

VERBALE N. 20

L'anno 2021, il giorno 7 del mese di ottobre, alle ore 11.40, previa regolare convocazione il Collegio Sindacale si è riunito nella sede di Via Clericetti n. 2 al piano – 1

Sono collegati:

- la dottoressa Paola Centra, Presidente – collegamento telefonico
- la dottoressa Manuela Fozzi, Sindaco effettivo,
- il dottor Daniele Contessi, Sindaco effettivo,

Alla riunione è altresì presente la Dott.ssa Angela Regina Volpe, Direttore della UOC Economico Finanziaria.

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

- **Bilancio d'Esercizio 2020 v2**

Il Collegio Sindacale prende atto della nota prot. A1.2021.0392617 del 16.09.2021 con la quale Regione Lombardia ha comunicato alla Fondazione gli esiti dell'istruttoria svolta in merito alla deliberazione n. del 26 luglio 2021 del Consiglio d'Amministrazione della Fondazione con la quale è stato approvato il Bilancio dell'esercizio 2020. Sulla scorta delle richieste di Regione Lombardia riportate nella nota citata il Collegio prende atto che il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione con deliberazione n. 89 del 22 settembre 2021 ha approvato il Bilancio d'Esercizio 2020 V2 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.

Viene accertato che i dati riportati nel richiamato elaborato contabile corrispondono a quelli scaturiti dalle scritture contabili.

Si riportano i dati di sintesi:

Stato Patrimoniale

ATTIVITA'		PASSIVITA'	
(Valori in euro)		(Valori in euro)	
DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
A) IMMOBILIZZAZIONI	35.197.084	A) PATRIMONIO NETTO	44.554.833
A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	890.605	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	-
A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.306.479	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	36.707.458
A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	8.693.230
B) ATTIVO CIRCOLANTE	90.887.766	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	7.756.968
B.I) RIMANENZE	4.390.662	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	18.550.912
B.I.1) Rimanenze beni sanitari	4.308.032	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	1.616.479
B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	82.630	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica	89.869
B.II) CREDITI	63.007.653	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI A D	1.838.498
B.II.1) Crediti v/Stato	8.012.198	A.IV) ALTRE RISERVE	6.008.926
B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	33.086.004	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	5.724.405
B.II.3) Crediti v/Comuni	-	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-5.724.454
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	9.008.380	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-
B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	44.173.548
B.II.6) Crediti v/Erario	38.829	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-
B.II.7) Crediti v/altri	12.861.242	B.II) FONDI PER RISCHI	4.955.854
B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO	-	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	-
B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono	-	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	34.937.682
B.III.2) Altri titoli che non costituiscono	-	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	4.280.012
B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	23.489.451	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	13.994
B.IV.1) Cassa	3.915	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	-
B.IV.2) Istituto Tesoriere	-	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	13.994
B.IV.3) Tesoreria Unica	23.443.173	C.III) FONDO PER TRATTAMENTI DI QUIESCENZA E SIMILI	-
B.IV.4) Conto corrente postale	42.363	D) DEBITI	37.496.057
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	153.582	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	-
C.I) RATEI ATTIVI	-	D.II) DEBITI V/STATO	47.833
C.I.1) Ratei attivi	-	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-
C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della	-	D.IV) DEBITI V/COMUNI	533
C.II) RISCONTI ATTIVI	153.582	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	13.371.619
C.II.1) Risconti attivi	153.582	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	-
C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche	-	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	16.297.405
D) TOTALE ATTIVO	126.238.432	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-
		D.IX) DEBITI TRIBUTARI	2.310.673
		D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E	1.955.285
E) CONTI D'ORDINE	5.691.147	D.XI) DEBITI V/ALTRI	3.512.709
E.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	-
E.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	E.I) RATEI PASSIVI	-
E.III) BENI IN COMODATO	-	E.II) RISCONTI PASSIVI	-
E.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	126.238.432
E.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	5.691.147	G) CONTI D'ORDINE	5.691.147

Conto Economico

VOCE MODELLO CE	IMPORTO
A) Valore della produzione	
A.1) Contributi in c/esercizio	44.812.584
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	6.334.655
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	65.875.875
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.507.194
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	515.557
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.483.896
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-
A.9) Altri ricavi e proventi	427.257
Totale valore della produzione (A)	123.957.018
B) Costi della produzione	
B.1) Acquisti di beni	37.653.746
B.2) Acquisti di servizi	19.830.348
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	2.970.335
B.4) Godimento di beni di terzi	2.835.347
Totale Costo del personale	35.391.748
B.9) Oneri diversi di gestione	1.736.195
Totale Ammortamenti	4.845.992
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	145.761
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	4.700.231
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	372.998
B.13) Variazione delle rimanenze	-1.348.640
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	17.324.851
Totale costi della produzione (B)	121.639.061
C) Proventi e oneri finanziari	
C.1) Interessi attivi	-
C.2) Altri proventi	-
C.3) Interessi passivi	-
C.4) Altri oneri	-
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-
D.1) Rivalutazioni	-
D.2) Svalutazioni	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-
E) Proventi e oneri straordinari	
E.1) Proventi straordinari	1.005.936
E.2) Oneri straordinari	479.813
Totale proventi e oneri straordinari (E)	526.123
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	2.870.221
Y) Imposte e tasse	
Y.1) IRAP	2.852.002
Y.2) IRES	18.219
Totale imposte e tasse (Y)	2.870.221
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 2020 e allegate al decreto n. 10126 del 22/07/2021.

