

VERBALE N. 2

L'anno 2022, il giorno 26 del mese di luglio, alle ore 16:00 previa regolare convocazione il Collegio Sindacale, costituito con delibera del Direttore Generale n. 425 del 26/07/2022 si è riunito in videoconferenza.

Sono collegati:

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

Alla riunione sono altresì presenti la Dott. ssa Angela Pezzolla, Direttore Amministrativo e la Dott.ssa Angela Volpe, Direttore della UOC Economico Finanziaria e Controllo di Gestione.

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

Al riguardo il Collegio Sindacale prende atto della nota informativa predisposta dai componenti del Collegio Sindacale uscente relativamente al Bilancio d'esercizio anno 2021_V2 e trasmessa via PEC in Regione Lombardia in data 12.07.2022 e sulla scorta delle operazioni compiute dal precedente Collegio Sindacale sull'intero documento in esame ratifica quanto indicato dal Collegio stesso.

- **Bilancio d'Esercizio 2021 v2**

Il Collegio Sindacale appena costituito prende atto del verbale n. 10 del 6 giugno 2022 con il quale il collegio sindacale uscente aveva espresso il proprio parere in merito al Bilancio d'Esercizio anno 2021 v1 e le cui risultanze sono di seguito indicate:

Sulla scorta di quanto indicato nelle citate note il Collegio Sindacale prende atto che con provvedimento n. 60 del 28 giugno 2022 il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione ha adottato il Bilancio dell'esercizio 2021_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'	
DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
A) IMMOBILIZZAZIONI	36.281.602	A) PATRIMONIO NETTO	43.419.578
A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.033.683	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	-
A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.247.919	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	35.150.453
A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCIATI VINCOLATI	2.217.820
B) ATTIVO CIRCOLANTE	102.512.714	A.IV) ALTRE RISERVE	6.051.305
B.I) RIMANENZE	5.474.483	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-
B.II) CREDITI	69.184.224	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-
B.II.1) Crediti v/Stato	7.181.156	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-
B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	20.780.395	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	54.756.030
B.II.3) Crediti v/Comuni	62.213	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	13.994
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	27.492.843	D) DEBITI	41.541.746
B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti	-	D.II) DEBITI V/STATO	76.701
B.II.6) Crediti v/Erario	233.482	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	12.133.974
B.II.7) Crediti v/altri	13.434.135	D.IV) DEBITI V/COMUNI	-
B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO	-	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	8.729.920
B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	27.854.007	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	11.629.350
B.IV.1) Cassa	3.015	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	2.118.674
B.IV.2) Istituto Tesoriere	27.813.750	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI	2.147.200
B.IV.4) Conto corrente postale	37.242	D.XI) DEBITI V/ALTRI	4.705.927
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	946.285	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	9.252
C.II) RISCONTI ATTIVI	946.285	E.I) RATEI PASSIVI	9.252
D) TOTALE ATTIVO	139.740.600	F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	139.740.600
E) CONTI D'ORDINE	5.816.672	G) CONTI D'ORDINE	5.816.672

Conto Economico

VOCE MODELLO CE	IMPORTO
A) Valore della produzione	41.238.363
A.1) Contributi in c/esercizio	22.407.996
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	14.931.697
A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	1.279.423
A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	6.196.876
A.1.A.1.3) Funzioni	1.200.000
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	16.328.826
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	35.615
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	4.873.260
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	76.327.464
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	1.380.277
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	602.544
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.798.968
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	531.966
A.9) Altri ricavi e proventi	129.717.619
Totale valore della produzione (A)	40.108.578
B.1) Acquisti di beni	21.651.756
B.2) Acquisti di servizi	2.915.168
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	3.370.360
B.4) Godimento di beni di terzi	35.820.749
Totale Costo del personale	29.121.358
B.5) Personale del ruolo sanitario	549.592
B.6) Personale del ruolo professionale	2.757.246
B.7) Personale del ruolo tecnico	3.392.553
B.8) Personale del ruolo amministrativo	1.552.018
B.9) Oneri diversi di gestione	1.288.028
B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	5.157.126
Totale Ammortamenti	4.917.245
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	21.109
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-1.083.821
B.13) Variazione delle rimanenze	17.424.573
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	126.822.142
Totale costi della produzione (B)	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	331.170
E.1) Proventi straordinari	224.477
E.2) Oneri straordinari	106.693
Totale proventi e oneri straordinari (E)	3.002.170
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	
Y) Imposte e tasse	2.983.836
Y.1) IRAP	18.334
Y.2.A) IRES su attività istituzionale	3.002.170
Totale imposte e tasse (Y)	-
RISULTATO DI ESERCIZIO	

