



VERBALE N.44

L'anno 2021, il giorno 25 del mese di febbraio previa regolare convocazione, si è riunito alle ore 11:30, presso la sede della Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori, il Collegio Sindacale.

- Sono presenti:
- dott. Alberto DI FRANCESCANTONIO
- dott.ssa Vita Francesca D'ALBA
- avv. Santo SCIARRONE

Ordine del giorno:

- 1. Bilancio Economico di Previsione (BPE) 2021;**
- 2. Piano Triennale di Fabbisogno di Personale 2020 -2021: validazione del Collegio;**
- 3. CNL relativo al personale dell'Area Funzioni Locali – III Sezione Dirigenza PTA, triennio 2016-2018, sottoscritto in data 17 dicembre 2020. Costituzione dei nuovi Fondi Contrattuali art. 90 e 91. Certificazione del Direttore Generale: validazione del Collegio**
- 4. esame provvedimenti (Deliberazioni CdA, Decreti del Presidente, Determinazioni del Direttore Generale e Determinazioni di Struttura);**
- 5. Varie ed eventuali.**

Bilancio Economico di Previsione (BPE) 2021

Il Collegio, alla presenza della dottoressa Elena Teresa Tropiano, Direttore s.c. Risorse Economiche e Finanziarie e Libera Professione e della sig.ra Tania Magnani Collaboratore amministrativo professionale della s.c. Risorse Economiche e Finanziarie e Libera Professione, avvia i propri lavori esaminando la documentazione del Bilancio Preventivo Economico dell'esercizio 2021, allegato al presente verbale.

Null'altro essendovi da verbalizzare la seduta viene tolta alle ore 12:30, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto

Milano, 25 febbraio 2021

dott. Alberto DI FRANCESCANTONIO - Presidente

dott.ssa Vita Francesca D'ALBA - Sindaco Effettivo

avv. Santo SCIARRONE - Sindaco Effettivo





RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 25/02/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti :

dott. Alberto DI FRANCESCANTONIO - Presidente

dott.ssa Vita Francesca D'ALBA - Sindaco Effettivo

avv. Santo SCIARRONE - Sindaco Effettivo

Si precisa che il BPE 2021 è approvato con Delibera CDA n. 3F del 18 febbraio 2021.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 3F del 18/02/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 19/02/2021, con nota prot. n. 2040

del 19/02/2021 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 Bilancio Preventivo Economico 2021 della Fondazione è stato predisposto in coerenza con quanto assegnato con:

- Decreto n. 16454 del 23 dicembre 2020 DG Welfare avente ad oggetto "Determinazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS Pubbliche di risorse destinate al finanziamento di assunzioni di personale dipendente per l'esercizio 2020 e per l'esercizio 2021";

- Decreto n. 1720 del 12 febbraio 2021 avente ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021";

- In data 17 febbraio us RL ha pubblicato Scheda di rettifica al Decreto sopra citato ed ulteriori schede di dettaglio per la redazione del BPE 2021: la modifica apportata all'iniziale Decreto n. 1720/2021 sopra citato concerne la riclassifica di € 90.448 dall'area Beni e Servizi all'area Altri Costi (a seguito di iniziale errata esposizione, nell'area Beni e Servizi, da parte di RL dell'incremento riconosciuto alle indennità a personale universitario (cd Indennità De Maria) secondo gli importi indicati da DG Welfare);

- Decreto n. 2117 del 18 febbraio 2021 avente ad oggetto "Modifica ed integrazione del Decreto n. 1720 del 12 febbraio 2021





per quanto relativo all'assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021".

Nei decreti di cui sopra vengono precisate le modalità di definizione del livello di finanziamento per l'anno 2021; di seguito le linee principali:

- valori delle prestazioni di ricovero ed ambulatoriali, tengono conto dell'impatto delle tariffe COVID previste da DL 34/2020 - nelle more dei provvedimenti ministeriali e regionali di recepimento- ; riduzione delle prestazioni fuori regione, rispetto al valore storico, in coerenza con il bilancio regionale e che saranno oggetto di revisione in corso d'anno in funzione dell'andamento della pandemia;
- farmaci File F con valori da preventivo 2020 al netto del note credito MEA; farmaci tip 18 e 19 (HCV, avendo perso carattere di innovatività) in tipologia 6, farmaci tip 30 e 40 (cd farmaci innovativi) assegnate in prima istanza sulla base di quanto rendicontato nel corso del 2020;
- livello delle entrate proprie e dei beni e servizi sulla base dei dati del bilancio consuntivo 2019 "netti" con adeguamento dei valori file f innovativi dc e 1 ciclo assegnati per l'anno 2021;
- personale dipendente sulla base di quanto assegnato dai Decreti DG Welfare;
- altri costi: valori da consuntivo 2019 "netti" adeguati per la voce personale universitario come da assegnazione DG Welfare;
- accantonamenti: € 1.000.000 accantonamenti assicurativi, accantonamenti libera professione ed accantonamenti art 113;
- Funzioni non tariffate: € 12.326.709 sulla base dei valori di consuntivo 2019;
- Altri contributi Indistinti: € 6.193.642 (equiparazione finanziaria, RAR, accantonamenti assicurativi, contributi storicizzati);
- Contributo indistinto finalizzato Covid pari ad € 750.000 relativo agli infermieri di famiglia e terapie intensive per covid 19;
- Contributo PSSR : € 37.848.962 .

Si condivide quanto rappresentato nella Relazione DG (in particolare pag 73), in merito alle criticità attinenti i criteri di assegnazione delle risorse per l'anno 2021 ed in particolare:

- Farmaci Innovativi Erogatori Privati: si conferma la necessità di procedere ad una verifica diretta con gli Uffici Regionali dei dati assegnati e di gestione per l'anno 2021, tenuto conto della specificità dei trattamenti effettuati e necessari per l'attività della Fondazione, e considerata anche l'onerosità dei relativi trattamenti per le quali si vede un anticipo a carico dell'Azienda;
 - Beni e Servizi: il livello di risorse assegnato con Decreto RL per la stesura del BPE 2021 tiene conto di un livello costi da bilancio consuntivo 2019. Si rappresenta tuttavia la criticità nella rimodulazione delle risorse in particolare per le seguenti aree (come dettagliato in nota integrativa descrittiva): "Farmaci ed altri beni sanitari": € - 9,5 milioni per allineamento al dato 2019; "Dispositivi Medici e Servizi Sanitari", il dato non tiene conto dei maggiori fabbisogni per l'esercizio 2021 per diagnostici, indagini molecolari ed oncotype pari rispettivamente ad € + 500.000 ed € + 346.000, tenuto anche conto della riduzione di produzione sanitaria assegnata a BPE 2021
 - Entrate proprie: come rappresentato nel corso del 2020 (IV CET 2020) si conferma la necessità di definire in raccordo con gli uffici regionali le modalità di esposizione trimestrale delle richieste di fatturazione per accesso al Fondo AIFA 5%, tenuto conto che ad oggi solo parte delle richieste trasmesse ad AIFA nel 2019 sono state incassate e l'onerosità dei relativi trattamenti per le quali si vede un anticipo a carico dell'Azienda.
- Si precisa inoltre che il Piano flussi cassa prospettici è predisposto e trasmesso con separata fornitura tramite la Piattaforma SCRIBA , come da indicazioni regionali.





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 2021, 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:
- Non risulta esposizione di maggiori contributi ed utilizzi contributi es. precedenti

E' stato inoltre verificato:

- Il CE Libera professione predisposto in coerenza a quanto assegnato da RL con Decreto sopra citato (dati da 3 prechiusura 2020) e se ne assevera il contenuto;

- Allegato B Covid compilato per la parte di contributo indistinto finalizzato assegnato da RL con Decreto sopra citato pari a complessivi € 750.000 per personale infermieristico e terapie intensive e se ne assevera il contenuto.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:





CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 275.024.100,00	€ 274.477.329,00	€ 293.046.356,00	€ 18.022.256,00
Costi della produzione	€ 266.792.458,00	€ 267.103.636,00	€ 285.735.022,00	€ 18.942.564,00
Differenza + -	€ 8.231.642,00	€ 7.373.693,00	€ 7.311.334,00	€ -920.308,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -52.202,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.202,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -867.596,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 867.596,00
Risultato prima delle Imposte	€ 7.311.844,00	€ 7.373.693,00	€ 7.311.334,00	€ -510,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.311.844,00	€ 7.373.693,00	€ 7.311.334,00	€ -510,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 18.022.256,00 riferito principalmente a:

voce	importo
A1) Contributi in conto esercizio da Regione	€ 26.139.675,00
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -1.999.234,00
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -5.502.976,00
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 857.419,00
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -644.005,00
A.9) Altri ricavi e proventi	€ -828.623,00





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	€ 13.341.307,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 9.113.773,00
Totale contributi c/esercizio	€ 22.455.080,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 18.942.564,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ 14.529.089,00
	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	€ 22.330,00
	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ -5.307.883,00
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ -2.881.175,00
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 640.211,00
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ 284.229,00
	Totale Costo del personale	€ 7.487.044,00
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ 5.707.818,00
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -1.561.575,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo e il consuntivo si evidenzia un incremento

pari a € 52.202,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi	€ -630,00
	C.3.C) Altri interessi passivi	€ -52.821,00
	C.4) Altri oneri	€ -11,00





Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo e il consuntivo

si evidenzia un incremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	nulla da segnalare	€ 0,01

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 867.596,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -160.938,00
	E.2) Oneri straordinari	€ -1.028.534,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Le variazioni principali sono da ricondurre:

- agli effetti derivanti dallo stato di emergenza sanitaria da covid 19 (da marzo 2020), con riduzione della produzione sanitaria di ricovero ed ambulatoriale, calo dell'attività libero professionale a seguito di interruzione e riduzione come da indicazioni regionali;
- messa a regime dal 2020 e su 2021 dell'attività di acquisto per conto dei due erogatori sanitari privati dei farmaci innovativi IEO ed Humanitas (attività avviata da luglio 2019)
- non esposizione a preventivo di proventi ed oneri finanziari e straordinari; altri contributi; utilizzi contributi es. precedenti.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

