

VERBALE N. 47

L'anno 2024, il giorno 05 del mese di luglio previa regolare convocazione, si è riunito alle ore 10:00, il Collegio Sindacale dell'Istituto Nazionale Tumori di Milano, presso la sala riunione della s.c. I.C.T. della Fondazione.

Sono presenti in modalità video conferenza, ai sensi dell'art. 3 del Regolamento "Riunione del Collegio Sindacale con modalità telematica":

- dott. Enrico Lamanna (Presidente del Collegio Sindacale)
- dott.ssa Rosina CICHELO (Componente del Collegio Sindacale)
- dott. Stefano BRAMBILLA (Componente del Collegio Sindacale)

tutti coloro che sono collegati in audio/video conferenza dichiarano la loro possibilità ed idoneità a seguire la discussione e ad intervenire in tempo reale alla trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno, a visionare e ricevere documentazione ed a poterne trasmettere.

Assiste ai lavori e coordina l'attività in sede la dott.ssa Pezzano Lorella della s.c. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

Il Collegio inizia i propri lavori esaminando i punti iscritti all'ordine del giorno:

1. Bilancio d'Esercizio 2023 V2;
2. Varie ed eventuali.

1. Bilancio d'Esercizio 2023 V2

Premesso che la presente versione comporta solamente una diversa riclassificazione di alcune poste di bilancio, come richiesto da Regione Lombardia con nota protocollo n. A1.2024.0372494 del 25 giugno 2024, e tenuto conto della nota di riscontro protocollo n. PGEN/U – 0008767 del 02 luglio 2024 redatta dal Direttore s.c. Bilancio, il Collegio, alla presenza del dott. Antonino Inveninato direttore della s.c. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, esamina ed approfondisce l'esito dell'istruttoria di Regione

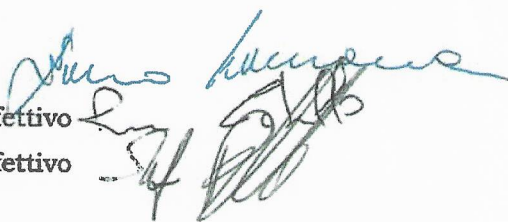
Lombardia e quanto illustrato nella citata nota di riscontro a Regione Lombardia ed esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio 2023 versione V2.

Null'altro essendovi da verbalizzare la seduta viene tolta alle ore 11:44, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Letto approvato e sottoscritto
Milano, 05 luglio 2024

dott. Enrico LAMANNA
dott.ssa Rosina CICHELLO
f.to dott. Stefano BRAMBILLA

- Presidente
- Sindaco Effettivo
- Sindaco Effettivo



Ente/Collegio: IRCCS - FONDAZIONE ISTITUTO NAZIONALE PER LO STUDIO E LA CURA DEI TUMORI

Regione: Lombardia

Sede: MILANO

Verbale n. 47 del COLLEGIO SINDACALE del 05/07/2024

In data 05/07/2024 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ENRICO LAMANNA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROSINA CICHELO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

STEFANO BRAMBILLA

Presente

Partecipa alla riunione I partecipanti, collegati in modalità video conferenza, ai sensi dell'art. 3 del Regolamento "Riunione del Collegio Sindacale con modalità telematica", dichiarano la loro possibilità ed idoneità a seguire la discussione e ad intervenire in tempo reale alla trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno, a visionare e ricevere documentazione ed a poterne trasmettere.

Assiste ai lavori e coordina l'attività in sede la dott.ssa Pezzano Lorella della s.c. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

Dottor Antonino Inveninato Direttore della s.c. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. Bilancio d'Esercizio 2023 V2;
2. Varie ed eventuali.

1. Bilancio d'Esercizio 2023 V2

Premesso che la presente versione comporta solamente una diversa riclassificazione di alcune poste di bilancio, come richiesto da Regione Lombardia con nota protocollo n. A1.2024.0372494 del 25 giugno 2024, e tenuto conto della nota di riscontro protocollo n. PGEN/U – 0008767 del 02 luglio 2024 redatta dal Direttore s.c. Bilancio, il Collegio, alla presenza del dott. Antonino Inveninato direttore della s.c. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, esamina ed approfondisce l'esito dell'istruttoria di Regione Lombardia e quanto illustrato nella citata nota di riscontro a Regione Lombardia ed esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio 2023 versione V2.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 11:44

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 05/07/2024 si é riunito presso la sede della IRCCS - FONDAZIONE ISTITUTO NAZIONALE PER LO STUDIO E LA CURA DEI TUMORI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Sono presenti in modalità video conferenza ai sensi dell'art. 3 del Regolamento "Riunione del Collegio Sindacale con modalità telematica" del Regolamento del Collegio Sindacale:

Dott. Enrico LAMANNA, Presidente

Dott.ssa Rosina CICHELO, Sindaco Effettivo

Dott. Stefano BRAMBILLA, Sindaco Effettivo

tutti coloro che sono collegati in audio/video conferenza dichiarano la loro possibilità ed idoneità a seguire la discussione e ad intervenire in tempo reale alla trattazione degli argomenti posti all'ordine del giorno, a visionare e ricevere documentazione ed a poterne trasmettere.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 40P

del 28/06/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/07/2024

con nota prot. n. e-mail del 02/07/2024 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ stato patrimoniale
- ☒ conto economico
- ☒ rendiconto finanziario
- ☒ nota integrativa
- ☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un pareggio di con un
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 93.550.040,00	€ 88.745.489,00	€ -4.804.551,00
Attivo circolante	€ 218.236.831,00	€ 250.337.344,00	€ 32.100.513,00
Ratei e risconti	€ 31.363,00	€ 777.446,00	€ 746.083,00
Totale attivo	€ 311.818.234,00	€ 339.860.279,00	€ 28.042.045,00
Patrimonio netto	€ 130.763.070,00	€ 135.675.272,00	€ 4.912.202,00
Fondi	€ 136.754.021,00	€ 146.882.016,00	€ 10.127.995,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 44.278.281,00	€ 57.300.471,00	€ 13.022.190,00
Ratei e risconti	€ 22.862,00	€ 2.520,00	€ -20.342,00
Totale passivo	€ 311.818.234,00	€ 339.860.279,00	€ 28.042.045,00
Conti d'ordine	€ 4.406.406,00	€ 4.823.902,00	€ 417.496,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 341.384.327,00	€ 341.752.647,00	€ 368.320,00
Costo della produzione	€ 335.435.436,00	€ 334.335.488,00	€ -1.099.948,00
Differenza	€ 5.948.891,00	€ 7.417.159,00	€ 1.468.268,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -448,00	€ 20,00	€ 468,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.936.135,00	€ 687.131,00	€ -1.249.004,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.884.578,00	€ 8.104.310,00	€ 219.732,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.884.578,00	€ 8.104.310,00	€ 219.732,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si precisa che il bilancio dell'Istituto è unico, cioè comprensivo sia dell'assistenza che della ricerca. Nella seguente tabella viene riportata la situazione dei costi e ricavi complessivi della gestione relativa all'anno 2023, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 267.712.457,00	€ 267.712.457,00	€ 0,00
Ricerca	€ 75.236.327,00	€ 75.236.327,00	€ 0,00
Totale	€ 342.948.784,00	€ 342.948.784,00	€ 0,00
<i>(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)</i>			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 315.517.206,00	€ 341.752.647,00	€ 26.235.441,00
Costo della produzione	€ 307.983.658,00	€ 334.335.488,00	€ 26.351.830,00
Differenza	€ 7.533.548,00	€ 7.417.159,00	€ -116.389,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 20,00	€ 20,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 687.131,00	€ 687.131,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.533.548,00	€ 8.104.310,00	€ 570.762,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.533.548,00	€ 8.104.310,00	€ 570.762,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 135.675.272,00
Fondo di dotazione	€ 35.163.004,00
Finanziamenti per investimenti	€ 55.351.917,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 40.837.921,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 4.322.430,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di € 0,00

In base ai dati esposti il Collegio osserva:
Nulla da osservare

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

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

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso predisposto secondo le disposizioni del
del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

codice civile.

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

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. lgs. N. 118/2011.

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nulla da osservare

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Nulla da osservare

Il Collegio Sindacale assevera la quadratura del valore in bilancio delle immobilizzazioni materiali con il libro cespiti.

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

Finanziarie

Altri titoli

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

CREDITI FINANZIARI:

La voce rispetto rispetto all'esercizio precedente, rileva una riduzione derivante dalla chiusura della IMMOBILIARE FRANCA DI GALESI FRANCA & C. SAS da parte del suo liquidatore.

La società è stata cancellata dal registro delle imprese:

COMUNICAZIONE a Ufficio Registro Imprese di Milano Monza Brianza Lodi

Adempimento: CANCELLAZIONE DELL'IMPRESA DAL REGISTRO IMPRESE

Numero protocollo: RI/PRA/2023/2160 Data protocollo: 02/01/2023

Codice Pratica: 102H2430 Data ricezione comunicazione: 02/01/2023

Enti destinatari: REGISTRO IMPRESE RI/PRA/2023/2160/800

Data inoltro: 02/01/2023

ALTRI TITOLI E PARTECIPAZIONI:

Il decremento è relativo alla dismissione della partecipazione, quota di possesso 0,002%, dell'Istituto alla Immobiliare Carimate, la cui quota di partecipazione aveva un valore iscritto a bilancio di € 6.739.

Il Valore al 31/12/2023 si riferisce alla partecipazione alla Fondazione FITT (Fondazione Innovazione e Trasferimento tecnologico) costituita tra gli IRCCS pubblici della regione Lombardia e deliberata con Deliberazione n. 45F del 2022.

La quota di partecipazione pari ad € 20.000 è stata finanziata con fondi di terzi derivanti da lasciti e donazioni.

Rimanenze

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

Il Collegio assevera la verifica della quadratura delle giacenze di magazzino (da tabulati aziendali) con le rimanenze appostate in bilancio (contabilità).

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

Totale crediti di € 105.469.827,00 voce BII) di cui:

€ 5.270.230,00 crediti vs Stato, di cui € 16.520,00 vs MEF per comando, € 1.300.306,00 per investimenti e € 3.953.404,00 vs Ministero per progetti di ricerca;

€ 32.243.989,00 crediti vs Regione di cui € 11.100.719,00 in conto capitale ed € 21.143.270,00 per spesa corrente;

€ 21.479.470,00 crediti vs Aziende Sanitarie Pubbliche, ed in particolare vs ATS Città di Milano in notevole decremento rispetto all'esercizio precedente a seguito dell'erogazione nel mese di agosto 2023 dei saldi di partite pregresse;

€ 46.233.637,00 crediti vs Altri incluso quelli relativi alla libera professione e ai progetti di ricerca.

Il fondo svalutazione crediti viene monitorato tenuto conto delle percentuali di svalutazione indicate da Regione e/o eventuali criticità dei crediti.

Disponibilità liquide

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

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



Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2023.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

La Fondazione ha proceduto a rimodulare i fondi per tenere conto dei rischi aggiornati sulla base delle azioni legali pendenti. Tra le principali movimentazioni dell'esercizio 2023 si evince quanto segue:

- accantonamento di € 453.535,00 corrispondente a quanto assegnato con Decreto 7950 del 24/05/2024 franchigia assicurativa;
- riclassifica di € 5.064.995,00 dal fondo rischi per copertura diretta dei rischi al fondo rischi per franchigia assicurativa;
- gli utilizzi riguardano le cause civili ed oneri processuali e la franchigia assicurativa, in nota integrativa descrittiva è riportato il relativo dettaglio.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Totale debiti € 57.300.471,00, dettagliati in nota integrativa, dove è riportato il relativo ageing.

€ 0,00 per mutui passivi;

€ 0,00 per debiti vs Stato;

€ 0,00 per debiti vs Regione;

€ 7.305,00 per debiti vs Comuni;

€ 1.471.325,00 per debiti vs aziende sanitarie pubbliche;

€ 31.055.911,00 per debito vs fornitori;

€ 6.420.755,00 debiti tributari;

€ 5.459.601,00 debiti vs Istituti previdenziali e assistenziali;

€ 12.885.574,00 altri debiti inclusi i debiti vs personale dipendente per libera professione e altro.

Al bilancio sono allegate le schede di dettaglio.

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

Il dettaglio per ageing è compilato in nota integrativa.

Si conferma il rispetto dei tempi di pagamento a fornitori come illustrato nella relazione sulla gestione e il mantenimento di un ITP negativo.

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

Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 185.263,00
Beni in comodato	€ 1.513.477,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 1.931.613,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 1.193.549,00

(Eventuali annotazioni)

Si rimanda alle tabelle di dettaglio allegate al bilancio

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

IRAP ed IRES

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

I.R.A.P.	€ 7.921.847,00
I.R.E.S.	€ 182.463,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 72.896.847,00
Dirigenza	€ 37.660.360,00
Comparto	€ 35.236.487,00
Personale ruolo professionale	€ 419.662,00
Dirigenza	€ 419.662,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 11.811.661,00
Dirigenza	€ 519.222,00
Comparto	€ 11.292.439,00
Personale ruolo amministrativo	€ 15.199.208,00
Dirigenza	€ 618.086,00
Comparto	€ 14.581.122,00
Totale generale	€ 100.327.378,00

Tutti suggerimenti

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

Nulla da osservare

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

PERSONALE DIPENDENTE

Il personale dell'azienda al 31.12.2022 era pari a 1718,53 unità, di cui personale part-time 102 unità; al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 1.801,53, di cui personale part-time 100 unità.

PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI

Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2022 era pari a 3 unità, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 1.

PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI

Il personale in comando da altri enti al 31.12.2022 era pari a 3 unità, mentre al 31.12.2023 il numero delle unità è passato a 0.

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

Nulla da osservare

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

Nulla da osservare

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nulla da osservare

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

Nulla da osservare

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

Sì, come da indicazioni regionali

- *Altre problematiche:*

Nulla da osservare

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

Non applicabile agli IRCCS la mobilità viene rilevata dalle ATS

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 85.413.604,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 0,00
---------	--------

I punti relativi alle convenzioni esterne e alla farmaceutica non sono attinenti agli IRCCS essendo monitorati a livello regionale.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 83.629.566,00
---------	-----------------

E' stato indicato il valore dei beni sanitari e non sanitari (compresa la variazione delle rimanenze) escluso quanto esposto sopra nella spesa farmaceutica, dei servizi sanitari e non sanitari, godimento beni di terzi, manutenzioni.
il dato risulta coerente rispetto a quanto rilevato in sede di preconsuntivo 2023.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.380.975,00
Immateriali (A)	€ 810.396,00
Materiali (B)	€ 9.570.579,00

Eventuali annotazioni

Le immobilizzazioni sono totalmente sterilizzate.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 20,00
Proventi	€ 20,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Nulla da rilevare

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 687.131,00
Proventi	€ 1.196.117,00
Oneri	€ 508.986,00

Eventuali annotazioni

Per disposizione di Regione Lombardia sono state contabilizzate in questa voce anche le assegnazioni con Decreto n. 7950 del 24/05/2024 a copertura di parte dei costi per recupero lista d'attesa per € 717.255,00.

Ricavi

A.1).A) Contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S.R. € 53.980.786,00;

Principio di competenza

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

Nulla da rilevare

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell’anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall’art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l’Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall’Azienda, come anche si è potuto verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all’Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell’anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.) 2023

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

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 91.840,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 6.978.453,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:
la voce contenzioso "altro" si riferisce in via principale alla franchigia assicurativa.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Non risultano pervenute denunce
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

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

Osservazioni

Premesso che la presente versione comporta solamente una diversa riclassificazione di alcune poste di bilancio come richiesto da Regione Lombardia con nota protocollo n. A1.2024.0372494 del 25 giugno 2024, e tenuto conto della nota di riscontro protocollo PGEN/U – 0008767 del 02 luglio 2024 redatta dal Direttore s.c. Bilancio, si rappresenta quanto segue:

I dati di ricavo e costo risultano coerenti e corrispondono all'assegnazione del Decreto di assegnazione definitiva delle risorse per la stesura del bilancio consuntivo 2023 (decreto n. 7950 del 24/05/2024).

Il collegio sindacale assevera l'iscrizione in bilancio dei contributi

Come da indicazioni regionali si riepilogano di seguito le verifiche effettuate:

- è stata effettuata la verifica della quadratura dei valori esposti in Bilancio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al registro cespiti
- in merito alla voce "Partecipazioni", è stato verificato quanto illustrato in nota integrativa descrittiva;
- è stata effettuata la verifica della quadratura delle giacenze di magazzino, quali risultanti dai tabulati caricati sull'applicativo dai vari dirigenti responsabili, con le rimanenze appostate a bilancio;
- sono stati verificati i valori rilevati tra i contributi in c/to esercizio da altri enti pubblici e privati riportati nella scheda allegata al decreto di assegnazione per il sezionale sanitario, pari ad € 2.397.421,00. Il collegio assevera tali valori;
- sono stati verificati nel sezionale assistenza gli utilizzi di contributi anni precedenti.

Vengono asseverate le poste contabili di cui sopra, sulla base delle verifiche effettuate durante l'anno.

CE Libera professione: sono stati verificati che i dati relativi ai ricavi e ai costi dell'Attività di libera professione sono conformi a quanto indicato nel decreto di assegnazione delle risorse per la chiusura del consuntivo 2023 e che tra i costi sono imputate le quote retrocesse al personale per l'attività di libera professione o il supporto alla stessa, riscontrando un margine ampiamente positivo. Il Collegio ha inoltre verificato la procedura seguita dalla Fondazione nella compilazione del conto economico della libera professione come descritta nella nota integrativa descrittiva, ritenendola corretta.

Superamento delle prescrizioni relative al Bilancio 2022: con nota protocollo n. PGEN/U - 29/09/2023 - 0012142 è stato fornito riscontro agli uffici regionali in merito alle prescrizioni tutte riallineate nel corso del 2023, secondo le modalità indicate nella nota di Regione Lombardia del 25 giugno 2024.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

