4404662

PGEN/ U - 08/07/2020 - 0007549
Fondazione IRCCS Istituto Nazionale Tumori - Milano
SP: REFeLP

REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE GENERALE SALUTE
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 CONSUNTIVO 2019

Con la presente si trasmette il verbale n. 29 del 7 luglio 2020 contenente il parere favorevole in merito al Bilancio consuntivo 2019.

La sottoscritta Elena Teresa Tropiano che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del rendiconto trimestrale di cui all'oggetto, resa ai sensi della 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° 15 pagine numerate da 1 a 15, 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 DLgs 82/2005
IL DIRETTORE
s.c. Risorse Economiche e Finanziarie e Libera Professione
dott.ssa Elena Teresa Tropiano

Pratica trattata da Magnani Tania 02.23903116 tania.magnani@istitutotumori.mi.it

RL S.C.R.I.B.A.

VERBALE N. 29

L'anno 2020, il giorno 07 del mese di luglio previa regolare convocazione, si è riunito alle ore 10:30, presso la sede della Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori, il Collegio Sindacale.

Sono presenti:

- dott. Alberto DI FRANCESCANTONIO

mediante video conferenza, dovuta alla criticità per gli spostamenti, relativa al diffondersi del "COVID-19";

Sono presenti:

- dott.ssa Vita Francesca D'ALBA
- avv. Santo SCIARRONE

Ordine del giorno:

1. **Bilancio d'Esercizio 2019: parere del Collegio**

Bilancio d'Esercizio 2019: predisposizione della relazione del Collegio Sindacale

In relazione all'ordine del giorno il Collegio, alla presenza del Direttore s.c. Risorse Economiche e Finanziarie e Libera Professione, d.ssa Elena Tropiano, avvia l'esame dei documenti del Bilancio al 31 dicembre 2019, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 20F del 26 giugno 2020.

Predispone quindi la propria relazione al bilancio nel formato "PISA" in allegato.

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, 07 luglio 2020

f.to dott. Alberto DI FRANCESCANTONIO - Presidente

dott.ssa Vita Francesca D'ALBA - Sindaco Effettivo Vita Francesca D'Alba

avv. Santo SCIARRONE - Sindaco Effettivo

R.L.S.C.R.I.B.A.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 07/07/2020 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 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

DA INSERIRE
dssa Vita Francesca D'alba sindaco effettivo;
avv. Santo Sciarrone sindaco effettivo;
ed in videoconferenza:
il dott. Alberto Difrancescantonio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 20F

del 26/06/2020 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/06/2020

con nota prot. n. del 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 € 0,00 con un

rispetto all'esercizio precedente di € 0,00 , pari al 0 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

R.L.S.C.R.I.B.A.

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 98.460.000,00	€ 99.588.336,00	€ 1.128.336,00
Attivo circolante	€ 162.374.000,00	€ 165.900.964,00	€ 3.526.964,00
Ratei e risconti	€ 32.000,00	€ 38.722,00	€ 6.722,00
Totale attivo	€ 260.866.000,00	€ 265.528.022,00	€ 4.662.022,00
Patrimonio netto	€ 137.223.000,00	€ 133.736.522,00	€ -3.486.478,00
Fondi	€ 75.518.000,00	€ 78.692.486,00	€ 3.174.486,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 48.113.000,00	€ 53.087.599,00	€ 4.974.599,00
Ratei e risconti	€ 12.000,00	€ 11.415,00	€ -585,00
Totale passivo	€ 260.866.000,00	€ 265.528.022,00	€ 4.662.022,00
Conti d'ordine	€ 8.784.000,00	€ 8.099.800,00	€ -684.200,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 270.336.000,00	€ 275.024.100,00	€ 4.688.100,00
Costo della produzione	€ 262.973.000,00	€ 266.792.458,00	€ 3.819.458,00
Differenza	€ 7.363.000,00	€ 8.231.642,00	€ 868.642,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -52.202,00	€ -52.202,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -262.000,00	€ -867.596,00	€ -605.596,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.101.000,00	€ 7.311.844,00	€ 210.844,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.101.000,00	€ 7.311.844,00	€ 210.844,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

R.L.S.C.R.I.B.A.

