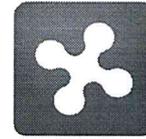




Fondazione IRCCS
Policlinico San Matteo

Sistema Socio Sanitario



Regione
Lombardia

P-201900114638
Prot.20200021527

Pavia, li 2/3/2020

**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: NOTA TRASMISSIONE DI VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2020.

Ad integrazione della documentazione inviata con nota aziendale prot. n. 20200015748 del 13/2/2020, si trasmette il verbale n.52 redatto dal Collegio Sindacale in data 25/2/2020.

Il sottoscritto Calogero Dr. Giuseppe che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del verbale del Collegio Sindacale sul 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, che gli atti e i documenti sopra elencati inclusi nel documento elettronico in formato PDF, composto da n° 9 pagine numerate da 1 a 9 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 Dirigente U.O. Economico Finanziaria

Calogero Dr. Giuseppe

Ente/Collegio: IRCCS - FONDAZIONE POLICLINICO SAN MATTEO

Regione: Lombardia

Sede: Pavia

Verbale n. 52 del COLLEGIO SINDACALE del 25/02/2020

In data 25/02/2020 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANTONIO GAFFURI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ENRICO LAMANNA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CARMINE MESSINEO

Presente

Partecipa alla riunione Il Collegio Sindacale si riunisce previa convocazione comunicata con nota prot. 20200017592 del 19/02/2020, prevedendo lo svolgimento della seduta presso la sede del Policlinico. A seguito degli eventi legati alla diffusione del Coronavirus, il Collegio Sindacale ha ritenuto precauzionalmente di svolgere i propri lavori in Conference Call. Il Presidente Dr. Gaffuri accerta l'identità dei componenti Dr. Lamanna e Dr. Messineo, del dott. Calogero, in qualità di Dirigente responsabile del settore Economico Finanziario dell'Ente, che fornisce tutte le informazioni utili all'espletamento delle funzioni di controllo e della dott.ssa Racagni, collaboratore afferente al settore Economico Finanziario.

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

1. Parere sul Bilancio Preventivo Economico 2020;
2. Sottoscrizione del monitoraggio della consistenza del personale anno 2019;
3. Determine di stralcio delle posizioni creditorie e debitorie anno 2019;
4. Circolarizzazioni al 31/12/2019;
5. Varie ed eventuali.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

In merito al punto n. 1 dell'ordine del giorno, si rimanda all'allegato "RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO".

La seduta viene tolta alle ore 10:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da rilevare.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio IRCCS - FONDAZIONE POLICLINICO SAN MATTEO

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 25/02/2020 si é riunito presso la sede della IRCCS - FONDAZIONE POLICLINICO SAN MATTEO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dr. Antonio GAFFURI, Presidente, designato dalla Regione Lombardia, nominato con determina n. 5/D.G./0262 del 22/03/2019;

- Dr. Enrico LAMANNA, Sindaco effettivo, designato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze e nominato con determina n. 5/D.G./0262 del 22/03/2019;

- Dr. Carmine MESSINEO, Sindaco effettivo, designato dal Ministero della Salute, nominato con determina n. 5/D.G./0262 del 22/03/2019.

Il Collegio Sindacale si riunisce previa convocazione comunicata con nota prot. 20200017592 del 19/02/2020, prevedendo lo svolgimento della seduta presso la sede del Policlinico. A seguito degli eventi legati alla diffusione del Coronavirus, il Collegio Sindacale ha ritenuto precauzionalmente di svolgere i propri lavori in Conference Call. Il Presidente Dr. Gaffuri accerta l'identità dei componenti Dr. Lamanna e Dr. Messineo, del dott. Calogero, in qualità di Dirigente responsabile del settore Economico Finanziario dell'Ente, che fornisce tutte le informazioni utili all'espletamento delle funzioni di controllo e della dott.ssa Racagni, collaboratore afferente al settore Economico Finanziario.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 5/CDA/0001 del 12/02/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 18/02/2020, con nota prot. n. via mail

del 18/02/2020 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 prende visione del BPE 2020, trasmesso alla Direzione Generale Sanità – UO Economico Finanziario e Sistemi di Finanziamento in data 13/02/2020, composto da:

- Atto di approvazione del Bilancio Preventivo;
- Bilancio;
- Nota integrativa descrittiva gestione sanitaria;
- Nota integrativa descrittiva gestione ricerca;
- Nota integrativa descrittiva emergenza urgenza 118;
- Relazione del Direttore Generale;
- Schema di dettaglio contributi vincolati;
- Tabella di dettaglio altre prestazioni;

- Modello A: dettaglio costi del personale;
- Tabella stranieri STP;
- Tabella dettaglio accantonamenti;
- Tabella dettaglio oneri e proventi straordinari;
- Piano degli Investimenti;
- Relazione al Piano degli Investimenti;
- Dettaglio sopravvenienze e insussistenze per B&S.