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 2020. 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 2020 a seguito dell'attività dell'inventario fisico dei beni sono state dismesse immobilizzazioni afferenti al sezionale sanitario del Bilancio che hanno generato una minusvalenza pari ad € 48.136,00 classificata nella voce "oneri straordinari"

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

In ordine alla voce "Partecipazioni", il Collegio Sindacale prende atto che con Deliberazione del CDA 63/2020 del 23/07/2020 è stato recepito lo scioglimento dell'Associazione per le Neuroscienze Cliniche e Riabilitative (ANCR) di cui la Fondazione deteneva una quota partecipativa. Pertanto la relativa partecipazione è stata stralciata dallo stato patrimoniale per un importo pari a € 25.000 mediante contestuale contabilizzazione negli "Altri oneri straordinari".

Conseguentemente il Collegio assevera che alla data del 31.12.2020 tale voce risulta essere non valorizzata.

RIMANENZE

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

Complessivamente la variazione è di € 1.348.641, di cui € 1.348.303 per materiale sanitario e € 338 per

materiale non sanitario. In particolare sono aumentate le rimanenze finali per prodotti farmaceutici (FILE F) ed emoderivati. I farmaci con maggiore giacenza al 31/12/2020 sono i seguenti: Lemtrada, Gilenya, Onpattro. Aumentano anche le rimanenze finali relativi ai dispositivi medici (€ 514.078) e quelle dei prodotti chimici senza CND (€ 195.696).

Le rimanenze complessive al 31/12/2020 risultano essere in deciso incremento rispetto al 31/12/2019 le cui motivazioni sono di seguito riassunte:

- l'emergenza COVID ha reso meno prevedibile l'andamento delle attività di sala operatoria, in particolare per l'impianto di DM attivi;
- a fine anno sono scadute importanti convenzioni ARIA, in sostituzione delle quali non sono ancora disponibili nuove convenzioni stipulate dal soggetto aggregatore. Si è quindi provveduto ad acquistare quanto possibile, nei limiti del residuo contrattuale;
- l'emergenza Covid ha reso necessario incrementare il livello minimo di scorte per i DPI e DM necessari per la protezione del personale.

Si riporta di seguito un riepilogo delle risultanze aziendali:

	Valore netto al 31/12/2019	Valore netto al 31/12/2020	Variazione
B.I. Rimanenze	€ 3.042.022	4.390.662	1.348.640
B.I.1 Rimanenze di materiale sanitario	€ 2.959.729	4.308.032	1.348.303

