

### **VERBALE N. 36**

L'anno 2024, il giorno 10 del mese di gennaio previa regolare convocazione, si è riunito alle ore 11:30, il Collegio Sindacale dell'Istituto Nazionale Tumori di Milano. presso la Sala riunione della Sala Consiglio della Fondazione.

Sono presenti:

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

Assiste ai lavori e coordina l'attività in sede la dott.ssa Annamaria Carlucci della Segreteria del Direttore Amministrativo.

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

1. Bilancio Economico di Previsione 2024 (BPE 2024);
2. Questionario Corte dei Conti sul Bilancio d'esercizio 2022: relazione del Collegio Sindacale
3. Varie ed eventuali.

Il Collegio inizia la seduta prendendo in esame il primo punto dell'ordine del giorno

#### **1. Bilancio Economico di Previsione 2024 (BPE 2024);**

Il Collegio, alla presenza del dott. Antonino Inveninato, Direttore s.c. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità e della sig.ra Tania Magnani Collaboratore amministrativo professionale della s.c. s.c. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, avvia i propri lavori esaminando la documentazione del Bilancio Preventivo Economico dell'esercizio 2024 già precedentemente inviata allo stesso a mezzo e-mail, prodotta dalla s.c. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, prendendo atto altresì del decreto del Direttore Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia, n. 20355 del 19 dicembre 2023, con il quale sono stati assegnati alla Fondazione i valori per elaborare il BPE 2024, nonché le linee guida regionali per la predisposizione del BPE stesso.

Il BPE, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 20 dicembre 2023 con provvedimento n. 42F, viene illustrato dal Direttore della s.c. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità, dott. Antonino Inveninato e dalla sig.ra Tania Magnani, Collaboratore amministrativo professionale della s.c. Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità.

Le voci indicate nel prospetto di cui al decreto citato sono state confrontate con i dati esposti dalla Fondazione nel Bilancio Preventivo e non sono stati rilevati scostamenti, né per quanto riguarda le voci di ricavo, né per quanto riguarda le voci di costo.

Tuttavia il Collegio si è soffermato sull'analisi delle criticità rilevate nell'elaborazione del BPE al fine di rispettare i parametri assegnati con il sopracitato Decreto. Le stesse riportate nella relazione del Direttore Generale riguardanti i dispositivi medici, i diagnostici e i materiali COVID ancora utilizzati, gli aumenti dei prezzi evidenziati dai servizi acquirenti sui prodotti in carta e dei prodotti in plastica i cui prezzi sono assestati con gli aumenti dell'anno 2023.

Il Collegio in relazione a ciò prende atto dei criteri utilizzati dalla Regione per le assegnazioni delle risorse e la validazione dei relativi costi riportati nel decreto BPE sopra richiamato e sottolinea la necessità di rivedere le assegnazioni sulla base dei monitoraggi trimestrali dei conti economici.

Relativamente ai costi, il Collegio ha riscontrato che l'assegnazione della Regione è pari a € 253.084.986, che coincide con quanto iscritto a Bilancio dalla Fondazione in cui sono compresi i costi per libera professione (€ 242.001.636+ € 11.083.350). A

tal proposito si vuole evidenziare che l'assegnazione ricevuta per il costo del personale difficilmente sarà in grado di garantire il turnover in quanto tiene conto parzialmente della spesa relativa agli incrementi avvenuti negli ultimi mesi dell'anno precedente.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime parere favorevole al BPE 2024.

Il Collegio riprende la seduta passando al secondo punto dell'ordine del giorno

## **2. Questionario Corte dei Conti sul Bilancio d'esercizio 2020: relazione del Collegio Sindacale;**

il Collegio prosegue i propri lavori analizzando e completando il questionario. Il Collegio esprime parere favorevole per l'invio alla Corte dei Conti come previsto entro il 15 gennaio p.v.

Null'altro essendovi da verbalizzare la seduta viene tolta alle ore 16:30, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Letto approvato e sottoscritto

Milano, 10 gennaio 2024

dott. Enrico LAMANNA

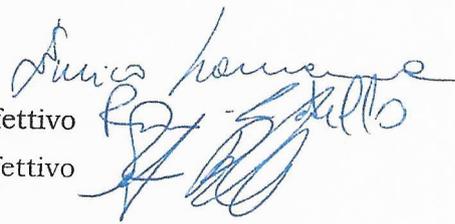
dott.ssa Rosina CICHELO

dott. Stefano BRAMBILLA

- Presidente

- Sindaco Effettivo

- Sindaco Effettivo



## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 10/01/2024 si è 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 Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Enrico Lamanna	Presidente
dott.ssa Rosina Cichello	Sindaco effettivo
dott. Stefano Brambilla	Sindaco effettivo

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 42F del 20/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 05/01/2024 , con nota prot. n.

del 05/01/2024 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2024, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 341.384.327,00	€ 315.517.206,00	€ 313.381.016,00	€ -28.003.311,00
Costi della produzione	€ 335.435.436,00	€ 307.983.658,00	€ 305.632.950,00	€ -29.802.486,00
Differenza + -	€ 5.948.891,00	€ 7.533.548,00	€ 7.748.066,00	€ 1.799.175,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -448,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 448,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.936.135,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.936.135,00
Risultato prima delle Imposte	€ 7.884.578,00	€ 7.533.548,00	€ 7.748.066,00	€ -136.512,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.884.578,00	€ 7.533.548,00	€ 7.748.066,00	€ -136.512,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -28.003.311,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in c/esercizio da UE	€ -21.102.548,00
	contributi in c/esercizio per la ricerca	€ -5.956.058,00
	utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -4.951.713,00
	ricavi per prestazioni sanitarie	€ 12.667.157,00
	concorsi e recuperi	€ -1.266.169,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 18.750.000,00
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 2.823.007,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 6.319.737,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 27.892.744,00</b>

( indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c )

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -29.802.486,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto di beni sanitari	€ 4.315.061,00
	acquisti di servizi sanitari : contributi sanitari	€ -3.108.066,00
	acquisti di servizi sanitari : consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ -2.665.298,00
	acquisti di servizi non sanitari	€ -1.502.282,00
	costi del personale	€ 604.508,00
	variazione delle rimanenze sanitarie	€ -2.064.322,00
	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati	€ -23.597.086,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento pari a € 448,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ -448,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a € -1.936.135,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ -2.651.247,00
	Altri oneri straordinari	€ -691.148,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:  
 lo scostamento più significativo è relativo ai contributi ai progetti di ricerca correlati alla partecipazione a bandi la cui determinazione sia in termini di costi che di ricavi è possibile quantificare solamente al momento della partecipazione con lo sviluppo del progetto.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

**Ritorna in bozza**