

Ente/Collegio: IRCCS - FONDAZIONE POLICLINICO SAN MATTEO

Regione: Lombardia

Sede: Pavia

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 15/02/2023

In data 15/02/2023 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

PIETRO DEPIAGGI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIAGIOVANNA GUGLIELMINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ELEONORA GUIDI

Assente giustificato

Partecipa alla riunione Il Collegio Sindacale si riunisce previa convocazione comunicata con nota prot. 0007284/23 del 08/02/2023.

Partecipano il Dott. Giuseppe 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 la dr.ssa Francesca Cobianchi, collaboratore amministrativo afferente alla medesima struttura.

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

- Parere sul Bilancio Preventivo 2023;
- Verifica di cassa al 31/12/2022;
- Analisi degli stralci posizioni creditorie e debitorie;
- Verifica su Istanza delle maggiorazioni tariffarie;
- Connesse e conseguenti.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

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

La seduta viene tolta alle ore 11:00 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 2023

In data 15/02/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il Collegio Sindacale si riunisce previa convocazione comunicata con nota prot. 0007284/23 del 08/02/2023.

Partecipano il Dott. Giuseppe Calogero, in qualità di Dirigente responsabile della SC Bilancio, programmazione finanziaria e contabilità dell'Ente, che fornisce tutte le informazioni utili all'espletamento delle funzioni di controllo e la dr.ssa Francesca Cobianchi, collaboratore amministrativo afferente alla medesima struttura.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 5/CDA/11 del 13/02/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/02/2023 , con nota prot. n. e-mail

del 13/02/2023 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 Sindacale acquisisce il decreto regionale n. 1780 del 10/02/2023 ad oggetto "ASSEGNAZIONE A FAVORE DELLE ATS, ASST, FONDAZIONI IRCCS, INRCA DI CASATENOVO, AREU E AGENZIA DI CONTROLLO DEL SISTEMA SOCIOSANITARIO LOMBARDO DELLE RISORSE DESTINATE AL FINANZIAMENTO DI PARTE CORRENTE DEL F.S.R. PER L'ESERCIZIO 2023", con il quale vengono assegnate le risorse per l'anno corrente.

Il Collegio Sindacale acquisisce, altresì, le schede di dettaglio dell'assegnazione verificando la coerenza con gli importi indicati nella delibera di adozione del bilancio preventivo.

Il dott. Giuseppe Calogero illustra i criteri seguiti da Regione Lombardia per l'assegnazione delle risorse esplicitate nel decreto n. 1780/2023, richiamando altresì il contenuto della relazione del Direttore Generale.

Rispetto al IV CET 2022, considerato come punto di partenza per la definizione dell'assegnazione 2023 per molte voci di bilancio, il decreto di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023 prevede una riduzione nella voce dei beni e servizi di €19,3 milioni (prevalentemente legati alle utenze energetiche e gas per €14 milioni e ai dispositivi medici per €4,3 milioni), prevedendo una contestuale riduzione del contributo PSSR di €7,9 milioni e della voce "sopravvenienze attive" per €11,3 milioni. Le sopravvenienze attive sul IV CET 2022 erano state movimentate per far fronte ai rincari energetici, prevedendo un utilizzo di risorse regionali accantonate in GSA negli anni precedenti.

Il Collegio Sindacale richiama il contenuto del paragrafo della relazione del Direttore Generale "Segnalazioni in ordine alla predisposizione del bilancio preventivo 2023" nel quale vengono esposte considerazioni in ordine alla congruità

dell'assegnazione per le voci relative ai "dispositivi medici", "beni non sanitari", "servizi non sanitari", "manutenzioni" ed "utenze" che ha subito una significativa riduzione rispetto ai costi sostenuti nel 2022.

In ordine alle indicazioni operative e alle verifiche da effettuare indicate nel citato decreto regionale, il Collegio Sindacale effettua le verifiche richieste seguendo le metodologie di controllo riportate nel decreto stesso, esponendo quanto segue:

Contributi in c/esercizio da Regione - EXTRA FONDO

In ordine al conto di bilancio "contributi in c/esercizio da Regione – extra fondo" il Collegio Sindacale rileva che l'Ente ha registrato un contributo di euro 540.640 riconducibile al contributo personale Esacri, così come dettagliato nel 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 valore di euro 4.695.129 relativo all'assegnazione AREU per l'anno 2023. Il Collegio Sindacale assevera l'iscrizione del ricavo così come indicato nel decreto di assegnazione.

In merito al sezionale della ricerca, il Collegio Sindacale osserva che il BPE 2023 include ricavi complessivi per euro 4.750.000, legati alla previsione del contributo di ricerca corrente (stimato nella misura di circa il 75% del contributo ricevuto nell'anno 2022).

Contributi in c/esercizio da privati

In merito ai "contributi in c/esercizio da privati" il Collegio Sindacale 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 Sindacale osserva che la Fondazione ha previsto utilizzi di contributi per euro 4.134.645 (sezionale ricerca) riconducibili all'utilizzo della quota inutilizzata di contributo del Ministero della Salute per "Piramide della Ricerca".

Il Collegio Sindacale ne assevera il contenuto.

Oneri finanziari e straordinari

In merito alla voce "oneri finanziari e straordinari", il Collegio Sindacale rileva che la Fondazione ha iscritto gli interessi passivi su mutui per € 1.173.846, senza includere stime su oneri straordinari. Il Collegio Sindacale assevera l'iscrizione degli interessi passivi come indicato nel decreto di assegnazione regionale.

Libera Professione

In merito alla libera professione, sono previsti ricavi per euro 8.006.223, in coerenza con i dati del documento IV CET 2022. Il Collegio Sindacale prende visione del prospetto allegato al BPE 2023, dal quale emerge un margine positivo pari a € 1.186.241, dopo un accantonamento per decreto Legge n. 158/2012 convertito in L. 189/2012 (c.d. decreto Balduzzi) di € 357.891, fondo di perequazione per € 472.237 ed IRAP per € 466.469.

Il Collegio Sindacale, nel prendere atto che il bilancio della libera professione è stato predisposto sulla base del IV CET 2022 e coerentemente al decreto di assegnazione regionale, valida tali criteri utilizzati per la determinazione del margine positivo della libera professione indicati nella nota integrativa.

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 2023, 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 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 454.760.080,00	€ 414.940.569,00	€ 426.731.277,00	€ -28.028.803,00
Costi della produzione	€ 440.964.280,00	€ 400.703.149,00	€ 412.601.592,00	€ -28.362.688,00
Differenza + -	€ 13.795.800,00	€ 14.237.420,00	€ 14.129.685,00	€ 333.885,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.420.795,00	€ -1.402.439,00	€ -1.173.846,00	€ 246.949,00
Rettifiche di valore attività fin. + -		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 151.032,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -151.032,00
Risultato prima delle Imposte	€ 12.526.037,00	€ 12.834.981,00	€ 12.955.839,00	€ 429.802,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.526.037,00	€ 12.834.981,00	€ 12.955.839,00	€ 429.802,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -28.028.803,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -25.841.858,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -12.199.616,00
	Proventi e ricavi diversi	€ 9.718.709,00

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	€ 4.750.000,00
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 4.750.000,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -28.362.688,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ 8.305.945,00
	Acquisto di servizi	€ -5.326.211,00
	Costi del personale	€ 2.536.355,00
	Oneri diversi di gestione	€ -8.465.863,00
	Accantonamenti	€ -25.668.516,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 246.949,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Differenza tra interessi passivi anno 2021 e BPE 2023	€ 228.593,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -151.032,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari anno 2021	€ 608.626,00
	Oneri straordinari anno 2021	€ -457.594,00

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

Il Collegio Sindacale fa proprie le considerazioni espresse dal Direttore Generale nella propria relazione con particolare riferimento alle minori risorse assegnate da Regione Lombardia applicate alle voci "dispositivi medici", "beni non sanitari" "servizi non sanitari", "manutenzioni" ed "utenze".

A tal proposito il Collegio Sindacale raccomanda il monitoraggio continuo dell'andamento dei costi intervenendo con le opportune variazioni di bilancio.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Fatte salve le considerazioni sopra esposte, nulla da rilevare.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nulla da rilevare.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PIETRO DEPIAGGI _____

MARIAGIOVANNA GUGLIELMINI _____