

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 17/05/2023 si è riunito presso la sede della IRCCS - FONDAZIONE CA GRANDA - OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

LA PRESENTE RELAZIONE E' ALLEGATA AL VERBALE N. 23 DEL 17/05/2023.

PRESENTE: Presidente Dott.ssa Emanuela Votta

PRESENTE: Componente Dott. Riccardo Gavasci

Risulta assente giustificato il Dott. Renato Cambursano.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 6 (Ord Presid.)

del 12/05/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/05/2023

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 con un
rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 686.951.533,00	€ 680.366.563,00	€ -6.584.970,00
Attivo circolante	€ 436.168.652,00	€ 407.216.816,00	€ -28.951.836,00
Ratei e risconti	€ 4.005.880,00	€ 4.443.833,00	€ 437.953,00
Totale attivo	€ 1.127.126.065,00	€ 1.092.027.212,00	€ -35.098.853,00
Patrimonio netto	€ 797.194.940,00	€ 799.982.620,00	€ 2.787.680,00
Fondi	€ 88.685.402,00	€ 91.464.452,00	€ 2.779.050,00
T.F.R.	€ 165.745,00	€ 168.743,00	€ 2.998,00
Debiti	€ 240.738.126,00	€ 200.094.216,00	€ -40.643.910,00
Ratei e risconti	€ 341.852,00	€ 317.181,00	€ -24.671,00
Totale passivo	€ 1.127.126.065,00	€ 1.092.027.212,00	€ -35.098.853,00
Conti d'ordine	€ 62.615.881,00	€ 80.501.652,00	€ 17.885.771,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 567.281.125,00	€ 609.118.274,00	€ 41.837.149,00
Costo della produzione	€ 551.273.571,00	€ 596.049.395,00	€ 44.775.824,00
Differenza	€ 16.007.554,00	€ 13.068.879,00	€ -2.938.675,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -164.874,00	€ -383.686,00	€ -218.812,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -45.139,00	€ 4.469.669,00	€ 4.514.808,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.797.541,00	€ 17.154.862,00	€ 1.357.321,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.797.541,00	€ 17.154.862,00	€ 1.357.321,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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 2022, con l'evidenza di quelli riferiti all'assistenza e di quelli riferiti alla ricerca

Descrizione	Costi	Ricavi	Utile/Perdita
Assistenza	€ 579.876.704,00	€ 579.876.704,00	€ 0,00
Ricerca	€ 35.315.442,00	€ 35.315.442,00	€ 0,00
Totale	€ 615.192.146,00	€ 615.192.146,00	€ 0,00
<i>(l'ammontare dei costi e dei ricavi dell'assistenza e della ricerca deve essere corrispondente a quello riportato nei rispettivi CE)</i>			

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 519.837.764,00	€ 609.118.274,00	€ 89.280.510,00
Costo della produzione	€ 504.268.008,00	€ 596.049.395,00	€ 91.781.387,00
Differenza	€ 15.569.756,00	€ 13.068.879,00	€ -2.500.877,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -383.686,00	€ -383.686,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 4.469.669,00	€ 4.469.669,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.569.756,00	€ 17.154.862,00	€ 1.585.106,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.569.756,00	€ 17.154.862,00	€ 1.585.106,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 799.982.620,00
Fondo di dotazione	€ 12.903.829,00
Finanziamenti per investimenti	€ 175.810.180,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 391.279.690,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 219.988.921,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Come esposto nella relazione sulla gestione, gli scostamenti di bilancio relativi all'esercizio 2022 rispetto al Bilancio di Previsione risultano essere sostanzialmente riconducibili ad un aumento dell'attività e dei ricavi relativi al file f, con un conseguente aumento dei fattori produttivi correlati. In particolare relativamente ai costi sono stati indicati i seguenti principali scostamenti:

