



COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N.48

Il giorno 23 febbraio 2017, previa rituale convocazione, alle ore 11,00, 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. Alberto Romano | Componente |
| - Dott.ssa Emanuela Votta | Componente |

Viene trattato il seguente Ordine del Giorno:

ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2017

E' presente alla seduta del Collegio il Dott. Roberto Alberti Direttore della U.O.C. Economico Finanziaria.

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, alle linee guida della Regione Lombardia che negli anni si sono susseguite e ormai consolidate, al Decreto Legislativo n.118/2011, alla DGR n. X/5954 del 5/12/2016, alle linee guida regionali pubblicate sul portale SCRIBA in data 7/02/2017 nonché al Decreto della Presidenza della Regione Lombardia n. 1221 del 7/02/2017 ad oggetto: "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli delle Risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2017"
- Il bilancio è stato approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 72 del 14 febbraio 2017.
- 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 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 sono stati tutti caricati sul sistema regionale definito S.C.R.I.B.A. entro la scadenza stabilita.
- Il bilancio previsionale è presentato "a pareggio" e in ottemperanza alla normativa vigente.

IRCCS di natura pubblica





COLLEGIO SINDACALE

2.2. – Bilancio di Previsione

		BILANCIO COMPLESSIVO	BILANCIO SANITARIO	BILANCIO RICERCA	BILANCIO 118
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	427.333.000	419.893.000	7.338.000	102.000
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	412.173.000	405.113.000	6.964.000	96.000
	DIFF. VALORE-COSTI DELLA PRODUZIONE	15.160.000	14.780.000	374.000	6.000
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 939.000	- 939.000	0	0
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0
	IMPOSTE SUL REDDITO	- 14.221.000	- 13.841.000	- 374.000	- 6.000
	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 2017 sono raffrontati con quelli del preconsuntivo 2016.

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 Presidenza della Regione Lombardia n. 1221 del 7/02/2017.

Vengono analizzate le principali voci relative all'attività sanitaria.

1) ATTIVITA' SANITARIA

– VALORE DELLA PRODUZIONE

Contributi in c/esercizio:

I contributi in c/esercizio assegnati ammontano a € 72.414.000 e sono così suddivisi:

IRCCS di natura pubblica





FONDAZIONE IRCCS CA' GRANDA
OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO



COLLEGIO SINDACALE

Contributi in conto esercizio da Regione, Enti Pubblici e privati	Preconsuntivo al 31/12/2016	Previsione 2017	Differenza
Funzioni non tariffate	31.679.000	31.679.000	0
Contributi PSSR	11.521.000	5.687.000	-5.834.000
Altri contributi regionali indistinti	38.437.000	35.048.000	- 3.389.000
Contributi vincolati da Enti Pubblici	305.000	0	- 305.000
Contributi da Enti privati	3.206.000	0	- 3.206.000
Totale	85.148.000	72.414.000	- 12.734.000

Il minor contributo riguardante il PSSR e gli altri contributi indistinti deriva da una rimodulazione dei contributi regionali assegnati che tiene conto della maggiore assegnazione riferita ai farmaci file F e alle prestazioni di ricovero. 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.

Proventi e ricavi diversi: l'importo complessivo di € 335.776.000 è così costituito:

Proventi e ricavi diversi	Preconsuntivo al 31/12/2016	Previsione 2017	Differenza
Prestazioni di ricovero	156.141.000	157.891.000	1.750.000
Prestazioni ambulatoriali	48.637.000	48.678.000	41.000
Prestazioni di psichiatria	2.829.000	2.845.000	16.000
Prestazioni di neuropsichiatria infantile	1.357.000	1.530.000	173.000
Farmaci file "F"	55.272.000	65.445.000	10.173.000
Farmaci file "F" doppio canale	13.357.000	13.463.000	106.000
Prestazioni in libera professione	19.271.000	19.271.000	0
Prestazioni sanitarie da pubblico e privato	7.417.000	7.918.000	501.000
Differenza alberghiera	3.250.000	3.250.000	0
Altri ricavi per prestazioni non sanitarie	410.000	410.000	0
Affitti attivi	1.696.000	1.696.000	0
Altri proventi diversi da privati	2.498.000	2.498.000	0
Totale	312.135.000	324.895.000	12.760.000
Concorsi, recuperi e rimborsi	4.220.000	4.220.000	0
Ticket	6.937.000	6.661.000	- 276.000
TOTALE GENERALE	323.292.000	335.776.000	12.484.000

IRCCS di natura pubblica





COLLEGIO SINDACALE

Per quanto riguarda i proventi relativi all'attività di produzione, le assegnazioni disposte ipotizzano un incremento di attività di ricovero e di prestazioni ambulatoriali rispetto a quella dell'anno 2016.

Relativamente ai farmaci file F l'incremento di € 10.173.000 è da porre principalmente 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 un finanziamento dedicato, finanziamento che viene di volta in volta aggiornato a seguito di rendicontazioni che rilevano l'effettiva distribuzione dei farmaci in argomento.

L'aumento relativo alle prestazioni sanitarie da pubblico e da privato (€ 501.000) è riferito alle attività prodotte dall'hospice Brandezzata mentre la diminuzione registrata alla voce ticket (€ 276.000) è conseguente alla valorizzazione stimata dell'effetto della riduzione del super ticket.

Tutte le altre voci di ricavo sono previste in analogia con la prechiusura 2016.

Relativamente al margine di Libera Professione, preso atto del risultato positivo di € 397.000, valida i dati iscritti a Bilancio.

