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

Regione Lombardia

## VERBALE N. 26

L'anno 2023, il giorno 06 del mese di giugno, alle ore 09:30, previa regolare convocazione il Collegio Sindacale si è riunito in videoconferenza.

Sono presenti:

- la dottoressa Manuela Fozzi. Presidente – presente on line
- la dottoressa Maria Fulvia Grassi, sindaco effettivo – presente on line
- il dottor Massimo Corsaro, sindaco effettivo – presente on line

Alla riunione sono altresì presenti la Dott. ssa Rossella Messe, direttore della S.C. Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane e la Dott. ssa Angela Regina Volpe, direttore della S.C. Bilancio e Programmazione Finanziaria

Si procede all'esame del seguente argomento all'ordine del giorno:

**BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2022_V2**

Il Collegio Sindacale prende atto della nota protocollo n. A1.2023.0273251 del 25/05/2023, avente ad oggetto *"Istruttoria in ordine alla Delibera n. 41-2023 del 12/05/2023 avente ad oggetto Adozione Bilancio d'esercizio 2022 della Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta)"* con la quale Regione Lombardia ha trasmesso le risultanze dell'istruttoria resa dalla struttura Bilanci dell'U.O. Risorse Economico Finanziaria del SSR della Direzione Centrale Bilancio e Finanza sulla base dei prospetti informativi e dei dati contabili e ha comunicato il parere non favorevole espresso dalla Direzione Generale Welfare UO Personale Professioni del SSR e sistema universitario e pertanto ha disposto l'interruzione dei termini di controllo che riprenderanno solo a seguito dell'adozione del nuovo provvedimento deliberativo.

Alla luce della citata nota, la Fondazione Besta, con deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n. 57 del 29 maggio 2023, ha approvato il Bilancio d'esercizio anno 2022_V2 integrando i relativi modelli sulla scorta delle osservazioni trasmesse da Regione Lombardia e ha provveduto a caricarli sul portale SCRIBA entro il 29 maggio 2023 come indicato da Regione stessa.

Il Collegio Sindacale prende atto, pertanto, del nuovo documento contabile predisposto dagli uffici della Fondazione Besta in riscontro alla nota sopracitata di Regione Lombardia dal quale si evincono le seguenti modifiche:

**Crediti /debiti vs Regione**

La Fondazione, nella versione 2 del Bilancio d'esercizio, ha provveduto a riclassificare l'importo di € 105, dal conto "B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici" al conto "B.II.2.a.8.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro", al fine di riallineare il dato contabile relativo alle prestazioni STP ante 2017 come indicato nel decreto di assegnazione e nel decreto di sistemazione contabile n. 6240/2023. Tale riclassificazione è avvenuta come da indicazioni regionali;

**Crediti e debiti intercompany**

Il collegio rileva che è risultato un disallineamento da parte dell'ASST Cremona per crediti superiori a € 335, che l'ASST ha provveduto a riallineare con la versione 2 del bilancio.

**PNRR**

Il Collegio sindacale prende atto che la Fondazione ha inserito erroneamente l'importo di € 657.216 (DGR 7061/2022) nel conto "Finanziamento da Stato per investimenti - ALTRO - PNRR/PNC", anziché nel conto "Finanziamento da Regione per investimenti" e pertanto con la versione 2 del Bilancio ha provveduto a riclassificare l'importo di € 657.216, dal conto "A.II.2.c.2) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro - PNRR/PNC" al conto "A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti" come da indicazioni contabili

**Costo del personale**

Il Collegio prende atto delle osservazioni di Regione Lombardia, dalle quali emerge un parere non favorevole e di seguito indicate:

A) *L'importo indicato nel conto riferito agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali dell'area della Dirigenza Medica presente nello SP pari ad € 1.943.809, tenuto conto della quota assegnata per l'esercizio 2022 comunicata nella scheda allegata al bilancio consuntivo 2021 risulta in riduzione di un importo pari ad euro 60.285.*

B) *L'importo indicato nel conto riferito agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali dell'area della Dirigenza non Medica presente nello SP pari ad € 379.838, tenuto conto della quota assegnata per l'esercizio 2022 comunicata nella scheda allegata al decreto della Direzione Generale Presidenza n. 6983 del 12/05/2023, rispetto al consuntivo 2021 risulta in riduzione di un importo pari ad euro 12.032.*

C) *"Nel Modello A, per l'area contrattuale della Dirigenza Area sanità, si rileva rispetto alla certificazione riferita al IV trimestre 2022, l'incremento dei fondi contrattuali a livello*

*complessivo pari ad € 13.460 al netto delle integrazioni comunicate nella scheda depositata nella piattaforma Scribo e del trattamento accessorio riferito alle assunzioni emergenziali. Precisamente:*

- *incremento del "Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro" pari ad € 2.375*
- *incremento del "Fondo per la retribuzione degli incarichi" pari ad € 13.739*
- *riduzione del "Fondo per la retribuzione di risultato" pari ad € 2.654."*

Per quanto attiene i punti A) e B) la Fondazione ha provveduto nella versione 2 del Bilancio a riclassificare l'importo di € 72.137 composto da (€60.285+€12.032), dai conti "B.V.2.1) Fondo per Rinnovi contrattuali - dirigenza medica" e "B.V.2.2) Fondo per Rinnovi contrattuali- dirigenza non medica" al conto "B.V.3.1) Altri fondi per oneri e spese - altro", al fine di consentire la quadratura del conto dello Stato Patrimoniale per le aree contrattuali interessate.

Il collegio prende atto che tale modifica è stata espressamente richiesta da parte di Regione Lombardia.

Per quanto riguarda invece il punto C) la Fondazione ha rappresentato nel dettaglio, la ricostruzione dei fondi contrattuali anno 2022 dell'Area della Dirigenza Sanità con il confronto tra 4° CET e il Bilancio Consuntivo 2022, in considerazione delle risorse assegnate, rispettivamente in sede di Bilancio di Pre-consuntivo e Consuntivo, ad incremento dei fondi contrattuali ai sensi dell' art. 1 commi 435 e 435 bis e sulla base delle previsioni del D.L. 35/2019 convertito in Legge n. 60/2019 (c.d. Decreto Calabria) con le relative differenze +/- come da tabella che segue:

