



IRCCS
Istituto Nazionale dei Tumori

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

Atti 1.05.2-81/2022



4791579

PGEN/ U - 25/02/2022 - 0002261

Fondazione IRCCS Istituto Nazionale Tumori - Milano

SP: REFeLP

REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE GENERALE SANITA'
U.O ECONOMICO FINANZIARIO
E SISTEMI DI FINANZIAMENTO
STRUTTURA BILANCI, COSTI E
EQUILIBRIO ECONOMICO
FINANZIARIO DI SISTEMA
Piazza Città di Lombardia,1
20124 Milano

**OGGETTO: TRASMISSIONE VERBALE COLLEGIO SINDACALE BILANCIO
PREVENTIVO 2022**

Con la presente si trasmette il verbale n. 63 del 24 febbraio 2021 contenente il parere favorevole in merito al Bilancio Preventivo Economico 2022.

Il sottoscritto Antonino Inveninato che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del bilancio aziendale, ai fini del controllo della Giunta Regionale di cui all'art.18, comma 6, L.R. 33/2009, dichiara ai sensi degli artt. 38, comma 3 bis e 47 del DPR 445/2000 e art. 22 comma 3 D.Lgs n°82/2005, che gli atti e i documenti sopra elencati inclusi nel documento elettronico in formato PDF, composto da n° SETTE pagine numerate da 1 a 7, inviato in via informatica attraverso la Piattaforma BILANCI WEB- SCRIBA, sono conformi ai corrispondenti documenti originali e autografati in originale depositati presso la sede legale dell'Azienda.

Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs 82/2005
IL DIRETTORE
sc RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE E LP
dott. Antonino Inveninato

Pratica trattata da: Tania Magnani – s.c. REF e LP ☎ 02.2390.3116



VERBALE N.63

L'anno 2022, il giorno 24 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) 2022

Il Collegio, alla presenza del dott. Antonino Inveninato, 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 2022, allegato al presente verbale.

Il Collegio avvia i propri lavori esaminando la documentazione del Bilancio Preventivo Economico dell'esercizio 2022, già precedentemente inviata allo stesso a mezzo e-mail, prodotta dalla s.c. Risorse Economiche e Finanziarie e Libera Professione, prendendo atto altresì del decreto del Direttore Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia, n. 1492 del 11 febbraio 2022, con il quale sono stati assegnati alla Fondazione i valori per elaborare il BPE 2022, nonché le linee guida regionali per la predisposizione del BPE stesso. Il BPE, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 11 febbraio 2022 con provvedimento n. 7F, viene illustrato dal Direttore della s.c. Risorse economiche e finanziarie e Libera professione, dott. Antonino Inveninato e dalla sig.ra Tania Magnani, Collaboratore amministrativo professionale della s.c. Risorse Economiche e Finanziarie e Libera Professione.

Le voci indicate dal 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.

In particolare, come richiesto dalle linee guida regionali, il Collegio si è soffermato sull'analisi delle voci di ricavo riguardanti i contributi in c/esercizio da privati e da altri enti pubblici e gli utilizzi di contributi degli anni precedenti, riscontrandone la corretta imputazione.

In particolare, tra gli utilizzi di contributi anni precedenti sono registrati € 350.892 relativi al contributo assegnato da RL finalizzato Covid.



Relativamente ai costi, il Collegio ha riscontrato che l'assegnazione della Regione è pari a € 242.806.712 che coincide con quanto iscritto a Bilancio dalla Fondazione in cui sono compresi i costi per libera professione (€ 242.806.7125+ 9.32.443):

Il Collegio evidenzia che nella relazione del Direttore Generale vengono segnalate alcune criticità legate alle assegnazioni per beni e servizi, le quali non include la stima degli ulteriori costi per energia elettrica e gas dovuti all'attuale instabilità dei mercati, oltre alla mancata assegnazione per il trasferimento di personale dalla sezionale ricerca a quello dell'assistenza.

Tutto ciò premesso, il Collegio esprime parere favorevole al BPE 2022.

Null'altro essendovi da verbalizzare la seduta viene tolta alle ore 12:45, previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

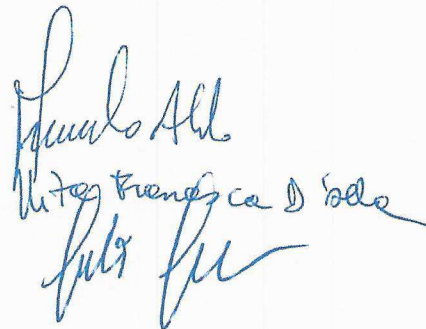
Letto, approvato e sottoscritto

Milano, 24 febbraio 2022

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 2022

In data 24/02/2022 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 2022.

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 2022 è approvato con Delibera CDA n. 7F del 11 febbraio 2022.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 7F del 11/02/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/02/2022, con nota prot. n.

del 15/02/2022 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 2022 della Fondazione è stato predisposto in coerenza con quanto assegnato con:

- Decreto n. 1492 del 11 febbraio 2022 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 2022";

Nel decreto di cui sopra vengono precisate le modalità di definizione del livello di finanziamento per l'anno 2022; di seguito le linee principali:

- valori delle prestazioni di ricovero ed ambulatoriali: sono stati confermati i valori di attività assegnati in sede di Bilancio d'Esercizio 2019. Le prestazioni ambulatoriali sono state incrementate del valore relativo all'abolizione del c.d. "Superticket" di cui alla DGR n. XI/2797 del 31.01.2020. Il valore delle maggiorazioni tariffarie ex LR 7/2010 sarà aggiornato in sede di consuntivo sulla base dei dati definitivi;
- farmaci File F: valori da produzione 2021 dedotte le note di credito per MEA, incrementata del 5% (solo per la produzione riferita ai lombardi) per garantire l'accesso alle terapie;
- livello delle entrate proprie e dei beni e servizi: sulla base dei dati del bilancio consuntivo 2019 "netti" con adeguamento dei valori di File F innovativi dc e 1 ciclo assegnati per l'anno 2022;
- personale dipendente: sulla base di quanto assegnato dai Decreti DG Welfare;
- altri costi: valori da IV Cet 2021 adeguati ai minor contributi COVID assegnati;





- accantonamenti: importo complessivo € 1.751.594 includendo accantonamenti assicurativi, accantonamenti libera professione ed accantonamenti art. 113;
- Funzioni non tariffate: € 11.770.222 valorizzazione sulla base dei valori di consuntivo 2020, non computati gli eventuali importi relativi alle funzioni Covid previste dall'art. 4 del DL 34/2020;
- Altri contributi Indistinti: € 6.631.642 (equiparazione finanziaria, RAR, accantonamenti assicurativi, contributi storicizzati, altri contributi per progetti);
- Il contributo indistinto finalizzato Covid: pari ad € 750.000 relativo agli infermieri di famiglia e terapie intensive per Covid 19 è stato ricompreso nella voce precedente tra gli altri contributi FSR indistinto;
- Contributo PSSR : € 20.344.775.

Si condivide quanto rappresentato nella Relazione DG (in particolare pag. 64-65), in merito alle criticità attinenti l'assegnazione delle risorse per l'anno 2022, in particolare:

- trasferimento personale dal sezionale Ricerca al sezionale assistenza;
- Beni e Servizi: l'assegnazione delle risorse sulla base di quanto dichiarato in sede di IV Cet 2021 non ha consentito, in sede di BPE di tener conto dei maggiori costi per energia elettrica e gas;
- Entrate proprie: come rappresentato nel corso del 2021 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 sono state incassate solo parte delle richieste trasmesse ad AIFA nel 2019 con un'ingente onerosità dei relativi trattamenti per le quali si vede un anticipo a carico dell'Azienda.
- Si precisa infine che il Piano flussi cassa prospettici non è stato allegato in quanto sarà trasmesso successivamente 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 2022, 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 l'esposizione né di maggiori contributi né utilizzi contributi es. precedenti ulteriori rispetto a quanto assegnato con decreto RL sopra richiamato.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:





CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 316.130.355,00	€ 293.046.356,00	€ 314.537.110,00	€ -1.593.245,00
Costi della produzione	€ 308.976.204,00	€ 285.735.022,00	€ 307.299.443,00	€ -1.676.761,00
Differenza + -	€ 7.154.151,00	€ 7.311.334,00	€ 7.237.667,00	€ 83.516,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1.534,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.534,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 54.322,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -54.322,00
Risultato prima delle Imposte	€ 7.210.007,00	€ 7.311.334,00	€ 7.237.667,00	€ 27.660,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.210.007,00	€ 7.311.334,00	€ 7.237.667,00	€ 27.660,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -1.593.245,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	€ 19.994.707,00
	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA REGIONE LOMBARDIA	€ -16.970.613,00
	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER RICERCA	€ -4.238.861,00





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	€ 17.250.000,00
ricerca finalizzata	€ 100.000,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 12.000,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 8.598.296,00
Totale contributi c/esercizio	€ 25.960.296,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -1.676.761,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	ACQUISTO DI BENI	€ 5.329.306,00
	ACQUISTO DI SERVIZI	€ 2.337.163,00
	MANUTENZIONI ORDINARIE	€ 459.652,00
	COSTO DEL PERSONALE	€ -1.359.020,00
	ACCANTONAMENTI	€ -8.457.862,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -1.534,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	INTERESSI ATTIVI	€ -1.534,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo





Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -54.322,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	PROVENTI STRAORDINARI	€ -298.427,00
	ONERI STRAORDINARI	€ 245.105,00

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

Le variazioni principali sono da ricondurre :

- agli effetti derivanti dalla previsione di ripresa della produzione sanitaria di ricovero ed ambulatoriale, dell'attività libero professionale, ridotta nel corso del 2020 a seguito di indicazioni regionali per far fronte all'emergenza sanitaria;
- all'andamento 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 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, 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

