

VERBALE N. 47

L'anno 2024, il giorno 7 del mese di giugno, alle ore 12:10, 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, risulta assente giustificata.

Alla riunione è altresì presente 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 2023**

Il Collegio Sindacale prende atto che con provvedimento n. 56 del 28 maggio 2024 il Consiglio d'Amministrazione della Fondazione ha approvato il Bilancio dell'esercizio 2023 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	34.989.567	A) PATRIMONIO NETTO	54.064.487
A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.515.542	A.I) Fondo di dotazione	0
A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	30.871.133	A.II) Finanziamenti per investimenti	43.645.236
A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.602.892	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	6.638.227
B) ATTIVO CIRCOLANTE	109.052.789	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	8.711.264
B.I) RIMANENZE	5.470.544	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	25.241.103
B.II) CREDITI	60.508.403	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	1.573.043
B.II.1) Crediti v/ Stato	9.747.862	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	1.481.599
B.II.2) Crediti v/ Regione	29.399.492	A.III) Donazioni e lasciti vincolati a investimenti	1.788.208
B.II.3) Crediti v/Comuni	82.049	A.IV) Altre riserve	8.631.043
B.II.4) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	8.381.356	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	65.165.555
B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	13.994
B.II.6) Crediti v/Erario	24.494	D) DEBITI	24.901.628
B.II.7) Crediti v/ altri	12.873.150	D.II) Debiti verso Stato	76.701
B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0	D.V) Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche	2.561.807
B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	43.073.842	D.VII) Debiti verso fornitori	13.586.973
B.IV.1) Cassa	3.015	D.IX) Debiti tributari	2.890.902
B.IV.2) Istituto tesoriere	43.023.388	D.VIII) Debiti verso istituto tesoriere	0
B.IV.3) Tesoreria unica	0	D.XI) Debiti verso istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	2.325.215
B.IV.4) Conto corrente postale	47.439	D.XII) Altri debiti	3.460.030
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	108.096	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	4.788
C.II) Risconti attivi	108.096	E.I) Ratei passivi	4.788
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	144.150.452	TOTALE PASSIVO (A+B+C+D+E)	144.150.452
D) CONTI D'ORDINE	5.293.969	F) CONTI D'ORDINE	5.293.969

Conto Economico

CONTO ECONOMICO	
DESCRIZIONE	IMPORTO
A) Valore della produzione	
A.1) Contributi in c/esercizio	54.476.334
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	25.714.769
A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	25.714.769
A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	16.950.127
A.1.A.1.3) Funzioni	6.100.953
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	1.785.031
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	25.131.658
A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	1.844.876
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	1.206.525
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	9.890.849
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	94.555.712
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.323.623
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	718.860
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.192.226
A.9) Altri ricavi e proventi	584.743
Totale valore della produzione (A)	165.535.822
B.1) Acquisti di beni	53.350.264
B.2) Acquisti di servizi	25.865.713
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	3.289.899
B.4) Godimento di beni di terzi	3.418.660
Totale Costo del personale	40.707.188
B.5) Personale del ruolo sanitario	33.315.415
B.6) Personale del ruolo professionale	527.812
B.7) Personale del ruolo tecnico	3.074.079
B.8) Personale del ruolo amministrativo	3.789.882
B.9) Oneri diversi di gestione	2.033.364
Totale Ammortamenti	5.544.624
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	480.213
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.064.411
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	203.902
B.13) Variazione delle rimanenze	1.402.755
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	26.685.327
Totale costi della produzione (B)	162.501.696
Totale proventi e oneri finanziari (C)	95.038
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-
E.1) Proventi straordinari	999.880
E.2) Oneri straordinari	607.589
Totale proventi e oneri straordinari (E)	392.291
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	3.521.455
Totale imposte e tasse (Y)	3.521.455
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 2023.

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 2023 le immobilizzazioni materiali e non dismesse nel corso del 2023 avevano terminato il processo di ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Il Collegio assevera che alla data del 31.12.2023 tale voce risulta essere non valorizzata nella sezione assistenza.

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

Partecipazioni: Il Collegio prende atto che l'importo iscritto in tale voce risulta essere quello già inserito nel Bilancio anno 2022 e ne assevera il contenuto.

Altri titoli

Nel bilancio 2023 sono iscritti i seguenti titoli:

Altre Obbligazioni per € 2.571.881

Titoli diversi per € 11.010

Nel corso del 2023, in riferimento al lascito testamentario avvenuto nel corso del 2023, è stato trasferito presso la Fondazione il Titolo *Difesa 100 A07/27* dal valore nominale di € 199.999,00 venduto prima del suo trasferimento per un importo complessivo di € 178.627,68 generando pertanto una minusvalenza pari ad € 21.372,32

Il collegio prende atto di tale voce.

CREDITI

In relazione alla posizione creditizia, il Collegio Sindacale ha svolto una verifica della natura e della formazione dei crediti dell'Istituto, procedendo ad un controllo a campione a mezzo di procedura di circolarizzazione di alcuni debitori, con richiesta di conferma del saldo evidenziato dall'Istituto.

Benchè tale procedura abbia conseguito esiti positivi, con sostanziale conferma delle posizioni esposte in contabilità, il Collegio ha verificato che la formazione dei crediti – analizzata in particolare sotto il profilo della sua origine temporale – evidenzia poste cospicue (tanto per numero quanto per entità) di datazione remota.

In valore assoluto, il debitore più esposto verso l'Istituto risulta essere il Ministero della Salute, nei confronti del quale non mancano argomentazioni a supporto della più lenta procedura di incasso (in particolare in connessione allo stato di avanzamento e definizione dei progetti finanziati per la ricerca). Tuttavia il Collegio ritiene opportuno che l'amministrazione riservi particolare cura nell'analisi dei crediti di più remota formazione, per sollecitarne il pagamento e – ove del caso – rilevarne l'inesigibilità sopravvenuta. Il Collegio si riserva in questo senso un puntuale approfondimento nel corso del corrente esercizio 2024.

RIMANENZE

Nel corso delle procedure di verifica infrannuale, 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 inoltre atto dei tabulati di magazzino con i relativi valori.

In particolare prende atto che per tale valore vi è una variazione di € 1.402.755 riportata per singoli magazzino nella tabella sotto indicata:

Magazzino	Anno 2022	Anno 2023	Variazione 2022 e 2023	
SC Neuroanestesia e Rianimazior	1.252.572,43	1.085.057,91	-	167.514,52
Servizio Farmacia	5.014.237,33	3.442.946,16	-	1.571.291,17
SC Proweditorato Economato	204.222,74	186.030,47	-	18.192,27
Vari reparti	402.268,21	756.508,55		354.240,34
TOTALE	6.873.300,71	5.470.543,09	-	1.402.757,62

Il collegio prende atto della quadratura tra i registri relativi alle giacenze di magazzino e quanto indicato in contabilità.

In termini di maggior controllo contabile ed amministrativo, il Collegio suggerisce la pronta adozioni di strumenti informatici per l'automatica rilevazione dei carichi e scarichi di magazzino, attualmente praticati con sistema manuale.

DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTI

Il Collegio prende atto che a seguito della richiesta da parte di Regione Lombardia del 12/08/2021 con cui chiedeva di valutare una proposta di stralcio delle partite anni pregressi ancora aperte del debito verso personale dipendente, nell'anno 2022 la Fondazione aveva provveduto a verificare la capienza delle proprie posizioni debitorie affidando tale attività ad una società di consulenza esterna.

Lo stesso collegio aveva richiesto una verifica puntuale della natura, formazione e stratificazione delle posizioni debitorie dovute al personale.

Secondo istruzioni – risultate a consuntivo parziali - l'attività dei verificatori esterni non tenne conto di alcune indennità, quali ad esempio il Saldo RAR 2021. La mancata inclusione, in sede di verifica, di alcune poste debitorie, determinò l'evidenza di una minore passività con rilevazione – nel corso del precedente esercizio – di una sopravvenienza attiva non coerente con la reale dimensione del debito complessivo.

La rilevazione di tale errore ha determinato, nel corso dell'esercizio 2023, la necessità di riadeguare il debito verso il personale alla sua corretta dimensione, con imputazione di una sopravvenienza passiva anno 2023 pari ad € 340.946.