Il dott. Calogero illustra le principali linee guida del BPE 2020, richiamando la relazione del Direttore Generale e illustra le principali differenze delle risorse assegnate all'assistenza rispetto al IV CET 2019.

In particolare, in merito alla voce "Personale", pari a €154.201 migliaia sul BPE 2020, sottolinea che subisce un aumento di €1.613 migliaia rispetto al IV CET 2019. Tale incremento include prevalentemente i costi per la messa a regime del CCNL relativo al personale del comparto (triennio 2016-2018) per €1.790 migliaia, parzialmente compensata dal rinvio a successiva assegnazione regionale del riconoscimento delle prestazioni orarie aggiuntive destinate ai collaboratori professionali sanitari ai sensi della L. 1/2002 (pari a €83 migliaia nel 2019).

La voce "beni e servizi" del BPE 2020 subisce invece una riduzione di €3.952 migliaia rispetto ai dati di IV CET 2019. L'effetto della razionalizzazione dei costi, definita nelle regole 2020 e applicata nel decreto di assegnazione n. 962/2020, deve considerare la voce "beni e servizi" del bilancio preventivo rispetto ai valori di IV CET 2019, al netto della sterilizzazione dei costi coperti da contributo.

Per la voce dei beni sanitari, che ammonta a €21.780 migliaia sul BPE 2020, non sono stati definiti specifici obiettivi di razionalizzazione, confermando il livello dei costi del IV CET 2019.

In merito ai dispositivi medici, pari a €43.083 migliaia sul BPE 2020, la riduzione richiesta di €345 migliaia considera il posizionamento favorevole del Policlinico rispetto al trend storico della spesa e risulta pari allo -0,8% dei costi del IV CET 2019.

In merito alla voce "altri beni e servizi", pari a €44.915 migliaia sul BPE 2020, la riduzione richiesta di €499 migliaia considera una riduzione del -1,1% dei costi rilevati sul IV CET 2019. La Fondazione porrà in essere le migliori azioni per garantire il raggiungimento dell'obiettivo di contenimento dei costi, sebbene talune voci di spesa, relative essenzialmente alle manutenzioni su immobili e alle manutenzioni su apparecchiature informatiche, risultano in aumento per via dello svolgimento di attività necessarie divenute improcrastinabili.

Per la voce relativa alle "collaborazioni", pari a €3.273 migliaia sul BPE 2020, la riduzione richiesta di €172 migliaia considera una riduzione del -5% rispetto al IV CET 2019. La riduzione di costo richiesta verrà conseguita proseguendo il piano di razionalizzazione delle attività svolte dal personale somministrato, avviato l'anno scorso dalla Direzione Strategica.

Gli ammortamenti, pari a €7.255 migliaia sul BPE 2020, rimangono invariati rispetto al IV CET 2019 e al BPE 2019. La stima rimane provvisoriamente confermata in attesa di determinare i valori aggiornati.

Gli altri costi, pari a €7.725 migliaia sul BPE 2020, registrano un aumento di €40 migliaia rispetto al IV CET 2019. Il valore rilevato sul BPE 2020 risulta coerente con il decreto di assegnazione regionale che considera la stima effettuata sul bilancio di assestamento 2019. L'incremento della voce è stato provvisoriamente allocato alla voce delle imposte e tasse.

La voce "Accantonamenti dell'esercizio" pari a €3.527 migliaia accoglie l'assegnazione regionale vincolata per rischi assicurativi per €2.682 migliaia, l'accantonamento al fondo di perequazione per €447 migliaia e per la Legge Balduzzi per €357 migliaia, nonché gli incentivi per funzioni tecniche per €142 migliaia.

Gli oneri finanziari, pari a €1.782 migliaia nel BPE 2020, sono riconducibili all'assegnazione regionale vincolata per interessi passivi su mutui, senza includere stime su oneri straordinari.

Il Collegio, dopo aver ricevuto gli elementi informativi sul bilancio d'esercizio dal Dott. Calogero, esamina poi il decreto regionale n. 962 del 29/01/2020 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU, Agenzia del Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2020" con il quale vengono assegnate le risorse per l'anno corrente. Il Collegio acquisisce, altresì, la scheda di dettaglio dell'assegnazione verificando la coerenza con gli importi indicati nella delibera di adozione del bilancio preventivo.

Il citato decreto regionale include una tabella riportante le riduzioni di costo richieste alla Fondazione, già incluse nel decreto di assegnazione regionale e quantificate come segue (importi in €):

- Dispositivi medici: -345.715 euro
- Personale non dipendente: -172.293 euro
- Altri beni e servizi: -499.562 euro

In ordine alle indicazioni operative e alle verifiche da effettuare indicate nel citato decreto regionale, il Collegio effettua le

verifiche richieste seguendo le metodologie di controllo riportate nel decreto stesso, esponendo quanto segue:

Contributi in c/esercizio da Regione

In ordine al conto di bilancio "contributi in c/esercizio da Regione – extra fondo" il Collegio rileva che l'Ente ha registrato un contributo di euro 638.847 riconducibile al contributo personale Esacri, così come dettagliato nella scheda 2 del decreto di assegnazione regionale e contestualmente ne assevera l'iscrizione.

Contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici

In ordine al conto di bilancio "contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici" l'Ente ha rilevato un contributo di euro 11.684.291 relativo all'assegnazione AREU per l'anno 2020. Il collegio assevera l'iscrizione del ricavo così come indicato nella Scheda 1 del decreto di assegnazione.

Contributi in c/esercizio da privati

In merito ai "contributi in c/esercizio da privati" il Collegio assevera che la Fondazione non ha previsto né iscritto contributi assegnati con ulteriori provvedimenti rispetto al decreto regionale.

Utilizzi contributi anni precedenti

In merito alla voce di bilancio "Utilizzi contributi anni precedenti", il Collegio verifica puntualmente che la Fondazione non ha previsto né iscritto utilizzi di contributo, come si evince nella relazione del Direttore Generale che la voce "verrà movimentata nel corso dell'esercizio 2020 in funzione dei vincoli di utilizzo dei contributi indicati negli atti di assegnazione". Il Collegio ne assevera il contenuto.

Oneri finanziari e straordinari

In merito alla voce "oneri finanziari e straordinari", il Collegio rileva che la Fondazione ha iscritto gli interessi passivi su mutui comprensivi degli interessi previsti dallo strumento finanziario derivato per € 1.782.286, senza includere stime su oneri straordinari. Il Collegio assevera l'iscrizione degli interessi passivi come indicato nel decreto di assegnazione regionale.

In merito alla libera professione, sono previsti ricavi per euro 7.944.323, pienamente allineati al IV CET 2019. Il Collegio prende visione del prospetto allegato al BPE 2020, dal quale emerge un margine pari a € 864.322, dopo un accantonamento per D.L. 13 settembre 2012 n. 158 convertito in L. 8 novembre 2012 n. 189 di € 357.000, fondo di perequazione per € 447.000 ed IRAP per € 518.667. Il Collegio prende altresì atto che tali valori appostati in sede di BPE 2020 espongono un margine positivo, dopo aver considerato i costi diretti e generali aziendali, pari rispettivamente a € 325.000 e € 321.000. Il Collegio, nel prendere atto che il bilancio della libera professione è stato predisposto sulla base della prechiusura 2019 e coerentemente al decreto di assegnazione regionale, valida tali criteri utilizzati per la determinazione del margine positivo della libera professione indicati nella nota integrativa.

In merito al sezionale della ricerca, il collegio osserva che il BPE 2020 include ricavi complessivi per €6.778.007, legati alla previsione del contributo di ricerca corrente per €4.155.577 (stimati nella misura dell'85% del contributo ricevuto nell'anno 2019) e la previsione dei ricavi necessari per coprire i costi per la messa a regime della "Piramide della ricerca" per €2.622.430.

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 2020, 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 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 421.413.000,00	€ 400.295.695,00	€ 401.423.938,00	€ -19.989.062,00
Costi della produzione	€ 407.144.000,00	€ 386.254.877,00	€ 387.383.628,00	€ -19.760.372,00
Differenza + -	€ 14.269.000,00	€ 14.040.818,00	€ 14.040.310,00	€ -228.690,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.964.000,00	€ -2.005.000,00	€ -1.782.286,00	€ 181.714,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -436.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 436.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 11.869.000,00	€ 12.035.818,00	€ 12.258.024,00	€ 389.024,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.869.000,00	€ 12.035.818,00	€ 12.258.024,00	€ 389.024,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -19.989.062,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio per ricerca	€ 16.312.570,00
	Contributi in conto esercizio da privati	€ 2.773.000,00

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

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -19.760.372,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto servizi per ricerca	€ 7.000.000,00
	Accantonamento quote inutilizzate di contributo	€ 13.188.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 181.714,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi 2018	€ 42.000,00
	Altri oneri 2018	€ -1.000,00
	Differenza tra Interessi passivi anno 2018 e BPE 2020	€ -223.000,00

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GAFFURI _____

ENRICO LAMANNA _____

CARMINE MESSINEO _____