**FONDI CONTRATTUALI AREA DIRIGENZA SANITA' CONFRONTO 4° CET/BES 2022**

| | COSTI - 4° CET 2022 - | COSTI - BES 2022 - | DIFF. +/- (BES 2022 - 4° CET 2022-) |
|---|---|---|---|
| **DIRIGENZA AREA SANITA'** | | | |
| FONDI CONTRATTUALI IMPORTO COMPLESSIVO ANNO 2022 | 2.837.086 | 2.878.968 | 41.882 |
| DETTAGLIO FONDI : Decreto Calabria | 157.671 | 154.415 | -3.256 |
| art. 96 CCNL 19/12/2019 (Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro) di cui: | 317.023 | 319.249 | 2.226 |
| risorse di cui all'art. 1 comma 435 L. 205/17 (quote 2019-2020) riconosciute in sede di BPE 2022 | 35.609 | 35.487 | -122 |
| risorse sulla base delle previsioni del D.L. 35/2019 (c.d. Decreto Calabria) | 13.008 | 12.700 | -308 |
| risorse di cui all'art. 1 comma 435 L. 205/17 (quota 2022) riconosciute in sede di BES 2022 | 0 | | 0 |
| risorse di cui all'art. 1 comma 435 L 205/17 trascinamento quota 2021 riconosciuta in sede di Pre-consuntivo 2022 | 0 | 2.656 | 2.656 |
| risorse COVID | -1.992 | -1.992 | 0 |
| Fondo Storico consolidato | 270.398 | 270.398 | 0 |
| art. 94 CCNL 19/12/2019 (Fondo per la retribuzione degli incarichi) di cui: | 2.476.800 | 2.490.539 | 13.739 |
| risorse di cui all'art. 1 comma 435 bis L. 205/17 (quota 2020) riconosciute in sede di BPE 2022 | | 14.033 | 14.033 |
| risorse sulla base delle previsioni del D.L. 35/2019 (c.d. Decreto Calabria) | 129.700 | 126.906 | -2.794 |
| risorse di cui all'art. 1 comma 435 bis (quota 2022) riconosciute in sede di BES 2022 | 0 | | 0 |
| risorse COVID | -22.640 | -20.140 | 2.500 |
| Fondo Storico consolidato | 2.369.740 | 2.369.740 | 0 |
| art. 95 CCNL 19/12/2019 (Fondo per la retribuzione di risultato) di cui: | 4.266 | 1.612 | -2.654 |
| risorse sulla base delle previsioni del D.L. 35/2019 (c.d. Decreto Calabria) | 14.963 | 14.809 | -154 |
| risorse di cui all'art. 1 comma 435 bis (quota 2022) riconosciute in sede di BES 2022 | 0 | | 0 |
| risorse COVID | 0 | -2.500 | -2.500 |
| Fondo Storico consolidato | -10.697 | -10.697 | 0 |

Dalla tabella emerge che i fondi contrattuali dell'area della Dirigenza Sanità del Bilancio a Consuntivo 2022, complessivamente, risultano in incremento di € 41.882, in considerazione dell'assegnazione di ulteriori risorse di cui all'art. 1 commi 435 e 435 bis della L. 205/2017 pari ad € 42.936.

Al fine del confronto la Fondazione ha proceduto, secondo la nota in esame, ad esporre il valore netto delle quote riconosciute per il trattamento economico accessorio riferito alle assunzioni emergenziali Covid, nonché le risorse dedicate all'art. 1 comma 435 bis per l'anno 2022 con riferimento ai singoli fondi, evidenziate in verde nella tabella sopraesposta.

Il fondo art. 96 risulta in incremento di € 2.226, per effetto dell'inserimento della quota relativa all'art. 1 comma 435 quale trascinamento anno 2021, voce non presente nel IV CET.

Il fondo art. 94 come indicato nel parere in esame risulta in incremento di € 13.739, per effetto del consolidamento della quota di cui all'art. 1 comma 435 bis anno 2020 sul Bilancio consuntivo 2022 e sterilizzata in sede di IV CET 2022.

Il fondo art. 95 risulta in riduzione di - € 2.654, determinato prevalentemente dalla sterilizzazione delle risorse Covid in sede di Bilancio Consuntivo (-€ 2.500) nonché dalla riduzione della quota relativa al Decreto Calabria.

Il Collegio Sindacale esprime parere favorevole in merito all'intero documento e conferma quanto indicato nel verbale n. 25 del 19.05.2023, per quanto riguarda la parte rimasta invariata, che viene allegato quale parte integrante del presente verbale.

La seduta viene sospesa alle ore 10:30

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

Dott. ssa Manuela Ramona Fozzi

SINDACO EFFETTIVO

Dott. ssa Maria Fulvia Grassi

SINDACO EFFETTIVO

Dott. Massimo Corsaro

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

Regione Lombardia

**VERBALE N. 25**

L'anno 2023, il giorno 19 del mese di maggio, alle ore 09:30, previa regolare convocazione il Collegio Sindacale si è riunito in videoconferenza

Sono collegati:

- la dottoressa Manuela Ramona Fozzi, Presidente
- il dottor Massimo Corsaro, Sindaco effettivo
- la dottoressa Maria Fulvia Grassi, Sindaco effettivo

Alla riunione è altresì presente il Dott. Attilio Giacomel Collaboratore Amministrativo della S.C. Bilancio e Programmazione Finanziaria, la Dott. ssa Angela Regina Volpe Direttore della SC Bilancio e Programmazione Finanziaria e la Dott. ssa Rossella Messe Direttore della S.C Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane

Si procede agli argomenti posti all'ordine del giorno come di seguito indicato:

- ***Bilancio d'Esercizio 2022***

Il Collegio Sindacale prende atto che con provvedimento n. 41 del 12 maggio 2023 il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione ha approvato il Bilancio dell'esercizio 2022 dal quale si evidenziano le risultanze del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale dell'attività sanitaria e di ricerca composto dai seguenti documenti:

- Bilancio di Esercizio CE
- Bilancio di Esercizio SP
- Relazione sulla gestione
- Nota integrativa descrittiva
- Nota integrativa descrittiva Emergenza Urgenza 118
- Schema di dettaglio contributi vincolati
- Tabella di dettaglio altre prestazioni
- Tabella di dettaglio accantonamenti
- Tabella dettaglio oneri e proventi straordinari
- Crediti e debiti verso RL e Intercompany
- Conti d'ordine e debiti verso fornitori
- Debiti verso personale
- Crediti e debiti verso Stato
- Fondi quote inutilizzate contributi

- Oggetti d'arte
- Modello A: dettaglio costi del personale
- Tabella di dettaglio personale
- Tabella stranieri STP
- Modello LA
- Allegati alla Relazione sulla Gestione

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.
Si riportano i dati di sintesi:

## Stato Patrimoniale

| ATTIVO | | PASSIVO | |
|---|---|---|---|
| DESCRIZIONE | IMPORTO | DESCRIZIONE | IMPORTO |
| A) IMMOBILIZZAZIONI | 35.785.549 | A) PATRIMONIO NETTO | 46.589.514 |
| A I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 1.720.581 | A I) Fondo di dotazione | 0 |
| A II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 31.462.066 | A II) Finanziamenti per investimenti | 36.253.318 |
| A III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 2.602.892 | *A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione* | 7.313.300 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | 87.460.922 | *A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti* | 9.793.031 |
| B I) RIMANENZE | 6.873.299 | *A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti* | 17.034.805 |
| B II) CREDITI | 42 633 595 | *A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti* | 1.573.043 |
| *B.II.1) Crediti v/ Stato* | 6 189 503 | *A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio* | 549 139 |
| *B.II.2) Crediti v/ Regione* | 21 859 788 | A.III) Donazioni e lasciti vincolati a investimenti | 1.703 898 |
| *B.II.3) Crediti v/Comuni* | 62 215 | A IV) Altre riserve | 8.632.298 |
| *B.II.4) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire* | 4 680 707 | B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 52.469.163 |
| *B.II.5) Crediti v/società partecipata e/o enti dipendenti della Regione* | 0 | C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | 13.994 |
| *B.II.6) Crediti v/Erario* | 72.012 | D) DEBITI | 24.268.804 |
| *B.II.7) Crediti v/ altri* | 9 959 370 | D II) Debiti verso Stato | 76.701 |
| B III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | 0 | D V) Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche | 1 289 806 |
| B IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | 37 754.028 | D.VII) Debiti verso fornitori | 14.779.177 |
| *B.IV.1) Cassa* | 3.015 | D.VIII) Debiti verso istituto tesoriere | 0 |
| *B.IV.2) Istituto tesoriere* | 37.666.730 | D IX) Debiti tributari | 2 524 035 |
| *B IV 3) Tesoreria unica* | 0 | D XI) Debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale | 2.059 739 |
| *B IV 4) Conto corrente postale* | 84 283 | D XII) Altri debiti | 4.137.346 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 103.916 | E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | 912 |
| *C II) Risconti attivi* | 103 916 | E II Rate passivi | 912 |
| TOTALE ATTIVO (A+B+C) | 123.350.387 | TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E) | 123.350.387 |
| D) CONTI D'ORDINE | 5.819.140 | F) CONTI D'ORDINE | 5.819.140 |

# Conto Economico

| CONTO ECONOMICO | |
|---|---|
| **DESCRIZIONE** | **IMPORTO** |
| **A) Valore della produzione** | |
| **A.1) Contributi in c/esercizio** | **36.826.363** |
| ***A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale*** | ***20.283.502*** |
| ***A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*** | ***18.344.648*** |
| ***A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto*** | 12.269.512 |
| ***A.1.A.1.3) Funzioni*** | 6.075.136 |
| *A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)* | ***281.783*** |
| *A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca* | *14.645.695* |
| *A.1.D) Contributi c/esercizio da privati* | 1.615.383 |
| *A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti* | ***382.173*** |
| *A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti* | ***8.064.970*** |
| *A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria* | ***86.379.744*** |
| *A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi* | **1.254.980** |
| *A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)* | **667.789** |
| *A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio* | ***5.128.290*** |
| *A.9) Altri ricavi e proventi* | ***714.871*** |
| ***Totale valore della produzione (A)*** | **138.654.834** |
| *B.1) Acquisti di beni* | **48.107.587** |
| *B.2) Acquisti di servizi* | **25.846.452** |
| *B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)* | **3.068.404** |
| *B.4) Godimento di beni di terzi* | **3.169.290** |
| **Totale Costo del personale** | ***38.394.952*** |
| *B.5) Personale del ruolo sanitario* | **31.431.890** |
| *B.6) Personale del ruolo professionale* | **530.914** |
| *B.7) Personale del ruolo tecnico* | **2.807.114** |
| *B.8) Personale del ruolo amministrativo* | **3.625.034** |
| *B.9) Oneri diversi di gestione* | **2.343.944** |
| **Totale Ammortamenti** | ***5.456.788*** |
| *B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali* | 366.266 |
| *B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali* | ***5.090.532*** |
| *B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti* | - |
| *B.13) Variazione delle rimanenze* | **-2.085.051** |
| *B.14) Accantonamenti dell'esercizio* | **11.798.693** |
| ***Totale costi della produzione (B)*** | **136.101.059** |
| ***Totale proventi e oneri finanziari (C)*** | **60.820** |
| ***Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)*** | - |
| *E.1) Proventi straordinari* | **1.687.023** |
| *E.2) Oneri straordinari* | **909.619** |
| ***Totale proventi e oneri straordinari (E)*** | ***777.404*** |
| ***Risultato prima delle Imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)*** | **3.381.999** |
| **Totale imposte e tasse (Y)** | **3.381.999** |
| **RISULTATO DI ESERCIZIO** | - |

Il Collegio Sindacale procede, altresì, alla verifica delle voci di Bilancio, richieste da Regione Lombardia con Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'Esercizio 2021 e allegate al Decreto n. 6983 del 12 maggio 2023 *"Assegnazione definitiva alle ATS, ASST, all''AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2022"*.

**NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA:**

Il Collegio Sindacale ha provveduto a verificare la sostanziale correttezza e completezza delle informazioni contenute nella nota integrativa descrittiva allegata al Bilancio d'esercizio 2022. In particolare il Collegio Sindacale rileva che è stata predisposta un'unica nota integrativa descrittiva con paragrafi dedicati allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico e dettagli riferiti ai sezionali di bilancio di competenza: Sanitario e Ricerca.

**STATO PATRIMONIALE**

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI**

Il Collegio Sindacale ha verificato la quadratura tra i valori esposti in Bilancio e quelli del Registro Cespiti della Fondazione.

Il Collegio rileva altresì che nel corso del 2022 a seguito dell'attività dell'inventario fisico dei bene sono state dismesse immobilizzazioni afferenti al sezionale sanitario del Bilancio che hanno generato una minusvalenza pari ad € 597,00.

Il Collegio ha suggerito l'adozione di una procedura per la dismissione e la rottamazione dei cespiti, procedura che è stata prevista ed è in fase di adozione.

**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Il Collegio assevera che alla data del 31.12.2022 tale voce risulta essere non valorizzata nella sezione assistenza.

Per quanto attiene la sezione ricerca il collegio prende atto delle seguenti voci:

<u>Partecipazioni:</u> Nel 2022 la Fondazione ha iscritto una partecipazione in altre imprese per un importo totale pari ad €20.000.