- un incremento del costo del personale, comprensivo di IRAP, di € 11.822.468 a seguito del riconoscimento degli arretrati contrattuali al personale del comparto per la sottoscrizione del nuovo CCNL e dell'assunzione a tempo determinato/ indeterminato delle figure per le quali nell'anno 2021 era stata disposta la copertura mediante contratti di somministrazione (in particolare OSS).
- un notevole incremento della voce "Beni e Servizi" determinato principalmente da:
 - un incremento dei costi legato all'acquisto di farmaci File-F;
 - l'inserimento dei costi derivanti dall'utilizzo dei contributi vincolati dell'anno e a quelli degli anni precedenti;
 - l'incremento dei costi dei fattori produttivi (dispositivi medici e materiali diagnostici in vitro CND W, dispositivi medici e materiali protesici (endo-protesi non attive) CND P) direttamente correlati all'aumento dell'attività di neuroradiologia interventistica, di chirurgia robotica e all'attivazione, a partire dal mese di maggio 2022, della S.C. Cardiochirurgia.

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 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:

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

l'incremento registrato in tale voce è da mettere in relazione all'aumento dei valori registrati dalle voci relative ai brevetti nel sezionale ricerca e dalle licenze d'uso nel sezionale assistenza.

Non ricorre la fattispecie relativa all'iscrizione in bilancio di costi di impianto e ampliamento, di ricerca e sviluppo.

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.

Per la categoria mobili e arredi - altri macchinari e attrezzature e guardaroba, come riportato alla pagina 25 della Nota integrativa, la Fondazione IRCCS si avvale abitualmente della facoltà di adottare un'aliquota di ammortamento pari al 20,0% che risulta superiore a quella indicata nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. (12,5%).

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.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da partecipazioni in imprese controllate e da altre partecipazioni.

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.

Come specificato alla pagina 30 della nota integrativa, l'incremento complessivo delle rimanenze rispetto al Bilancio 2021 (€ 2.590.183) è riconducibile sostanzialmente all'aumento delle rimanenze di beni sanitari - con particolare riferimento ai farmaci File F, agli emoderivati, ai dispositivi medici presidi chirurgici CND A,B,D,G,H,K,L,M,N,Q,R,S,T,U,V,Y e ai dispositivi medici per apparato cardiocircolatorio CND C. Tale risultanza è imputabile all'aumento dell'attività chirurgica rispetto allo stesso periodo del precedente anno. Inoltre, come ben si evince dalle risultanze di magazzino, ha avuto un deciso impatto l'attività cardiocirurgica a seguito dell'istituzione del nuovo reparto dedicato.

Per quanto riguarda le altre categorie di beni quali i farmaci ospedalieri, gli emoderivati gestiti nell'ambito del Consorzio interregionale, i materiali diagnostici senza CND e i dispositivi medici CND J e P - materiali protesici endo-protesi attive e non attive e il materiale per emodialisi CND F si registra, invece, una diminuzione.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in 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.)

Gli importi di questa area sono formati essenzialmente da crediti verso le Amministrazioni pubbliche.

All'esito dell'attività svolta con riferimento ai crediti verso aziende sanitarie pubbliche intercompany, si rileva, come riportato anche a pagina 33 della nota integrativa, una mancata riconciliazione tra gli importi esposti dalla Fondazione e i relativi valori esposti da ASST Niguarda con riferimento alla fattura n. CVEL 5 del 23/01/2023 di € 425,50 relativa alla Convenzione per esecuzione di biopsie neuromuscolari - recupero costi generali per esami eseguiti nel mese di Ottobre 2022 e alla fattura n. COEL 67 del 07/02/2023 di € 1.306,68 relativa alla Convenzione per effettuazione di esami di laboratorio per la determinazione di coagulazione speciale effettuati nel mese di Dicembre 2022. Il mancato allineamento è da ricondurre a errate valutazioni delle bolle di consegna da parte di ASST Niguarda.

Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta, al 31/12/2022, a € 5.399.185,75. A seguito di una ricognizione dei crediti verso clienti privati, la Fondazione ha ritenuto di dover incrementare il Fondo Svalutazione crediti per l'anno 2022 di € 859.001,75; tale incremento è stato implementato mediante lo storno da un altro fondo onere risultato capiente. Nel corso del 2022, si è

provveduto all'utilizzo del fondo per € 176.052,80 a seguito dello stralcio di talune posizioni creditorie. Come indicato alla pagina 34 della Nota integrativa, il fondo svalutazione crediti è stato calcolato secondo la metodologia indicata nelle linee guida emanate da Regione Lombardia, concernenti le % di svalutazione.