Il Collegio Sindacale appena costituito prende atto delle attività svolte dal precedente collegio sindacale in merito all'esame del Bilancio d'esercizio 2021 e che sono di seguito riportate:

Il Collegio sindacale ha proceduto 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 Decreto n. 7029 del 20 maggio 2022 "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 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 2021. 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 ha rilevato altresì che nel corso del 2021 a seguito dell'attività dell'inventario fisico dei beni sono state dismesse immobilizzazioni afferenti al sezionale sanitario del Bilancio che non hanno generato alcuna minusvalenza.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il Collegio ha asseverato che alla data del 31.12.2021 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 € 1.083.820,73. In particolare aumentano le rimanenze finali per prodotti farmaceutici (FILE F) ed emoderivati. I farmaci con maggiore giacenza al 31/12/2021 sono i seguenti: Lemtrada, Gilenya, Onpattro. Aumentano anche le rimanenze finali relativi ai dispositivi

medici (€ 679.933).

Le rimanenze complessive al 31/12/2021 risultano essere in deciso incremento rispetto al 31/12/2020 per le seguenti motivazioni:

- l'emergenza COVID ha reso meno prevedibile l'andamento delle attività di sala operatoria;
- 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;
- un ulteriore elemento, sempre dovuto al Covid, è l'incremento di consumo di DPI e DM necessari per la protezione del personale. Pertanto, a fronte di un consumo molto più rilevante, e nel rispetto delle indicazioni regionali, è stato necessario incrementare il livello minimo di scorte per questi prodotti.

In ottemperanza a quanto richiesto dalle linee guida di Regione Lombardia, i valori esposti in bilancio d'esercizio sono in quadratura con le risultanze di magazzino e corrispondono ai valori del bilancio di verifica al 31/12/2021.

Si riporta di seguito un riepilogo delle risultanze aziendali:

DESC. CONTO	RIMANENZE INIZIALI AL 01/01/2021	RIMANENZE FINALI AL 31/12/2021	VARIAZIONE
Prodotti farmaceutici	1.846.750,49	2.384.897,62	538.147,13
Emoderivati	157.143,23	70.002,90	-87.140,33
Ossigeno	4.640,57	15.665,60	11.025,03
Sangue intercompany	60.666,98	13.635,72	-47.031,26
Dispositivi medici: Presidi chirurgici e materiali sanitari - Cnd: A; B;	3.757,60	0,00	-3.757,60
Dispositivi per appar. Cardiocircolatorio Cnd: C	36.381,12	42.294,30	5.913,18
Dispositivi medici: Materiali per emodialisi - Cnd: F	0,00	0,00	0,00
Dispositivi medici impiantabili attivi: Materiali protesici (endoprotesi)	456.064,00	314.840,66	-141.223,34
Dispositivi medici: Materiali protesici (endoprotesi non attive) - Cnd: P	103.066,74	170.381,83	67.315,09
Dispositivi medico diagnostici in vitro: Materiali diagnostici - Cnd: W	99.847,67	92.973,44	-6.874,23
Dispositivi medici: Materiali diagnostici (materiale per apparecchiature	261.534,15	654.072,63	392.538,48
Prodotti chimici: Materiali diagnostici (senza Cnd)	405.582,99	406.699,77	1.116,78
Altri beni e prodotti sanitari (senza CND)	111.513,68	119.085,57	7.571,89
Dispositivi Medici: Cnd A - Dispositivi da somministrazione, prelievo e raccolta	118.368,56	144.763,85	26.395,29
Dispositivi Medici: Cnd K, L - Strumentario chirurgico	67.995,82	107.956,70	39.960,88
Dispositivi Medici: Cnd H - Dispositivi di sutura	62.369,74	90.328,08	27.958,34
Dispositivi Medici: Cnd M - Dispositivi per medicazioni generali e specialistiche	98.088,26	247.546,43	149.458,17
Dispositivi Medici: Cnd T - Dispositivi di protezione e ausili per incontinenza (d. lgs. 46/97)	187.220,53	120.925,51	-66.295,02
Dispositivi Medici: Cnd Y - Supporti o ausili tecnici per persone disabili	1.105,29	23.742,06	22.636,77
Dispositivi Medici: Cnd B; G; N; Q; R; U - Presidi medico-chirurgici specialistici	176.088,73	339.877,17	163.788,44
Dispositivi Medici: Cnd: D; S; V - Disinfettanti, prodotti per sterilizzazione e dispositivi vari	49.847,83	51.966,50	2.118,67
Prodotti Alimentari	3.670,11	1.958,52	-1.711,59
Materiale guardaroba, pulizia e conviv. in genere	2.717,30	1.934,42	-782,88
Cancelleria e stampati	39.315,93	36.267,51	-3.048,42
Mat.le per EDP(mat.informatico,toner ed elab.dat)	15.435,20	12.228,55	-3.206,65
Altri prodotti economici - articoli tecnici div.	21.491,19	8.099,83	-13.391,36
Altro materiale per manutenzioni e riparazioni	0,00	0,00	0,00
Materiale chirurgico per uso veterinario	0,00	0,00	0,00
Materiale di consumo uso veterinario / Stabulario	0,00	0,00	0,00
Acconti scorte non sanitarie		2.339,27	2.339,27
TOTALE	4.390.663,71	5.474.484,44	1.083.820,73

