



Collegio Sindacale

VERBALE N.37

Il giorno 15 settembre 2016, a seguito di preventivi accordi, alle ore 14,30, si è riunito, presso la sede amministrativa della Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico, il Collegio Sindacale, così composto:

- | | |
|-------------------------------|------------|
| - Dott. Carlo Alberto Belloni | Presidente |
| - Dott.ssa Doriana Rossini | Componente |
| - Dott. Riccardo Nebuloni | Componente |
| - Dott.ssa Emanuela Votta | Componente |

Il Dott. Alberto Romano risulta assente giustificato

Viene trattato il seguente Ordine del Giorno:

ESAME DELLA RIAPPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

Sono presenti alla seduta del Collegio la Dott.ssa Francesca Fancelli, Direttore Amministrativo della Fondazione e il Dott. Roberto Alberti Direttore della U.O.C. Economico Finanziaria.

La Dott.ssa Fancelli consegna al Collegio Sindacale, al termine della seduta del Consiglio di Amministrazione, la deliberazione consiliare n. 47 del 15/9/2016 di riapprovazione del Bilancio di Previsione Economico per l'anno 2016. In detto documento, oltre a provvedere all'approvazione del BPE V2, vengono altresì rese le controdeduzioni ai rilievi posti dai competenti uffici regionali che avevano determinato la sospensione dei termini di approvazione del Bilancio stesso. Il Collegio procede all'esame del Bilancio di Previsione Economico 2016 come già approvato dal Consiglio di Amministrazione e tale verifica si svolge anche sulle controdeduzioni ai rilievi formulati dagli uffici regionali.

Il Collegio esamina:

- la nota regionale prot. n. A1.2016.0046049 del 6 aprile 2016 "Parere in ordine al Bilancio Preventivo Economico 2016 V1" con la quale la Direzione Centrale Programmazione, Finanza e Controllo di Gestione ha disposto l'interruzione dei termini di controllo del Bilancio di Previsione 2016, richiedendo chiarimenti in merito ad alcuni valori iscritti nel Bilancio stesso;
- la nota regionale prot. n. A1.2016.0085270 del 4 agosto 2016 ad oggetto "Bilancio Preventivo Economico 2016 V2";





Collegio Sindacale

- Il Decreto di Assegnazione regionale n.7822 del 4 agosto 2016 ad oggetto “Modifica e/o integrazione dell’assegnazione e contestuale impegno a favore delle Fondazioni IRCCS di diritto pubblico e dell’INRCA di Casatenovo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2016;
- la nota regionale prot. n. A1.2016.0090981 del 7 agosto 2016 ad oggetto “Precisazioni in merito alla presentazione del BPE 2016 V2 “segnalazione di osservazione e/o criticità””;

2.1. Il Collegio prioritariamente evidenzia che:

- Il Conto economico di previsione è stato redatto in conformità alla normativa del Codice civile, art. 2424 e seguenti, integrati dai principi contabili dei Dottori Commercialisti, dall’Organismo Italiano di Contabilità, dalle linee guida della Regione Lombardia che negli anni si sono susseguite e ormai consolidate, dal Decreto Legislativo n.118/2011, dalla DGR n. X/2989 del 23/12/2014, dalle linee guida regionali del 18 febbraio 2016 prot. n. A1.2016.0029391 e del 23 febbraio 2016 prot. n. H1.2016.0030334 nonché il Decreto Area Finanza n. 11955 del 30/12/2015, il Decreto della Direzione Generale Salute n. 1191 del 22/02/2016 e il Decreto della Presidenza n. 7822 del 4/08/2016.
- Il bilancio è stato approvato, nella sua prima stesura, con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 25 febbraio 2016 riapprovato dal Consiglio stesso con delibera n. 47 del 15 settembre 2016

Il documento è stato redatto con il sistema della contabilità economico patrimoniale e la struttura è conforme alle direttive vigenti in materia contabile.
- Il documento di Bilancio in esame è completo della nota integrativa, della relazione del Direttore Generale nonché di tutti gli allegati che la Regione Lombardia ha previsto con il provvedimento citato: allegati che vengono tutti caricati sul sistema regionale definito S.C.R.I.B.A. entro la scadenza stabilita per oggi 15 settembre 2016.
- Il bilancio previsionale è presentato “a pareggio” e in ottemperanza alla normativa vigente.





