



COLLEGIO SINDACALE

**VERBALE N. 2**

Il giorno 21 febbraio 2018, previa rituale convocazione, alle ore 10,30, si è riunito, presso la sede amministrativa della Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico, il Collegio Sindacale, così composto:

- |                           |            |
|---------------------------|------------|
| - Dott. Alberto Romano    | Presidente |
| - Dott.ssa Emanuela Votta | Componente |
| - Dott. Riccardo Gavasci  | Componente |

Viene trattato il seguente Ordine del Giorno:

**ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

E' presente alla seduta del Collegio il Dott. Roberto Alberti Direttore della U.O.C. Gestione 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/7600 del 20/12/2017, alle linee guida trasmesse con nota protocollo n. A1/20180024447 del 6 febbraio 2018 e alle linee operative relative al costo del personale trasmesse con nota protocollo n. G1/20180005012 del 8 febbraio 2018 nonché al Decreto della Presidenza della Regione Lombardia n. 1378 del 5/02/2018 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 2018"
- Il bilancio è stato approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 124 del 14 febbraio 2018.
- 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	430.295.000	421.137.000	9.043.000	115.000
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	415.130.000	406.443.000	8.578.000	109.000
	DIFF. VALORE-COSTI DELLA PRODUZIONE	15.165.000	14.694.000	465.000	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	- 14.226.000	- 13.755.000	- 465.000	- 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 2018 sono raffrontati con quelli del preconsuntivo 2017.

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. 1378 del 5/02/2017.

Vengono analizzate le principali voci relative all'attività sanitaria.

### 1) ATTIVITA' SANITARIA

- Il valore della produzione è così composto:

Contributi in c/esercizio	74.068.000
Proventi e ricavi diversi	334.869.000
<b>Totale parziale *</b>	<b>408.937.000</b>
Costi capitalizzati	12.200.000
<b>TOTALE</b>	<b>421.137.000</b>

IRCCS di natura pubblica





COLLEGIO SINDACALE

\* Importo che corrisponde a quanto rilevato nella tabella di riaggregazione SKIRCCS allegata al Bilancio stesso.

Di seguito il dettaglio delle voci di cui sopra:

**Contributi in c/esercizio:**

<b>Contributi in conto esercizio da Regione, Enti Pubblici e privati</b>	<b>Preconsuntivo al 31/12/2017</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Differenza</b>
Funzioni non tariffate	26.090.000	26.551.000	461.000
Contributi PSSR	33.018.000	27.821.000	-5.197.000
Altri contributi regionali indistinti	21.355.000	19.696.000	- 1.659.000
Contributi da Regione Vincolati	30.000	0	-30.000
Contributi vincolati da Enti Pubblici	539.000	0	- 539.000
Contributi da ATS/ASST/Fond. regione	80.000	0	-80.000
Contributi da Enti privati	5.085.000	0	- 5.085.000
<b>Totale</b>	<b>86.197.000</b>	<b>74.068.000</b>	<b>- 12.129.000</b>

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**

<b>Proventi e ricavi diversi</b>	<b>Preconsuntivo al 31/12/2017</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Differenza</b>
Prestazioni di ricovero	155.796.000	158.596.000	2.800.000
Prestazioni ambulatoriali	48.686.000	47.260.000	-1.426.000
Prestazioni di psichiatria	2.965.000	3.141.000	176.000
Prestazioni di neuropsichiatria infantile	1.577.000	1.650.000	73.000
Farmaci file "F"	52.455.000	59.500.000	7.045.000
Farmaci file "F" doppio canale	13.741.000	18.647.000	4.906.000
Prestazioni in libera professione	17.395.000	17.395.000	0
Prestazioni sanitarie da pubblico e privato	8.047.000	8.357.000	310.000
Differenza alberghiera	3.050.000	3.050.000	0
Altri ricavi per prestazioni non sanitarie	350.000	350.000	0

IRCCS di natura pubblica





COLLEGIO SINDACALE

Affitti attivi	1.572.000	1.572.000	0
Altri proventi diversi da privati	2.449.000	2.081.000	-368.000
<b>Totale</b>	<b>308.083.000</b>	<b>321.599.000</b>	<b>13.516.000</b>
<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>6.242.000</b>	<b>6.610.000</b>	<b>368.000</b>
<b>Ticket</b>	<b>6.660.000</b>	<b>6.660.000</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>320.985.000</b>	<b>334.869.000</b>	<b>13.884.000</b>

Per quanto riguarda i proventi relativi all'attività di produzione, le assegnazioni disposte ipotizzano un incremento di attività di ricovero rispetto a quella dell'anno 2017, rilevano invece una diminuzione relativa alle prestazioni ambulatoriali determinata principalmente dall'abbattimento del 2% al fine della costituzione di un fondo regionale finalizzato all'avvio della presa in carico della cronicità.

Relativamente ai farmaci file F e doppio canale l'incremento di € 11.951.000 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, e dall'incremento di assegnazione riferito alla tipologia 6 per la presa in carico di un elevato numero di pazienti affetti da malattia rara trattati con il medicinale Orkamby.

L'aumento relativo alle prestazioni sanitarie da pubblico e da privato (€ 310.000) è riferito all'incremento di assegnazione per le attività prodotte dall'hospice Brandezzata.

La diminuzione degli altri proventi diversi da privati è determinata dal mancato inserimento delle sterilizzazioni dei costi per indennizzi e risarcimenti che trovano copertura nel relativo fondo di autoassicurazione (SIR).

Tutte le altre voci di ricavo sono previste in analogia con la prechiusura 2017.