CHIUSURA SITUAZIONE CREDITORIA/DEBITORIA ANNI PREGRESSI CON ATS MILANO

Il Collegio ha preso atto che nel 2021 a seguito della liquidazione del saldo del ripiano finanziario da parte di

Regione Lombardia, quota residua del contributo per ripiano perdite, iscritto a bilancio della Fondazione Besta, alla voce "AV Contributi per ripiano perdite" pari ad € 5.105.405,00 si è provveduto alla chiusura contabile dei crediti/debiti residui di pari importo con ATS Milano così come previsto dal verbale di riconciliazione sottoscritto tra le parti il 18/12/2020.

DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTI

Il Collegio ha preso atto che i debiti verso dipendenti si presentano complessivamente in aumento di € 1.036.380 rispetto all'esercizio prece-dente.

Di seguito se ne riporta il dettaglio:

Descrizione "DEBITI V/DIPENDENTE"		ANNO DI COMPETENZA	SEZIONE BILANCIO	VALORE AL 01.01.2021	CONSUNTIVO AL 31.12.2021	
Tot. Debiti verso dipendenti per libera professione	€.			987.091	1.696.424	
debiti residui libera professione diretta 2020	€.	2020	SAN	987.091		
debiti residui libera professione diretta 2021 (ricoveri , amb, prest. Aggiuntive)	€.	2021	SAN		1.696.424	
Tot. Debiti verso dipendenti altro	€.			2.047.993	2.365.116	317.123
Retribuzione di Risultato Dirigenza	€.	2020	SAN			0
Retribuzione di Risultato Dirigenza PTA	€.	2021	SAN			0
Risorse Aggiuntive Regionali Dirigenza	€.	2021	SAN	78.435		78.435
Produttività Comparto - art. 81 CCNL 2016/2018	€.	2021	SAN			0
Fondo Fasce Comparto - art. 81 - CCNL 2016/2018	€.	2021	SAN			0
Competenze accessorie mese di dicembre 2020 - art. 80 CCNL 2016/2018	€.	2021	SAN			0
Risorse Aggiuntive Regionali Comparto	€.	2021	SAN	172.210		172.210
Competenze fisse personale ESACRI	€.	2021	SAN			0
Competenze accessorie personale ESACRI	€.	2021	SAN			0
Retribuzione di Risultato Dirigenza Area Sanità	€.	2021	SAN			0
Retribuzione delle condizioni di lavoro Dirigenza Area Sanità	€.	2021	SAN			0
Retribuzione degli incarichi Dirigenza Area Sanità	€.	2021	SAN			0
ART. 94 Fondo per la retribuzione degli incarichi AREA SANITA' 2020	€.	2020	SAN	174.006		174.006
ART. 95 Fondo per la retribuzione di risultato AREA SANITA' 2020	€.	2020	SAN	4.636		4.636
ART. 96 Fondo per la retribuzione di disagio AREA SANITA' 2020	€.	2020	SAN	100.922		100.922
Fondo Fasce e Premialità Art.81 CCNL 21/05/2018	€.	2020	SAN	15.357		15.357
ART. 90 Fondo per la retribuzione degli incarichi PTA	€.	2020	SAN	91.199		91.199
ART. 91 Fondo per la retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori PTA	€.	2020	SAN	15.963		15.963
Residui FONDI ART. 90 e 91 ANNI 2018 e 2019	€.	2020	SAN	6.413		6.413
Residuo DEBITI ANNI 2014 E PRECEDENTI	€.	2014	SAN	491.000	465.057	(25.943)
TOTALE DEBITI ANNO 2020	€.	2020	SAN	1.368.925		(1.368.925)
produttività PIRAMIDATI ANNO 2020	€.	2020	SAN	170.179		(170.179)
produttività PIRAMIDATI ANNO 2021	€.	2021	SAN		200.000	200.000
ART. 94 Fondo per la retribuzione degli incarichi AREA SANITA' 2021	€.	2021	SAN	229.994		229.994
ART. 95 Fondo per la retribuzione di risultato AREA SANITA' 2021	€.	2021	SAN	2.123		2.123
ART. 96 Fondo per la retribuzione di disagio AREA SANITA' 2021	€.	2021	SAN	114.150		114.150
Fondo Fasce e Premialità Art.81 CCNL -COMPARTO	€.	2021	SAN	336.512		336.512
ART. 90 Fondo per la retribuzione degli incarichi PTA 2021	€.	2021	SAN	119.529		119.529
ART. 91 Fondo per la retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori PTA 2021	€.	2021	SAN	9.374		9.374
Residuo Fondo Condizioni di lavoro e incarichi Art.80 CCNL -COMPARTO CON DECRETO CALABRIA	€.	2021	SAN	219.083		219.083
QUOTA PREMIO INDIVIDUALE ART. 7 CIA 2020 05/2021	€.	2021	SAN	2.188		2.188

