



COLLEGIO SINDACALE

**VERBALE N. 25**

Il giorno 5 aprile 2019, 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 2019**

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. XI/1046 del 17/12/2018, alle linee operative relative al costo del personale trasmesse con nota protocollo n. G1/2019/0012108 del 20 marzo 2019 nonché al Decreto della Presidenza della Regione Lombardia n. 3838 del 21/03/2019 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 2019"
- Il bilancio è stato approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 3 aprile 2019.
- 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	441.688.533	433.274.533	8.231.000	183.000
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	427.070.533	419.008.533	7.885.000	177.000
	DIFF. VALORE-COSTI DELLA PRODUZIONE	14.618.000	14.266.000	346.000	6.000
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 563.000	- 563.000	0	0
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0
	IMPOSTE SUL REDDITO	- 14.055.000	- 13.703.000	- 346.000	- 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 2019 sono raffrontati con quelli del preconsuntivo 2018 (IV CET 2018).

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. 3838 del 21/03/2019.

Vengono analizzate le principali voci relative all'attività sanitaria.

### 1) ATTIVITA' SANITARIA

- Il valore della produzione è così composto:

Contributi in c/esercizio	69.110.184
Proventi e ricavi diversi	351.777.349
<b>Totale parziale *</b>	<b>420.887.533</b>
Costi capitalizzati	12.387.000
<b>TOTALE</b>	<b>433.274.533</b>

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

IRCCS di natura pubblica



COLLEGIO SINDACALE

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 31/12/2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Differenza</b>
Funzioni non tariffate	26.720.000	26.259.000	-461.000
Contributi PSSR	23.224.000	20.466.979	-2.757.021
Altri contributi regionali indistinti	23.961.000	22.349.000	-1.612.000
Contributi da Regione Vincolati	0	35.205	35.205
Contributi vincolati da Enti Pubblici	1.502.000	0	-1.502.000
Contributi da ATS/ASST/Fond. regione	3.000	0	-3.000
Contributi da Enti privati	4.739.000	0	-4.739.000
<b>Totale</b>	<b>80.149.000</b>	<b>69.110.184</b>	<b>-11.038.816</b>

Il minor contributo riguardante il PSSR e gli altri contributi indistinti deriva da una rimodulazione dei contributi regionali assegnati che tiene conto anche delle variazioni riferite 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 31/12/2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Differenza</b>
Prestazioni di ricovero	161.300.000	159.880.787	-1.419.213
Prestazioni ambulatoriali	50.000.000	50.341.052	341.052
Prestazioni di psichiatria	3.004.000	2.891.477	-112.523
Prestazioni di neuropsichiatria infantile	1.736.000	2.352.500	616.500
Farmaci file "F"	63.860.000	67.450.480	3.590.480
Farmaci file "F" doppio canale	20.324.000	19.999.053	-324.947
Prestazioni in libera professione	19.314.000	19.519.000	205.000
Prestazioni sanitarie da pubblico e privato	8.808.000	8.601.000	-207.000
Differenza alberghiera	3.000.000	3.148.000	148.000
Altri ricavi per prestazioni non sanitarie	419.000	399.000	-20.000
Affitti attivi	1.874.000	1.877.000	3.000

IRCCS di natura pubblica



COLLEGIO SINDACALE

Altri proventi diversi da privati	2.079.000	2.172.000	93.000
<b>Totale</b>	<b>335.718.000</b>	<b>338.631.349</b>	<b>2.913.349</b>
<b>Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>6.244.000</b>	<b>6.761.000</b>	<b>517.000</b>
<b>Ticket</b>	<b>6.425.000</b>	<b>6.385.000</b>	<b>-40.000</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>348.387.000</b>	<b>351.777.349</b>	<b>3.390.349</b>

Per quanto riguarda i proventi relativi all'attività di produzione, le assegnazioni disposte ipotizzano una diminuzione dell'attività di ricovero rispetto a quella dell'anno 2018, rilevano invece un lieve incremento delle prestazioni ambulatoriali.

Relativamente ai farmaci file F e doppio canale l'incremento di € 3.265.533 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.

Tutte le altre voci di ricavo sono previste in analogia con la prechiusura 2018.

Relativamente al margine di Libera Professione, preso atto del risultato positivo di € 1.887.000, 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 € 12.387.000 iscritto in Bilancio che risulta essere in linea con quello del preconsuntivo 2018:

Costi capitalizzati	Preconsuntivo al 31/12/2018	Previsione 2019	Differenza
Quota contributi c/capitale da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione	3.500.000	3.517.000	17.000
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	1.100.000	1.100.000	0
Costi capitalizzati d a utilizzo riserva successioni e donazioni	6.000.000	6.170.000	170.000
<b>Totale</b>	<b>12.200.000</b>	<b>12.387.000</b>	<b>187.000</b>