Descrizione	Valore netto al 31/12/2019	Valore netto al 31/12/2020	Variazione
B.I.1.a) Farmaceutici: Specialità Medicinali (File F compreso HCV)	€		
B.I.1.b) Farmaceutici: Specialità Medicinali (File F escluso HCV)	€ 1.445.470	2.030.831	585.361
B.I.1.c) Farmaceutici: Specialità Medicinali (HCV)	€ 0	0	0
B.I.1.d) Farmaceutici: Specialità Medicinali (altro: farmaci ospedalieri)	€ 0	0	0
B.I.1.e) Farmaceutici: Specialità Medicinali (Doppio Canale ex Nota CUF 37)	€ 0	0	0
B.I.1.f) Farmaceutici: Specialità Medicinali (Primo Ciclo terapeutico D.G.R. 10246/02)	€ 0	0	0
B.I.1.g) Farmaceutici: Specialità Medicinali da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€ 0	0	0
B.I.1.h) Farmaceutici: Specialità Medicinali (Doppio Canale ex Nota CUF 37) da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€ 0	0	0
B.I.1.i) Farmaceutici: Ossigeno	€ 0	0	0
B.I.1.l) Farmaceutici: Ossigeno (Doppio Canale)	€ 0	0	0
B.I.1.m) Farmaceutici: Ossigeno da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€ 0	0	0
B.I.1.n) Farmaceutici: Ossigeno (Doppio Canale) da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€ 0	0	0
B.I.1.o) Farmaceutici: Specialità Medicinali SENZA AIC	€ 0	0	0
B.I.1.p) Farmaceutici: Galenici e altri medicinali SENZA AIC	€ 0	0	0
B.I.1.q) Farmaceutici: Ossigeno e gas medicali SENZA AIC	€ 0	0	0
B.I.1.r) Emoderivati	€ 0	0	0
B.I.1.s) Emoderivati da Privati [SOLAMENTE OVE GESTITI NELL'AMBITO DEL CONSORZIO INTERREGIONALE]	€ 0	0	0
B.I.1.t) Emoderivati (Doppio Canale ex Nota CUF 37)	€ 0	0	0
B.I.1.u) Emoderivati da Asl/Ao/Fondazioni della Regione [ESCLUSI EMODERIVATI GESTITI VIA CONSORZIO INTERREGIONALE]	€ 0	0	0
B.I.1.v) Emoderivati da Asl/Ao/Fondazioni della Regione [SOLAMENTE OVE GESTITI NELL'AMBITO DEL CONSORZIO INTERREGIONALE]	€ 0	0	0
B.I.1.z) Emoderivati da Az. Pubbliche ExtraRegione [SOLAMENTE OVE GESTITI NELL'AMBITO DEL CONSORZIO INTERREGIONALE]	€ 0	0	0
B.I.1.aa) Emoderivati (Doppio Canale ex Nota CUF 37) da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€ 0	0	0
B.I.1.ab) Emoderivati di produzione regionale	€ 0	0	0
B.I.1.ac) Prodotti dietetici	€ 0	0	0
B.I.1.ad) Dispositivi medico diagnostici in vitro: Materiali diagnostici - Cnd: W	€ 60.417	99.848	39.431
B.I.1.ae) Dispositivi medici: Materiali diagnostici (materiale per apparecchiature sanitarie e relativi componenti) - Cnd: Z	€ 248.946	261.534	12.588
B.I.1.af) Prodotti chimici: Materiali diagnostici (senza Cnd)	€ 209.886	405.583	195.697
B.I.1.ag) Dispositivi medici: Presidi chirurgici e materiali sanitari - Cnd: A; B; D; G; H; K; L; M; N; Q; R; S; T; U; V; Y	€ 488.781	764.842	276.061
B.I.1.ah) Dispositivi per appar. Cardiocircolatorio Cnd: C	€ 29.122	36.381	7.259
B.I.1.ai) Dispositivi medici con repertorio e senza CND (tipo 2, kit)	€ 0	0	0
B.I.1.al) Dispositivi medici non registrati in Italia (senza repertorio e con CND assimilabile)	€ 0	0	0
B.I.1.am) Materiale chirurgico e prodotti per uso veterinario	€ 0	0	0
B.I.1.an) Materiali protesici (c.d. protesi "Maggiore") [compilazione ASL] - Cnd: Y	€ 0	0	0
B.I.1.ap) Materiali protesici (c.d. protesi "Minore") [compilazione ASL] - Cnd: T04	€ 0	0	0
B.I.1.aq) Dispositivi medici impiantabili attivi: Materiali protesici (endoprotesi) [compilazione AO-Irccs] - Cnd: J	€ 299.831	456.065	156.234
B.I.1.ar) Dispositivi medici: Materiali protesici (endoprotesi non attive) [compilazione AO-Irccs] - Cnd: P	€ 79.829	103.066	23.237
B.I.1.as) Dispositivi medici: Materiali per emodialisi - Cnd: F	€ 732	0	(732)
B.I.1.at) Materiali per la profilassi igienico-sanitari: sieri	€ 0	0	0
B.I.1.au) Materiali per la profilassi igienico-sanitari: vaccini	€ 0	0	0
B.I.1.av) Prodotti farmaceutici per uso veterinario	€ 0	0	0
B.I.1.az) Sangue ed emocomponenti	€ 38.369	38.369	0
B.I.1.ba) Sangue ed emocomponenti acquistati Extraregione	€ 0	0	0
B.I.1.bb) Sangue ed emocomponenti da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€ 0	0	0
B.I.1.bc) Altri beni e prodotti sanitari (PRODOTTI SENZA REPERTORIO E/O CND)	€ 58.346	111.513	53.167
B.I.1.bd) Altri beni e prodotti sanitari (escluso Specialità medicinali, ossigeno, emoderivati e sangue) da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	€ 0	0	0
B.I.1.i) Acconti su forniture materiale sanitario	€ 0	0	0

B.I.2 Rimanenze di materiale non sanitario	€ 82.293	82.630	337
---	-----------------	---------------	------------

Descrizione	Valore netto al 31/12/2019	Valore netto al 31/12/2020	Variazione
B.I.2.a) Prodotti alimentari	€ 2.248	3.670	1.422
B.I.2.b) Materiale di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	€ 2.711	2.717	6
B.I.2.c) Carburanti e lubrificanti	€ 0	0	0
B.I.2.d) Combustibili	€ 0	0	0
B.I.2.e) Cancelleria e stampati	€ 46.905	39.316	(7.589)
B.I.2.f) Supporti informatici e materiale per EDP	€ 18.080	15.435	(2.645)
B.I.2.g) Materiale per manutenzioni e riparazioni immobili	€ 0	0	0
B.I.2.f) Materiale per manutenzioni e riparazioni mobili e macchine	€ 0	0	0
B.I.2.g) Materiale per manutenzioni e riparazioni attrezzature tecnico scientifico sanitarie	€ 0	0	0
B.I.2.h) Materiale per manutenzioni e riparazioni attrezzature tecnico economiche	€ 0	0	0
B.I.2.i) Materiale per manutenzioni e riparazioni automezzi (sanitari e non)	€ 0	0	0
B.I.2.j) Materiale per manutenzioni e riparazioni - Altro	€ 0	0	0
B.I.2.m) Altri beni non sanitari	€ 12.349	21.492	9.143
B.I.2.n) Altri beni non sanitari da Asl/AO della Regione	€ 0	0	0
B.I.2.o) Acconti su forniture materiale non sanitario	€ 0	0	0

REGOLARIZZAZIONE CONTABILE DELLE POSIZIONI CREDITORIE E DEBITORIE PREGRESSE

I crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche si presentano in diminuzione di € 13.719.109 rispetto all'esercizio 2019.

I saldi delle prestazioni di produzione sanitaria verso ATS nel 2020 sono pari a € 3.556.679.