Il Collegio Sindacale ha espresso parere positivo in merito.

Il Collegio Sindacale ha preso atto altresì che Regione Lombardia, con Decreto della Direzione Generale Presidenza n. 7029 del 20/05/2022, ha assegnato per la copertura del costo del personale un importo pari ad € 32.522.932 (compreso oneri) ed Irap pari ad € 2.155.367, per un complessivo di € 34.678.299, includendo nella stessa assegnazione i finanziamenti destinati all'incremento dei Fondi Contrattuali, con importi sia stabili (Area Sanità, ai sensi dell'art. 1 comma 435 e comma 435 bis della Legge n. 205/2017), sia variabili (Area Sanità e Funzioni Locali), ai sensi dell'art. 11 del D.L. n. 35/2019 convertito in Legge n. 60/2019 (c.d. Decreto Calabria), in deroga al tetto del trattamento accessorio ex art. 23 comma 2 del D.Lgs n. 75/2017 e che pertanto è necessario procedere alla costituzione definitiva dei fondi contrattuali – anno 2021 – della Dirigenza Area Sanità e della Dirigenza Amministrativa, Tecnica e Professionale che sono stati trascritti nel bilancio consuntivo 2021 e meglio dettagliati nella relazione tecnico finanziaria.

Il Collegio Sindacale ha espresso parere positivo in merito.

CONTO ECONOMICO

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO:

Il Collegio Sindacale ha preso 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 2021 e registrati ammontano ad un totale complessivo di € 16.328.826 (al netto rettifiche), così dettagliati:

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO per RICERCA	A) BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	B) BILANCIO D'ESERCIZIO 2021	VARIAZIONE B)-A)	%
CONTRIBUTI DA U.E. - RICERCA FINALIZZATA	€ 1.271.267	€ -	-€ 1.271.267	0,00%
CONTRIBUTI DA MINISTERO SALUTE - RIC.CORRENTE	€ 7.786.616	€ 8.295.050	€ 508.434	50,80%
CONTRIBUTI DA MINISTERO SALUTE - RIC. FINALIZZATA	€ 69.000	€ 1.560.940	€ 1.491.940	9,56%
CONTRIBUTI DA REGIONE - RIC. FINALIZZATA	€ 1.410.366	€ 500.000	-€ 910.366	3,06%
CONTRIBUTI DA ENTI PUBBL. FINALIZZATA	€ 620.405	€ 86.987	-€ 533.418	0,53%
CONTRIBUTI DA PRIVATI -RIC.FINALIZZATA	€ 5.056.355	€ 5.885.849	€ 829.494	36,05%
TOTALE CONTRIBUTI	€ 16.214.009,00	€ 16.328.826,00	€ 114.817,00	100%

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un incremento di € 114.817 dovuti a maggiori assegnazioni complessive registrate nell'esercizio 2021.