Disponibilità liquide

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

Non è 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 31/12/2022.)

I ratei e risconti presenti in Bilancio attengono:

Ratei attivi: affitti e contributi diversi;

Risconti attivi: premi assicurativi;

Risconti passivi: affitti attivi.

Tra i ratei passivi non ricorre la fattispecie del costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2022.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta 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.

I fondi ammontano ad € 91.464.452, suddivisi in:

€ 24.756.285 per fondi rischi;

€ 43.638.215 per quote inutilizzate di contributi vincolati (tale importo è rinvenibile dal saldo della voce B.IV) Quote inutilizzate contributi iscritta a Bilancio);

€ 23.069.952 per altri fondi per oneri e rischi.

Gli accantonamenti sono stati assegnati per l'importo complessivo di € 8.142.555 e accantonati a fronte di contributi dell'anno non utilizzati per € 17.471.925.

Gli utilizzi ammontano a € 21.326.639 così suddivisi:

€ 12.481.425 per copertura dei costi effettuati su contribuzioni degli anni precedenti;

€ 5.752.005 per arretrati contrattuali area comparto;

€ 825.289 per utilizzo fondo SIR (autoassicurazione);

€ 1.901.323 per utilizzo fondo libera professione;

€ 366.597 per copertura costi di altri fondi oneri.

Per i dettagli si fa rinvio a quanto riportato alle pagine 41 e ss. della Nota integrativa.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti rilevati nel Bilancio di Esercizio 2022 ammontano a €200.094.216. I debiti verso soggetti pubblici (Stato, Regione, altre aziende sanitarie pubbliche,...) ammontano a €78.957.276. Come riportato alle pagine 48 e ss. della Nota integrativa, si segnala che:

- per quanto riguarda i debiti per acconti di cassa verso ATS della Città Metropolitana di Milano ricevuti in anni precedenti, ammontanti ad € 67.941.214, si è registrata una diminuzione rispetto all'importo al 31.12.2021 che risultava essere pari a €124.866.881. Nell'anno 2022, con Decreto n.19091 del 23/12/2022 ad oggetto: "DETERMINAZIONI IN ORDINE ALLA GESTIONE CENTRALIZZATA DELLE POSIZIONI CREDITORIE E DEBITORIE DEGLI ESERCIZI 2015 E PRECEDENTI DELLE AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA LOMBARDIA VERSO LA REGIONE ED INTERCOMPANY", Regione Lombardia ha proceduto alla sistemazione contabile delle partite di debito/credito 2015 e precedenti che ha ridotto in misura sensibile il debito in essere della Fondazione v/l'ATS della Città metropolitana di Milano;

- i debiti verso soggetti intercompany ammontano a € 3.055.352 per beni e prestazioni sanitarie da ATS (176.015), ASST (2.812.891) e IRCCS e Fondazioni della Regione Lombardia (66.446), di cui € 746.408 per fatture ricevute e € 2.308.944 per fatture da ricevere.

In tema di partite infragruppo si evidenzia, come indicato nella nota integrativa alla pagina 48, una mancata riconciliazione tra gli importi esposti da questa Fondazione e i relativi valori esposti da ATS Città Metropolitana di Milano con riferimento alle fatture n. 23 12-1148 e n. 23 105-1148 aventi ad oggetto il servizio di manutenzione straordinaria degli ascensori della Fondazione (Via A. Lamarmora e via F. Sforza) per le quali la Fondazione ha esposto gli importi al netto dell'IVA, squadratura di € 106,32; nonché squadratura per mancata esposizione come fattura da ricevere, da parte della Fondazione, dell'importo di € 1.210,00 riferito ai costi condivisi di assicurazione degli automezzi. Il totale è di € 1.316,00.

I debiti verso fornitori privati ammontano a €72.603.581 e sono formati per €37.423.702 da partite relative all'acquisto di beni e servizi sanitari, per €36.873.386 per partite relative all'acquisto di beni e servizi non sanitari e per €1.693.507 relative a note di credito da ricevere.