Con delibera del CDA n. 138 del 21 dicembre 2022 è stata approvata la partecipazione della Fondazione stessa come membro fondatore della Fondazione Innovazione e Trasferimento Tecnologico a seguito della nota D.G. Welfare del 25/03/2022 e la nota di Direzione Centrale Affari

Istituzionali del 14/12/2022 con cui Regione Lombardia ha autorizzato i quattro IRCCS alla costituzione e partecipazione alla Fondazione FITT.

*Altri titoli* Nel bilancio 2022 sono iscritti i seguenti titoli:

Altre Obbligazioni per € 2.571.881

Titoli diversi per € 11.010

Nel corso dell'anno 2021 la Fondazione è stata individuata quale beneficiaria di un lascito ereditario a seguito dell'apertura del testamento olografo del 22.01.2021 della de cuius C.B. che comprendeva, tra le altre, un dossier titoli trasferito presso il tesoriere della Fondazione nel corso del 2022 di seguito dettagliato:

| DESCRIZIONE TITOLO | TITOLO | IMPORTO DICHIARAZIONE SUCCESSIONE 07.04.2022 |
|---|---|---|
| OBBLIGAZIONE | BTP01MZ2025 | 450.000,00 |
| OBBLIGAZIONE | BEI15AP27 | 1.001.000,00 |
| OBBLIGAZIONE | BTP01NV2029 | 200.000,00 |
| OBBLIGAZIONE | ARGENTINALG29 | 28,00 |
| OBBLIGAZIONE | BTP01FB2037 | 470.000,00 |
| OBBLIGAZIONE | BTP01AG2039 | 210.000,00 |
| OBBLIGAZIONE | BTP01ST2040 | 150.000,00 |
| OBBLIGAZIONE | BTP01ST2044 | 300.000,00 |
| OBBLIGAZIONE | BEI15OT2037 | 512.000,00 |
| OBBLIGAZIONE | ARGENTINADC38 | 1.022,00 |
| DERIVATO | ARGENTINAGDP2035 | 81,00 |
| AZIONE | ENEL | 2.048,00 |
| AZIONE | ENI ORD | 8.962,00 |

Come da indicazioni del de cuius nel corso del 2022 sono stati venduti i seguenti titoli:

| | | |
|---|---|---|
| OBBLIGAZIONE | BTP01FB2037 | 470.000,00 |
| OBBLIGAZIONE | BTP01ST2044 | 300.000,00 |

Il collegio prende atto che tale vendita ha generato una minusvalenza di € 35.521

Il collegio assevera tale voce.

**RIMANENZE**

Nel corso delle procedure di verifica infra-annuale, il Collegio Sindacale ha svolto operazioni di controllo di congruità delle procedure e della correttezza delle giacenze di magazzino della Farmacia

esistenti alla data della verifica.

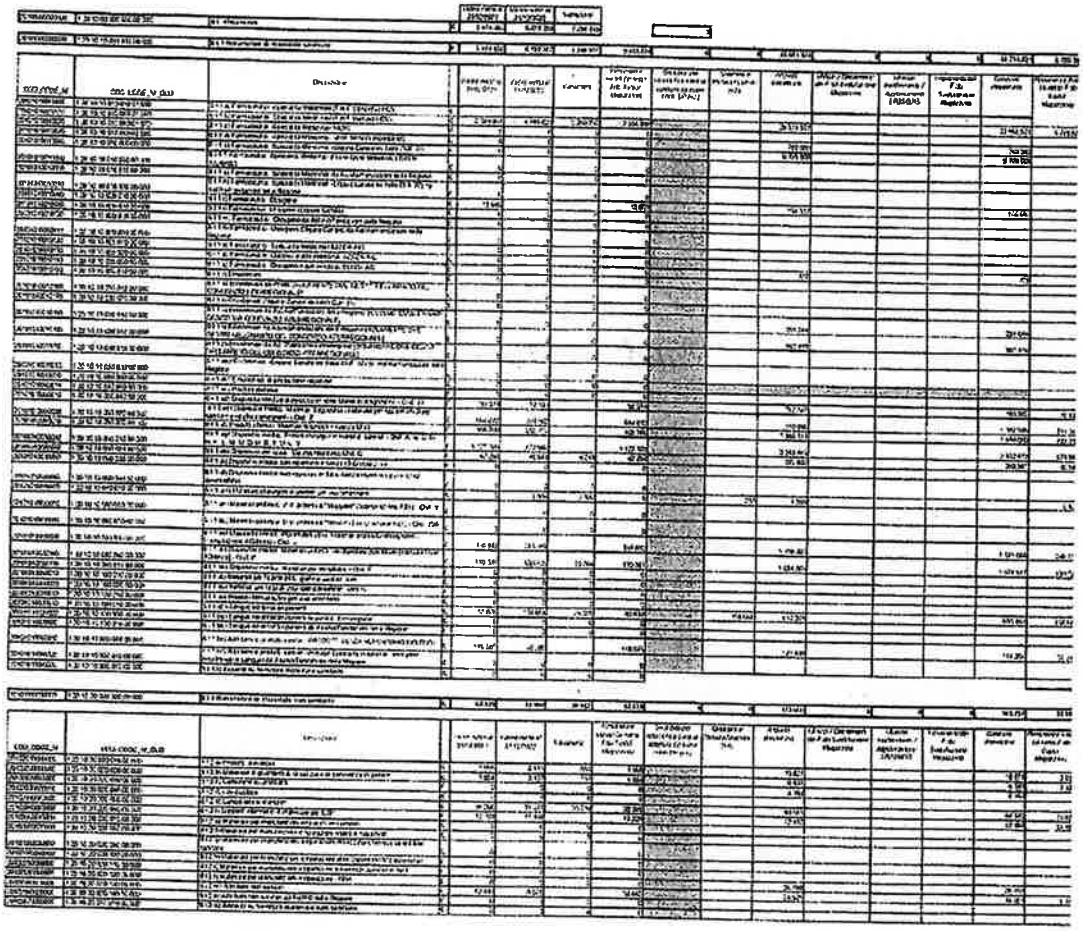
Il Collegio prende atto dell'informativa contenuta nella relazione del Direttore Generale e nella Nota integrativa al Bilancio secondo la quale nell'esercizio 2022 in occasione del cambio del sistema amministrativo contabile avvenuto dal 01/01/2022 la Fondazione ha proceduto con le opportune verifiche e analisi sulle varie aree contabili.

Per ciò che attiene alle rimanenze di magazzino, le suddette relazioni riportano che si sono ravvisate incongruenze con l'importazione iniziale dei saldi oltre che con gli scarichi non recepiti correttamente durante l'anno. Pertanto la Fondazione ha apportato le rettifiche di magazzino ritenute necessarie sul sistema amministrativo contabile.

L'effetto evidenziato delle rettifiche poste in atto dalla Fondazione in conseguenza della suddetta fase di sistemazione contabile ha prodotto una sopravvenienza passiva v terzi per € 686.235 esposta in bilancio.

Il collegio prende atto inoltre che tali operazioni sono state approvate da Regione Lombardia con Decreto n.6983 del 12/05/2023.

Si riporta di seguito un riepilogo delle risultanze aziendali:



Il collegio assevera la quadratura tra i registri relativi alle giacenze di magazzino e quanto indicato in contabilità.

**DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTI**

Il Collegio prende atto che relativamente a questa voce i debiti verso personale dipendente anni pregressi con la nota del 12/08/2021 Regione aveva chiesto alla Fondazione di valutare una proposta di stralcio delle partite anni pregressi ancora aperte.

Il Collegio prende atto dell'analisi del debito verso personale dipendente alla società di consulenza Crowe Bompani le cui risultanze sono contenute nella relazione trasmessa al collegio stesso in data 23 febbraio 2023 dal titolo "Analisi fondi personale 2014-2021". Tale analisi era stata svolta a seguito delle osservazioni dell'allora collegio sindacale che con verbale n. 8 del 04/05/2022 aveva suggerito alla Fondazione *"tenuto conto della difficoltà oggettiva di avere tale dato, dovuta alla mancata integrazione tra il sistema contabile e il sistema di gestione del personale della Fondazione, il collegio suggerisce di effettuare una verifica tra il fondo il pagato e il debito residuo a far tempo dal 2014 al fine di poter dettagliare il debito riportato nel Bilancio d'esercizio anno 2020"*.

Il Collegio prende atto dello stralcio del debito pari ad € 722.783,13 come di seguito dettagliato:

**STRALCIO DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE**

| Anno di riferimento | Bilancio 2021 *conto 2041001 DEBITO VERSO PERSONALE DIPENDENTE* | Analisi Crowe Bompani | proposta di stralcio al 31.12.2022 |
|---|---|---|---|
| 2014 - 2019 | 465.057,00 € | - € | 465.057,00 € |
| 2020 | 408.496,00 € | 409.147,00 € | - € |
| 2021 | 1.282.947,83 € | 1.038.286,00 € | 244.661,83 € |
| **TOTALE** | **2.156.500,83 €** | **1.447.433,00 €** | **709.718,83 €** |

**STRALCIO DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI**

| Bilancio 2021 *conto 2041001 DEBITO VERSO PERSONALE DIPENDENTE* | Analisi Crowe Bompani | proposta di stralcio al 31.12.2022 |
|---|---|---|
| 541.377,35 € | 528.313,05 € | 13.064,30 € |

Il Collegio Sindacale prende atto altresì che Regione Lombardia, con Decreto della Direzione Generale Presidenza n. 6983 del 12/05/2023, ha assegnato per la copertura del costo del personale un importo pari ad € 35.989.455 (sezione assistenza), in cui sono stati inclusi i costi riferiti al personale dell'area del comparto e della Dirigenza Area Sanità con contratti a tempo determinato finanziati con fondi privati della sperimentazione clinica (€ 313.723) e quelli relativi alla sezione Covid anch'essi esposti nel Modello A in apposito foglio "IRCCS Covid" che rappresentano un "di cui" del Modello A Complessivo.

Il Collegio Sindacale esprime parere positivo in merito.

## CONTO ECONOMICO

### CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO:

Il Collegio Sindacale prende atto dei contributi in conto esercizio assegnati nella sezione ricerca. In particolare si rileva che i contributi complessivi in conto esercizio per la ricerca assegnati nell'anno 2022 e registrati ammontano ad un totale complessivo di € 14.666.195 (al netto rettifiche), così dettagliati:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CONTRIBUTI DA U.E. - RICERCA FINALIZZATA | € - | € - | € - | 0,00% |
| CONTRIBUTI DA MINISTERO SALUTE - RIC.CORRENTE | € 8.295.050 | € 9.976.012 | € 1.680.962 | 68,02% |
| CONTRIBUTI DA MINISTERO SALUTE - RIC. FINALIZZATA | € 1.560.940 | € - | | 0,00% |
| CONTRIBUTI DA REGIONE/IRCCS REGIONE LOMBARDIA RIC. FINALIZZATA | € 500.000 | € 20.500 | | 0,14% |
| CONTRIBUTI DA ENTI PUBBL- FINALIZZATA | € 86.987 | € 414.982 | € 327.995 | 2,83% |
| CONTRIBUTI DA PRIVATI -RIC.FINALIZZATA | € 5.885.849 | € 4.254.701 | | |
| | | | | |

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un decremento di € 1.662.631 dovuto a minori assegnazioni complessive registrate nell'esercizio 2022.

Il Collegio prende atto che gli scostamenti rispetto all'anno precedente vengono determinati dal fatto che la Fondazione partecipa annualmente ai bandi di ricerca che i diversi finanziatori pubblicano e, pertanto i contributi di ricerca in c/esercizio variano dipendendo, appunto, dalle assegnazioni dei progetti risultati vincitori di anno in anno.

Tali valori sono stati rilevati ed allocati correttamente e pertanto il Collegio Sindacale esprime in proposito parere favorevole.

**CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA PRIVATI**

Relativamente ad "Altri contributi da privati" nel Bilancio d'esercizio 2022 nella sezione assistenza si sono contabilizzati:

- € 1.465.383 relativi ai ricavi da sperimentazioni cliniche (trial), altresì riscontrabili nella scheda contributi vincolati – foglio VinNI_SAN. Tale valore risulta in aumento di € 163.842 rispetto all'esercizio precedente;
- € 150.000 relativi al progetto di ricerca Gli-Hope finanziato in quota parte da FRRB (DGR 4160/20)

Tali valori sono stati rilevati ed allocati correttamente e pertanto il Collegio Sindacale esprime in proposito parere favorevole.

Il Collegio Sindacale rileva altresì che nella sezione ricerca del Bilancio sono stati registrati contributi da privati pari ad € 4.254.710 come di seguito dettagliati:

| | | |
|---|---|---|
| Assoc. AIRC | 141.000,00 € | 3,31% |
| Assoc. Paolo Zorzi | 60.000,00 € | 1,41% |
| Donaz/lasciti /elargizioni | 2.047.673,00 € | 48,13% |
| | | |
| Finanziatori USA | 265.806,00 € | 6,25% |
| Finaz privati EU | 76.050,00 € | 1,79% |
| Fond. Telethon | 51.550,00 € | 1,21% |
| Fond.Cariplo | 34.965,00 € | 0,82% |
| Fondazione Mariani | 314.000,00 € | 7,38% |
| | | |
| Fondazioni e associazioni varie | 413.405,00 € | 9,72% |
| Ospedali e Irccs priv. | 174.313,00 € | 4,10% |
| Rete RIN | 492.294,00 € | 11,57% |
| Società e Ditte | 183.645,00 € | 4,32% |
| | | |

Tali valori sono stati rilevati ed allocati correttamente e pertanto il Collegio Sindacale esprime in proposito parere favorevole.

**CONTRIBUTI C/ESERCIZIO DA ALTRI ENTI PUBBLICI ED AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE**

Il collegio prende atto che Con Decreto n 6983 del 12.05.2023 sono stati riconosciuti da parte di Regione contributi extrafondo per € 255.983 come di seguito dettagliati:

| Codice Azienda | Denominazione Azienda | Atto Provvedimento | Importo | Anno Progetto | Descrizione Progetto | Fonte | Capitolo |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| [illegible] | [illegible] | | [illegible] | | [illegible] | | |
| [illegible] | [illegible] | | [illegible] | | [illegible] | | |
| [illegible] | [illegible] | [illegible] | [illegible] | | [illegible] | | |

Sono stati altresì contabilizzati € 5.300 relativi ad un progetto di Farmacovigilanza (FARO) da ASST Vimercate.

Il Collegio assevera il dato inserito in tale voce.

**UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI**

Relativamente al sezionale assistenza nel Bilancio d'esercizio 2022 si sono appostati € 2.350.069 relativi ad utilizzi contributi esercizi precedenti cosi dettagliati:

- € 851.984 relativi ad utilizzi derivanti da risorse regionali assegnate – esercizi precedenti;
-€ 1.498.085 relativi ad utilizzi da risorse aziendali come di seguito specificato:
  - € 377.525 relativi ai costi 2022 sostenuti dalla Fondazione in merito alla DGR 3479/2020;
  - € 940.119 utilizzi derivanti da fondi accantonati per sperimentazioni cliniche;

- € 171.185 utilizzi derivanti da fondi accantonati per progetti di ricerca da altri enti pubblici;
- € 9.256 utilizzi derivanti da fondi accantonati per progetti di ricerca da ATS/ASST della Regione.

Rispetto all'esercizio precedente si riscontra un aumento di € 1.252.131. L'incremento è spiegato dagli utilizzi da contributi anni precedenti da Regione.

Tali valori sono stati rilevati ed allocati correttamente e pertanto il Collegio Sindacale esprime in proposito parere favorevole.

Relativamente al sezionale ricerca Il totale degli utilizzi dei fondi per quote inutilizzate dei contributi per ricerca relativi agli esercizi precedenti è di € 5.714.901 come segue:

| UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI | | | |
|---|---|---|---|
| ENTE FINANZIATORE | FONDO QUOTE INUTILIZZATE ALL'1/1/2022 | UTILIZZI FONDO ACCANTONATO ANNO2022 | FONDO AL 31/12/2022 |
| | | | |
| Commissione Europea | € 2.891.094 | € 865.341 | € 2.025.753 |
| Ministero della Salute | € 14.919.869 | € 2.030.229 | € 12.889.640 |
| Regione Lombardia - Inno E Ricerca | € 1.404.849 | € 340.267 | € 1.064.582 |
| IRCCS Regione Lombardia | € 8.578 | € - | € 8.578 |
| Altri Enti Pubblici | € 719.768 | € 160.957 | € 558.811 |
| Privati | € 12.984.714 | € 2.426.859 | € 10.558.855 |
| TOTALE | € 32.928.872 | € 5.822.653 | € 27.106.219 |
| QUOTA INVESTIMENTI | | | |
| | | € 5.714.901 | |
| | | TOTALE UTILIZZI in quadratura CE NI RIC | |

Tali valori sono stati rilevati ed allocati correttamente e pertanto il Collegio Sindacale esprime in proposito parere favorevole.

**LIBERA PROFESSIONE**

Si riporta di seguito il bilancio della Libera Professione:

| PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA | Valore netto al 31/12/2021 | Valore netto al 31/12/2022 | Variazione |
|---|---|---|---|
| Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera | 3 320 620 | 4 665 102 | 1 344 482 |
| Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica | 3 544 816 | 3 938 654 | 393 838 |
| Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica | 39 640 | 3 268 | -36 372 |
| Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c) d.l. ed ex art. 57-58; | 0 | 0 | 0 |
| Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c) d.l. ed ex art. 57-58; (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 1 166 | 45 569 | 44 403 |
| Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro | 0 | 0 | 0 |
| Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 14 320 | 0 | -14 320 |
| **TOTALE RICAVI INTRAMOENIA** | **6.919.956** | **8.652.585** | **1.732.629** |
| Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera | 1 905 960 | 2 570 119 | 665 059 |
| Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica | 2 552 302 | 2 760 031 | 208 031 |
| Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica | 0 | 0 | 0 |
| Servizi di consulenza sanitaria in area cogamento (art. 55 c.1 lett. c) d.l. ed ex art. 57-58 CCNL; | 0 | 0 | 0 |
| Servizi di consulenza sanitaria in area cogamento (art. 55 c.1 lett. c) d.l. ed ex art. 57-58 CCNL; - attività ATS-ASST-Fondazioni della Regione | 0 | 0 | 0 |
| Costi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro - area ATS-ASST-Fondazioni della Regione | 6 900 | 0 | -6 900 |
| **TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)** | **4.462.050** | **5.330.150** | **868.090** |
| IRAP relativa ad attività di libera professione intramoenia | 387 129 | 581 907 | 194 787 |
| Accantonamento L. Balduzzi | 188 777 | 253 226 | 64 449 |
| Accantonamento al Fondo di perequazione | 641 051 | 808 273 | 167 222 |
| Altri accantonamenti per Libera Professione | | | 0 |
| **TOTALE COSTI INTRAMOENIA** | **5.679.006** | **6.973.556** | **1.294.548** |
| **PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE** | **1.240.948** | **1.679.029** | **438.081** |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Indennità di esclusività medica per attività di libera professione | 1 883 285 | 1 896 794 | 13 509 |
| Costi diretti aziendali | 446 583 | 425 244 | -21 340 |
| Costi generali aziendali | 135 006 | 135 000 | 0 |
| **TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA** | **2.464.874** | **2.457.038** | **-7.836** |

Il collegio prende atto che i ricavi per Libera professione derivano dall'attività di ricovero e dall'attività ambulatoriale (visite + esami) svolta dal personale sanitario della Fondazione in regime di libera professione. In particolare la voce "Ricavi per Libera Professione" comprende:

- Ricavi da DRG 30% (quota 30% pagata dal paziente a copertura del 100% del DRG, di cui la Regione rimborsa il 70%);
- Ricavi da attività di Ricovero in Libera Professione (quota pagata dal paziente in aggiunta al 30% DRG);
- Ricavi da Libera Professione per prestazioni ambulatoriali e diagnostica;
- Ricavi per convenzioni attive in libera professione.

I ricavi da libera professione si presentano in forte aumento rispetto all'esercizio precedente. La variazione positiva è dovuta alla ripresa dell'attività a seguito del rallentamento dell'emergenza sanitaria COVID-19 che ha fortemente limitato l'attività libero professionale nell'esercizio precedente.

I costi sono relativi alle competenze dirette erogate al personale che svolge tale attività, mentre gli accantonamenti, sono relativi al fondo Balduzzi, al fondo perequazione e al fondo libera professione indiretta. In particolare la voce "Costi per Libera Professione" comprende:

- Costi da attività Libera Professione per prestazioni di ricovero;
- Costi da attività Libera Professione per Prestazioni ambulatoriali / diagnostiche
- Oneri sociali su attività Libera professione su prestazioni ambulatoriali;
- Oneri sociali su attività libera professione per ricoveri;
- Oneri sociali su attività di libera professione consulenze;
- Irap.

Il Collegio Sindacale prende atto che il primo margine di libera professione, positivo e pari a 1.679.029, consente la copertura di tutti i costi diretti e generali aziendali attribuibili all'attività di libera professione pari a € 560.244.

Il Collegio Sindacale ha verificato la corretta compilazione dei dati del CE libera professione.

**PROVENTI STRAORDINARI**

Il Collegio prende atto che è stato inserito l'importo di € 1.614.210 alla voce *"proventi straordinari "*. Tale voce risulta essere in aumento di € 1.311.509 rispetto all'esercizio precedente, il cui dettaglio è di seguito specificato:

- Sopravvenienze e insussistenze attive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione per € 13.742;
- Sopravvenienze e insussistenze attive relative ai beni e servizi per € 11.699;
- Sopravvenienze attive v/terzi per € 811.852
- Altri proventi straordinari € 776.917, principalmente costituiti dallo stralcio dei debiti verso il personale pari a € 722.783,13 a seguito della verifica disposta dalla Fondazione come precedentemente indicato.

Con riferimento a quanto richiesto nelle linee guida del Bilancio Consuntivo anno 2022 sul costo del personale, si precisa che il Collegio Sindacale procederà, nella prossima seduta disponibile, ad esaminare la documentazione che verrà predisposta dal Direttore f.f. SC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane in merito alla costituzione definitiva dei fondi contrattuali anno 2022 delle aree Comparto sanità, Dirigenza Area Sanità e Dirigenza Amministrativa Tecnica e Professionale, al fine di poter procedere alla certificazione definitiva dei fondi contrattuali. Il verbale redatto in merito sarà inviato successivamente agli uffici regionali competenti.

Il Collegio Sindacale ha svolto ulteriori considerazione così come presenti nel Verbale predisposto sull'applicativo Pisa che si considera parte integrante del presente verbale.

Il Collegio Sindacale esprime parere favorevole sull'intero documento in esame.

Null'altro essendoci da aggiungere, il Presidente dichiara chiusa la seduta alle ore 13.00.

IL PRESIDENTE

Dott. ssa Manuela Ramona Pozzi

SINDACO EFFETTIVO

Dott. ssa Maria Fulvia Grassi

SINDACO EFFETTIVO

Dott. Massimo Corsaro

# BILANCIO D'ESERCIZIO

## Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 19/05/2023 si é riunito presso la sede della IRCCS - FONDAZIONE ISTITUTO NEUROLOGICO CARLO BESTA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:
Sono collegati, in videoconferenza

- la dottoressa Manuela Ramona Fozzi, Presidente
- il dottor Massimo Corsaro, Sindaco effettivo
- la dottoressa Maria Fulvia Grassi, Sindaco effettivo

Alla riunione è altresì presente il Dott. Attilio Giacomel Collaboratore Amministrativo della S.C. Bilancio e Programmazione Finanziaria, la Dott. ssa Angela Regina Volpe Direttore della SC Bilancio e Programmazione Finanziaria e la Dott. ssa Rossella Messe Direttore della S.C Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 41

del 12/05/2023 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/05/2023

con nota prot. n. 3180 del 12/05/2023 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

☒ stato patrimoniale

☒ conto economico

☒ rendiconto finanziario

☒ nota integrativa

☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di con un

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2021) | Bilancio d'esercizio 2022 | Differenza |
|---|---|---|---|
| Immobilizzazioni | € 36.281.602,00 | € 35.785.549,00 | € -496.053,00 |
| Attivo circolante | € 102.512.714,00 | € 87.460.922,00 | € -15.051.792,00 |
| Ratei e risconti | € 946.285,00 | € 103.916,00 | € -842.369,00 |
| **Totale attivo** | € 139.740.601,00 | € 123.350.387,00 | € -16.390.214,00 |
| Patrimonio netto | € 43.419.578,00 | € 46.599.514,00 | € 3.179.936,00 |
| Fondi | € 54.756.030,00 | € 52.469.163,00 | € -2.286.867,00 |
| T.F.R. | € 13.994,00 | € 13.994,00 | € 0,00 |
| Debiti | € 41.541.746,00 | € 24.266.804,00 | € -17.274.942,00 |
| Ratei e risconti | € 9.252,00 | € 912,00 | € -8.340,00 |
| **Totale passivo** | € 139.740.600,00 | € 123.350.387,00 | € -16.390.213,00 |
| **Conti d'ordine** | € 5.816.672,00 | € 5.819.140,00 | € 2.468,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio ( 2021 ) | Bilancio di esercizio 2022 | Differenza |
|---|---|---|---|
| Valore della produzione | € 129.717.619,00 | € 138.654.834,00 | € 8.937.215,00 |
| Costo della produzione | € 126.822.142,00 | € 136.101.059,00 | € 9.278.917,00 |
| **Differenza** | € 2.895.477,00 | € 2.553.775,00 | € -341.702,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € 0,00 | € 50.820,00 | € 50.820,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 106.693,00 | € 777.404,00 | € 670.711,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 3.002.170,00 | € 3.381.999,00 | € 379.829,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 3.002.170,00 | € 3.381.999,00 | € 379.829,00 |
| **Utile (Perdita) dell'esercizio +/-** | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Si precisa che il bilancio dell'Istituto è unico, cioè comprensivo sia dell'assistenza che della ricerca. Nella seguente tabella viene riportata la situazione dei costi e ricavi complessivi della gestione relativa all'anno 2022, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

| Descrizione | Costi | Ricavi | Utile/Perdita |
|---|---|---|---|
| Assistenza | € 114.760.644,00 | € 114.760.644,00 | € 0,00 |
| Ricerca | € 20.503.743,00 | € 20.503.743,00 | € 0,00 |
| **Totale** | € 135.264.387,00 | € 135.264.387,00 | € 0,00 |
| *(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)* | | | |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione ( 2022 ) | Bilancio di esercizio 2022 | Differenza |
|---|---|---|---|
| Valore della produzione | € 109.893.893,00 | € 138.654.834,00 | € 28.760.941,00 |
| Costo della produzione | € 106.830.873,00 | € 136.101.059,00 | € 29.270.186,00 |
| **Differenza** | € 3.063.020,00 | € 2.553.775,00 | € -509.245,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € 0,00 | € 50.820,00 | € 50.820,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 0,00 | € 777.404,00 | € 777.404,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 3.063.020,00 | € 3.381.999,00 | € 318.979,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 3.063.020,00 | € 3.381.999,00 | € 318.979,00 |
| **Utile (Perdita) dell'esercizio +/-** | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

| **Patrimonio netto** | **€ 46.599.514,00** |
|---|---|
| Fondo di dotazione | € 0,00 |
| Finanziamenti per investimenti | € 36.263.318,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 1.703.898,00 |
| Contributi per ripiani perdite | € 0,00 |
| Riserve di rivalutazione | € 0,00 |
| Altre riserve | € 8.632.298,00 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € 0,00 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € 0,00 |

Il pareggio di

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del

del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del

codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

☑ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

☑ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;

☑ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

☑ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;

☑ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;

☑ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;

☑ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;

☑ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;

☑ Non sono state effettuate compensazioni di partite;

☑ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## Immobilizzazioni

### Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo con il consenso del Collegio sindacale.

### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.
Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Nel caso dei fabbricati ad uso istituzionale è stata applicata l'aliquota del 6,5% anzichè del 3% prevista del D.lgs n. 118/2011

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

**Finanziarie**

**Altri titoli**
Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

**Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

**Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.
*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

**Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

**Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2022.)*

Non sono presenti degenze presso altre strutture.

**Trattamento di fine rapporto**

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

**Fondi per rischi e oneri**

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Vengono utilizzati i criteri indicati nelle prescrizioni annuali di Regione Lombardia.

**Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Sono indicati nella tabella di nota integrativa dello Stato Patrimoniale

*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

Si riporta di seguito l'indice di tempestività derivante dalla PCC dei pagamenti relativamente all'anno 2022:
- 7,86 GIORNI
Come riportato il tempo medio appare corretto, ma come rilevato nel verbale n. 23 del 20.04.23 è presente una discrasia nella tempistica di pagamento secondo la natura e la tipologia del debito. Il Collegio, pertanto, invita al rispetto della tempistica a prescindere dall'importo e dalla natura del creditore e si riserva di effettuare apposite verifiche al riguardo nel corso del 2023.

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

**Conti d'ordine**

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

| | |
|---|---|
| Canoni leasing ancora da pagare | € 0,00 |
| Beni in comodato | € 0,00 |
| Depositi cauzionali | € 0,00 |
| Garanzie prestate | € 58.785,00 |
| Garanzie ricevute | € 5.760.355,00 |
| Beni in contenzioso | € 0,00 |
| Altri impegni assunti | € 0,00 |
| Altri conti d'ordine | € 0,00 |

*(Eventuali annotazioni)*

**Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)*

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

| | |
|---|---|
| I.R.A.P. | € 3.363.619,00 |
| I.R.E.S. | € 18.380,00 |

**Costo del personale**

| | |
|---|---|
| **Personale ruolo sanitario** | € 31.431.890,00 |
| Dirigenza | € 15.983.777,00 |
| Comparto | € 15.448.113,00 |
| **Personale ruolo professionale** | € 530.914,00 |
| Dirigenza | € 462.775,00 |
| Comparto | € 68.139,00 |
| **Personale ruolo tecnico** | € 2.807.114,00 |
| Dirigenza | € 153.315,00 |
| Comparto | € 2.653.799,00 |
| **Personale ruolo amministrativo** | € 3.625.034,00 |
| Dirigenza | € 437.186,00 |
| Comparto | € 3.187.848,00 |
| **Totale generale** | € 38.394.952,00 |

**Tutti suggerimenti**

*- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:*

Non presenti

*- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

Il personale dell'azienda al 31.12.2021 era pari a n. 614,74 unità, di cui personale part-time 44,5 unità; al 31.12.2022 il numero delle unità è passato a 625,51, di cui personale part-time 45 unità, calcolati in base ai criteri previsti per il conto annuale. L'incremento della dotazione organica è in linea con il piano triennale dei fabbisogni di personale 2022-24.

*- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

Sono presenti alcuni contratti di somministrazione come indicato nella tabella di dettaglio del personale

*- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

Non presente

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non presente

*- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Non presente

*- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Sono stati inseriti come da indicazioni da Regione Lombardia

*- Altre problematiche:*

**Mobilità passiva**

| | |
|---|---|
| Importo | |

Non presente

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad che risulta essere

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

**Convenzioni esterne**

| | |
|---|---|
| Importo | |

**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

| | |
|---|---|
| Importo | |

**Ammortamento immobilizzazioni**

| | |
|---|---|
| Importo (A+B) | € 5.456.788,00 |
| Immateriali (A) | € 366.256,00 |
| Materiali (B) | € 5.090.532,00 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

| | |
|---|---|
| Importo | € 50.820,00 |
| Proventi | € 50.820,00 |
| Oneri | € 0,00 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

| | |
|---|---|
| Importo | € 777.404,00 |
| Proventi | € 1.687.023,00 |
| Oneri | € 909.619,00 |

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

Il contributo di Regione Lombardia complessivo per assistenza e ricerca è pari a € 20.283.502.

**Principio di competenza**

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

**Attività amministrativo contabile**

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere.
Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.
Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

| Categoria | Tipologia |
|---|---|
| | |
| Oss: | |

**Contenzioso legale**

| | |
|---|---|
| Contenzioso concernente al personale | |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | |

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

**Osservazioni**

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

**Ritorna in bozza**