Pertanto nel corso dell'anno 2023, la Fondazione ha provveduto, in accordo con gli uffici regionali di RL Bilancio e Risorse Umane ad attingere da residui di fondi per rinnovi contrattuali disponibili a bilancio ante 2012 per la copertura di maggiori necessità relative al contratto 2019-2021 della Dirigenza Medica e Sanitaria e la copertura di maggiori pagamenti di debiti verso il personale dipendente, emergenti all'esito di una più puntuale analisi e verifica dei saldi, resa possibile anche dall'adozione di nuovo sistema gestionale attuata nel 2022.

A tale proposito, il Collegio auspica e sollecita la pronta adozione di un sistema di contabilità analitica integrato con le funzioni di ricerca e assistenza, che consenta la completa acquisizione di tutti i dati contabili – nelle diverse aree di loro formazione - in modalità automatica.

Il Collegio Sindacale esprime parere positivo in ordine alle definitive correzioni apposte alla voce debiti verso il personale.

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 2023 e registrati ammontano ad un totale complessivo di € 26.543.386 (al netto rettifiche), così dettagliati:

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO per RICERCA	A) BILANCIO D'ESERCIZIO 2022	B) BILANCIO D'ESERCIZIO 2023	DIFFERENZE (B-A)	B) %
UE	€ -	€ 1.166.228	1.166.228	4,39%
MIN RC	€ 9.976.012	€ 9.410.525	-565.487	35,45%
MIN RF +PNRR+PNC	€ -	€ 9.909.739	9.909.739	37,33%
RL /IRCCS RL	€ 20.500	€ 245.500	225.000	0,92%
EP	€ 414.982	€ 1.633.412	1.218.430	6,15%
PRIVATI	€ 4.254.701	€ 4.177.982	-76.719	15,74%
TOTALE CONTRIBUTI	€ 14.666.195	€ 26.543.386	€ 11.877.191	100,00%

Rispetto all'esercizio precedente si rileva un incremento di € 11.877.191 dovuto a maggiori assegnazioni complessive registrate nell'esercizio 2023, soprattutto a seguito dei contributi PNRR-PNC e RF.

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 2023 nella sezione assistenza si sono contabilizzati:

- € 1.682.508 relativi ai ricavi da sperimentazioni cliniche (trial), altresì riscontrabili nella scheda contributi vincolati – foglio VinNI_SAN. Tale valore risulta in aumento di € 67.125 rispetto all'esercizio precedente;
- € 162.368 relativi all'overhead delle sperimentazioni cliniche.

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 € 4.177.982 come di seguito dettagliati:

CATEGORIA FINANZIATORI	Totale	%
ASSOCIAZIONI	458.810,00 €	10,98%
CARIPLO	350.760,00 €	8,40%
DITTE	620.787,00 €	14,86%
DONAZIONI	1.553.317,00 €	37,18%
ENTI ESTERI	283.348,00 €	6,78%
FRRB	270.000,00 €	6,46%
MARIANI	318.000,00 €	7,61%
OSP PRIV	322.960,00 €	7,73%
Totale complessivo	4.177.982,00 €	100,00%

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 7950 del 24 05 2024 sono stati riconosciuti da parte di Regione contributi extrafondo per € 46.544 come di seguito dettagliati:

Conto	Atto Provvedimento	Importo	Descrizione Progetto
40102030010000 - Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	DDG 15553/2022 DDG 19177/2022	46.544	3' ANNUALITA' FONDO ALZHEIMER E DEMENTIE

Sono stati altresì contabilizzati i seguenti contributi:

Contributi vincolati da enti pubblici (extra fondo) – Vincolati € 276.759

- Contributo ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI-MISSIONI 1.1.1.2

Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) – Altro per € 50.000

- Contributo per ASST /ASL DIPARTIMENTO DI RICERCA E SVILUPPO CLINICO per € 8.349

- Contributo per FONDI SPERIMENTAZIONI NEUROLOGIA 9 per € 41.651

Il Collegio assevera il dato inserito in tale voce.

UTILIZZI CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI

Relativamente al sezionale assistenza nel Bilancio d'esercizio 2023 si sono appostati € 1.931.343 relativi ad utilizzi contributi esercizi precedenti così dettagliati:

- € 518.779 relativi ad utilizzi derivanti da risorse regionali assegnate – esercizi precedenti;

-€ 1.412.564 relativi ad utilizzi da risorse aziendali come di seguito specificato:

- € 1.021.510 utilizzi derivanti da fondi accantonati per sperimentazioni cliniche;

- € 391.054 utilizzi derivanti da fondi accantonati per progetti di ricerca da altri enti pubblici;

Rispetto all'esercizio precedente si riscontra un aumento di € 292.004.