Relativamente al margine di Libera Professione, preso atto del risultato positivo di € 506.000, 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 € 12.200.000 iscritto in Bilancio che risulta essere in linea con quello del preconsuntivo 2017:

IRCCS di natura pubblica





COLLEGIO SINDACALE

Costi capitalizzati	Preconsuntivo al 31/12/2017	Previsione 2018	Differenza
Quota contributi c/capitale da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione	3.500.000	3.500.000	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	1.100.000	1.100.000	0
Costi capitalizzati d a utilizzo riserva successioni e donazioni	6.000.000	6.000.000	0
<b>Totale</b>	<b>12.200.000</b>	<b>12.200.000</b>	<b>0</b>

– COSTI DELLA PRODUZIONE

COSTI DELLA PRODUZIONE	Preconsuntivo al 31/12/2017	Previsione 2018	Differenza
	<b>406.141.000</b>	<b>406.443.000</b>	<b>302.000</b>
<b>Acquisti di esercizio</b>	<b>189.368.000</b>	<b>193.782.000</b>	<b>4.414.000</b>
Farmaceutici	77.875.000	88.567.000	10.692.000
Emoderivati	331.000	163.000	- 168.000
Altri prodotti sanitari	37.600.000	36.590.000	- 1.010.000
Materiale non sanitario	714.000	723.000	9.000
Servizi sanitari	30.616.000	25.760.000	-4.856.000
Servizi non sanitari	42.232.000	41.979.000	- 253.000
<b>Manutenzione e riparazione</b>	<b>14.309.000</b>	<b>14.759.000</b>	<b>450.000</b>
Manutenzione fabbricati e impianti	5.574.000	6.024.000	450.000
Manutenzione attrezzature	7.287.000	7.287.000	0
Altre manutenzioni	1.448.000	1.448.000	0
<b>Godimento di beni di terzi</b>	<b>2.550.000</b>	<b>2.549.000</b>	<b>- 1.000</b>
Noleggi	2.141.000	2.140.000	- 1.000
Locazioni	409.000	409.000	0
<b>Personale</b>	<b>171.354.000</b>	<b>171.131.000</b>	<b>- 223.000</b>
Ruolo sanitario	136.735.000	135.929.000	-806.000
Ruolo professionale	603.000	452.000	-151.000
Ruolo tecnico	21.781.000	21.707.000	-74.000
Ruolo amministrativo	12.235.000	13.043.000	808.000
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>3.776.000</b>	<b>3.269.000</b>	<b>- 507.000</b>

IRCCS di natura pubblica





COLLEGIO SINDACALE

<b>Ammortamento immobilizzazioni immateriali</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>0</b>
<b>Ammortamento fabbricati istituzionali</b>	<b>8.800.000</b>	<b>8.800.000</b>	<b>0</b>
<b>Ammortamento altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>7.075.000</b>	<b>7.075.000</b>	<b>0</b>
<b>Svalutazione crediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Variazione delle rimanenze</b>	<b>188.000</b>	<b>0</b>	<b>-188.000</b>
<b>Accantonamenti</b>	<b>8.621.000</b>	<b>4.978.000</b>	<b>-3.643.000</b>

I costi della produzione sono previsti in aumento per complessivi € 302.000 nel rispetto dei tetti di spesa stabiliti dal Decreto di assegnazione per le diverse categorie.

L'incremento degli acquisti di esercizio pari ad € 4.414.000 è determinato principalmente dall'aumento degli acquisti di medicinali file F, dalla diminuzione determinata dalla applicazione della riduzione del 1,14% prevista dalla DGR X/7600 del 20/12/2017 sulle macrocategorie "Dispositivi Medici", "Altri Beni e Servizi", "Altri Beni Sanitari" e "Consulenze, Collaborazioni e Interinali" 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 al godimento dei beni, al personale e agli ammortamenti risultano essere sostanzialmente in linea con il preconsuntivo 2017, 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.

Gli accantonamenti registrati sono quelli previsti dal decreto di assegnazione n.1378 del 5 febbraio 2018.

<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI</b>	<b>Preconsuntivo al 31/12/2017</b>	<b>Previsione 2018</b>	<b>Differenza</b>
	<b>- 748.000</b>	<b>-939.000</b>	<b>-191.000</b>
Interessi attivi e dividendi	1.000	0	-1.000
Interessi passivi	- 939.000	- 939.000	0
Svalutazioni	0	0	0
Proventi straordinari	198.000	0	- 198.000
Oneri straordinari	-8.000	0	8.000

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.

IRCCS di natura pubblica





COLLEGIO SINDACALE

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.

### **2 e 3) ATTIVITA' DI RICERCA E DI EMERGENZA URGENZA (118)**

Per quanto riguarda le attività di ricerca e di emergenza urgenza (118) si rimanda integralmente a quanto riportato nelle note integrative descrittive specificatamente dedicate alle stesse.

\* \* \*

Il risultato d'esercizio del bilancio di previsione 2018 è previsto in pareggio.

### **Conclusioni sul bilancio di previsione economico 2018**

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 2018 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 2018;
- Considerato infine che l'obiettivo primario dell'equilibrio economico, nella fase previsionale, viene osservato;

**esprime parere favorevole al bilancio di previsione per l'esercizio 2018 della Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico, come approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 124 in data 14 febbraio 2018.**

Alle ore 12.30 la seduta è sciolta.

Letto e sottoscritto.

- |                           |            |                                       |
|---------------------------|------------|---------------------------------------|
| - Dott. Alberto Romano    | Presidente | 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 |
| - Dott. Riccardo Gavasci  | Componente | ai sensi del D.L.gs. 12/2/1993, n. 39 |

IRCCS di natura pubblica