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", sezione assistenza, nel Bilancio d'esercizio 2021 si sono

contabilizzati € 1.301.541 relativi ai ricavi da sperimentazioni cliniche (trial), altresì riscontrabili nella scheda contributi vincolati – foglio VinNI_SAN. Tale valore risulta in diminuzione di € 164.257 rispetto all'esercizio precedente.

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

Il Collegio Sindacale ha rilevato altresì che nella sezione ricerca del Bilancio sono stati registrati contributi da privati pari ad € 5.885.849 come di seguito dettagliati:

FINANZIATORE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA PRIVATI	%
Assoc. AIRC	€ 81.000,00	1,38%
Donaz/lasciti /elargizioni	€ 3.779.006,00	64,20%
Finanziatori esteri	€ 349.649,00	5,94%
Assoc. Fism	€ 64.984,00	1,10%
Fondazioni e assosiazioni varie	€ 47.200,00	0,80%
FRRB	€ 757.800,00	12,87%
Fondazione Mariani	€ 348.000,00	5,91%
Ospedali e Irccs priv.	€ 100.500,00	1,71%
Rete Ass. RIN	€ 90.000,00	1,53%
Società e Ditte	€ 34.000,00	0,58%
Fond. Telethon	€ 58.710,00	1,00%
Assoc. Zorzi	€ 175.000,00	2,97%
Totale complessivo	€ 5.885.849,00	100,00%

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

UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

Relativamente al sezionale assistenza nel Bilancio d'esercizio 2021 si sono appostati € 1.067.940 relativi ad utilizzi contributi esercizi precedenti:

-Come da Decreto 59 del 11/01/2022 le risorse per il recupero delle liste d'attesa, di cui al DL n. 104/2020 art. 29 e al DL n. 73/2021 art. 26 comma 1 lettere a) e b), sono state attribuite a titolo di "Assegnazioni con risorse GSA – anni precedenti – Contributi pregressi FSR Indistinto Finalizzato COVID" e pertanto contabilizzate nel conto "utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato (conto 40120010010000)". L'importo speso è stato di € 95.452. Tale cifra è altresì contabilizzata nella sezione costi "Altri costi" –Servizi per consulenza in area a pagamento.

-SAN - D.L. N. 34/2020 Articolo 1, commi 2 e 3 (strutture territoriali COVID-19) - PRESTAZIONI ORARIE AGGIUNTIVE vaccinazioni - Prestazioni aggiuntive per € 87.427

-Inoltre si sono contabilizzati € 885.061 di utilizzi contributi anni precedenti relativi alle sperimentazioni

cliniche e progetti regionali.

		Valore netto al 31/12/2020	Valore netto al 31/12/2021	Variazione
A.1b) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti - Totale	€.	776.834	1.067.940	291.106
A.1b.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€.	776.834	1.067.940	291.106

Descrizione		Valore netto al 31/12/2020	Valore netto al 31/12/2021	Variazione
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	€.	0	182.879	182.879
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	€.	0		0
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR Vincolato	€.	0	13.138	13.138
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)	€.	776.834	871.923	95.089

Rispetto all'esercizio precedente si riscontra un aumento di € 291.106. 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 contributi anni precedenti ammonta ad € 3.775.322

Di seguito gli utilizzi suddivisi per tipologia di contributi.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti				
Descrizione		Valore netto al 31/12/2020	Valore netto al 31/12/2021	Variazione
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) Vincolati	€.	339.732	106.101	(233.631)
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da Ministero	€.	2.477.781	1.877.285	(600.496)
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da Regione	€.	0	449.091	449.091
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da Regione	€.	37.911	5.827	(32.084)
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da altri Enti Pubblici	€.	6.322	131.728	125.406
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti per ricerca da privati	€.	2.696.075	1.205.290	(1.490.785)
TOTALE UTILIZZI	€	5.557.821	3.775.322	(1.782.499)

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 31/12/2020	Valore netto al 31/12/2021	Variazione
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	1.761.520	3.320.228	1.558.708
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.824.643	3.544.816	720.173
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	99.153	39.040	-60.113
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)	2.029	1.160	-869
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0	0	0
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	18.092	14.320	-3.772
TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	4.705.437	6.919.564	2.214.127
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.321.279	1.905.060	583.781
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.732.116	2.557.000	824.884
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)	3.053.395	4.462.060	1.408.665
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	255.946	387.120	131.174
Accantonamento L. Balduzzi	182.388	188.777	6.389
Accantonamento al Fondo di perequazione	623.819	641.051	17.232
Altri accantonamenti per Libera Professione			0
TOTALE COSTI INTRAMOENIA	4.115.548	5.679.008	1.563.460
PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE	589.889	1.240.556	650.667

Il collegio ha preso 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 ha preso atto del primo margine di libera professione, positivo e pari a 1.240.556, consente la copertura di tutti i costi diretti e generali aziendali attribuibili all'attività di libera professione pari a € 581.589.