I debiti aventi maggiore anzianità sono per lo più riferiti a contenziosi ancora in essere. Tra i più rilevanti per importo vi sono le seguenti posizioni:

anno 2006-2015: € 528.877 Farmafactoring Spa;

anno 2015: € 198.990 Tintoria Lombarda.

Per un maggior dettaglio si rimanda a quanto riportato alle pagine 48 e ss.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 17.159.713,89
Depositi cauzionali	€ 21.725.478,03
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 1.226.515,40
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 40.389.944,38
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

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)

Le imposte sul reddito ammontano a € 17.154.862 così composte:

IRAP € 16.581.730;

IRES € 573.132.

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

I.R.A.P.	€ 1.836.100,27
I.R.E.S.	€ 139.668,89

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 154.863.935,00
Dirigenza	€ 83.026.743,00
Comparto	€ 71.837.192,00
Personale ruolo professionale	€ 529.708,00
Dirigenza	€ 411.708,00
Comparto	€ 118.000,00
Personale ruolo tecnico	€ 28.650.911,00
Dirigenza	€ 335.855,00
Comparto	€ 28.315.056,00
Personale ruolo amministrativo	€ 18.158.872,00
Dirigenza	€ 1.045.177,00
Comparto	€ 17.113.695,00
Totale generale	€ 202.203.426,00

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:

Non vi sono accantonamenti per ferie non godute.

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Per tali dati si rimanda all'allegato di bilancio riferito alle tabelle di dettaglio del personale.

L'incremento dei costi del personale, come riportato alla pagina 67 della Nota integrativa, è da ricondurre principalmente all'attivazione della S.C. Cardiocirurgia (dal mese di maggio 2022) e all'assunzione a tempo determinato/indeterminato delle figure per le quali nell'anno 2021 era stata disposta la copertura mediante contratti di somministrazione (in particolare n. 65 OSS).

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

Non sussiste la fattispecie.

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

Non sussiste la fattispecie.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si sono verificati ritardi nel versamento di contributi assistenziali e previdenziali.

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Non sussiste la fattispecie.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Si è provveduto ad accantonare l'importo di € 3.401.739 relativo a:

- € 2.268.631 per dirigenza medica;
- € 305.858 per dirigenza non medica;
- € 810.872 per personale del comparto;
- € 16.378 per medici SUMAI.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 154.638.257,00 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

E' 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	€ 12.026,00
---------	-------------

Il costo relativo alle convenzioni esterne è ritenuto non significativo rispetto al volume di costi iscritti nel Bilancio della Fondazione.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 171.594.509,00
---------	------------------

I costi per beni e servizi, nell'anno 2022, risultano in crescita, in particolare per il caro-energia (riscaldamento ed energia elettrica) e per i fabbisogni necessari riguardanti la nuova attivazione del reparto di Cardiocirurgia e la maggiore attività dei reparti connessi quali la terapia intensiva, la neuroradiologia interventistica e la cardiologia.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 22.574.731,00
Immateriali (A)	€ 730.705,00
Materiali (B)	€ 21.844.026,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -383.686,00
Proventi	€ 3.637,00
Oneri	€ 387.323,00

Eventuali annotazioni

La voce comprende € 387.323 relativi ad interessi passivi verso la Società Steda s.p.a. in liquidazione a fronte della presa d'atto della sentenza n. 2298/2021 emessa dal Tribunale ordinario di Vicenza e del decreto ingiuntivo esecutivo notificato in data 19.01.2021.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.469.669,00
Proventi	€ 6.258.388,00
Oneri	€ 1.788.719,00

Eventuali annotazioni

L'importo relativo ai proventi straordinari comprende il valore di €3.723.219 per sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato, riconosciuto da Regione Lombardia a fronte dei maggiori costi sostenuti per l'energia elettrica sostenuti nel corso dell'esercizio 2022. Sia nella voce relativa ai proventi straordinari che in quella relativa agli oneri straordinari è presente il valore di €960.741,92, sorto quale insussistenza attiva e passiva a seguito della sistemazione contabile delle partite aperte nei confronti di Prefettura (crediti) e ATS Milano (debiti) per le prestazioni effettuate agli stranieri temporaneamente presenti sul territorio a tutto il 31/12/2016, come da indicazioni ricevute da Regione Lombardia mediante il decreto della Presidenza n. 6240 del 28/04/2023.

Ricavi

Le assegnazioni in conto esercizio effettuate da Regione Lombardia sono riferite:

- alle funzioni non tariffate per € 33.897.771;
- al contributo PSSR per € 42.735.114;
- ad altri contributi regionali indistinti per € 27.534.273;
- ad altri contributi regionali vincolati per € 12.011.834.

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.

A seguito dell'attività svolta con riferimento alla classificazione delle note di credito, non sono emerse eccezioni da sollevare.

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.) di conto economico trimestrale (comprensivo di modello LA)

Sulla base dei controlli svolti è

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
Questioni contabili	Improprio utilizzo della cassa economale
Oss:	Come rilevato nel verbale n. 11 del 21/06/2022, il Collegio ha osservato, nel corso di una delle verifiche periodiche espletate durante l'esercizio, che per due casistiche la Fondazione ha effettuato rimborsi per importi superiori alla soglia prevista dalla normativa vigente per le transazioni in contanti; inoltre, relativamente alle medesime fattispecie, il Collegio ha evidenziato che, trattandosi di rimborsi spese, non avrebbero dovuto essere effettuati con la cassa economale; infine, il Collegio ha rilevato che sono stati effettuati rimborsi per costi di trasferte di viaggio con utilizzo di aereo in classe business sul volo Milano-Strasburgo, contrariamente a quanto previsto dalle disposizioni vigenti in quanto l'utilizzo di tale modalità di trasporto è previsto infatti solo per i viaggi intercontinentali. Il Collegio, nel sopracitato verbale, ha invitato l'Ente a rispettare le citate disposizioni e, in ogni caso, a fornire dettagliati chiarimenti circa eventuale autorizzazione all'utilizzo della classe business.

Questioni contabili	Irregolarità, omissioni e carenze varie nella documentazione giustificativa delle spese
Oss:	Come rilevato nel verbale n. 12 del 28/07/2022, il Collegio ha segnalato l'impossibilità di svolgere un adeguato controllo circa le carte di credito attive presso la Fondazione (in capo al Direttore amministrativo, Direttore della SC Risorse Umane e Direttore Scientifico), in quanto non risultava a disposizione dell'Ente un documento comprovante la correttezza del saldo alla data della verifica. Il Collegio rileva che tali documenti non sono stati prodotti alla data di redazione del presente verbale; l'Ente, nel corso delle verifiche periodiche, ha evidenziato l'impossibilità di ottenere tali estratti conto, in quanto tali carte di credito non risultavano essere state, a loro tempo, attivate in modalità "business". Si prende atto che a decorrere dal mese di Marzo 2023, l'Ente ha revocato le precedenti carte e ha proceduto all'attivazione di nuove carte di credito aziendali, al fine di poter disporre di tale documentazione.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 18.207.722,00

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

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

Con riferimento alla quantificazione del contenzioso attivo e passivo a carico dell'istituto, a seguito di espresse richieste da parte del Collegio, sono state predisposte delle tabelle riportanti le cause attualmente in essere con indicazione del legale incaricato, l'ammontare del petitum e l'eventuale rischio correlato a tali cause. Si è provveduto all'invio di circa 40 lettere di circolarizzazione, alle quali ad oggi risultano pervenute solamente 15 riscontri. Pertanto, con riferimento all'ammontare del fondo rischi e oneri appostato a bilancio, il Collegio ritiene che gli elementi informativi forniti ad oggi in merito al rischio di causa complessivo dei contenziosi attivi e passivi non consentono di valutare compiutamente se tale fondo - quantificato sulla base di stime che potrebbero risultare assentibili qualora i predetti elementi fossero confermati da ulteriori riscontri da parte dei legali - possa risultare capiente o meno, anche in relazione ad eventuali rilasci di posizioni di fatto chiuse ma contabilmente non rilevate. Ciò anche in riferimento agli eventuali accantonamenti conseguenti a specifiche comunicazioni alla Regione sull'ammontare di detto contenzioso e quanto sia stato accantonato da Regione nel proprio Bilancio consolidato, come anche indicato a pagina 30 delle linee guida tecniche e contabili per la redazione del Bilancio di esercizio 2022. Pertanto, allo stato il Collegio ritiene di non avere osservazioni da formulare circa la quantificazione del predetto fondo, ma invita la Fondazione ad effettuare un monitoraggio almeno trimestrale del complessivo contenzioso attivo e passivo in essere e al relativo rischio, nonché delle transazioni in corso di adozione da parte della Direzione. Tale monitoraggio sarà oggetto di apposita analisi del Collegio nel corso delle proprie verifiche periodiche ai fini di poter pervenire ad esprimere una compiuta valutazione su tale posta di bilancio.

Il Collegio

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

OSSERVAZIONI

Il Collegio, con riferimento:

- alle dismissioni di immobilizzazioni effettuate nell'anno 2022 per circa 8,6 milioni/€ si rileva che la presa d'atto di tali dismissioni è avvenuta con determina dirigenziale quando la fattispecie richiede, tuttavia, l'emanazione di un Decreto da parte del Direttore Generale. Si rileva, quindi, la mancanza di un provvedimento idoneo che attesti formalmente le fuoriuscite dal libro cespiti avvenute nel corso dell'esercizio scorso. Tale fattispecie è stata già rilevata dal Collegio nel verbale relativo al Bilancio di esercizio dell'anno 2021, nel quale veniva, altresì, evidenziata la necessità che l'atto di dismissione venisse emanato contestualmente all'atto della dismissione stessa; il Collegio, pertanto, invita l'Amministrazione a redigere con la massima urgenza un provvedimento idoneo a ratifica delle dismissioni avvenute nel 2022 e a comunicarlo tempestivamente al Collegio stesso. Si raccomanda nuovamente l'adozione di tali provvedimenti in tempi adeguati. Il Collegio si riserva di effettuare nel corso di una delle prossime sedute degli approfondimenti sulle dismissioni avvenute nell'anno 2022.

ASSEVERAZIONI

Il Collegio, dopo aver visto la documentazione agli atti e averla esaminata attesta e assevera:

- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI E MATERIALI : la quadratura dei valori esposti in Bilancio di Esercizio (costo, fondo, ammortamento) rispetto al libro cespiti;
- PARTECIPAZIONI: la relazione illustrativa in merito alla voce "Partecipazioni" così come rappresentata nella scheda di dettaglio dello Stato Patrimoniale e alle pagine 28 e 29 della nota integrativa descrittiva;
- RIMANENZE: la quadratura delle giacenze di magazzino, da tabulati contabili, con le rimanenze appostate in Bilancio;
- LIBERA PROFESSIONE : i dati iscritti relativi alla attività di libera professione;
- DEBITI VERSO PERSONALE E VERSO ENTI PREVIDENZIALI: legittimità e sussistenza dei debiti esposti in sede di consuntivo 2021.

Il Collegio, inoltre, analizza i ricavi derivanti da CONTRIBUTI DA PRIVATI , da ENTI PUBBLICI, da utilizzi di CONTRIBUTI ANNI PRECEDENTI, così come rappresentati nelle tabelle di contribuzione vincolata allegate al Bilancio e certifica la correttezza di quanto registrato e la coerenza dell'utilizzo con l'assegnazione iniziale.

Il Collegio ha certificato, inoltre, i fondi contrattuali in essere al 31.12.2022.

Il Collegio rileva che la Fondazione non ha proceduto, nell'anno 2022, alla chiusura di posizioni contabili vetuste riguardanti i debiti verso fornitori.

ULTERIORI PRECISAZIONI

Relativamente alla voce "Disponibilità liquide" si precisa che le regolazioni contabili delle giacenze presso il conto corrente postale vengono effettuate nel corso dell'anno con riferimento ad ogni singola transazione.

Con riferimento al paragrafo della Nota integrativa relativo ai dati del personale (pag. 9), si precisa che il rinvio alle apposite tabelle relative al Conto Annuale allegato al Bilancio d'Esercizio è da intendersi, invece, relativo ai dati riportati in apposita tabella regionale contenente i dati che saranno poi rilevati in sede di Conto Annuale.

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza