



COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N. 66

Il giorno 24 febbraio 2021, previa rituale convocazione, alle ore 10,45, si è riunito il Collegio Sindacale, così composto:

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

Viene trattato il seguente Ordine del Giorno:

ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

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/4232 del 29/01/2021 nonché al Decreto della Presidenza della Regione Lombardia n. 1720 del 12/02/2021 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 2021" successivamente modificato con decreto n. 2117 del 18/2/2021 ad oggetto: "Modifica ed integrazione del Decreto n. 1720 del 12/2/2021 per quanto relativo alla assegnazione a favore delle ATS, ASST e Fondazioni IRCCS delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2021"
- Il bilancio è stato approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 128 del 18 febbraio 2021.
- 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 sulla piattaforma regionale S.C.R.I.B.A. entro la scadenza stabilita.

IRCCS di natura pubblica



COLLEGIO SINDACALE

- Il bilancio previsionale è presentato "a pareggio" e in ottemperanza alla normativa vigente.

2.2. – Bilancio di Previsione

		BILANCIO COMPLESSIVO	BILANCIO SANITARIO	BILANCIO RICERCA	BILANCIO 118
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	477.466.076	466.201.198	11.085.068	179.810
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	-462.353.854	-451.586.291	-10.597.036	- 170.527
	DIFF. VALORE-COSTI DELLA PRODUZIONE	15.112.222	14.614.907	488.032	9.283
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-276.364	-276.364	0	0
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0
	IMPOSTE SUL REDDITO	- 14.835.858	- 14.338.543	-488.032	- 9.283
	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 2021 sono raffrontati con quelli del preconsuntivo 2020 (IV CET 2020).

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 Decreti della Presidenza della Regione Lombardia n. 1720 del 12/02/2021 e n. 2117 del 18/02/2021.

Vengono analizzate le principali voci relative all'attività sanitaria.

1) ATTIVITA' SANITARIA

- Il valore della produzione è così composto:

Contributi in c/esercizio	101.469.786
Proventi e ricavi diversi	352.762.469
Totale parziale *	454.232.255
Costi capitalizzati	11.968.943
TOTALE	466.201.198

IRCCS di natura pubblica



COLLEGIO SINDACALE

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

Di seguito il dettaglio delle voci di cui sopra:

Contributi in c/esercizio:

Contributi in conto esercizio da Regione, Enti Pubblici e privati	Preconsuntivo al 31/12/2020	Previsione 2021	Differenza
Funzioni non tariffate	33.613.189	33.613.189	0
Contributi PSSR	60.439.877	41.308.346	-19.131.531
Altri contributi regionali indistinti	40.140.258	26.509.565	-13.630.693
Contributi da Regione Vincolati	35.216	38.686	3.470
Contributi da Regione extra Fondo	1.466.926	0	-1.466.926
Contributi vincolati da Enti Pubblici	1.584.049	0	-1.584.049
Contributi da ATS/ASST/Fond. regione	0	0	0
Contributi da Enti privati	12.076.398	0	-12.076.398
Totale	149.355.913	101.469.786	-47.886.127

I valori riferiti alle contribuzioni regionali non sono tra loro comparabili considerata l'emergenza epidemiologica iniziata nel mese di gennaio 2020 e ancora in atto, gli importi registrati nell'anno 2020 sono infatti sostanzialmente influenzati dal maggior riconoscimento di importi da parte di Regione Lombardia per affrontare detta emergenza. 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

Proventi e ricavi diversi	Preconsuntivo al 31/12/2020	Previsione 2021	Differenza
Prestazioni di ricovero	142.699.359	147.874.649	5.175.290
Prestazioni ambulatoriali	43.384.964	48.833.867	5.448.903
Prestazioni di psichiatria	2.911.366	3.302.950	391.584
Prestazioni di neuropsichiatria infantile	2.258.534	2.729.500	470.966
Farmaci file "F"	81.335.688	81.357.700	22.012
Farmaci file "F" doppio canale	23.055.212	23.033.046	-22.166

IRCCS di natura pubblica



FONDAZIONE IRCCS CA' GRANDA
OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO



COLLEGIO SINDACALE

Prestazioni in libera professione	18.678.508	17.336.638	- 1.341.870
Prestazioni sanitarie da pubblico e privato	15.505.066	9.832.959	-5.672.107
Differenza alberghiera	2.879.310	2.846.461	(32.849)
Altri ricavi per prestazioni non sanitarie	309.517	415.834	106.317
Affitti attivi	1.901.817	1.876.665	(25.152)
Altri proventi diversi da privati	1.265.412	1.166.842	- 98.570
Totale	336.184.753	340.607.111	4.422.358
Concorsi, recuperi e rimborsi	5.164.584	5.566.827	402.243
Ticket	3.670.889	6.588.531	2.917.642
TOTALE GENERALE	345.020.226	352.762.469	7.742.243

Il Collegio prende atto che per definire l'assegnazione Regione Lombardia ha tenuto conto dei valori esposti nel Bilancio di esercizio 2019, ciò ha determinato grandi differenze rispetto al IV CET 2020 considerato che il periodo di emergenza sanitaria ha registrato nell'anno 2020 un forte decremento di ricoveri, non direttamente legati al Covid 19, e di prestazioni sanitarie (a carico del Servizio Sanitario Nazionale, in libera professione o in convenzione con altri Enti pubblici e privati)

Relativamente al primo margine di Libera Professione, preso atto del risultato positivo di € 1.053.084, 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 € 11.968.943 iscritto in Bilancio:

Costi capitalizzati	Preconsuntivo al 31/12/2020	Previsione 2021	Differenza
Quota contributi c/capitale da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione	3.517.000	3.398.302	(118.698)
Quota contributi c/capitale da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione – Beni di prima dotazione	1.600.000	1.546.000	(54.000)
Quota contributi c/capitale da utilizzo finanziamenti per investimenti da Stato	1.100.000	1.062.875	(37.125)
Costi capitalizzati d a utilizzo riserva successioni e donazioni	6.170.000	5.961.766	(208.234)
Totale	12.387.000	11.968.943	(418.057)

IRCCS di natura pubblica



– COSTI DELLA PRODUZIONE

COSTI DELLA PRODUZIONE	Preconsuntivo al 31/12/2020	Previsione 2021	Differenza
	483.747.788	451.586.291	-32.161.497
Acquisti di esercizio	242.007.695	224.791.394	-17.216.301
Farmaceutici	119.349.682	116.030.735	-3.318.947
Emoderivati	1.811.017	1.966.742	155.725
Altri prodotti sanitari	45.633.895	37.651.684	- 7.982.211
Materiale non sanitario	622.974	617.214	-5.760
Servizi sanitari	34.063.270	28.042.508	-6.020.762
Servizi non sanitari	40.526.857	40.482.511	- 44.346
Manutenzione e riparazione	16.249.846	15.106.366	- 1.143.480
Manutenzione fabbricati e impianti	7.101.225	6.012.684	- 1.088.541
Manutenzione attrezzature	7.204.362	7.254.682	50.320
Altre manutenzioni	1.944.259	1.839.000	- 105.259
Godimento di beni di terzi	2.783.718	2.517.116	- 266.602
Noleggi	2.415.088	2.148.488	- 266.600
Locazioni	368.630	368.628	-2
Personale	184.552.776	185.724.849	1.172.073
Ruolo sanitario	138.269.253	141.184.145	1.914.892
Ruolo professionale	612.956	529.708	- 83.248
Ruolo tecnico	27.454.834	27.440.235	- 14.599
Ruolo amministrativo	17.215.733	16.570.761	-644.972
Oneri diversi di gestione	3.622.238	3.443.363	- 178.875
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	100.000	303.312	203.312
Ammortamento fabbricati istituzionali	8.800.000	9.349.202	549.202
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	6.982.000	5.320.327	- 1.661.673
Svalutazione crediti	0	0	0
Variazione delle rimanenze	-5.697.191	0	5.697.191
Accantonamenti	24.346.706	5.030.362	-19.316.344

I costi della produzione sono previsti in diminuzione per complessivi € 32.161.497 nel rispetto dei tetti di spesa stabiliti dal Decreto di assegnazione per le diverse categorie.

Tale diminuzione è determinata dal mancato inserimento di costi rivenienti dall'utilizzo di contributi d'esercizio e di esercizi precedenti che si estrinsecano quasi esclusivamente in contratti atipici, il Collegio prende inoltre atto che l'assegnazione delle risorse effettuata dalla Regione Lombardia dovrà essere periodicamente monitorata ed aggiornata tenendo conto dell'evoluzione della pandemia in atto e dei riflessi economici che la stessa avrà nei mesi a venire.

IRCCS di natura pubblica



COLLEGIO SINDACALE

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI	Preconsuntivo al 31/12/2020	Previsione 2021	Differenza
Interessi attivi e dividendi	3.315	0	-3.315
Interessi passivi	- 305.709	- 276.364	29.345
Svalutazioni	0	0	0
Proventi straordinari	328.462	0	- 328.462
Oneri straordinari	-191.067	0	191.067

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.

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 2021 è previsto in pareggio.

Conclusioni sul bilancio di previsione economico 2021

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 2021 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 2021;
- 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 2021 della Fondazione IRCCS Ca' Granda Ospedale Maggiore Policlinico, come approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n.128 in data 18 febbraio 2021.

Alle ore 11.45 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