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

Il Collegio Sindacale ha preso pertanto atto delle seguenti comunicazioni pervenute da Regione Lombardia:

- - Nota protocollo A1.2022.0534477 del 21/06/2022 - Istruttoria in ordine alla delibera n. V/50 del 25/05/2022 avente ad oggetto: "Approvazione del bilancio d'esercizio anno 2021 della Fondazione IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta";
- - Nota protocollo G1.2022.0527366 del 17/06/2022 – Bilancio Consuntivo 2021 parere in ordine alla delibera n. V/50 del 25/05/2022 dell'Istituto Besta (923) – prot. A1.2022.00415526 del 25/05/2022".

A seguito delle osservazioni contenute nella nota prot. A1.2022.0534477 del 21/06/2022 la Fondazione ha proceduto, come da richieste alle conseguenti verifiche sia dello Stato Patrimoniale sia del conto economico per i seguenti elementi:

1. Immobilizzazioni

Il valore delle "Altre immobilizzazioni immateriali" e "Altre immobilizzazioni materiali" la fondazione ha dettagliato i rispettivi scostamenti come da Relazione del Direttore Generale

2. Crediti/debiti vs aziende sanitarie pubbliche della regione

Si rilevano disallineamenti con alcune controparti che devono essere superati. In particolare, si chiede di allineare l'importo di euro 21.480 che l'Istituto ha inserito nel modello CONS verso ATS Montagna, anziché verso ATS Brescia.

Si rinnova inoltre l'invito a proseguire le attività di riallineamento sulle partite di importo più ridotto.

Il Collegio ha preso che a seguito delle verifiche delle quadrature intercompany si è provveduto ad allineare l'importo di euro € 21.480 da ATS Montagna ad ATS Brescia come richiesto da Regione Lombardia. Permangono le seguenti squadrature così giustificate:

- ATS Milano € 3.239 relativi ad STP anni precedenti. Per tale partita è in corso approfondimento tra le parti così come sottoscritto con Verbale del 18/12/2020 tra la Fondazione e ATS Milano.
- ASST Niguarda e ASST Melegnano: le squadrature sono relative al diverso trattamento contabile dell'IVA split relativo alle fatture per emoderivati/prestazioni non sanitarie
- ASST Ovest Milanese: per € 1.999. L'Azienda Ovest Milanese ha comunicato alla Fondazione che ha già provveduto alla sistemazione contabile della partita nell'esercizio 2022;
- IRCCS Policlinico di Milano: € 4.237 relativi alla fattura COEL 608 che la Fondazione Besta ha provveduto a saldare in data 30/12/2021. Essendo a cavallo dell'esercizio il Policlinico ha recepito il pagamento nel nuovo anno. Tale squadratura si sistemerà automaticamente nel 2022.

3. Crediti/debiti per gestioni interne

Il Collegio ha preso atto di quanto esplicitato nella Relazione del Direttore Generale ovvero che la consistenza della variazione rispetto all'esercizio precedente (€ 12.274.319) è in parte spiegata da questi particolari accadimenti avvenuti nell'anno 2021:

- dall'incasso a saldo del contributo per ripiano perdite effettuato nel corso del 2021 sul sezionale ricerca, pari a € 5.105.000. Lo stesso è stato utilizzato a compensazione, come da accordi stipulati con Regione Lombardia e ATS di Milano, di debiti anni precedenti verso l'ATS di appartenenza rilevati sul sezionale assistenza;
- dall'incasso dell'eredità Belloni pari € 3.370.732 imputato sul sezionale ricerca.

In generale con il sistema contabile le partite finanziarie vengono classificate correttamente tra i due sezionali, eccezione fatta per le voci stipendiali (personale dipendente, cococo, borsisti, piramidati) gestite ancora manualmente. Pertanto anche gli stipendi del personale dedicato alla ricerca durante l'anno vengono finanziariamente gestiti sul sezionale assistenza e solo successivamente imputati contabilmente al sezionale di ricerca.