IRCCS di natura pubblica



COLLEGIO SINDACALE

– COSTI DELLA PRODUZIONE

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>Preconsuntivo al 31/12/2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Differenza</b>
	<b>429.232.000</b>	<b>419.008.533</b>	<b>-10.223.467</b>
<b>Acquisti di esercizio</b>	<b>211.174.000</b>	<b>208.036.725</b>	<b>-3.137.275</b>
Farmaceutici	96.197.000	97.808.533	1.611.533
Emoderivati	746.000	837.000	91.000
Altri prodotti sanitari	38.651.000	37.292.192	- 1.358.808
Materiale non sanitario	664.000	650.000	-14.000
Servizi sanitari	32.358.000	29.403.000	-2.955.000
Servizi non sanitari	42.558.000	42.046.000	- 512.000
<b>Manutenzione e riparazione</b>	<b>14.927.000</b>	<b>15.112.640</b>	<b>185.640</b>
Manutenzione fabbricati e impianti	6.055.000	6.122.000	67.000
Manutenzione attrezzature	7.217.000	7.416.640	199.640
Altre manutenzioni	1.655.000	1.574.000	-81.000
<b>Godimento di beni di terzi</b>	<b>2.644.000</b>	<b>2.403.360</b>	<b>- 240.640</b>
Noleggi	2.259.000	2.026.360	- 232.640
Locazioni	385.000	377.000	-8.000
<b>Personale</b>	<b>175.015.000</b>	<b>175.292.000</b>	<b>277.000</b>
Ruolo sanitario	136.666.000	137.597.000	-69.000
Ruolo professionale	454.000	604.000	150.000
Ruolo tecnico	23.225.000	23.348.000	123.000
Ruolo amministrativo	13.670.000	13.743.000	73.000
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>5.261.000</b>	<b>5.145.808</b>	<b>- 115.192</b>
<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>6.982.000</b>	<b>-93.000</b>
<b>Svalutazione crediti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Variazione delle rimanenze</b>	<b>-7.437.000</b>	<b>-7.543.000</b>	<b>-106.000</b>
<b>Accantonamenti</b>	<b>11.673.000</b>	<b>4.679.000</b>	<b>-6.994.000</b>

I costi della produzione sono previsti in diminuzione per complessivi € 10.223.467 nel rispetto dei tetti di spesa stabiliti dal Decreto di assegnazione per le diverse categorie.

Tale diminuzione è determinata principalmente dal mancato inserimento di costi rivenienti dall'utilizzo di contributi d'esercizio e di esercizi precedenti che si estrinsecano quasi esclusivamente in contratti atipici, dalla applicazione della riduzione prevista dalla DGR XI/1046 del 17/12/2018 sulle macrocategorie "Dispositivi Medici", "Altri Beni e Servizi" e "Consulenze, Collaborazioni e Interinali" e

IRCCS di natura pubblica



COLLEGIO SINDACALE

dalla diminuzione della voce "Accantonamenti" nella quale sono state registrate solo le poste di cui al decreto di assegnazione.

Il Collegio, relativamente all'assegnazione regionale per la voce "beni e servizi", ritiene opportuno sottolineare quanto evidenziato nella relazione del Direttore Generale in merito a:

- mancato riconoscimento regionale dell'importo di € 7.543.000 relativo alla variazione delle rimanenze di magazzino di primo e secondo livello, inserita in sede di redazione del IV Cet 2018 e riproposta nell'assegnazione per il BPE 2019. Tale valore non potrà essere assolutamente riproposto in sede di Bilancio di Esercizio 2019 in quanto il beneficio riveniente dalla valorizzazione delle rimanenze di magazzino di reparto, le cui procedure di rilevazione sono state implementate nell'anno 2018 ha avuto effetto solo sull'anno 2018;
- mancata copertura dei costi rivenienti dal contratto per il servizio informativo Socio Sanitario Regionale per la gestione delle postazioni di lavoro informatiche (fleet management), fino all'anno 2018 riconosciuti direttamente da Regione Lombardia, quantificato per l'anno 2019 in € 750.955,89 in attesa di indicazioni regionali;
- mancato riconoscimento di costi emergenti a seguito della messa a regime dell'UOC Malattie Infettive e dal forte impulso, dato da questa Amministrazione, all'attività dell'UOC Chirurgia Vascolare. Per quanto riguarda il maggior fabbisogno dell'UOC Malattie Infettive, lo stesso è determinato da un diverso approccio farmacologico alle infezioni multi resistenti che comporterà un incremento generale della spesa antibiotica di circa € 543.000 su base annua e della spesa per reagenti (tecnica "citometria a flusso") di circa € 90.000. Invece, per quanto concerne l'UOC Chirurgia Vascolare, l'incremento di spesa è di circa € 864.000 (di cui € 160.000 per dispositivi medici CND C e € 704.000 per protesi CND P).

Il Collegio segnala sin d'ora al Consiglio di Amministrazione e, per conoscenza, a Regione Lombardia che in caso di mancata assegnazione di risorse aggiuntive la Fondazione non potrà raggiungere un equilibrio economico nell'anno 2019.

<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI</b>	<b>Preconsuntivo al 31/12/2018</b>	<b>Previsione 2019</b>	<b>Differenza</b>
Interessi attivi e dividendi	3.000	0	-3.000
Interessi passivi	- 568.000	- 563.000	-5.000
Svalutazioni	0	0	0
Proventi straordinari	3.987.000	0	- 3.987.000
Oneri straordinari	-2.890.000	0	-2.890.000

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

IRCCS di natura pubblica



COLLEGIO SINDACALE

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.

### **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 2019 è previsto in pareggio.

### **Conclusioni sul bilancio di previsione economico 2019**

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 2019 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 2019 della Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico, come approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 17 in data 3 aprile 2019.**

Alle ore 11.30 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