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 2019, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 218.133.504,00	€ 218.133.504,00	€ 0,00
Ricerca	€ 46.848.398,00	€ 46.848.398,00	€ 0,00
Totale	€ 264.981.902,00	€ 264.981.902,00	€ 0,00
(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 253.983.255,00	€ 275.024.100,00	€ 21.040.845,00
Costo della produzione	€ 246.762.165,00	€ 266.792.458,00	€ 20.030.293,00
Differenza	€ 7.221.090,00	€ 8.231.642,00	€ 1.010.552,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 20.000,00	€ -52.202,00	€ -72.202,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -867.596,00	€ -867.596,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.241.090,00	€ 7.311.844,00	€ 70.754,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.241.090,00	€ 7.311.844,00	€ 70.754,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

RLS.C.R.I.B.A.

Patrimonio netto	**€ 133.736.522,00**
Fondo di dotazione	€ 35.163.004,00
Finanziamenti per investimenti	€ 48.471.708,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 36.556.165,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 13.545.645,00
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:

La movimentazione delle voci è commentata in nota integrativa descrittiva e riconducibile in via principale ai seguenti incrementi anno 2019: € 4.344.727,00 assegnazioni contributi c/capitale, € 3.158.821 donazioni e lasciti, € 313.392 riserve plusvalenze da reinvestire.
La riduzione è da attribuire alle sterilizzazioni di periodo. Non sono intervenute variazioni nel fondo di dotazione.

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 è 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 non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del

P.E.S.C.R.I.B.A.

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:

- [x] 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;
- [x] Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- [x] Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- [x] Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- [x] I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- [x] Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- [x] I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- [x] Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- [x] 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.

Il collegio sindacale assevera la quadratura del valore in bilancio delle immobilizzazioni immateriali con il libro cespiti. Non sono

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

RLS.C.R.I.B.A.

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 non è stata ulteriormente alimentata rispetto l'esercizio 2018.
Nella suddetta area di bilancio sono rilevati i crediti derivanti dal diritto alla liquidazione delle quote di partecipazione della Franca Immobiliare S.a.S. anno di formazione 2016 pervenuta in successione, accettata con deliberazione del CdA n. 45F del 25 maggio 2016 e della società Gentile (€ 7,721,92 k) anno di formazione 2011, pervenuta in successione, accettata con deliberazione CdA n. 40F del 24/05/2010 (quest'ultima venduta nel 2019).
Nel corso del 2018 la suddetta voce era stata incrementata per la donazione, da parte del socio superstite, della quota pari all'1% della Franca Immobiliare S.a.S., decreto di accettazione 102DP 2018.
La sussistenza in bilancio di tali crediti è legata alle difficoltà intervenute per l'alienazione delle suddette quote.

Altri Titoli:
Nel corso dell'esercizio sono pervenute da eredità € 14.651 (successione VIGNI) e sono stati smobilizzati € 100.000 titoli Carige presenti al 31 dicembre 2018

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.

La variazione principale delle rimanenze sanitarie riguarda la voce Farmaci File F e Farmaci Innovativi comprensiva anche della nuova attività avviata nel 2019 di acquisto dei farmaci innovativi per conto delle 2 strutture private IEO ed Humanitas (indicazioni regionali "regole SSR 2019", note prot. DG Welfare n. G1.2019.0014488 del l12/4/2019, prot. G1.2019.0012431 del 20/6/2019 ecc.)
La Fondazione ha acquisito in atti il valore delle Rimanenze Finali delle 2 strutture private al 31 dicembre 2019, necessaria anche per la rilevazione del conto giudiziale dell'anno 2019 come di seguito indicato:
IEO € 1.419.080 (il dato corrisponde a quanto pervenuto con nota del 25 marzo 2020 giacenze farmaci innovativi)
Humanitas € 1.110.816,65 (il dato differisce lievemente da quanto pervenuto con nota del 27 marzo 2020 € 1.071.763,88 "valorizzazione giacenze farmaci innovativi" per differente valorizzazione prezzo articolo Tagrisso 80MG)