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 € 7.959.506 come segue:

UTILIZZI QUOTE ACCANTONATE contributi esercizi precedenti	FONDO AL 1/1/2023		UTILIZZI BES 2023	FONDO AL 31/12/2023
RICERCA FINALIZZATA DA SOGGETTI PUBBLICI (COMMISSIONE EUROPEA)	€ 2.175.299,00		€ 667.088,00	€ 1.508.211,00
RICERCA CORRENTE E FINALIZZATA DA MINISTERO	€ 16.293.698,00		€ 2.921.593,00	€ 13.372.105,00
RICERCA FINALIZZATA DA REGIONE	€ 1.064.582,00		€ 169.869,00	€ 894.713,00
RICERCA FINALIZZATA DA FONDAZIONI IRCCS (INTERCOMPANY)	€ 29.078,00		€ -	€ 29.078,00
RICERCA FINALIZZATA DA ALTRI ENTI PUBBLICI	€ 970.617,00		€ 412.333,00	€ 558.284,00
RICERCA FINALIZZATA DA PRIVATI	€ 13.930.218,00		€ 3.788.623,00	€ 10.141.595,00
TOTALE UTILIZZI	€ 34.463.492		€ 7.959.506	€ 26.503.986

Rispetto al totale utilizzi dell'anno precedente, come sotto esposto, si rileva un incremento positivo complessivo di € 2.244.605 dovuto principalmente a maggiori costi sostenuti a carico dei progetti finalizzati finanziati dal Ministero della Salute, da enti pubblici e da Privati.

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 31/12/2022	Valore netto al 31/12/2023	Variazione
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	4.665.102	5.876.400	1.211.298
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.938.654	4.306.560	367.906
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	3.266	10.200	6.934
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)	45.563	55.575	10.012
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0	0	0
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0
TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	8.652.585	10.248.735	1.596.150
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	2.570.119	4.027.363	1.457.244
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.760.031	2.808.086	48.055
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	20.000	20.000
Costi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro verso ATS-ASST-Fondazioni della Regione	0	0	0
TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO II	5.330.150	6.855.449	1.525.299
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	581.907	565.151	-16.756
Accantonamento L. Balduzzi	253.226	352.277	99.051
Accantonamento al Fondo di perequazione	808.273	1.125.561	317.288
Altri accantonamenti per Libera Professione			0
TOTALE COSTI INTRAMOENIA	6.973.556	8.898.438	1.924.882
PRIMO MARGINE LIBERA PROFESSIONE	1.679.029	1.350.297	-328.732
Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	1.896.794	1.993.608	96.814
Costi diretti aziendali	425.244	549.419	124.175
Costi generali aziendali	135.000	135.000	0
TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	2.457.038	2.678.027	220.989

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 1.350.297, 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.

ONERI e PROVENTI STRAORDINARI

Il Collegio prende atto che è stato inserito l'importo di € 998.714 alla voce "*proventi straordinari*".

Tale voce risulta essere in diminuzione di € 615.497 rispetto all'esercizio precedente.

All'interno di tale valore è presente la sopravvenienza per le liste d'attesa assegnato da Regione con decreto 7950 del 24/05/2024.

Per quanto attiene gli oneri straordinari è stato inserito l'importo pari ad € 572.773 in diminuzione di € 266.854 rispetto all'anno precedente-

In particolare il collegio prende atto che il delta tra proventi ed oneri straordinari è pari a + € 425.936.

Con riferimento a quanto richiesto nelle linee guida del Bilancio Consuntivo anno 2023 sul costo del personale, si precisa che il Collegio Sindacale con verbale n. 46 in data odierna, ha proceduto ad esaminare la documentazione predisposta dal Direttore SC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane in merito alla Validazione Tabelle SK fondi anno 2023 certificate dal Direttore Generale. Il verbale sarà inviato agli uffici regionali competenti.

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 Fozzi

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

SINDACO EFFETTIVO

Dott. Massimo Corsaro

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