Per quanto sopra detto, il saldo contabile di tesoreria alla fine di ogni esercizio viene interamente riclassificato sul sezionale assistenza generando come contropartita il conto dei debiti/crediti per gestione interna.

4. Conti d'ordine

Il Collegio ha preso atto del dettaglio esposto dalla Fondazione relativamente alla variazione di € 125.525 rispetto all'esercizio 2020 dei conti d'ordine, ovvero nel corso del 2021 la Fondazione ha ricevuto fidejussioni attive per € 920.567 e depositi cauzionali per € 4.539 per un totale di € 925.106. Di contro sono state altresì restituite polizza fidejussorie per un importo pari ad € 799.580 alle società che ne hanno fatto richiesta a seguito degli opportuni controlli da parte degli uffici competenti.

5. Quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. Indistinto finalizzato e riverbero su voce Altri fondi per oneri e spese e altri accantonamenti.

Il Collegio ha preso atto che Regione Lombardia con nota protocollo n. A1.2022.0534477 del 21/06/2022 - Istruttoria al Bilancio 2021 ha richiesto di *verificare ed, eventualmente, procedere alla registrazione:*

- *Del corrispondente utilizzo per riconciliare i movimenti del fondo e del patrimonio netto con le relative voci di conto economico;*
- *Di un accantonamento indisponibile del BES 2021, necessario al recupero da parte di Regione della maggiore assegnazione nel corso del 2022.*

In seguito il Collegio ha preso atto di quanto posto in essere dalla Fondazione come di seguito indicato:

Sullo Stato Patrimoniale all'interno della voce "Altri fondi per oneri e spese – altro" la Fondazione ha provveduto nella V2 del Bilancio ad accantonare l'importo di € 29.998 relativo a maggiori assegnazioni da parte di Regione Lombardia il cui recupero avverrà nel corso del 2022 come da indicazioni contabili regionali; Sul Conto Economico nella voce Utilizzi: l'importo di € 1.097.938, appostato nella voce "utilizzi contributi esercizi precedenti" BES V1, è stato integrato nella versione 2 del Bilancio con € 29.998 a seguito delle indicazioni. Pertanto l'importo degli utilizzi contabilizzato a bilancio V2 differisce di € 29.998 rispetto a quanto indicato nel Decreto di assegnazione 7029 del 20/05/2022; questa operazione ha il fine di controbilanciare l'accantonamento pari allo stesso importo iscritto a bilancio nella versione 2, per la maggiore assegnazione di contributo ricevuta dall'ente con decreto consuntivo sopracitato.

Sul Conto Economico all'interno della voce "altri accantonamenti" è stata integrata nella V2 per € 29.998 a seguito delle indicazioni regionali. Tale accantonamento risulta indisponibile in quanto necessario al recupero da parte di Regione della maggiore assegnazione nel corso del 2022. Pertanto l'importo degli accantonamenti contabilizzato a bilancio differisce di € 29.998 rispetto a quanto indicato nel Decreto di assegnazione 7029 del 20/05/2022.

6. Prescrizioni anno precedente verifica esiti

Il Collegio ha preso atto della nota protocollo G1.2022.0527366 del 17/06/2022 – Bilancio Consuntivo 2021 parere in ordine alla delibera n. V/50 del 25/05/2022 dell'Istituto Besta (923) – prot A1.2022.00415526 del 25/05/2022" della Direzione Generale Welfare: U.O Personale Professioni del SSR e Sistema Universitario dalla quale emerge un parere non favorevole per i punti D) e G) del documento stesso, di seguito indicati:

D) Nei documenti contabili allegati al Bilancio Consuntivo 2021 non sono presenti i chiarimenti richiesti dalla D.G. Welfare con nota protocollo N. G1.2021.0051504 del 12 agosto 2021 (Osservazioni al Bilancio Consuntivo 2020).

Con riferimento al parere sul Bilancio d'esercizio 2020 espresso dalla U.O. Controllo di Gestione e personale – Struttura personale e Professioni del SSR di Regione Lombardia, protocollo G1.2021.0051504 del 12/08/2021 nel quale si chiedeva di valutare una proposta di stralcio in sede di Bilancio Consuntivo 2020 delle partite anni pregressi relative al personale dipendente, la Fondazione nel corso del 2021 ha proceduto alla seguente analisi, come presente nel verbale del Collegio Sindacale del 04 maggio 2022:

“Debiti v/dipendenti” si rileva la seguente eccedenza tra la contabilità e il sottosistema non integrato del personale:

Descrizione voce	Importo
Debito v/ personale dipendente contabilità	€ 873.553,83
Debito v/ personale dipendente sottosistema personale	€ 408.496,68
Importo Eccedenza	€ 465.057,15

“Debito v/istituti previdenziali” Parimenti si sono analizzati anche i debiti v/istituto previdenziali:

Descrizione voce	Importo
Debito v/ istituti previdenziali (oneri)	€ 484.450,65
Debito v/ istituti previdenziali nel sottosistema personale (oneri)	€ 417.537,26
Importo Eccedenza	€ 66.913,39

La Fondazione ha sottoposto l'analisi al Collegio Sindacale il quale, con Verbale n. 8 del 04/05/2022, ha richiesto ulteriori approfondimenti prima di procedere a qualsiasi stralcio delle posizioni non più sussistenti. In particolare il Collegio manifesta la necessità di avere una stratificazione nel tempo del debito di cui si propone lo stralcio. Tenuto conto della difficoltà oggettiva ad avere tale dato, dovuta alla mancata integrazione del sottosistema del personale con il sistema di contabilità della Fondazione, lo stesso Collegio suggerisce di effettuare una verifica tra il fondo pagato e i debiti verso il personale dipendente a far tempo dal 2014 al fine di poter dettagliare il debito riportato nel Bilancio d'esercizio 2020.

G) *Relativamente a quanto riportato nella Relazione del Direttore Generale nel paragrafo “Contratti a tempo determinato finanziato con fondi privati della sperimentazione clinica, pari ad euro 145.864,54 imputati nel bilancio assistenza nella voce Beni e Servizi – dettaglio collaborazioni.*

Il Collegio prende atto che nella compilazione del Bilancio 2021 V2, come indicato da Regione Lombardia nella nota G1.2022.0025510, è stata spostata la quota di € 145.864, relativi a “contratti a tempo determinato finanziati da privati” finanziati con fondi privati di sperimentazione clinica imputati nel bilancio assistenza dalla voce Beni e Servizi (conto collaborazioni) alla voce Costo del personale, e il contestuale allineamento

con il relativo Modello A. A seguito della suddetta operazione sia l'importo dei beni e servizi che l'importo del costo del personale differiscono rispettivamente di + € 145.864 e di - € 145.864 rispetto a quanto indicato nel Decreto di assegnazione 7029 del 20/05/2022.

Con la tabella sottoindicata si evidenziano le variazioni contabili a impatto neutro sul bilancio avvenute per singola voce SK tra il Decreto Regionale n. 7029 del 20/05/2022 e il Bilancio d'Esercizio 2021 V2

Cod.	Voce	DECRETO N 7029 del 20/05/2022	Bilancio 2021 V2	BIL 2021- DECRETO
		D	E	E-D
	RICAVI			
AOIR01	DRG	27.431.632	27.431.632	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	6.196.876	6.196.876	-
AOIR03	Ambulatoriale	12.045.836	12.045.836	-
AOIR04	Neuropsichiatria	883.987	883.987	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	3.829.175	3.829.175	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	6.919.956	6.919.956	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	16.510.519	16.510.519	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	1.067.940	1.097.938	29.998
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto	8.372.456	8.372.456	-
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	1.298.801	1.298.801	-
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	302.701	302.701	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	11.219.840	11.219.840	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	96.079.327	96.079.327	-
	COSTI			
AOIC01	Personale	32.522.932	32.659.713	136.781
AOIC02	IRAP personale dipendente	2.155.367	2.164.450	9.083
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	4.849.180	4.849.180	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	56.778.576	56.632.712	-145.864
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	358.158	358.158	-
AOIC06	Altri costi	1.871.432	1.871.432	-
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	6.403.492	6.433.490	29.998
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	149.248	149.248	-
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	105.087.993	105.087.993	-
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento	9.008.666	9.008.666	
	Risultato economico	-	-	

Sulla scorta di tutto quanto sopra esposto il Collegio Sindacale esprime parere favorevole sull'intero documento in esame e ratifica quanto indicato dal Collegio sindacale uscente con la nota informativa sopra indicata.

Null'altro essendoci da aggiungere, il Presidente dichiara chiusa la seduta alle ore 17:00

IL PRESIDENTE

Dott. ssa Manuela Ramona Fozzi

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

SINDACO EFFETTIVO

Dott. ssa Maria Fulvia Grassi

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

SINDACO EFFETTIVO

Dott. Massimo Corsaro

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