



S.C. BILANCIO, PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E
CONTABILITA'
Via Pergolesi, 33
20900 Monza (MB)

**REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE GENERALE SALUTE
U.O ECONOMICO FINANZIARIA
STRUTTURA BILANCI, COSTI E
EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO
DI SISTEMA**

**Piazza Città di Lombardia, 1
20124 Milano**

OGGETTO: NOTA TRASMISSIONE VERBALE COLLEGIO SINDACALE DEL BILANCIO PREVENTIVO 2023

Con la presente si trasmette l'allegato del verbale del Collegio Sindacale n. 2 del 22.02.2023 relativo al Bilancio Preventivo 2023.

Il sottoscritto GENCO TONI PIERO che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del verbale del Collegio Sindacale relativo al bilancio di cui all'oggetto, 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. 7 pagine, 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 della S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
Toni Piero Genco

Ente/Collegio: FONDAZIONE IRCCS SAN GERARDO DEI TINTORI DI MONZA

Regione: Lombardia

Sede: Via Pergolesi 33 - 20900 Monza

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 22/02/2023

In data 22/02/2023 alle ore 15:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

CARLO TROCCOLI

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

PAOLO MARIO FRANZOSINI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GABRIELLA DE STEFANO

Presente online

Partecipa alla riunione Dr. Toni Genco e Dr.ssa Solia Lollini - S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
Dr.ssa Ingrid Sartori - Direttore f.f. della S.C. Gestione Risorse Umane

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

1. Esame bilancio preventivo 2023;
2. Riconoscimento delle partite creditorie e debitorie aperti per prestazioni STP ante 2017
3. Parere in ordine alla copertura delle seguenti strutture: S.C. Centro di ricerca Fase 1, S.C. Genetica Medica, S.C. Chirurgia Generale
4. Costituzione Fondi art. 102 e art. 103 CCNL dell'area del Comparto Sanità triennio 2019/2021 al 01 gennaio 2023

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

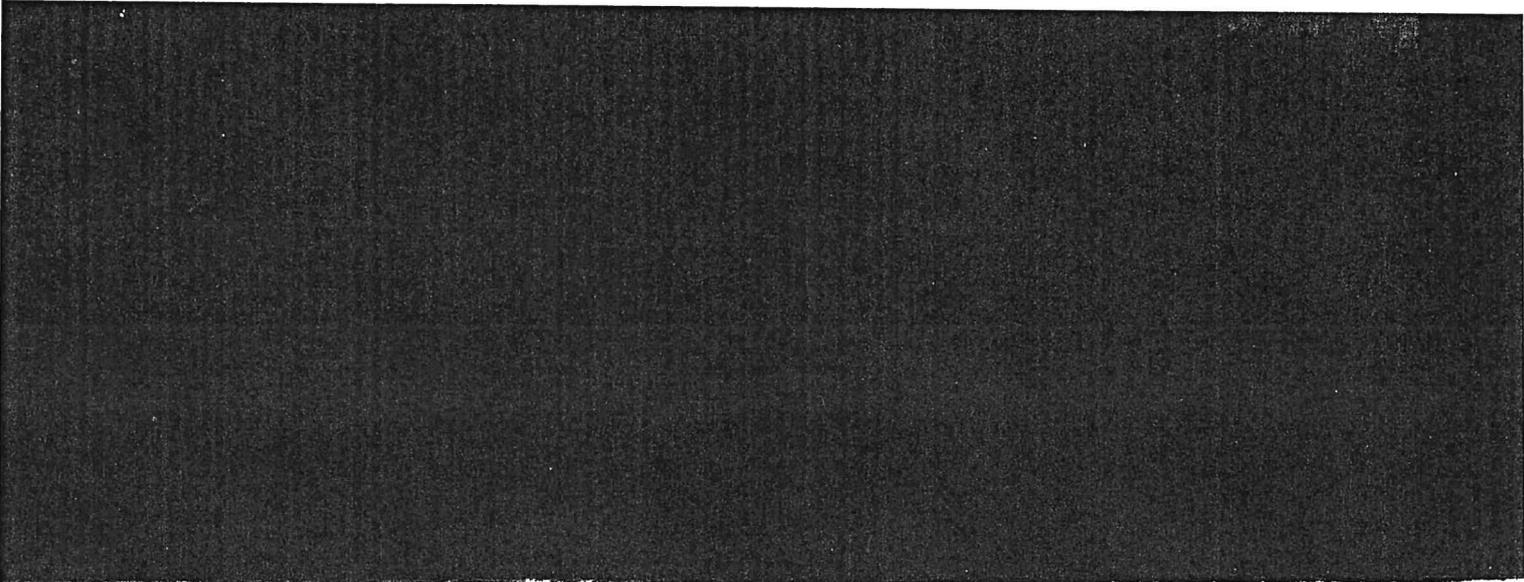
ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio Sindacale dà atto della riunione telematica tenutasi il giorno 21.02.2023 (dalle ore 11.30), in cui - tramite interlocuzioni dirette con i Direttori della S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità e del Direttore f.f. della S.C. Gestione Risorse Umane - ha provveduto ad effettuare un'analisi dei punti all'odg del presente verbale, esaminando l'istruttoria predisposta dai suddetti dirigenti.