▪ **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 che risulta essere in linea con quello del preconsuntivo 2016:

Costi capitalizzati	Preconsuntivo al 31/12/2016	Previsione 2017	Differenza
Quota contributi c/capitale da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione	2.837.000	2.837.000	0
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	950.000	950.000	0
Costi capitalizzati d a utilizzo riserva successioni e donazioni	6.316.000	6.316.000	0
Totale	11.703.000	11.703.000	0

– COSTI DELLA PRODUZIONE

COSTI DELLA PRODUZIONE	Preconsuntivo al 31/12/2016	Previsione 2017	Differenza
	407.527.000	405.113.000	- 2.414.000
Acquisti di esercizio	192.947.000	194.115.000	1.168.000
Farmaceutici	80.580.000	89.103.000	8.523.000

IRCCS di natura pubblica





FONDAZIONE IRCCS CA' GRANDA
OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO



COLLEGIO SINDACALE

Emoderivati	1.208.000	187.000	- 1.021.000
Altri prodotti sanitari	36.061.000	34.594.000	- 1.467.000
Materiale non sanitario	765.000	754.000	- 11.000
Servizi sanitari	32.230.000	27.800.000	-4.430.000
Servizi non sanitari	42.103.000	41.677.000	- 426.000
Manutenzione e riparazione	14.412.000	14.299.000	- 113.000
Manutenzione fabbricati e impianti	6.013.000	5.921.000	- 92.000
Manutenzione attrezzature	7.270.000	7.270.000	0
Altre manutenzioni	1.129.000	1.108.000	- 21.000
Godimento di beni di terzi	2.321.000	2.320.000	- 1.000
Noleggi	1.944.000	1.943.000	- 1.000
Locazioni	377.000	377.000	0
Personale	171.434.000	171.162.000	- 272.000
Ruolo sanitario	137.507.000	137.211.000	-296.000
Ruolo professionale	603.000	603.000	0
Ruolo tecnico	21.555.000	21.579.000	24.000
Ruolo amministrativo	11.769.000	11.769.000	0
Oneri diversi di gestione	4.515.000	3.628.000	- 887.000
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	208.000	208.000	0
Ammortamento fabbricati istituzionali	7.811.000	7.811.000	0
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	8.540.000	7.200.000	- 1.340.000
Svalutazione crediti	150.000	0	- 150.000
Variazione delle rimanenze	-2.409.000	0	2.409.000
Accantonamenti	7.598.000	4.370.000	- 3.228.000

I costi della produzione sono previsti in diminuzione per complessivi € 2.414.000 nel rispetto dei tetti di spesa stabiliti dal Decreto di assegnazione per le diverse categorie.

L'incremento degli acquisti di esercizio pari ad € 1.168.000 è determinato principalmente dall'aumento degli acquisti di medicinali file F, dalla diminuzione determinata dalla applicazione della riduzione del 1.23% prevista dalla DGR X/5954 del 5/12/2016 sulle macrocategorie "Dispositivi Medici", "Altri Beni e Servizi", "Farmaci e Altri Beni Sanitari" e "Consulenze, Collaborazioni, Interinali e Comandi" nonché dalla diminuzione conseguente al mancato inserimento di costi rivenienti dall'utilizzo di contributi d'esercizio e di esercizi precedenti che si estrinsecano quasi esclusivamente in contratti atipici.

Le voci di Bilancio relative alla manutenzione, al godimento dei beni e al personale risultano essere sostanzialmente in linea con il preconsuntivo 2016, mentre la diminuzione della voce Oneri diversi di gestione è determinata dal mancato inserimento degli utilizzi riferito al rimborso degli indennizzi e risarcimenti riconducibili all'autoassicurazione (SIR) la cui quota risulta essere stata accantonata negli anni precedenti,

IRCCS di natura pubblica





COLLEGIO SINDACALE

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 dal decreto di assegnazione n. 1221 del 07 febbraio 2017.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI	Preconsuntivo al 31/12/2016	Previsione 2017	Differenza
	- 462.000	-939.000	- 477.000
Interessi attivi e dividendi	21.000	0	-21.000
Interessi passivi	- 939.000	- 939.000	0
Svalutazioni	0	0	0
Proventi straordinari	676.000	0	- 676.000
Oneri straordinari	-220.000	0	220.000

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.

* * *

Il risultato d'esercizio del bilancio di previsione 2017 è previsto in pareggio.

Conclusioni sul bilancio di previsione economico 2017

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 2017 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 2017;
- Considerato infine che l'obiettivo primario dell'equilibrio economico, nella fase previsionale, viene osservato;

IRCCS di natura pubblica





FONDAZIONE IRCCS CA' GRANDA
OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO



COLLEGIO SINDACALE

esprime parere favorevole al bilancio di previsione per l'esercizio 2017 della Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico, come approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 72 in data 14 febbraio 2017.

Alle ore 12.00 la seduta è sciolta.

Letto e sottoscritto.

- | | | |
|-------------------------------|------------|---------------------------------------|
| - Dott. Carlo Alberto Belloni | Presidente | ai sensi del D.L.gs. 12/2/1993, n. 39 |
| - Dott.ssa Doriana Rossini | Componente | ai sensi del D.L.gs. 12/2/1993, n. 39 |
| - Dott. Riccardo Nebuloni | Componente | ai sensi del D.L.gs. 12/2/1993, n. 39 |
| - Dott. Alberto Romano | Componente | ai sensi del D.L.gs. 12/2/1993, n. 39 |
| - Dott.ssa Emanuela Votta | Componente | ai sensi del D.L.gs. 12/2/1993, n. 39 |

IRCCS di natura pubblica