Collegio Sindacale

2.2. – Bilancio di Previsione

| | | BILANCIO COMPLESSIVO | BILANCIO SANITARIO | BILANCIO RICERCA | BILANCIO 118 |
|----|--|-------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------|
| A) | VALORE DELLA PRODUZIONE | 413.376.000 | 406.133.000 | 7.189.000 | 54.000 |
| B) | COSTI DELLA PRODUZIONE | 398.536.000 | 391.671.000 | 6.814.000 | 51.000 |
| | DIFF. VALORE-COSTI DELLA PRODUZIONE | 14.840.000 | 14.462.000 | 375.000 | 3.000 |
| C) | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | - 939.000 | - 939.000 | 0 | 0 |
| E) | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | IMPOSTE SUL REDDITO | - 13.901.000 | - 13.523.000 | - 375.000 | - 3.000 |
| | UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO | 0 | 0 | 0 | 0 |

Analisi del Bilancio di previsione

Il bilancio è stato predisposto utilizzando gli schemi approntati dalla Direzione Generale Sanità della Regione Lombardia per l'invio in via telematica e strutturato per ottemperare al debito informativo nei confronti del Ministero della Salute come previsto dal D.Lgs. n. 118 del 18 gennaio 2011.

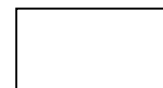
Nell'elaborato contabile i valori ed i costi della produzione dell'esercizio 2016 sono raffrontati con quelli del preconsuntivo 2015.

I criteri adottati per la redazione del conto economico di previsione sono informati al principio di competenza.

I contributi regionali sono stati contabilizzati come da Decreto della Direzione Generale Welfare n. 1191 del 22/2/2016 e Decreto della Presidenza n. 7822 del 4/8/2016.

Vengono analizzate le principali voci relative all'attività sanitaria.





Collegio Sindacale

1) ATTIVITA' SANITARIA

- VALORE DELLA PRODUZIONE

Contributi in c/esercizio:

I contributi in c/esercizio assegnati ammontano a € 71.103.000 e sono così suddivisi:

| Contributi in conto esercizio da Regione, Enti Pubblici e privati | Preconsuntivo al 31/12/2015 | Previsione 2016 | Differenza |
|--|------------------------------------|------------------------|---------------------|
| Funzioni non tariffate | 31.679.000 | 31.679.000 | 0 |
| Contributi PSSR | 13.313.000 | 3.629.000 | -9.684.000 |
| Altri contributi regionali indistinti | 36.085.000 | 35.795.000 | - 290.000 |
| Contributi da Regione (FSR vincolato) | 180.000 | 0 | -180.000 |
| Altri contr. Regionali extra fondo | 135.000 | | -135.000 |
| Contributi da ASL/AO/Fond Regione | 35.000 | 0 | - 35.000 |
| Contributi vincolati da Enti Pubblici | 208.000 | 0 | - 208.000 |
| Contributi da Enti privati | 4.361.000 | 0 | - 4.361.000 |
| Totale | 85.996.000 | 71.103.000 | - 14.893.000 |

Il minor contributo riguardante il PSSR deriva da una rimodulazione dei contributi regionali assegnati. Relativamente ai minori contributi da Enti pubblici e da privati, gli stessi sono da porre in relazione alla procedura ormai consolidata di non inserire a titolo prudenziale alcun importo in attesa del verificarsi dell'effettiva erogazione da parte dei soggetti interessati.





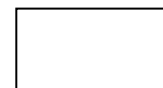
Collegio Sindacale

Proventi e ricavi diversi: l'importo complessivo di € 323.327.000 è così costituito:

| Proventi e ricavi diversi | Preconsuntivo al 31/12/2015 | Previsione 2016 | Differenza |
|--|--------------------------------|--------------------|------------------|
| Prestazioni di ricovero | 156.134.000 | 156.472.000 | 338.000 |
| Prestazioni ambulatoriali | 46.189.000 | 46.418.000 | 229.000 |
| Prestazioni di psichiatria | 2.637.000 | 2.656.000 | 19.000 |
| Prestazioni di neuropsichiatria infantile | 1.431.000 | 1.423.000 | -8.000 |
| Farmaci file "F" | 57.668.000 | 60.196.000 | 2.528.000 |
| Farmaci file "F" doppio canale | 10.307.000 | 11.234.000 | 927.000 |
| Prestazioni in libera professione | 18.500.000 | 18.500.000 | 0 |
| Prestazioni sanitarie da pubblico e privato | 7.387.000 | 7.387.000 | 0 |
| Differenza alberghiera | 3.339.000 | 3.339.000 | 0 |
| Altri ricavi per prestazioni non sanitarie | 545.000 | 545.000 | 0 |
| Affitti attivi | 1.680.000 | 1.680.000 | 0 |
| Altri proventi diversi da privati | 2.072.000 | 2.072.000 | 0 |
| Totale | 307.889.000 | 311.922.000 | 4.033.000 |
| Concorsi, recuperi e rimborsi | 4.336.000 | 4.336.000 | 0 |
| Ticket (righe 280/281) | 7.069.000 | 7.069.000 | 0 |
| TOTALE GENERALE | 319.294.000 | 323.327.000 | 4.033.000 |

Per quanto riguarda i proventi relativi all'attività di produzione, le assegnazioni disposte ipotizzano un lieve incremento di attività di ricovero e di prestazioni ambulatoriali rispetto a quella dell'anno 2015.





Collegio Sindacale

Relativamente ai farmaci file F l'incremento di € 2.528.000 è da porre in relazione a quanto disposto dalla DGR 2989/2014 con cui la Giunta Regionale ha assegnato ai centri erogatori del trattamento di pazienti affetti da HCV (farmaco SOVALDI) un finanziamento dedicato, finanziamento che viene di volta in volta aggiornato a seguito di rendicontazioni che rilevano l'effettiva distribuzione dei farmaci in argomento.

Tutte le altre voci di ricavo sono previste in analogia con la prechiusura 2015.

▪ **Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio:**

Applicando il principio della sterilizzazione, così come confermato dal D.Lgs 118/2011, si riporta di seguito l'analisi dell'importo complessivo di € 11.703.000 iscritto in Bilancio:

| Costi capitalizzati | Preconsuntivo al 31/12/2015 | Previsione 2016 | Differenza |
|---|--------------------------------|--------------------|----------------|
| Quota contributi c/capitale da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione | 3.857.000 | 2.837.000 | - 1.020.000 |
| Quota contributi c/capitale da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione – Beni di prima dotazione | 1.600.000 | 1.600.000 | 0 |
| Quota contributi c/capitale da utilizzo finanziamenti per investimenti da Stato | 716.000 | 950.000 | 234.000 |
| Costi capitalizzati da utilizzo riserva successioni e donazioni | 4.903.000 | 6.316.000 | 1.413.000 |
| Totale | 11.076.000 | 11.703.000 | 627.000 |

L'ente ha provveduto in sede di redazione del BPE ad una più corretta allocazione dei costi capitalizzati.





Collegio Sindacale

- COSTI DELLA PRODUZIONE

| COSTI DELLA PRODUZIONE | Preconsuntivo al 31/12/2015 | Previsione 2016 | Differenza |
|------------------------------------|--|----------------------------|---------------------|
| | 404.247.000 | 391.671.000 | - 12.576.000 |
| Acquisti di esercizio | 180.036.000 | 178.146.000 | -1.890.000 |
| Farmaceutici | 70.512.000 | 72.967.000 | 2.455.000 |
| Emoderivati | 1.671.000 | 1.698.000 | 27.000 |
| Altri prodotti sanitari | 33.531.000 | 33.478.000 | - 53.000 |
| Materiale non sanitario | 852.000 | 850.000 | - 2.000 |
| Servizi sanitari | 32.179.000 | 26.740.000 | -5.439.000 |
| Servizi non sanitari | 41.291.000 | 42.413.000 | 1.122.000 |
| Manutenzione e riparazione | 12.476.000 | 15.230.000 | 2.754.000 |
| Manutenzione fabbricati e impianti | 4.617.000 | 6.463.000 | 1.846.000 |
| Manutenzione attrezzature | 6.627.000 | 7.215.000 | 588.000 |
| Altre manutenzioni | 1.232.000 | 1.552.000 | 320.000 |
| Godimento di beni di terzi | 2.109.000 | 2.343.000 | 234.000 |
| Noleggi | 1.707.000 | 1.955.000 | 248.000 |
| Locazioni | 402.000 | 388.000 | -14.000 |
| Personale | 169.866.000 | 171.434.000 | 1.568.000 |
| Ruolo sanitario | 136.999.000 | 137.507.000 | 508.000 |
| Ruolo professionale | 613.000 | 603.000 | -10.000 |
| Ruolo tecnico | 21.156.000 | 21.555.000 | 399.000 |
| Ruolo amministrativo | 11.098.000 | 11.769.000 | 671.000 |





Collegio Sindacale

| | | | |
|--|-------------------|------------------|---------------------|
| Oneri diversi di gestione | 4.404.000 | 3.674.000 | - 730.000 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 304.000 | 208.000 | - 96.000 |
| Ammortamento fabbricati istituzionali | 7.264.000 | 7.811.000 | 547.000 |
| Ammortamento altre immobilizzazioni materiali | 9.914.000 | 8.540.000 | - 1.374.000 |
| Svalutazione crediti | 150.000 | 150.000 | 0 |
| Variazione delle rimanenze | -1.174.000 | -765.000 | 409.000 |
| Accantonamenti | 18.898.000 | 4.900.000 | - 13.998.000 |

I costi della produzione sono previsti in diminuzione per complessivi € 12.576.000 nel rispetto dei tetti di spesa stabiliti dal Decreto di assegnazione per le diverse categorie.

Si rileva una minore assegnazione per la categoria beni e servizi di € 7.195.000, rispetto al Decreto n. 1191 del 22/2/2016, determinato dal confronto del IV Cet 2015 e del Bilancio di Esercizio 2015. Il Collegio prende atto di quanto dichiarato nella relazione del Direttore Generale al paragrafo "Segnalazione di osservazioni e/o criticità in ordine al BPE 2016 V2, nella Nota integrativa descrittiva riguardante l'attività sanitaria nonché nella delibera di approvazione del Consiglio di Amministrazione a cui si rimanda.

Per quanto riguarda gli ammortamenti, gli stessi sono previsti in diminuzione a seguito dell'applicazione del D.Lgs 118/2011 che ha notevolmente ridotto la vita utile dei beni presenti nel libro cespiti ammortizzabili.

Gli accantonamenti registrati sono quelli previsti dai decreti di assegnazione n. 1191 e n. 7822/2016.

| PROVENTI ED ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI | Preconsuntivo al 31/12/2015 | Previsione 2016 | Differenza |
|--|------------------------------------|------------------------|-------------------|
| | - 552.000 | -939.000 | - 387.000 |
| Interessi attivi e dividendi | 30.000 | 0 | -30.000 |
| Interessi passivi | - 942.000 | - 939.000 | 3.000 |
| Svalutazioni | -1 | 0 | 1 |
| Proventi straordinari | 441.000 | 0 | - 441.000 |
| Oneri straordinari | -80.000 | 0 | 80.000 |



Collegio Sindacale

Gli interessi passivi sono riferiti esclusivamente al mutuo contratto per la realizzazione del Padiglione Guardia. Il Collegio assevera che i valori espressi nel Bilancio di Previsione Economico riguardante la voce in oggetto rappresentano la quota interessi dell'anno unita alla stima del differenziale del derivato posto in essere per la variabilità dei tassi.

Nessun importo è stato allocato a titolo di interessi attivi e proventi e oneri straordinari in quanto al momento del Bilancio di Previsione Economico non prevedibili. Saranno oggetto di puntuale monitoraggio in sede di verifica dei CET trimestrali.

Con riferimento alle movimentazioni dei fondi contrattuali intervenute al 31 dicembre 2015 il Collegio prende atto della determina 1550 del 7 luglio 2015 ad oggetto: "Contenimento della spesa in materia di impiego pubblico – art.9, comma 2 bis del D.L. 78 del 31/5/2010" già esaminata con verbale n. 16 del 23/7/2015 e procede alla validazione della determina n. 2889 del 18/12/2015 ad oggetto: "Determinazione n. 1550 del 7/7/2015 – Integrazione".

* * *

Il risultato d'esercizio del bilancio di previsione riapprovato 2016 è previsto in pareggio.

Conclusioni sul bilancio di previsione economico 2016 riapprovato

Il Collegio,

- Visto che il bilancio è completo della nota integrativa, che ne costituisce parte integrante;
- Visti gli allegati al bilancio che ne costituiscono parte integrante;
- Vista la relazione al Conto economico di previsione per il 2016 firmata dal Direttore Generale;
- Vista la delibera che approva il bilancio;
- Viste le note regionali che assicurano i finanziamenti;
- Considerate le regole regionali la cui applicazione sarà verificata nel corso dell'esercizio 2016;
- Preso atto che l'obiettivo primario dell'equilibrio economico, nella fase previsionale, viene osservato;
- Preso atto di quanto riportato nella delibera del Consiglio di Amministrazione in merito alle controdeduzioni ai rilievi formulati dagli uffici regionali, che hanno comportato la sospensione dei termini di approvazione del Bilancio di Previsione V1 e verificata la rispondenza nelle tabelle di nota integrativa ivi indicate

esprime parere favorevole al bilancio di previsione riapprovato nella versione V2 per l'esercizio 2016 della Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico, come approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 47 in data 15 settembre 2016.

Il Collegio, inoltre, richiamato quanto già espresso in ordine alla minore assegnazione per la categoria di Beni e Servizi, invita il Consiglio di Amministrazione e la Direzione Generale alla definizione del





Collegio Sindacale

riconoscimento, da parte della Regione Lombardia, dell'importo di € 7.195.000 in fase di assestamento di Bilancio.

Alle ore 16,00 la seduta è sciolta.

Letto e sottoscritto.

- | | |
|-------------------------------|------------|
| - Dott. Carlo Alberto Belloni | Presidente |
| - Dott.ssa Doriana Rossini | Componente |
| - Dott. Riccardo Nebuloni | Componente |
| - Dott.ssa Emanuela Votta | Componente |