La riduzione dei crediti è conseguenza della chiusura di alcune partite contabili reciproche tra la Fondazione Besta e l'ATS di Milano come di seguito indicato:

DEBITI ATS MILANO vs CREDITI FONDAZIONE IRCCS NEUROLOGICO C. BESTA					
SITUAZIONE INIZIALE (prima delle operazioni contabili)					
Anno Competenza	Nr. Fattura	TIPOLOGIA	Situazione ATS MILANO	Situazione BESTA	DIFFERENZA
TOTALE crediti AL 31/12/2019			€ 22.352.502,41	€ 22.352.224,38	€ 278,03
CREDITI ATS MILANO vs DEBITI FONDAZIONE IRCCS NEUROLOGICO C. BESTA					
Anno Competenza	Nr. Fattura	TIPOLOGIA	Situazione ATS MILANO	Situazione BESTA	DIFFERENZA
TOTALE debiti AL 31/12/2019			€ 20.915.120,00	€ 20.910.349,81	€ 4.770,19
Ulteriori debiti 2020 a settembre 2020			€ 40.658,85	€ 40.658,85	€ -
TOTALE			€ 20.955.778,85	€ 20.951.008,66	€ 4.770,19
di cui RICLASSIFICAZIONE DEBITI VS REGIONE ANNI PREGRESSI A DEBITI VS ATS MILANO (in attesa di indicazioni per il trattamento contabile da parte di RL)		RICLASSIFICAZIONE DEBITI VS REGIONE ANNI PREGRESSI A DEBITI VS ATS MILANO	€ 6.255.484,20	€ 6.255.484,20	€ -
di cui G3S non regolarizzato anni 2011-2012-2013			€ 14.352.690,47	€ 14.352.690,47	

Nell'esercizio 2020 sono stati effettuati puntuali confronti tra i due enti relativi alla quadratura delle fatture attive e passive pervenendo ad una riconciliazione complessiva delle partite anni precedenti (al 31/12/2019) per un totale per la Fondazione Besta di € 22.352.000 di crediti e € 20.951.000 di debiti.

A tal proposito è stato redatto un verbale di riconciliazione che è stato firmato da entrambe le parti in data 18/12/2020 e che contiene le modalità di trattamento contabile e di chiusura reciproca dei rispettivi debiti e crediti e le relative tempistiche.

Nel dettaglio le due aziende hanno concordato:

A. di chiudere il debito dell'Irccs Besta verso ATS Milano di € 14.352.690,47 (generato da partite G3S) con le fatture che compongono il saldo dei debiti ATS Milano verso Besta per gli anni 2019 e precedenti, a partire dai saldi più risalenti nel tempo (anno 2011 in poi), ad esclusione delle fatture relative prestazioni di indagine diagnostica per malattia rara. Detta operazione rimane vincolata e strettamente connessa al ripiano finanziario, da parte di Regione Lombardia, per quota residua del contributo per ripiano perdite, iscritto a bilancio 2019 della Fondazione Besta, alla voce "AV Contributi per ripiano perdite" pari ad € 5.105.405,00. Regione Lombardia provvederà alla liquidazione del saldo, solo a seguito del completamento da parte della Fondazione Besta della relazione di chiusura prevista dalle prescrizioni contenute nella DGR n. 5492 del 02.08.2016.

La Fondazione Besta ha proposto pertanto, al fine della corretta gestione dei propri flussi finanziari e per scongiurare eventuali anticipazioni di cassa, la chiusura dei debiti per € 14.352.690,47 con le seguenti tempistiche:

o per € 9.247.285,47 entro il 31/12/2020,

o per € 5.105.405,00 a ricevimento saldo contributo per ripiano perdite da parte di Regione Lombardia, ATS Milano per la differenza dei debiti ATS vs crediti IRCCS Besta, pari a € 7.964.721,46 ha provveduto al pagamento entro il 31/12/2020.

Fondazione IRCCS Besta per la differenza dei crediti ATS vs debiti IRCCS, pari a € 356.394, ha provveduto al pagamento ad ATS Milano entro il 31/12/2020.

DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTI

Il Collegio prende atto che i debiti verso dipendenti si presentano complessivamente in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per € 914.161 di cui € 664.587 relativi a debiti per libera professione.

Di seguito se ne riporta il dettaglio:

Descrizione "DEBITI V/DIPENDENTE"	€.	ANNO DI COMPETENZA	SEZIONE BILANCIO	VALORE AL 01.01.2020	CONSUNTIVO AL 31.12.2020	Variazione
Tot. Debiti verso dipendenti per libera professione	€.			1.650.678	987.091	(663.587)
debiti residui libera professione diretta 2019	€.	2019	SAN	1.082.678		(1.082.678)
debiti residui libera professione diretta 2015	€.	2015	SAN	234.000	234.000	0
debiti residui libera professione diretta 2016	€.	2016	SAN	88.000	88.000	0
debiti residui libera professione diretta 2017	€.	2017	SAN	246.000	246.000	0
debiti residui libera professione diretta 2020	€.	2020	SAN		419.091	419.091
Tot. Debiti verso dipendenti altro	€.			2.300.889	2.047.993	(252.896)
Retribuzione di Risultato Dirigenza	€.	2019	SAN			0
Retribuzione di Risultato Dirigenza PTA	€.	2020	SAN		13.833	13.833
Risorse Aggiuntive Regionali Dirigenza	€.	2020	SAN		34.984	34.984
Produttività Comparto - art. 81 CCNL 2016/2018	€.	2020	SAN			0
Fondo Fasce Comparto - art. 81 - CCNL 2016/2018	€.	2020	SAN			0
Competenze accessorie mese di dicembre 2020 - art. 80 CCNL 2016/2018	€.	2020	SAN			0
Risorse Aggiuntive Regionali Comparto	€.	2020	SAN		83.407	83.407
Competenze fisse personale ESACRI	€.	2020	SAN			0
Competenze accessorie personale ESACRI	€.	2020	SAN			0
Retribuzione di Risultato Dirigenza Area Sanità	€.	2020	SAN			0
Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€.	2020	SAN			0
Retribuzione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	€.	2020	SAN			0
Fondi comparto - art. 80	€.	2020	SAN		277.375	277.375
Fondi comparto - art. 81	€.	2020	SAN		278.350	278.350
produttività PIRAMIDATI ANNO 2020	€.	2020	SAN		170.179	170.179
DEBITI ANNI 2019	€.	2019	SAN	1.519.031		(1.519.031)
Residuo DEBITI ANNI 2014 E PRECEDENTI	€.	2014	SAN	491.000	491.000	0
Residuo DEBITI ANNI 2018 -2017	€.	2017	SAN	270.647		(270.647)
Debiti rimborsi personale dipendenti sezionale ricerca	€.	2019	RIC	20.211		(20.211)
Debiti rimborsi personale dipendenti sezionale ricerca	€.	2020	RIC		17.889	17.889
Fondo di incarichi Dirigenza PTA art. 90	€.	2020	SAN		93.589	93.589
Fondo di incarichi Dirigenza Sanitaria Art. 94	€.	2020	SAN		481.829	481.829
Fondo risultato Dirigenza Sanitaria Art. 95	€.	2020	SAN		4.636	4.636
Fondo condizioni di lavoro Dirigenza Sanitaria Art. 96	€.	2020	SAN		100.922	100.922

Il Collegio Sindacale esprime parere positivo in merito.

CONTO ECONOMICO

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA ALTRI ENTI PUBBLICI ED AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE:

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

Per quanto riguarda il Bilancio sezione Ricerca il Collegio Sindacale rileva che nel corso dell'esercizio si sono registrati numerosi progetti finalizzati ai quali la Fondazione Besta partecipa anche come partner.

Il totale dei contributi da altri enti pubblici ammonta a complessive € 620.405 come di seguito dettagliati.

ente finanziatore	nr. atto di assegnazione	Destinazione dell'assegnazione	rif. anno	importo
Ist. Scienze Neurol. Bologna - ISNB coord. Prog.finalizz MS - RF212	RF-2018-12366703	Ric. REORION Project - dr. ssa Tiranti - cc 708	2020	€ 167.750
ASL di Chieti_Regione Abruzzo - coord. Prog. finalizzato MS - RF213	RF-2018-12366209	Ric. Dementia with Lewy Bodies - dott. Tiraboschi - cc 704	2020	€ 170.000
NIH - UNIV. ROCHESTER (USA) RI41	4175837 UR FAO GR510930 - DELIB. 625/2020	ACT CMT Accelerate clinical trials in CMT Study - dr. Pareyson cc 713	2020	€ 213.000
BANCA D'ITALIA - RM21	bonifico	Prog. Ric. Neurologia sviluppo- D'arrigo - cc 322	2020	€ 42.500
POLITECNICO MILANO - RM22	contratto	Prog. LETSSAY - dr. Sarti - cc 322	2020	€ 9.000
UNIV. SALERNO - RS33	delib. 690/19	Prog. ric. PARKINSON PI dr.Eleopra - cc 316	2020	€ 3.405
AIFA - OSP.MODENA- RS34	rif2016-02364678	Prog. COLCHINE-RESP. Dalla Bella-cc318	2020	€ 14.750
TOTALE CONTRIBUTI				€ 620.405

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 2020 si sono contabilizzati € 1.465.798 relativi ai ricavi da sperimentazioni cliniche (trial), altresì riscontrabili nella scheda contributi vincolati – foglio VinNI_SAN. Tale valore risulta in incremento di € 94.992 rispetto all'esercizio precedente (€ 1.465.798 nel 2020 contro i € 1.370.806 del 2019).

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

Il Collegio Sindacale rileva altresì che nel Bilancio sezione ricerca il totale dei contributi da privati registrati nel presente Bilancio ammonta a complessivi € 5.056.355, come di seguito dettagliati:

CONTRIBUTI DA PRIVATI anno 2020			
FINANZIATORE	nr. atto di assegnazione	Destinazione dell'assegnazione	importo contribuito
Fondazione MARIANI - CM21	Convenzione 2020_2022	Prog. Neuropsichiatria infantile - dr. Nardocci - cc321	108.000
Fondazione MARIANI - CM22	Convenzione 2020_2022	Prog. Neurologia Sviluppo - dr. Pantaleoni - cc322	108.000
Fondazione MARIANI - CM23	Convenzione 2020_2022	Prog. Neurogenetica infantile - dr. Garavaglia - cc 708	108.000
COORD. HUMANITAS - RF207 - sub-contratto MS	RF-2016-02361887	Anti-nerve reactivity (CIDIP) - dr. Lauria -	2.500
AIRC - RA102	grant 22980	Tumor Infiltrating Lymphocytes (TILs) for glioblastoma - dr.ssa Pellegatta - cc701	72.000
FISM - RA103	bando 2019	Ric. THREDs - dr. Costanza M.	75.000
Soc. VIRGINIA TECH (USA) - RP77	UM Subcontrat	Ric. Ultrasound - resp. Dr. Prada	1.000
Soc. Biogen - RD27	contratto delib. 126/18	Ric. Neuropatie piccole fibre- dr. Lauria RD27 - cc 318	59.771
Soc. ABBOT - RSPON	sponsorizz. Ric - quota	Ric. Neurostimolazione profonda - Morbo Parkinson - dr.	2.400
Soc. GREENPHIRE - RI26	bonifici	Enroll Study - HD Registry - dr.ssa Mariotti	116.123
Soc. GREENPHIRE - RI23	bonifici	Enroll Study - HD-Neurologia 1 - Eleopra	4.247
ERASMUS - RH1	call covid 19	Prog. EHDE - resp. Dr. Lauria	30.000
Ass. CBDIN - CB4	donazione	Ric. Mal. Neurologiche dell'infanzia - CB4 -dr. Nardocci	10.000
FRRB - RA105	CP 20/2018	Ric. Neuro4care - Cerebral palsy - coordinatore dr. Taroni	3.500.000
FRRB - RA104	ERANET	prog. RD PROGERIA - dr.ssa Bernasconi - cc 708	150.000
Diversi privati - RP10	bonifici	Ric. Neurooncologia sperimentale - dr. Finocchiaro - cc701	35.129
Diversi privati - RP28	bonifici	Ric. CMT - res p. Dr. Pareyson	4.727
Diversi privati - RP33	bonifici	Ric. Epilessie infantili - NPI - resp.dr. Nardocci e dr.ssa Granata	13.680
Diversi privati - RP35	bonifici	Ric. Neurogenetica Molecolare- resp. Dr.ssa Garavaglia	53.940
Diversi privati - RP41	bonifici	Ricerca Neurooncologia clinica- res p. Dr. Silvani	20.296
Diversi privati-Legati per Ricerca RPP	bonifici	Ricerca e promozione mal. Neurologiche-	135.499
Ass. Girottoni-Diversi privati -RP12	bonifici	Ricerca SMA - dr. De Curtis	25.000
Diversi privati - RP49	bonifici	Ricerca SLA - dr. Lauria	4.590
MASMEC- Diversi privati -RP53	bonifici	Ricerca Digital Future - Dr. Di Meo	10.000
Signora Ravelli - RP79	bonifici	Ricerca dr. Lauria-	25.000
Diversi privati - RPRIC	bonifici	Ricerca Direz. Scientifica	40.220
Ass. Paolo Zorzi - RZ3	bonifici	Ricerca Fluorescenza NCH dr. Broggi	15.000
Univ. Libre Bruxelles - RI35	bonifici	Enroll - Hd Charity project- Mariotti	21.080
Diversi privati - RP20	bonifici	Progetti Neurochirurgia funzionale 3- dr. Tringali	775
Diversi privati - RP23	bonifici	Progetto NCH infantile- dr.ssa Valentini	20.200
Diversi privati - RP32	bonifici	Prog. NPI dr.ssa Moroni	3.550
Diversi privati - RP64	bonifici	Prog. Neurochirurgia 1- DiMeo-Casali	16.191
Diversi privati - RP76	bonifici	Prog. Mal. Degenerative in memoria F.Caielli - dr. Giaccone	2.110
Fond. TELETHON - RT42	GUP 19002A	Ricerca CMT - Mal. Rare - Moroni	16.050
Soc.CAREAPT-assoc. Parkinson - RSP1	bonifico	Ricerca validaz. Percorso cura M. Parkinson - res p. Dr. Eleopra - cc 316	54.836
Diversi privati - RP22	bonifici	Ricerca disturbi movimento e Parkinson- dr. Eleopra - cc 316	1.175
Diversi privati - RP50	bonifici	Ricerca Malattie Neurol. dello sviluppo - dr. Pantaleoni -	1.100
Diversi privati - RP69	bonifici	Ricerca Malattie degenerative SN - Alzheimer - dr.	2.125
TM3 - RI37	bonifico	Progetto PKAN - Tiranti- cc 708	12.125
Diversi privati - RP36	bonifico	Ricerca NCH dr. Feroli	28.800
FISM - RA108	bando 2020	Prog. FRAGMENTS - dr. Confalonieri	4.000
Diversi privati - RP16 - RP39 - RP40 - RP78 - RP80	bonifico	Prog. Ricerche Neuroscienze - dr. Mantegazza - Parati - Fariselli - De Curtis - Mariotti-Nanetti	860
Fam Fachinetti- RP73	bonifico	Prog. 19P13-Ric.Mal. Neuromuscolari - dr. ssa Ruggeri	40.000
Diversi privati - RPAMM	bonifico	Progetti di formazione/ricerca sanitaria	3.710
Ass. Paolo Zorzi - RZ5	bonifico	Prog. Distrofie infantile - dr. Nardocci -	10.000
Fondazione Telethon - RT43	GSP 2003	Ric. Ataxia - dr. Brunetti - cc 708	47.250
H. SAN RAFFAELE - RA108	delic.614/20	Prog. FRACOVID- dr. Confalonieri- cc 708	28.316
Soc. Mylan - RSP2	bonifico	Prog. Serum immune Med - dr.Mantegazza	20.000
TOTALE CONTRIBUTI DA PRIVATI			€ 5.056.355,00

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

UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

Il Collegio Sindacale rileva che gli utilizzi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti contabilizzati nel conto economico 2020 sono pari a € 776.834 relativi a sperimentazioni cliniche.

Gli utilizzi sono così dettagliati:

A.1b.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		€.	898.399	776.834	-	121.565
Descrizione			Valore netto al 31/12/2019	Valore netto al 31/12/2020		Variazione
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	€.		0			0
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da Regione per quota FSR Vincolato	€.		0			0
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto	€.		11.745			(11.745)
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR Vincolato	€.		2.744			(2.744)
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati	€.		0			0
Utilizzo fondi per quote inutilizzate per servizi socio sanitari (ASSI) di contributi esercizi precedenti da Regione (extra fondo)	€.		0			0
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro)	€.		883.910	776.834		(107.076)

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

Il totale degli utilizzi dei fondi per quote inutilizzate dei contributi per ricerca relativi ad esercizi precedenti è di € 5.557.821.

Di seguito gli utilizzi suddivisi per tipologia di contributi.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

Descrizione		Valore netto al 31/12/2019	Valore netto al 31/12/2020	Variazione
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati	€.	1.720.556	339.732	(1.380.824)
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da Ministero	€.	3.598.177	2.477.781	(1.120.396)
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da Regione	€.	53.283	37.911	(15.372)
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da altri Enti Pubblici	€.	29.062	6.322	(22.740)
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro)	€.	0		0
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da privati	€.	1.964.981	2.696.075	731.094
TOTALE UTILIZZI	€	7.366.059	5.557.821	(1.808.238)

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 31/12/2019	Valore netto al 31/12/2020	Variazione
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	3.423.344	1.761.520	-1.661.824
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	4.316.898	2.824.643	-1.492.255
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	25.018	99.153	74.135
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	0	0	0
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	21.622	2.029	-19.593
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0	0	0
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	18.092	18.092
TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	7.786.882	4.705.437	-3.081.445
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	2.342.933	1.321.279	-1.021.654
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.858.580	1.732.116	-1.126.464
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0
Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL)	0	0	0
Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.1 lett. c) d) ed ex art. 57-58 CCNL) - attività v/ATS-ASST-Fondazioni della Regione	0	0	0
Costi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione	0	0	0
TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	5.201.513	3.053.395	-2.148.118
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	462.000	255.946	-206.054
Accantonamento L. Balduzzi	248.746	182.388	-66.358
Accantonamento al Fondo di perequazione	824.215	623.819	-200.396
Altri accantonamenti per Libera Professione			0
TOTALE COSTI INTRAMOENIA	6.736.474	4.115.548	-2.620.926
PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE	1.050.408	589.889	-460.519

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 diminuzione rispetto all'esercizio precedente. La variazione negativa è dovuta alla drastica contrazione dell'attività avvenuta dal mese di marzo a seguito dell'emergenza sanitaria COVID-19 che ha fortemente limitato l'attività libero professionale ed in particolare nel II Trimestre 2020. Il calo è riscontrabile sia nell'attività di ricovero che in quella ambulatoriale.

I costi sono relativi alle competenze dirette erogate al personale che svolge tale attività, mentre gli accontamenti, 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 primo margine di libera professione, positivo e pari a 589.889, consente la copertura di tutti i costi diretti e generali aziendali attribuibili all'attività di libera professione pari a € 514.237.

Il Collegio Sindacale prende atto del primo margine di libera professione, positivo e pari a 589.889, che consente la copertura di tutti i costi diretti e generali aziendali attribuibili all'attività di libera professione.

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

Il Collegio Sindacale prende atto inoltre che la Fondazione al fine della predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2020 v2, a seguito delle osservazioni contenute nella nota prot. n. A1.2021.0392617 del 16/09/2021 di Regione Lombardia, sopra richiamata ha effettuato le verifiche come di seguito esposte:

STATO PATRIMONIALE

A.I) Il valore delle immobilizzazioni immateriali è pari a 890.605 €, con variazione di 612.909 € rispetto al valore del 31.12.2019. Per le voci "Altre" laddove non presente, si chiede di precisare in nota integrativa descrittiva la composizione della voce.

All'interno del conto "Altre immobilizzazioni immateriali (sterilizzate)" sul conto "Diritti di utilizzazione delle altre opere d'ingegno (sterilizzate)" la voce principale è data dal portale clinico (knowhow) già completamente ammortizzato. Relativamente al conto delle immobilizzazioni non sterilizzate si tratta di software/knowhow acquisiti prima del 2012.

A.II) Il valore delle immobilizzazioni materiali è pari a 34.306.479 €, con variazione di -1.175.478 € rispetto al valore del 31.12.2019. Per le voci "Altre" laddove non presente, si chiede di precisare in nota integrativa descrittiva la composizione della voce.

Per la categoria "Altri Beni" nel corso del 2020 non si sono verificate ulteriori acquisizioni.

A.II.9) Il valore delle immobilizzazioni materiali in corso ed acconti è pari a 1.360.209 €, con variazione di - 3.761.068 € rispetto al valore del 31.12.2019. E' allegato al bilancio il prospetto con le variazioni significative intervenute. Si chiede di precisare per i SAL, ove non presente, il numero di decreto di assegnazione di

copertura dell'investimento. Correttamente, come richiesto dal Dlgs 118/2011, non si evincono incrementi per beni non sterilizzati.

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati registrati incrementi nel conto "Immobilizzazioni in corso" per un importo pari ad € 30.382. Durante l'esercizio sono state capitalizzate immobilizzazioni per un valore pari a € 4.532.864, relativi prevalentemente al progetto regionale di «Umanizzazione degenza» Dgr n. 2385/2020, si tratta di lavori di ristrutturazione degli immobili istituzionali oltre ad ulteriori € 25.000 per adeguamenti degli impianti di sicurezza. All'interno delle singole righe del prospetto di dettaglio si è provveduto ad inserire, ove previsti, i decreti di assegnazione a copertura degli investimenti.

A.III) Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è pari a 0 €, con variazione di -25.000 € rispetto al valore del 31.12.2019.

Come evidenziato nella versione V1 in Bilancio non sono presenti partecipazioni. Nell'esercizio 2020 con Deliberazione del CDA n. 63/2020 del 23.07.2020 è stato recepito lo scioglimento dell'Associazione per le Neuroscienze Cliniche e Riabilitative (ANCR) di cui la Fondazione deteneva una quota partecipativa. Pertanto è stata stralciata dallo stato patrimoniale la relativa partecipazione pari a € 25.000 mediante contestuale contabilizzazione negli "Altri oneri straordinari".

B.II.2) Crediti v/Regione (sezionale ricerca)

Crediti in conto corrente: Il valore totale dei crediti verso regione al 31.12.2020 risulta disallineato rispetto alla GSA per le annualità indicate nella tabella alla quale si rinvia (TAB. 1b pubblicata su SCRIBA).

Si è provveduto a riclassificare i crediti relativi a progetti 2020 per un totale di 873.678 € (Progetti Printmed, Intersla e Novho) nei crediti verso altri soggetti pubblici in quanto non rientranti nel perimetro Sanità e non finanziati mediante FSR.

Crediti/Debiti vs aziende sanitarie pubbliche della Regione (sezionale san). Si registra un disallineamento con ASST Monza, ASST Mantova e AGECO.

Anche a seguito della pubblicazione delle tabelle di dettaglio da parte di Regione Lombardia, si è provveduto al riallineamento contabile dei debiti con le seguenti aziende: ASST NIGUARDA, ASST RHODENSE, ASST MARTESANA, ASST MONZA, ASST BERGAMO OVEST, ASST MANTOVA, IRCCS TUMORI. Relativamente alla squadratura evidenziata con AGECO (azienda 992) la Fondazione nel 2020 non ha avuto rapporti contabili con la stessa e pertanto nel partitario non è stato esposto nessun credito/debito residuo.

B.IV) Il valore delle disponibilità liquide è pari a 23.489.451 €, con variazione di 5.508.379 € rispetto al valore del 31.12.2019. In merito alla variazione intervenuta è richiesta puntuale commento, alla luce anche del rispetto dei tempi di pagamento vs fornitori.

Tale differenza è da ricondurre principalmente alle maggiori entrate avute nel mese di dicembre 2020 a seguito della sottoscrizione del verbale di riconciliazione con ATS Milano, meglio descritto a pag. 35 della presente relazione, di partite aperte a debito e a credito di competenza degli esercizi precedenti. Alla luce di tale documento è stato pertanto compensato un credito da parte di ATS Città Metropolitana di Milano pari ad € 17.212.007, che ha generato un'entrata di cassa ad opera di ATS Città Metropolitana pari ad € 7.964.721,00 mentre la restante quota è stata compensata con la chiusura dei relativi debiti che la Fondazione presentava nei confronti di ATS.

Nel corso del 2020 i tempi di pagamento da parte della Fondazione sono stati rispettati, inoltre l'importo dei mandati rispetto all'esercizio 2019 è variato in aumento di 11 punti percentuali.

Giacenza al 31.12.2020 sul conto di "Tesoreria Unica". Il dato indicato nel bilancio coincide con il dato indicato sia nella verifica di cassa sia nei prospetti SIOPE. Si chiede di riclassificare tale importo sul conto "Istituto

tesoriere" nel primo esercizio utile, in quanto il conto di Tesoreria Unica" può essere valorizzato solo dalla GSA, come da indicazioni ministeriali⁸ ex decreto ministero Salute 24.05.2019.

Si è provveduto alla riclassifica in Bilancio dell'importo di tesoreria sul conto "Istituto Tesoriere" dal conto "Tesoreria Unica".

CONTO ECONOMICO

Quadrature intercompany prestazioni sanitarie

A seguito della pubblicazione delle tabelle di dettaglio da parte di Regione Lombardia, si è provveduto al riallineamento contabile con le seguenti aziende: IRCCS TUMORI.

C) Verifica esiti prescrizioni anno precedente. Riallineamento contabile partite Intercompany. Si riscontra l'avvenuto riallineamento con ASST SantiPaolo e Carlo, Ovest Milanese, Vimercate, IRCCS Tumori, IRCCS Policlinico di Milano. Permane il disallineamento con ASST Rhodense e ASST Niguarda.

Si è provveduto al riallineamento contabile con le seguenti aziende: ASST NIGUARDA, ASST RHODENSE.

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

Null'altro essendoci da aggiungere, il Presidente dichiara chiusa la seduta alle ore 12.30.

F.to ai sensi del D. Lgs. 39/1993

IL PRESIDENTE

Dott. ssa Paola Centra

F.to ai sensi del D. Lgs. 39/1993

SINDACO EFFETTIVO

Dott. ssa Manuela Fozzi

F.to ai sensi del D. Lgs. 39/1993

SINDACO EFFETTIVO

Dott. Daniele Contessi