Il collegio sindacale assevera la quadratura del valore in bilancio delle rimanenze con i registri di magazzino.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.
(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i 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 € 112.686.719 voce BII) (dettagliati in nota integrativa anche in relazione all'ageing) di cui :
€ 5.298.808 Crediti vs Stato, di cui € 1.332.734 sezionale ricerca (in via principale per stranieri STP inizialmente vantati vs Prefetture)ed € 3.966.074 sezionale Ricerca per progetti ministeriali;
€ 19.196.845 Crediti vs Regione, di cui € 13.564.032 in conto capitale ed € 5.632.813 correnti: il valori esposti coincidono con i dati trasmessi da Regione (schede GSA pubblicate sul portale SCRIBA)
€ 62.894.754 crediti vs aziende sanitarie pubbliche (ed in particolare vs ATS di Milano € 59.971.558)
€ 25.170.365 crediti vs altri , di cui € 5.178.027 vs privati (principalmente derivanti da libera professione) , € 15.587.535 vs altri di (cui € 1.387.951 sezionale sanitario ed € 14.199.584 sezionale ricerca dettagliati in nota integrativa) , € 3.864.803 vs altri enti pubblici (di cui € sezionale sanitario ed € 3.772.017 sezionale ricerca principalmente da AIFA, European Commission, ecc dettagliati in nota integrativa).
Il dettaglio per ageing è compilato in NISAN.

Il Fondo svalutazione crediti viene monitorato tenuto conto delle % di svalutazione regionale.
Regione Lombardia procede ad effettuare gli accantonamenti a livello centrale. In sede di consuntivo 2019 non è intervenuto un reintegro a livello aziendale. Si rappresenta la capienza della voce Altri Fondi rischi per circa € 600.000 eventualmente utilizzabile per ripristino fondo svalutazione crediti aziendale.

Disponibilità liquide

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

E' 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 31/12/2019.)

Non presente come da indicazioni regionali.

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 attesta 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 cause aperte. Regione lombardia procede comunque ad accantonare i fondi rischi ed oneri a livello centrale.

Tra le principali movimentazioni dell'anno 2019 della Fondazione si evince quanto segue:
-l'accantonamento di € 1.000.000 corrisponde a quanto assegnato con Decreto n. 7217 del 22 giugno 2020 (di assegnazione risorse per la stesura del bilancio consuntivo 2019).
- gli utilizzi riguardano: Cause civili ed oneri processuali (€ 11.203,93 Contenzioso INT/Comune Milano per canone depurazione acque quota interessi e aggi esattoriali, € 12.384 Causa INT/DE ROSE) , SIR (€ 710.861,55) , Altri fondi rischi (€ 43.734,45).

La Voce BIV FONDI QUOTE INUTILIZZATE) risulta movimentata per l'Utilizzo a Conto Economico (tra i Ricavi) dell'importo relativo alla DDG 16762 DEL 16/11/18 "PROGETTI DI INNOVAZIONE IN AMBITO SANITARIO DI CUI AL BANDO EX DECRETO 2713 DEL 28/02/18" utilizzato per € 70.000 tra i beni e servizi alla voce "Altre contribuzioni passivi vs IRCCS della Regione" ed in particolare vs Istituto Besta. E' stato verificato il dato e si assevera l'iscrizione a bilancio 2019.

La Voce BIV3) tiene conto dell'assegnazione regionale con Decreto n. 7217 del 22 giugno 2020 (Scheda 2 e Scheda 6) e rispettivamente: Contributo ExtraFondo € 1.200.000 "Progetto ricerca finalizzata ex art 12 Dlgs 502/98 Palliative Care Need and Prognostic factors assessment for appropriate referral to specialized palliative care services"; Contributi annualità pregresse : € 21.000 DDG n 15427/2019 "Contributo per l'attuazione del sistema di sorveglianza ICA piattaforma Microbiotici" ed € 5.000 LR 5/2018 "Contributo regionale per iniziative a favore di reparti pediatrici".

R.I.S.C.R.I.B.A.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Totale debiti € 53.087.599 (dettagliati in nota integrativa anche in relazione all'ageing) di cui :
€ 0 Debiti per mutui
€ 0 Debiti vs Stato
€ 0 Debiti vs Regione
€ 2.083.079 debiti vs aziende sanitarie pubbliche (ed in particolare vs ASST della regione , in particolare vs ASST Niguarda)
€ 30.895.481 debiti vs fornitori.

(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 NISAN . L'incremento della voce debiti vs fornitori è da ricondurre anche all'incremento degli acquisti per farmaci innovativi per conto delle due strutture private (avviata da luglio 2019).
Si conferma il mantenimento dei tempi di pagamento a fornitori come illustrato nell'apposito paragrafo (ITP negativo). Non sono stati effettuati stralci per le posizioni debitorie pregresse verso fornitori ed i dati rappresentati nell'agening si riferiscono ad importi in contenzioso. il Collegio assevera i valori scritti in bilancio.

(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	€ 8.818,00
Beni in comodato	€ 2.461.909,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	€ 5.629.073,00
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

La voce Garanzie ricevute si riferisce in via principale a fidejussioni ricevute sui contratti della Fondazione.

