



Il Consiglio di Amministrazione

DELIBERAZIONE CONSILIARE N. 47

SEDUTA DEL 15-09-2016

Presidente: Marco Giachetti

Consiglieri: Carlo Mauro Agliardi
Pasquale Cannatelli
Claudio Cogliati
Marco Di Conza (assente)
Nicolas Gallizzi
Paola Pessina (assente)
Roberto Satolli

Con l'assistenza del Segretario Massimo Aliberti

Oggetto: RIAPPROVAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE ECONOMICO PER L'ANNO 2016

Il Direttore Amministrativo: dott.ssa Francesca Fancelli

Il Direttore Generale: dott.sa Simona Girolodi

L'atto si compone di n. 11 pagine di cui n. // pagine di allegati parte integrante

Il presente provvedimento è soggetto a pubblicazione in base alle linee guida del Direttore Generale.

[Atti n. 143/2016 – all. 20]





IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTE:

- la Legge regionale 30 dicembre 2009 - n. 33 "Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità";
- la Legge Regionale 11 agosto 2015 – n. 23 "Evoluzione del sistema sociosanitario lombardo: modifiche al Titolo I e al Titolo II della Legge Regionale 30 dicembre 2009, n. 33 (Testo unico delle leggi regionali in materia di sanità)";
- la DGR n. X/4702 del 29/12/2015 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio socio sanitario regionale per l'esercizio 2016" ;

ESAMINATI:

- Il Decreto Area Finanza n. 11955 del 30/12/2015 con il quale è stata effettuata una assegnazione provvisoria del finanziamento di parte corrente per l'esercizio 2016 a favore di tutte le Aziende Sanitarie al fine di garantire adeguata copertura economico finanziaria in fase di avvio del nuovo modello organizzativo ex Legge Regionale 23/2015;
- il Decreto della Direzione Generale Salute n. 1191 del 22/02/2016 ad oggetto: "Assegnazione e contestuale impegno alle Fondazioni IRCCS pubbliche della Regione e all'INRCA di Casatenovo delle risorse del F.S.R. 2016 destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale";

RICHIAMATA la deliberazione consiliare n. 17 del 25 febbraio 2016 ad oggetto: "Approvazione del Bilancio di Previsione Economico per l'anno 2016";

PRESO ATTO:

- della 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;
- della nota regionale prot. n. A1.2016.0085270 del 4 agosto 2016 ad oggetto "Bilancio Preventivo Economico 2016 V2";
- del 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;
- della nota regionale prot. n. A1.2016.0090981 del 7 agosto 2016 ad oggetto



14



Il Consiglio di Amministrazione

“Precisazioni in merito alla presentazione del BPE 2016 V2 “segnalazione di osservazione e/o criticità””;

RITENUTO, pertanto, di fornire per singola macrovoce i chiarimenti di seguito riportati:

AREA ECONOMICO-FINANZIARIA

B) Ricavi di produzione sanitaria, classificazione contributi regionali e voci di vincolo

Si chiede di riclassificare il valore inserito alla voce “Ricavi per prestazione di DRG per stranieri codice onere CSCS”

Si è provveduto a riclassificare correttamente la voce relativa ai ricavi per prestazioni DRG agli stranieri al codice onere 9.

C) Analisi beni e servizi

Si invita a motivare le differenze riscontrate e allinearsi in sede di preventivo V2

Le differenze riscontrate nella versione 1 del Bilancio di Previsione 2016 rispetto all'assegnazione, relativamente all'obiettivo di vincolo di riduzione tra le diverse macroaree, trovano le seguenti giustificazioni:

- nella voce beni sanitari viene considerata un'assegnazione per file F complessivamente di € 73.383.000 (di cui € 42.736.000 per file F, € 19.413.000 per HCV e € 11.234.000 per Doppio Canale). L'importo assegnato con Decreto n. 1191 del 22/2/2016 corrisponde, invece, a € 71.430.000 (di cui € 40.783.000 per file F, € 19.413.000 per HCV e € 11.234.000 per Doppio Canale);
- in sede di redazione del IV Cet 2015, utilizzate come base per la definizione delle assegnazione del Bilancio Preventivo Economico 2016 V1, non erano ancora stati riconosciuti i costi emergenti relativi ai dispositivi medici impiantabili per € 560.000, alle spese di gestione del nuovo Pronto Soccorso per € 1.080.000 (di cui € 246.000 per pulizia, € 470.000 per appalto calore e € 364.000 per manutenzione fabbricati) e alle spese di manutenzione per interventi improrogabili presso vari Padiglioni per € 143.000.

Per la redazione del Bilancio Preventivo Economico 2016 V2, è stato emanato nuovo Decreto di Assegnazione n.7822 del 4/8/2016 con il quale viene precisato che “l'adeguamento del valore dei beni e servizi viene effettuato per le Aziende che hanno rendicontato in sede di Bilancio di Esercizio 2015 riduzioni rispetto ai valori presentati in sede di IV Cet 2015”.

A questo proposito occorre precisare che:

- nella determinazione dell'importo relativo ai beni e servizi netti del Bilancio di Esercizio 2015 gli uffici regionali hanno considerato l'importo di € 4.731.000 inserito nella colonna “Costi da contributi” esclusivamente a quadratura della colonna stessa con quanto inserito nel foglio di lavoro “Vinc-NI San” al fine di permettere il caricamento del Bilancio stesso nella piattaforma SCRIBA. Non si tratta quindi di un importo da sterilizzare in quanto non esprime un vero finanziamento vincolato. Non deve quindi





Il Consiglio di Amministrazione

essere dedotto dal limite dei beni e servizi lordi.

- per la definizione del limite dei beni e servizi netti è stato detratto l'importo di € 74.385.000, corrispondente a quanto assegnato con le schede regionali di rendicontazione relative alla produzione delle prestazioni sanitarie per l'anno 2015. Si precisa tuttavia che successivamente è pervenuto un ulteriore file (versione V5) contenente un differente importo relativo al file f Pari a € 73.134.000 con una differenza tra versione V2 e V5 pari a € - 1.251.000. Per mero errore materiale nella nota integrativa tabellare detta correzione non è stata registrata nella corretta riga del file f ma in quella relativa a farmaci ospedalieri. Pertanto l'importo corretto del file f da detrarre ai fini del calcolo dei costi netti dei beni e servizi avrebbe dovuto essere € 73.134.000 e non € 74.385.000. L'imprecisione di imputazione del dato sopra esposto, già rilevata in sede di sospensione del Bilancio di esercizio 2015, non ha causato alcuna implicazione sul risultato economico dell'esercizio, ma solo sulla corretta quantificazione del limite dei costi per beni e servizi netti.
- l'assegnazione del Bilancio di Previsione V1 era comprensiva dei costi emergenti, rapportati all'intero anno solare, già riconosciuti in sede di consuntivo 2015, (tra cui i costi relativi all'apertura del Pronto Soccorso, inaugurato nel maggio 2015, che hanno inciso per l'esercizio 2015 per soli 8 mesi per un importo di € 540.000) e di costi rivenienti da fatti di gestione non ricompresi nel Bilancio di Esercizio 2015 (tra cui l'applicazione delle disposizioni contenute nella legge 98/2013 che ha previsto la non assoggettabilità al ribasso dei costi della mano d'opera stimati dalla stazione appaltante per le nuove gare di manutenzione per un importo di circa € 680.000, importo inferiore a quanto preventivato in sede di Bilancio Preventivi V1 in € 1.346.000 a seguito del rinnovo alle condizioni in essere del contratto per la manutenzione degli impianti elettrici). Dette considerazioni erano già state evidenziate nella nota integrativa sanitaria del Bilancio di Previsione V1. Tali fattispecie vanno chiaramente a incidere anche sulla diversa suddivisione dei costi in macroaree rispetto all'anno precedente.

Riassumendo:

	IMPORTO INSERITO NELLA COLONNA NI-SAN "COSTI DA CONTRIBUTI" DA NON STERILIZZARE	-4.731.000
	DIFFERENZA TRA RENDICONTATO FILE F E IMPORTO INSERITO IN TABELLA NI-SAN	-1.251.000



Il Consiglio di Amministrazione

	COSTI EMERGENTI IN RAPPORTO ANNUO	-1.213.000
	TOTALE MINORE ASSEGNAZIONE	-7.195.000

In sede di redazione del Bilancio di Previsione 2016 V2 si è quindi provveduto a far provvisoriamente ricadere sulla voce "Farmaceutici: specialità medicinali (File F compreso HCV)" l'effetto dei punti di cui sopra detraendo l'intero importo di € 7.195.000.

Relativamente, invece, alla differenza riscontrata rispetto all'assegnazione lorda dei farmaci file F di € 3.453.000 occorre precisare che:

- € 1.953.000 riviene, come già sopra evidenziato, dalla differenza tra l'importo assegnato con Decreto n. 1191 del 22/2/2016 per il solo file F di € 40.783.000 e l'importo indicato nella sospensiva di € 42.736.000;
- € 1.500.000 risulta inserito nei conti "Emoderivati" per € 1.200.000 e "Materiale per la profilassi igienico sanitaria: vaccini" per € 300.000.

F) Dettaglio CE SAN Libera Professione

Si chiede di illustrare le componenti di ricavo e di costo e di motivare la minor percentuale di margine rispetto alla media regionale

Il dettaglio delle componenti di ricavo e di costo è il seguente:

ANNO 2016	Ricavi	Costi (IRAP compresa)	Fondo perequazione	Fondo Balduzzi
ATTIVITA' DI RICOVERO CHIRURGIE -CURE MEDICHE	2.532.539,20	2.203.130,32	135.535,90	43.576,24
ATTIVITA' DI RICOVERO PER PARTI	2.968.408,58	2.637.682,75	136.568,51	50.541,84
ATTIVITA' DI RICOVERO CENTRO STERILITA'	174.905,39	154.838,65	8.353,13	3.278,58
ATTIVITA' DI RICOVERO PER ASSISTENZA OSTETRICA AI PARTI	534.068,11	482.259,64	25.452,56	1.338,75





Il Consiglio di Amministrazione

ATTIVITA' AMBULATORIALE INTERNA	5.760.866,04	4.714.199,40	251.862,02	109.411,04
ATTIVITA' AMBULATORIALE PRESSO STUDI PRIVATI	2.509.467,00	2.184.184,32	150.445,63	54.363,70
CONSULENZE PRESSO STRUTTURE CONVENZIONATE	1.340.592,94	1.209.895,44	63.668,20	Non dovuto
ATTIVITA' DI CONSULENZA (PRIVATA)	980.067,39	884.719,33	46.344,70	Non dovuto
ATTIVITA' DI CONSULENZA (PUBBLICA)	89.872,25	81.109,72	4.268,94	Non dovuto
RICOVERI PRESSO CASE DI CURA ESTERNE	1.155.288,72	1.016.904,97	54.874,00	25.745,37
CONSULTI E VISITE DOMICILIARI	85.906,00	75.593,55	4.078,85	1.938,30
ATTIVITA' INTERNA IN CONVENZIONE (PRIVATA)	49.231,81	30.711,30	1.674,26	Non dovuto
ATTIVITA' INTERNA IN CONVENZIONE (PUBBLICA)	318.902,35	151.478,62	7.972,56	Non dovuto
TOTALE GENERALE ANNO 2016	18.500.115,78	15.826.708,00	891.099,26	290.193,82

Al fine del calcolo del margine netto derivante dalle prestazioni rese in libera professione, si precisa che a copertura dei costi diretti aziendali e indiretti generali, l'Ente trattiene dall'intero imponibile dei ricavi derivanti da dette prestazioni le quote di seguito specificate:

- prestazioni di ricovero: trattenuta del 5%
- prestazioni ambulatoriali che non necessitano di utilizzo di apparecchiature sanitarie e/o materiale sanitario e dispositivi medici: trattenuta dell'8%
- prestazioni diagnostiche e interventistiche ambulatoriali: trattenuta del 28%





Si chiede di appostare al conto "Altri accantonamenti" gli importi relativi alla Legge Balduzzi e al Fondo di Perequazione.

In sede di redazione del Bilancio di Previsione 2016 V2 si è provveduto ad appostare all'apposito conto contabile "Altri accantonamenti" l'accantonamento degli importi per Legge Balduzzi e Fondo di Perequazione quantificati nel Bilancio di Previsione V1 e nella relativa nota di sospensione in € 1.117.000 (rispettivamente di € 290.000 e € 827.000). Con il Decreto di assegnazione 7822/2016 detto importo è stato tuttavia modificato in € 1.181.000 con una differenza di € 64.000.

Gli importi accantonati sono stati portati in diminuzione dei seguenti conti di costo:

- Compartecipazioni al personale per attività in libera professione – area Ospedaliera	€
485.000	
- Compartecipazioni al personale per attività in libera professione – area Specialistica	€
572.000	
- Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento	€ 124.000

G) Verifica CONS

Si chiede di procedere alla quadratura delle voci con le Aziende interessate.

Si è provveduto ad effettuare le quadrature delle voci inserite nel modulo CONS concordandole con le Aziende interessate.

L'unica eccezione di squadratura si rileva con l'ATS della Città Metropolitana di Milano relativa agli oneri previdenziali dalla stessa anticipati per il Direttore Amministrativo, per i quali si provvederà al relativo rimborso.

Inoltre, per le prestazioni a contratto, non è possibile garantire la perfetta quadratura tra le aziende interessate in quanto il valore complessivo risultante dai dati esposti dalle varie strutture non sempre consente il puntuale rispetto dei vincoli di assegnazione.

AREA PERSONALE

Si chiede di fornire le motivazioni che hanno determinato un'incongruenza tra gli aumenti registrati alle voci di competenza e quelli registrati alla voce Oneri Sociali - Area del Comparto e Area della Dirigenza..

B) L'apparente incongruenza degli importi registrati alla voce "Oneri Sociali", relativamente all'Area del Comparto e della Dirigenza SPTA, rispetto al valore complessivo delle voci relative





alle competenze fisse e RIA, è da ricondurre ad una minor spesa prevista per l'acconto INAIL dell'anno 2016 rispetto al precedente esercizio, derivante da una minor incidenza degli infortuni sul lavoro.

Tale previsione comporta una media percentuale pari al 26% degli oneri sociali complessivi nell'anno 2016, a fronte di una media del 26,2% dell'anno 2015.

Si invita a provvedere all'allineamento del costo registrato alla voce "Risorse Aggiuntive Regionali" del ruolo Amministrativo NI-Ric.

D) Il costo di € 78.000, riferito agli oneri sociali ruolo amministrativo - T. Indeterminato - Personale comparto, è stato erroneamente inserito nella riga di nota integrativa riferita alle Risorse Aggiuntive Regionali. Si è provveduto ad allocare correttamente la voce nella corretta riga ruolo amministrativo - T. Indeterminato - Personale comparto – Oneri sociali.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Si evidenzia che non è presente la dichiarazione di coerenza con la Programmazione sanitaria nazionale e regionale e con il Piano triennale dei lavori pubblici.

In sede di redazione del Bilancio di Previsione 2016 V2 si è provveduto ad inserire nella relazione del piano investimenti 2016 la dichiarazione richiesta.

Si chiede di fornire il dettaglio degli interventi e delle acquisizioni di apparecchiature sanitarie relativamente alla DGR n. X/4189/2015.

Relativamente alla DGR n. X/4189/2015, si è provveduto a inserire nel piano investimenti, come richiesto, l'elenco dettagliato degli interventi e delle acquisizioni tutte riferite a sostituzione di attrezzature obsolete e non rientranti nel monitoraggio dei flussi informativi delle classi di apparecchiature di alta tecnologia di cui alla DGR n. 1185/2013.

Si invita la Fondazione a fornire le date degli introiti relativi ai finanziamenti da privati.

Considerata la numerosità dei documenti riferiti ai finanziamenti da privati, si è provveduto ad integrare il piano investimenti con la specifica delle determinate del Direttore Generale di presa d'atto della somma degli incassi trimestrali derivanti da sperimentazioni cliniche dell'anno 2015.

In merito alla DGR n. 2931/2015 si invita la Fondazione a rendere coerente il dato con quanto assegnato.

In merito alla DGR n. 2931/2015 relativa all'erogazione di contributi per la sostituzione di apparecchiature sanitarie obsolete, si comunica che l'importo del contributo assegnato con la stessa è di € 745.000, rideterminato in € 747.500 in sede di assegnazione definitiva con



Decreto n. 12686 del 24/12/2014 ad oggetto: "Assegnazione e impegno di spesa di cui alla deliberazione di Giunta Regionale n. X/2931/2014 per la sostituzione di apparecchiature sanitarie obsolete a favore delle Aziende Ospedaliere e Fondazioni IRCCS di Diritto Pubblico" (di cui spesi 739.991,38 così come rendicontato con nota n. 4684 del 21/03/2016 con la quale si richiedeva l'autorizzazione all'utilizzo delle economie, autorizzazione concessa dalla Regione Lombardia con nota n. G1.2016.0020812 del 16/06/2016).

ATTESO che il Bilancio Preventivo Economico 2016 di questa Fondazione viene redatto secondo le disposizioni del D.Lgs 118/2011, con riferimento alle risorse assegnate dal suddetto Decreto della Presidenza della Regione Lombardia, che definisce i limiti di costo per i principali fattori produttivi da considerarsi quali obiettivi economici e vincoli gestionali;

VISTA la relazione del Direttore Generale nella quale sono illustrati i criteri generali per garantire l'equilibrio economico nel rispetto dei parametri previsti dalla Direzione Generale Salute nel Decreto di assegnazione, così come meglio evidenziato nella Nota Integrativa Descrittiva del Bilancio Sanitario;

VISTA la Determinazione del Direttore Generale n. 2274 del 12 ottobre 2015 concernente l'adozione del programma triennale 2016/2018 dei lavori e l'elenco annuale 2016 degli stessi;

ESAMINATI i prospetti, così come elaborati dall'U.O.C. Economico Finanziaria:

- conto economico redatto in forma scalare;
- tabelle di nota integrativa distinte per gestione complessiva, attività sanitaria, attività di ricerca e attività di emergenza urgenza (118);
- note integrative descrittive distinte per attività sanitaria, attività di ricerca e attività di emergenza urgenza (118);
- modello "A" riepilogativo del costo del personale distinto per gestione complessiva, attività sanitaria, attività di ricerca e attività 118;
- prospetto delle prestazioni sanitarie validate dall'ATS di appartenenza;
- prospetti dei contributi vincolati e utilizzi di contributi riferiti agli esercizi precedenti distinti per attività sanitaria e attività di ricerca;
- tabella di dettaglio degli accantonamenti;
- tabella dettaglio oneri e proventi straordinari;
- tabella di dettaglio delle altre prestazioni ;
- modello di riclassificazione del conto economico SKIRCCS;





Il Consiglio di Amministrazione

- modello Cons;
- modello di rilevazione del conto economico del Ministero della Salute;
- relazione del Direttore generale sulla gestione;
- tabella e relazione relativa al piano investimenti 2016;
- piano dei flussi di cassa prospettici e relativa relazione

DATO ATTO che la data entro la quale il Bilancio Preventivo Economico 2016 V2 deve essere inviato è il 15 settembre 2016 attraverso la piattaforma SCRIBA;

RITENUTO di approvare le risultanze di cui ai prospetti elaborati dall'U.O.C Economico Finanziaria sopra indicati e di sottoporre il presente atto al Collegio Sindacale per quanto di competenza;

PREVIA VOTAZIONE resa ai sensi di legge, da cui risultano n. 6 voti favorevoli su n. 6 votanti,

DELIBERA

per quanto esposto in premessa:

- di approvare il Bilancio di previsione economico V2 per l'anno 2016 nei seguenti valori:

		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



Il Consiglio di Amministrazione

IMPOSTE SUL REDDITO	- 13.901.000	- 13.523.000	- 375.000	- 3.000
UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO	0	0	0	0

così come risulta dalla documentazione esaminata evidenziando che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti e assegnazione è invariato rispetto all'atto precedente;

- di sottoporre il presente atto al Collegio Sindacale per quanto di competenza;
- di confermare contestualmente il programma triennale 2016/2018 e l'elenco annuale 2016 dei lavori, contenuti nella determinazione del Direttore Generale n. 2274 del 12 ottobre 2015;
- di inserire il presente atto corredato dei prospetti nella piattaforma web S.C.R.I.B.A. della Regione Lombardia.

Il Segretario

Massimo Aliberti

Ai sensi del D.Lgs 12 febbraio 1993 n. 39

Il Presidente

Marco Giachetti

Ai sensi del D.Lgs 12 febbraio 1993 n. 39

REGISTRATA NEL VERBALE DELLE DELIBERAZIONI
IN DATA **15 SET. 2016** AL N. **47**