Con riferimento punto 1 dell'OdG "Esame del Bilancio Preventivo 2023" si rimanda alla relazione allegata quale parte integrante e sostanziale del presente verbale.



La seduta viene tolta alle ore 16.15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 22/02/2023 si é riunito presso la sede della FONDAZIONE IRCCS SAN GERARDO DEI TINTORI DI MONZA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dr. Toni Genco - Direttore S.C. Economico - Finanziaria

dr.ssa Sonia Lollini - Dirigente S.C. Economico - Finanziaria

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2 (ordinanza) 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:

Si precisa che il Bilancio Preventivo 2023 è stato approvato dalla Fondazione IRCCS con l'ordinanza presidenziale d'urgenza n. 2 del 13.02.2023 e verrà ratificata dal Consiglio di Amministrazione nella prima seduta utile.

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:

La Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori si è costituita a far data dal 01.01.2023 e pertanto non è possibile effettuare confronti con esercizi precedenti.

Come indicato nel Decreto della Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 1780 del 10 febbraio 2023 "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" le assegnazioni sono basate sui dati storici e per la Fondazione stati presi a riferimento i valori dell'ASST di Monza, riferiti alla somma dei sezionali SAN e TER. Occorre tuttavia precisare che, in seguito alla trasformazione dell'ASST di Monza in Fondazione IRCCS, il perimetro dell'ente si è modificato con l'acquisizione delle strutture di pediatria, neonatologia e terapia intensiva ed ostetricia.

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	€ 0,00	€ 0,00	€ 435.112.440,00	€ 435.112.440,00
Costi della produzione	€ 0,00	€ 0,00	€ 423.136.880,00	€ 423.136.880,00
Differenza + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.975.560,00	€ 11.975.560,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.975.560,00	€ 11.975.560,00
Imposte dell'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.975.560,00	€ 11.975.560,00
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 incremento

pari a € 435.112.440,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Il confronto tra il Preventivo 2023 e il Consuntivo 2021 non è fattibile essendo la Fondazione IRCCS costituita dal 01.01.2023.	

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 423.136.880,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Il confronto tra il Preventivo 2023 e il Consuntivo 2021 non è fattibile essendo la Fondazione IRCCS costituita dal 01.01.2023.	

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

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

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

	voce	importo

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

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

	voce	importo

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

Il Bilancio Preventivo 2023 della gestione ricerca non presenta valori in quanto ad oggi non è possibile prevedere l'entità dei finanziamenti che saranno acquisiti nel corso dell'anno e non sono disponibili dati storici, considerato che la Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori si è costituita a partire dal 01.01.2023.

Le iscrizioni dei finanziamenti avverranno al perfezionamento delle assegnazioni ed alla effettiva erogazione delle corrispondenti quote.

Nel corso dell'anno 2023 si prevede di costituire un "Fondo per la ricerca" a disposizione della Direzione Scientifica che sarà costituito dall'assegnazione del Ministero della Salute, dall'equivalente importo dalla Regione e dagli overheads previsti dalle sperimentazioni cliniche e grants.

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:

La mancata disponibilità di dati certi e completi delle attività afferite nel nuovo ente non permettono di definire gli scostamenti significativi e conseguentemente effettuare una rigorosa analisi sulla presenza di situazioni di criticità.

Il Preventivo 2023 non tiene conto dei minori ricavi e maggiori costi dovuti al riconoscimento della disciplina "pediatria". A seguito della trasformazione dell'ASST di Monza in IRCCS e la presenza, quale socio Fondatore dell'IRCCS, della Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma (FMBBM), verranno meno alcuni ricavi per attività che fino al 2022 erano fatturate alla FMBBM (€ 8.307.868), e aumenteranno i costi (€ 28.251.993):

- Ricavi attività dirette con FMBBM: ASST Monza (anno 2022) € 8.307.868 IRCCS (anno 2023) € 0 Delta -€8.307.868

- Costi (Beni e Servizi) attività dirette con FMBBM: ASST Monza (anno 2022) € 3.314.007 IRCCS (anno 2023) € 31.566.000
Delta +€ 28.251.993

Dall'altro canto l'acquisizione dei nuovi reparti comporterà un incremento della produzione che l'Azienda non è in grado di quantificare e la cui valorizzazione sarà effettuata dai competenti uffici regionali.

L'attenta e costante vigilanza sull'andamento della gestione potrà fornire, nel breve periodo, elementi di valutazione più significativi.

Inoltre altro elemento da non trascurare sono le decurtazioni, rispetto al IV CET 2022, che sono state effettuate sulla macrovoce Beni e Servizi per un importo complessivo di € 12.921.366.

Decurtazioni che stridono con l'incremento di produzione, rispetto al IV CET 2022, di oltre 29 milioni di euro.

Il Bilancio Preventivo 2023 riporta nel sezionale Sanitario anche la gestione del Territorio che nel corso dell'anno 2023 sarà oggetto di afferimento alla ASST della Brianza.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: