

Ente/Collegio: IRCCS - FONDAZIONE POLICLINICO SAN MATTEO

Regione: Lombardia

Sede: Pavia

Verbale n. 71 del COLLEGIO SINDACALE del 21/02/2022

In data 21/02/2022 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANTONIO GAFFURI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ENRICO LAMANNA

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CARMINE MESSINEO

Presente

Partecipa alla riunione Il Collegio Sindacale si riunisce previa convocazione comunicata con nota prot.n.9607 del 17/2/2022, prevedendo lo svolgimento della seduta anche in audio-video conferenza, a seguito dello stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza della epidemia da COVID-19, così come stabilito in materia assembleare dall'art.106 del D.L. n.18 del 17/03/2020, convertito in legge n.27 del 24/04/2020. La riunione si è tenuta in presenza del dott. Antonio Gaffuri e del dott. Carmine Messineo e in audio-video conferenza per il dott. Enrico Lamanna. 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 dott.ssa Ramona Racagni, collaboratore amministrativo afferente al settore Economico Finanziario.

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

- Parere sul Bilancio preventivo Economico 2022;
- Parere sull'istanza relativa al riconoscimento delle maggiorazioni tariffarie;
- Verifica dei libri obbligatori;
- Varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

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 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 2022

In data 21/02/2022 si è 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il Collegio Sindacale si riunisce previa convocazione comunicata con nota prot.n.9607 del 17/2/2022, prevedendo lo svolgimento della seduta anche in audio-video conferenza, a seguito dello stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza della epidemia da COVID-19, così come stabilito in materia assembleare dall'art.106 del D.L. n.18 del 17/03/2020, convertito in legge n.27 del 24/04/2020. La riunione si è tenuta in presenza del dott. Antonio Gaffuri e del dott. Carmine Messineo e in audio-video conferenza per il dott. Enrico Lamanna. 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 dott.ssa Ramona Racagni, collaboratore amministrativo afferente al settore Economico Finanziario.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 5/CDA/0001 del 14/02/2022

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

del 15/02/2022 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio Sindacale ha partecipato alla seduta del Consiglio di Amministrazione del 14/02/2021 durante la quale si è relazionato in ordine al BPE 2022.

Il Collegio Sindacale prende visione del BPE 2022, trasmesso alla Direzione Generale Sanità – UO Economico Finanziario e Sistemi di Finanziamento in data 14/02/2022, composto da:

1. ATTO DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO;
2. BILANCIO;
3. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA GESTIONE SANITARIA;
4. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA GESTIONE RICERCA;
5. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA EMERGENZA URGENZA 118;
6. RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE;
7. SCHEMA DI DETTAGLIO CONTRIBUTI VINCOLATI;
8. TABELLA DETTAGLIO ALTRE PRESTAZIONI;

9. MODELLO A: DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE;
10. TABELLA DI DETTAGLIO ACCANTONAMENTI;
11. TABELLA DETTAGLIO ONERI E PROVENTI STRAORDINARI;
12. PIANO DEGLI INVESTIMENTI;
13. RELAZIONE PIANO INVESTIMENTI;
14. Modello UdO IRCCS
15. Dettaglio sopravvenienze e insussistenze per B&S;

Il Collegio Sindacale acquisisce il decreto regionale n.1492 dell' 11/2/2022 ad oggetto "ASSEGNAZIONE, A FAVORE DELLE ATS, ASST, FONDAZIONI IRCCS, INRCA DI CASATENOV, AREU E AGENZIA DI CONTROLLO DEL SISTEMA SOCIO SANITARIO LOMBARDO DELLE RISORSE DESTINATE AL FINANZIAMENTO DI PARTE CORRENTE DEL F.S.R. PER L'ESERCIZIO 2022", 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 le principali linee guida del BPE 2022, richiamando la relazione del Direttore Generale. Rispetto al V CET 2021, considerato come punto di partenza per la definizione dell'assegnazione 2022 per molte voci di bilancio, il decreto di assegnazione n. 1492 dell'11/02/2022 prevede una riduzione del contributo PSSR di €7,2 milioni a fronte di:

- un aumento della produzione di ricovero e ambulatoriale, stimata in +€7,2 milioni;
- una riduzione del contributo per funzioni non tariffate per -€1,4 milioni;
- un aumento delle prestazioni sanitarie di +€1,1 milioni, legate alle cure subacute per €1 milione e alle prestazioni di laboratorio/tipizzazioni verso aziende pubbliche per €0,2 milioni;
- una riduzione del budget "ordinario" del personale dipendente per -€0,9 milioni;
- un aumento delle prestazioni aggiuntive rispetto al budget "ordinario" per +€1,1 milioni.

Il Collegio Sindacale richiama il contenuto del paragrafo della relazione del Direttore Generale "Segnalazioni in ordine alla predisposizione del bilancio preventivo 2022" nel quale vengono esposte considerazioni in ordine alla congruità dell'assegnazione dei costi del personale dipendente e sulla previsione dei costi per beni e servizi, con particolare riguardo all'andamento dei costi legati alla produzione sanitaria attesa e ai rincari delle utenze elettriche e gas. Nel medesimo paragrafo viene rappresentata una passività potenziale, derivante dai rimborsi spese processuali, non stimabile allo stato attuale.

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 627.049 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 9.774.399, di cui euro 4.597.350 relativo all'assegnazione AREU per l'anno 2022. 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 2022 include ricavi complessivi per euro 4.550.000, legati alla previsione del contributo di ricerca corrente (stimato nella misura di circa il 75% del contributo ricevuto nell'anno 2021).

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 un totale di euro 4.676.771, di cui nel sezionale ricerca euro 3.783.387 riconducibili all'utilizzo della quota inutilizzata di contributo del Ministero della Salute per "Piramide della Ricerca" anno 2021; euro 893.384 nel sezionale assistenza si riferiscono all'utilizzo di risorse derivanti dai contributi su anni pregressi delle risorse nazionali finalizzate Covid (costo personale dipendente Covid €472.569 e costo personale Covid gravante su beni e servizi €420.815).

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 comprensivi degli interessi previsti dallo strumento finanziario derivato per € 1.402.439, 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 6.659.292, in coerenza con i dati del documento IV CET 2021.

Il Collegio Sindacale prende visione del prospetto allegato al BPE 2022, dal quale emerge un margine positivo pari a € 830.028, dopo un accantonamento per decreto Legge n. 158/2012 convertito in L. 189/2012 (c.d. decreto Balduzzi) di €299.668, fondo di perequazione per €386.239 ed IRAP per €388.715.

Il Collegio Sindacale, nel prendere atto che il bilancio della libera professione è stato predisposto sulla base del IV CET 2021e 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 2022, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

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

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 442.611.832,00	€ 400.861.068,00	€ 414.940.569,00	€ -27.671.263,00
Costi della produzione	€ 428.995.666,00	€ 386.967.801,00	€ 400.703.149,00	€ -28.292.517,00
Differenza + -	€ 13.616.166,00	€ 13.893.267,00	€ 14.237.420,00	€ 621.254,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.586.212,00	€ -1.572.416,00	€ -1.402.439,00	€ 183.773,00
Rettifiche di valore attività fin. + -		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 787.351,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -787.351,00
Risultato prima delle Imposte	€ 12.817.305,00	€ 12.320.851,00	€ 12.834.981,00	€ 17.676,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.587.960,00	€ 12.320.851,00	€ 12.834.981,00	€ 247.021,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 229.345,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -229.345,00

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

pari a € -27.671.263,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio da privati	€ 8.981.680,00
	Contributi in c/esercizio per ricerca finalizzata	€ 14.150.690,00

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	€ 4.550.000,00
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 4.550.000,00

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -28.292.517,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Costi sezionale ricerca su fondi di ricerca finalizzata (utilizzo contributi anni precedenti)	€ 12.012.798,00
	Costi sezionale 118	€ 5.529.719,00
	Costi sezionale assistenza su fondi di sperimentazioni e contributi assistenza	€ 3.776.511,00

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

pari a € 183.773,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Differenza tra interessi passivi anno 2020 e BPE 2022	€ 169.977,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -787.351,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari anno 2020	€ 1.969.074,00
	Oneri straordinari anno 2020	€ -1.181.723,00

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

Nulla da rilevare.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

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

ANTONIO GAFFURI _____

ENRICO LAMANNA _____

CARMINE MESSINEO _____