionamento tra Ministero della Sanità, Regione Lombardia, Comune di Milano, Ospedale Maggiore di Milano, Azienda Ospedaliera ICP sottoscritto in data 25 settembre 2000";





Il Consiglio di Amministrazione

Tale Accordo, veniva aggiornato ed integrato con successiva delibera n. VII/18161 del 9 luglio 2004 e con Decreto dell'Assessore Regionale alla Sanità n. 719 del 24 gennaio 2005. L'impegno finanziario per la realizzazione del Nuovo Ospedale era espressamente previsto a carico della Fondazione e degli altri soggetti pubblici sottoscrittori dell'accordo medesimo.

Nel corso dell'anno 2007 la Fondazione attivava il bando relativo al Concorso Internazionale di Progettazione dal titolo "**Forme molteplici dei luoghi della salute**" per la realizzazione del Nuovo Ospedale: il concorso veniva aggiudicato a Techint – Compagnia Tecnica Internazionale S.p.A., in qualità di capogruppo dell'associazione temporanea. Con Disciplinare d'incarico firmato in data 27.2.2009, la Fondazione Ca' Granda affidava a Techint – Compagnia Tecnica Internazionale S.p.A. l'incarico per la progettazione preliminare, definitiva e per la direzione dei lavori.

La copertura finanziaria dell'intervento inizialmente contemplata, prevedeva il ricorso al mercato finanziario mediante l'accensione di un mutuo immobiliare da finanziare per le quote capitale con il ricavo derivante dalla dismissione del patrimonio immobiliare disponibile e per le quote interesse con l'intervento da parte della Regione.

Al riguardo, si evidenziava che le caratteristiche dell'impegno finanziario e i connotati del contesto istituzionale ed economico nel quale esso si colloca (siamo agli inizi del 2012) rendevano problematico il ricorso alle forme tradizionali di finanziamento, e che anche la dismissione del Patrimonio, considerata la crisi in cui versava il mercato immobiliare, non avrebbe garantito la copertura finanziaria nei tempi imposti dalle scadenze di pagamento dei lavori.

Il Consiglio di Amministrazione, in ordine all'ipotesi di reperimento delle risorse occorrenti per realizzare il Nuovo Ospedale, chiedeva, nell'ambito della Convenzione in essere con Fondazione Fiera Milano, un apporto riguardante le possibili modalità di vendita del Patrimonio disponibile.

Fondazione Fiera proponeva l'ipotesi di due possibili modalità di vendita del Patrimonio Disponibile: vendita diretta e vendita attraverso soggetto terzo – Fondo Immobiliare. Su questa seconda ipotesi si conveniva di chiedere un parere legale in merito ai profili giuridici legati al finanziamento della costruzione del Nuovo Ospedale.

Il parere legale, favorevole all'iniziativa, poneva in evidenza gli elementi caratterizzanti di una complessa operazione finanziaria, da connotarsi come modello evolutivo ed articolato di ingegneria finanziaria che integrasse la raccolta di una provvista adeguata alle esigenze di pagamento con una correlata attività di valorizzazione del patrimonio:

In sintesi:

- la strutturazione di un'operazione finanziaria di questo tipo rendeva necessario, da un lato, il ricorso ad un supporto esterno particolarmente qualificato sotto il profilo della capacità tecnica e finanziaria, che svolgesse il ruolo di *advisory* globale a supporto della Fondazione nella definizione degli elementi fondamentali dell'Operazione e, dall'altro, il ricorso ad un *arranger*





Il Consiglio di Amministrazione

dotato di elevate competenze ed esperienze professionali e organizzative relativamente ad operazioni finanziarie complesse, che provvedesse alla ristrutturazione e attuazione dell'Operazione;

- la natura pubblicistica della Fondazione comportava che la selezione del soggetto *arranger*, ad opera della stessa Fondazione che quindi avrebbe mantenuto il ruolo di stazione appaltante, debba avvenire secondo le regole della contrattualistica pubblica e nel rispetto dei principi di evidenza pubblica, imparzialità, efficienza ed economicità, al fine di porre la Fondazione nelle condizioni di esplicitare, nelle proprie determinazioni, l'iter logico-giuridico posto alla base del proprio agire;
- riguardo alle attività di *advisory*, l'appartenenza della Fondazione al Sistema Regionale rendeva preferenziale il ricorso a Finlombarda S.p.A, quale ente del sistema caratterizzato dalla mission di supportare, mediante assistenza tecnica e finanziaria, la progettazione, lo sviluppo e la gestione di strumenti e iniziative di finanza strutturata a favore degli altri enti del sistema. Tale modello operativo si configurava come soluzione preferenziale rispetto alle attività di advisory globale di cui necessitava la Fondazione, in particolare per la realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica. Aspetto, quest'ultimo, che rendeva il modello cooperativo ulteriormente preferibile anche con riferimento a quei profili della strutturazione dell'operazione che, attenendo alla scelta delle modalità d'impiego delle risorse pubbliche, avrebbero potuto essere suscettibili di ricaduta sulla responsabilità erariale degli enti,

Si procedeva quindi a stipulare apposita convenzione tra la FONDAZIONE IRCCS CA' GRANDA e Finlombarda spa (entrambe fanno parte del sistema regionale di cui alla legge SIREG) per il ruolo di *Advisory* a supporto della Fondazione quale stazione appaltante, anche nell'espletamento di un preliminare test di mercato, a seguito del quale venivano individuati diversi possibili modelli di operazioni finanziarie quali vendita in blocco, vendita frazionata diretta, frazionata con fondo tradizione o frazionata con fondo social housing.

Il Consiglio di Amministrazione valutava positivamente il progetto presentato da Finlombarda, che prevedeva la costituzione di un Fondo Social Housing, in quanto in grado di garantire la maggior probabilità di successo, la garanzia di flussi finanziari, la tutela del valore del patrimonio disponibile nonché la tutela degli attuali inquilini. Tale progetto avrebbe garantito il possibile coinvolgimento di investitori istituzionali.

Nel contempo, all'inizio del 2013, la Cassa Depositi e Prestiti Investimenti SGR, aveva manifestato interesse al progetto, che risultava coerente con le strategie di investimento del proprio Fondo Investimento per l'Abitare.

La Direzione Strategica veniva quindi incaricata di procedere alla definizione di un bando di gara per la selezione di una SGR. Con provvedimento adottato in data 25 giugno 2013 veniva perciò indetta una gara, mediante procedura aperta, per la selezione di una società di gestione del risparmio, per la strutturazione, costituzione e gestione di un Fondo Comune di Investimento Immobiliare, di tipo chiuso, ad apporto misto e di diritto privato, riservato a investitori qualificati,





Il Consiglio di Amministrazione

costituito mediante l'apporto di patrimonio immobiliare disponibile di proprietà della Fondazione IRCCS Cà Granda , Ospedale Maggiore Policlinico, con il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, ai sensi dell'art. 83 del d.lgs n. 163/2006.

La Commissione Giudicatrice di Gara era costituita da componenti esperti segnalati dai soci fondatori della Fondazione (Comune di Milano, Diocesi di Milano, Fondazione Fiera Milano e Regione Lombardia).

Nel corso del mese di ottobre 2013, venivano approvati i verbali della procedura di aggiudicazione e veniva aggiudicata a Polaris Real Estate SGR spa (ora Investire Immobiliare SGR S.p.A.) la selezione attivata . Polaris Real Estate SGR , in esito al disciplinare di gara, aveva prodotto una nota di Fondazione Cariplo in cui la stessa manifestava l'impegno, fermo ed irrevocabile, di investire nell'istituendo Fondo un importo pari ad **Euro 17.500.000,00**.

Il Consiglio di Amministrazione della Fondazione, con provvedimento adottato in data 20 giugno 2014, dopo un approfondito esame della proposte prodotte da Polaris Real Estate SGR, prendeva atto della documentazione qui di seguito riportata:

- a) Executive summary;
- b) Business Plan;
- c) Regolamento di Gestione;
- d) Certificato di Perizia
- e) Giudizio di Congruità.

e venivano approvati il Valore di Apporto del Patrimonio pari ad **€ 311.700.00,00**, il Business Plan e il regolamento di Gestione.

Con atti notarili in data 11 novembre 2014 venivano redatti:

- atto di apporto al Fondo Comune Chiuso di Investimento Immobiliare – repertorio n. 4064 per **€ 286.070.000,00**;
- atto di apporto di Immobili a Fondo Comune Chiuso di Investimento Immobiliare - sottoposto a condizione sospensiva - repertorio n. 40645 per **€ 23.110.000,00**.

inoltre, veniva sottoscritto preliminare di apporto al Fondo a riguardo dell'unità immobiliare sita in Milano Via Paolo Sarpi, n.22 del valore di **€ 1.890.000,00**, inizialmente non trasferibile in quanto oggetto di sequestro preventivo. La restituzione dell'immobile era stata disposta dal Tribunale di Milano con atto in data 28.11. 2014 a firma del Presidente Dott. Filippo Grisolia.

L'apporto interessava n. 1.390 unità: 44 immobili cielo terra localizzati il 98% dei mq a Milano e il 2% dei mq a Cinisello Balsamo.





Il Consiglio di Amministrazione

Gli obiettivi riguardavano:

La tutela dell'inquilinato: garantire agli inquilini con reddito basso il mantenimento di un affitto calmierato,

La costruzione del nuovo ospedale: coprire il fabbisogno finanziario di €. 200 mln in otto anni con riferimento al crono programma dei lavori di costruzione.

Il valore complessivo degli immobili apportati, pari a **€ 311.070.000,00**, veniva suddiviso in **n. 1.244,28 quote del valore unitario di € 250.000,00** (classe delle quote emesse: A).

Nella stessa giornata (11.11.2014) si redigeva contratto di compravendita con CDP Investimenti SGR S.p.A., in qualità di società di gestione del Fondo Investimenti per Abitare, afferenti la cessione di **n. 420 quote** di classe A) del Fondo Comune di Investimento Immobiliare di tipo Chiuso, riservato a investitori qualificati, denominato "Fondo Immobiliare Ca' Granda" per un **importo complessivo di euro 105.000.000,00**: importo interamente introitato dalla Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico e riservato alla realizzazione del Nuovo Ospedale.

In termini di strategia:

il fabbisogno finanziario si estrinsecava in:

- €. 105 mln derivanti dall'immediata vendita di quote al FIA di CDP Investimenti SGR
- €. 95 mln derivanti dalle vendite in otto anni.

Il progetto social housing si identificava in :

- Ristrutturazione degli immobili,
- Locazione a canoni calmierati a famiglie aventi requisiti di reddito individuati,
- Realizzazione progetto Sociale a supporto dell'inquilinato.

La CDP Investimenti SGR S.p.A., in qualità di società di gestione del Fondo Investimenti per Abitare, versava al Fondo €. **5 mln** per cassa a cui va aggiunto l'investimento sopra richiamato da parte di Fondazione Cariplo pari ad **€. 17.500.000,00**

La consistenza attuale del Fondo, risulta strutturata nel modo che segue:

VALORE IMMOBILI APPORTATI DAL POLICLINICO AL FONDO **€. 311.070.000,00**





Il Consiglio di Amministrazione

AMMONTARE DEL FONDO:

QUOTE A	POLICLINICO	€. 206.070.000,00 (61%)
QUOTE B1	Fondo Investimenti per Abitare (105 mln + 5 mln)	€. 110.000.000,00 (33%)
QUOTE B2	Fondazione Cariplo	€.. 17.500.000,00 (5%)
Totale ammontare del Fondo		€. 333.570.000,00
(100%)		

Durata del Fondo: 20 anni

Concludendo,

- la realizzazione del Fondo Immobiliare Ca' Granda apporterà numerosi benefici sia alla Fondazione Ca' Granda – Ospedale Maggiore Policlinico che alla città di Milano:
- Finanziamento del Nuovo Ospedale per €. 200 milioni acquisiti senza alcuna incidenza sulla spesa pubblica;
- Attuazione del Social Housing con riferimento in particolare all'affitto calmierato;
- Riqualficazione del tessuto urbanistico , con riferimento agli interventi di ristrutturazione.

ESAMINATO il Bilancio 2015 così come modificato dall'U.O.C Economico Finanziaria di questa Fondazione in esito a quanto contenuto nella succitata nota della Regione Lombardia del 1 luglio 2016, conformemente alle disposizioni del Codice civile artt. 2423 e seguenti, ai Principi Contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri collegati, al Decreto legislativo n. 118/2011 e alle indicazioni regionali contenute nelle sopracitate circolari, alle quali ci si è attenuti, composto da:

- Stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, distinti per attività complessiva, sanitaria e di ricerca, corredati dai prospetti di rendicontazione regionale e ministeriale - conto economico dell'attività libero professionale e di Emergenza Urgenza, prospetto dei debiti e dei crediti verso Aziende sanitarie della Regione Lombardia, prospetto delle prestazioni sanitarie validato dall'ASL di Milano, prospetti delle voci economiche e utilizzi dei contributi relativi ad anni precedenti, prospetto dei contributi vincolati e modelli ministeriali SP e CE, tabelle accantonamenti, tabella proventi e oneri e utilizzo fondi, rendiconto finanziario;
- Nota integrativa Descrittiva Gestione Totale;
- Nota Integrativa Descrittiva Gestione Sanitaria;
- Nota Integrativa Descrittiva Gestione Ricerca;
- Relazione sulla Gestione;
- Modello A: dettaglio costi del personale con relative tabelle;





Il Consiglio di Amministrazione

- Tabella di dettaglio personale;
 - Tabella stranieri STP;
 - Allegati alla relazione sulla gestione;
- e le tabelle dalla 1 alla 7 di cui agli atti 143/2015 all. 52;

ACCERTATO che il suddetto Bilancio complessivo presenta la seguente situazione contabile:

STATO PATRIMONIALE	
ATTIVITA'	+€ 1.021.447.000
PASSIVITA'	-€ 295.062.000
PATRIMONIO NETTO	-€ 726.385.000
CONTO ECONOMICO	
VALORE DELLA PRODUZIONE	+€ 438.353.000
COSTI DELLA PRODUZIONE	<u>-€ 423.664.000</u>
DIFFERENZA	+€ 14.689.000
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	+€ - 916.000
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	- € 0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	+€ 340.000
IMPOSTE SUL REDDITO	<u>- € 14.113.000</u>
UTILE / PERDITA DI ESERCIZIO	0

CON riserva di acquisire il parere del Collegio Sindacale;

VISTA l'illustrazione del Bilancio di Esercizio 2015 nell'odierna seduta del Consiglio di Amministrazione;

PREVIA VOTAZIONE resa ai sensi di legge, da cui risulta l'astensione del consigliere Carlo Mauro Agliardi e il voto favorevole dei restanti consiglieri;



DELIBERA

1. di approvare le nuove risultanze contabili del Bilancio dell'esercizio 2015 come sintetizzate in premessa, i contenuti delle Note integrative e gli allegati sottoelencati di cui agli atti 143/2015 all. 52, dando atto che il risultato di esercizio è rimasto invariato:
 - Stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, distinti per attività complessiva, sanitaria e di ricerca, corredati dai prospetti di rendicontazione regionale e ministeriale - conto economico dell'attività libero professionale e di Emergenza Urgenza, prospetto dei debiti e dei crediti verso Aziende sanitarie della Regione Lombardia, prospetto delle prestazioni sanitarie validato dall'ASL di Milano, prospetti delle voci economiche e utilizzi dei contributi relativi ad anni precedenti, prospetto dei contributi vincolati e modelli ministeriali SP e CE, tabelle accantonamenti, tabella proventi e oneri e utilizzo fondi, rendiconto finanziario;
 - Nota integrativa Descrittiva Gestione Totale;
 - Nota Integrativa Descrittiva Gestione Sanitaria;
 - Nota Integrativa Descrittiva Gestione Ricerca;
 - Relazione sulla Gestione;
 - Modello A: dettaglio costi del personale con relative tabelle;
 - Tabella di dettaglio personale;
 - Tabella stranieri STP;
 - Allegati alla relazione sulla gestione;
2. di dare atto che quanto non è stato oggetto delle variazioni richieste dalla Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione è rimasto invariato rispetto a quanto approvato con l'ordinanza presidenziale d'urgenza n. 1 del 25/05/2016, ratificata con delibera consiliare n. 29 del 26/05/2016;
3. di sottoporre il presente atto al Collegio Sindacale per quanto di competenza;
4. di inserire il presente atto corredato dei prospetti nella piattaforma web SCRIBA della Regione Lombardia.

Il Segretario

Massimo Aliberti

Ai sensi del D.Lgs 12 febbraio 1993 n. 39

Il Presidente

Marco Giachetti

Ai sensi del D.Lgs 12 febbraio 1993/ n. 39

REGISTRATA NEL VERBALE DELLE DELIBERAZIONI
IN DATA 21 NOV. 2016 AL N. 59

