

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:

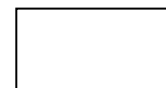
ESAME DELLA RIAPPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2016

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";

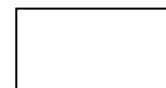


- Il Decreto di Assegnazione regionale n.7822 del 4 agosto 2016 ad oggetto “Modifica e/o integrazione dell’assegnazione e contestuale impegno a favore delle Fondazioni IRCCS di diritto pubblico e dell’INRCA di Casatenovo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 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

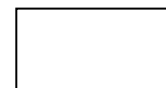
Il bilancio è stato predisposto utilizzando gli schemi approntati dalla Direzione Generale Sanità della Regione Lombardia per l'invio in via telematica e strutturato per ottemperare al debito informativo nei confronti del Ministero della Salute come previsto dal D.Lgs. n. 118 del 18 gennaio 2011.

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

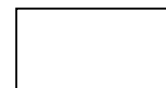
– VALORE DELLA PRODUZIONE

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.

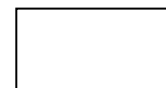


Collegio Sindacale

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.

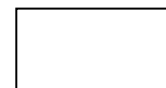
Tutte le altre voci di ricavo sono previste in analogia con la prechiusura 2015.

▪ **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

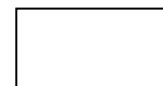
L'ente ha provveduto in sede di redazione del BPE ad una più corretta allocazione dei costi capitalizzati.



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	-765.0000	409.000
Accantonamenti	18.898.000	4.900.000	- 13.998.000

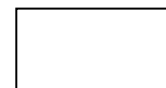
I costi della produzione sono previsti in diminuzione per complessivi € 12.576.000 nel rispetto dei tetti di spesa stabiliti dal Decreto di assegnazione per le diverse categorie.

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.

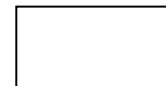
Conclusioni sul bilancio di previsione economico 2016 riapprovato

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 |