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

RL S.C.R.I.B.A.

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

I.R.A.P.	
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 61.339.128,00
Dirigenza	€ 33.948.712,00
Comparto	€ 27.390.416,00
Personale ruolo professionale	€ 313.879,00
Dirigenza	€ 313.879,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 11.095.692,00
Dirigenza	€ 537.362,00
Comparto	€ 10.558.330,00
Personale ruolo amministrativo	€ 10.910.662,00
Dirigenza	€ 665.335,00
Comparto	€ 10.245.327,00
Totale generale	€ 83.659.361,00

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 31.12.2018 era pari a 1519,54 unità, di cui personale part-time 127 unità; al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 1662,47, di cui personale part-time 118 unità.

PERSONALE IN COMANDO AD ALTRI ENTI
Il personale in comando ad altri enti al 31.12.2018 era pari a 3 unità, mentre al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 6.

PERSONALE IN COMANDO DA ALTRI ENTI
Il personale in comando da altri enti al 31.12.2018 era pari a 3 unità, mentre al 31.12.2019 il numero delle unità è passato a 1.

RLS.C.R.I.B.A.

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

L'Azienda per far fronte alle necessità di istituto in via principale per la ricerca ricorre a collaborazioni di personale a carico dei "grant".

- Inglustificata 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:

Si come da indicazioni regionali. Il costo del personale dipendente tiene conto come da Decreto 7217 del 22.06.2020 della applicazione CCNL aria Sanità 2016/2018 competenza anno 2019, pari ad € 910.295 comprensiva di oneri riflessi ed IRAP. La voce accantonamenti tiene conto degli accantonamenti relativi al rinnovo contrattuale 2018-2018 area PTA e triennio 2019-20121 per la Dirigenza Medica SPTA e comparto.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	

Non applicabile agli Irccs. La mobilità passiva viene rilevata dalle ATS

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 54.118.900,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

RLS.C.R.I.B.A.

Il dato esposto alla riga costo per la farmaceutica si riferisce al File F, farmaci innovativi, DC e 1 Ciclo come da validato regionale la cui percentuale di incremento è in linea con quanto indicato da Regione. Si rappresenta che come da indicazioni regionali nel corso del 2019 la Fondazione ha avviato l'acquisto dei Farmaci Innovativi per conto delle 2 strutture sanitarie IEO ed Humanitas.

Il costo della spesa farmaceutica in senso stretto viene rilevato dalla ATS , e non riguarda gli IRCCS , così come il dato relativo alle convenzioni con le strutture private accreditate.
I

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 93.580.238,00

E' stato indicato il valore dei beni sanitari e non sanitari (compresa la variazione rimanenze, ed al netto di quanto esposto per spesa farmaceutica intesa come file f dc e 1 c e farmaci innovativi), dei servizi sanitari e non sanitari, godimento beni di terzi, manutenzioni.
Il dato risulta coerente rispetto a quanto rilevato in sede di 4 rendiconto e di preconsuntivo 2019.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.285.132,00
Immateriali (A)	€ 337.590,00
Materiali (B)	€ 10.947.542,00

Eventuali annotazioni

La variazione rispetto l'anno precedente è da ricondurre in via principale alle categorie impianti sanitari e scientifici, attrezzature sanitarie, attrezzature informatiche

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -52.202,00
Proventi	€ 630,00
Oneri	€ 52.832,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -867.596,00
Proventi	€ 160.938,00
Oneri	€ 1.028.534,00

RLS.C.R.I.B.A.

Eventuali annotazioni

Gli oneri si riferiscono in via principale ad utenze. I dettagli sono riportati in nota integrativa descrittiva

Ricavi

Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto)
I dati corrispondono a quanto assegnato da ultimo da RL con Decreto n. 7217 del 22/6/2020 come di seguito indicato:
Funzioni: € 12.326.709 DGR n XI/3263 del 16 giugno 2020.
Altri Contributi da Regione FS Indistinto € 21.093.010: i dati corrispondono a quanto assegnato da ultimo da RL con Decreto n. 7217 del 22/6/2020 (Scheda 2), come di seguito indicato:
PSSR: € 14.250.673
Equiparazione finanziaria: € 3.061.000
Rar € 629.748
Rinnovi Contrattuali € 389.678
Contributi franchigie assicurative € 1.000.000
Altri contributi: storicizzazione € 1.503.000
Fleet Management € 258.911

Contributi da Regione ExtraFondo (sezionale sanitario) : i dati corrispondono a quanto assegnato da ultimo da RL con Decreto n. 7217 del 22/6/2020 (Scheda 2), come di seguito indicato: € 1.200.000 "Progetto ricerca finalizzata ex art 12 Dlgs 502/98 Palliative Care Need and Prognostic factors assess-ment for appropriate referral to specialized palliative care services". Tale importo è stato accantonato.

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 osservare

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.) 2019

Sulla base dei controlli svolti è

R.L.S.C.R.I.B.A.

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	€ 189.213,55
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 7.126.782,33

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

La Fondazione procede a rimodulare le quote del fondo rischi sulla base dei dati dei rischi aperti (come indicato al punto fondo rischi).
La voce Altro contenzioso si riferisce in via principale a SIR

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

  Non sono intervenute 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

I dati dei Ricavi e Costi (sezionale sanitario) risultano coerenti e corrispondono alle assegnazioni del Decreto di assegnazione delle risorse per la stesura del bilancio consuntivo 2019 (Decreto n. 7217 del 22/6/2020).
E' stato inoltre iscritto l'importo di € 70.000 alla voce Utilizzi contributi es precedenti (ricavi) e tra i beni e servizi (costi) relativo al

RLS.C.R.I.B.A.

a DDG 16762 DEL 16/11/18 "PROGETTI DI INNOVAZIONE IN AMBITO SANITARIO DI CUI AL BANDO EX DECRETO 2713 DEL 28/02/18" utilizzato per € 70.000 tra i beni e servizi alla voce "Altre contribuzioni passivi vs IRCCS della Regione" ed in particolare vs Istituto Besta: il Collegio Sindacale ne assevera l'iscrizione in bilancio.

Come da indicazioni regionali si riepilogano di seguito le verifiche effettuate:
- è stata effettuata la verifica della quadratura dei valori esposti in Bilancio d'esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al Registro Cespiti;
- in merito alla voce "Partecipazioni", è stato verificato quanto illustrato nella nota integrativa descrittiva;
- è stata fatta la verifica della quadratura delle Giacenze di magazzino, come risultanti dai tabulati caricati sull'applicativo dai vari dirigenti responsabili, con le Rimanenze appostate in bilancio;
- sono stati verificati i valori imputati tra i contributi in c/esercizio da privati, pari a € 70 mil. e relativi alla polizza assicurativa con XL Group così come previsto dal contratto in essere (assegnato con gara regionale) per la polizza di assicurazione responsabilità civile verso terzi e responsabilità civile verso prestatori d'opera, utilizzati rispettivamente per il Comitato di Valutazione Sinistri (€ 20 mil.) ed accantonata;
- sono stati verificati nel sezionale assistenza gli utilizzi di contributi anni precedenti.

Posizioni creditorie e debitorie verso Regione, a seguito delle operazioni di regolarizzazione contabile avviate da Regione Lombardia in sede di Bilancio d'esercizio 2018: si conferma che non sussistono posizioni debitorie e creditorie pregresse

CE Libera professione: è stato verificato 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 2019 e che tra i costi sono imputate le quote retrocesse al personale per l'attività di libera professione o il supporto alla stessa, riscontrando che il margine è 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 Consuntivo 2018 di cui alla Delibera n. 40F del 13/05/2019: Il Collegio prende atto e condivide il percorso intrapreso dalla Fondazione in relazione a:
-Riallineamento contabile delle posizioni intercompany: la Fondazione ha proseguito l'attività di verifica delle posizioni creditorie e debitorie con le Aziende della Regione ed in particolare vs le seguenti Aziende: ATS Milano, IRCCS Besta, ASST Niguarda (come illustrato in nota integrativa descrittiva). Si resta in attesa delle indicazioni regionali per la chiusura delle differenze rilevate con ATS Milano.
- E' stata verificata la voce Altri debiti diversi : nulla da osservare.
-Stato avanzamento sull'attività di resa autonoma dei sezionali SAN e RIC: La Fondazione ha avviato incontri specifici con la software house al fine di procedere alla separazione dei sezionali dedicati all'attività sanitaria e di ricerca. Tenuto conto anche dell'intervenuta emergenza sanitaria, si ipotizza di intraprendere il percorso dal 2021 ed acquisire il piano delle attività necessarie nella seconda metà del 2020.

RLS.C.R.I.B.A.