



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XI / 4496

Seduta del 29/03/2021

Presidente

ATTILIO FONTANA

Assessori regionali

LETIZIA MORATTI *Vice Presidente*

STEFANO BOLOGNINI

DAVIDE CARLO CAPARINI

RAFFAELE CATTANEO

RICCARDO DE CORATO

MELANIA DE NICHILLO RIZZOLI

PIETRO FORONI

STEFANO BRUNO GALLI

GUIDO GUIDESI

ALESSANDRA LOCATELLI

LARA MAGONI

ALESSANDRO MATTINZOLI

FABIO ROLFI

FABRIZIO SALA

MASSIMO SERTORI

CLAUDIA MARIA TERZI

Con l'assistenza del Segretario Enrico Gasparini

Su proposta dell'Assessore Davide Carlo Caparini di concerto con il Vicepresidente Letizia Moratti

Oggetto

APPROVAZIONE DEI BILANCI PREVENTIVI ECONOMICI 2021 DEGLI ISTITUTI DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO (I.R.C.C.S.) - (DI CONCERTO CON IL VICEPRESIDENTE MORATTI)

Il Segretario Generale Antonello Turturiello

Si esprime parere di regolarità amministrativa ai sensi dell'art.4, comma 1, l.r. n.17/2014:

Il Dirigente Marta Capatti

Il Direttore Centrale Manuela Giaretta

Il Direttore Generale Giovanni Pavese

L'atto si compone di 495 pagine

di cui 487 pagine di allegati

parte integrante



Regione Lombardia

LA GIUNTA

VISTI:

- l'art. 4, ottavo comma, della legge 30 dicembre 1991, n. 412, che attribuisce alla Regione il controllo preventivo sugli atti, ivi elencati, assunti dagli Enti Sanitari;
- il decreto legislativo n. 502 del 30 dicembre 1992 e successive modificazioni ed integrazioni recanti: "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della legge 23.10.1992 n. 421";
- l'art. 17 quarto comma della legge regionale n. 33 del 30 dicembre 2009 avente ad oggetto "Testo unico delle leggi regionali in materia di Sanità", così come modificata dalla L.R. 23/2015 e s.m.i.;
- il decreto legislativo n. 118 del 23.06.2011 avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- il decreto legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 avente ad oggetto "Riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" e successive modificazioni, ed in particolare l'art. 22;
- il decreto legge 19 giugno 2015, n. 78 "Disposizioni urgenti in materia di enti territoriali" convertito con L. 6 agosto 2015, n. 125;
- la legge regionale n. 23 dell'11 agosto 2015, avente ad oggetto "Evoluzione del sistema sociosanitario lombardo: modifiche al Titolo I e al Titolo II della legge Regionale 30 dicembre 2009, n. 33.";
- il decreto legislativo n.97 del 25 maggio 2016 avente ad oggetto "Revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza, correttivo alla legge 6 novembre 2012, n. 190 e del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, ai sensi dell'articolo 7 della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche";
- il Decreto Ministeriale del 21 giugno 2016 avente ad oggetto "Piani di cui all'articolo 1, comma 528, della legge 28 dicembre 2015, n. 208, per le aziende ospedaliere (AO), le aziende ospedaliere universitarie (AOU), gli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico pubblici (IRCCS) o gli altri enti pubblici";
- il Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze 24 maggio 2019 "Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale";



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- la legge 30 dicembre 2020, n. 178 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023";
- la legge regionale 29 dicembre 2020, n. 27 "Bilancio di previsione 2021 – 2023";
- la legge regionale 28 dicembre 2020, n. 26 "Legge di stabilità 2021-2023";
- la legge regionale 28 dicembre 2020, n. 25 "Disposizioni per l'attuazione della programmazione economico-finanziaria regionale, ai sensi dell'articolo 9 ter della l.r. 31 marzo 1978, n. 34 (Norme sulle procedure della programmazione, sul bilancio e sulla contabilità della Regione) - Collegato 2021";

RICHIAMATA la DGR n. XI/4232 del 29 gennaio 2021 "Determinazioni In ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario per l'esercizio 2021 – Quadro Economico Programmatorio";

RICHIAMATI i Decreti della Presidenza - Direzione Centrale – Bilancio e Finanza:

- Decreto n. 1720 del 12 febbraio 2021 "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021";
- Decreto n. 2117 del 18/02/2021 "Modifica ed integrazione del decreto n. 1720 del 12 febbraio 2021 per quanto relativo alla assegnazione, a favore delle ATS, ASST e Fondazioni IRCCS delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2021";

CONSIDERATO che, al fine di impostare la gestione del SSR per l'esercizio 2021 nel rispetto degli adempimenti normativi in essere, le risorse disponibili per il finanziamento 2021 del SSR sono state determinate come precisato nel quadro economico programmatorio di cui alla DGR n. XI/4232/2021 e in coerenza con le risorse appostate nel bilancio regionale ai sensi della Legge Regionale 29 dicembre 2020, n. 27 "Bilancio di previsione 2021 - 2023";

RICHIAMATI, inoltre, per ciò che riguarda l'area Personale delle aziende sanitarie pubbliche:

- la DGR n. XI/4131 del 21 dicembre 2020 "Piani dei fabbisogni di personale triennio 2020 - 2022 delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS di diritto pubblico, AREU - criteri e indicazioni operative";
- il decreto DG Welfare n. 16454 del 23/12/2020 avente ad oggetto "Determinazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS Pubbliche di



Regione Lombardia

LA GIUNTA

risorse destinate al finanziamento di assunzioni di personale dipendente per l'esercizio 2020 e per l'esercizio 2021", che ha stabilito che le assegnazioni aggiuntive per l'annualità 2021 siano riconosciute in sede di approvazione del Bilancio di previsione aziendale 2021;

CONSIDERATO che con le seguenti note è stata richiesta l'acquisizione dei dati di competenza della Direzione Generale Welfare e di AREU per la determinazione delle assegnazioni regionali a favore delle aziende sanitarie pubbliche:

- nota Prot. A1.2020.0425252 del 17 dicembre 2020 "Chiusura flussi di attività per la rilevazione dei dati del Bilancio Consuntivo 2020 e prime indicazioni ai fini della predisposizione dei Bilanci Preventivi Economici 2021";
- note Prot. A1.2020.0426950 del 18 dicembre 2020 "Sezionale "emergenza urgenza 118" – bilancio consuntivo 2020 e bilancio preventivo 2021" Prot. A1.2021.0018708 del 11 gennaio 2021 "(Rif: 2020/15192 Prot) Sezionale "Emergenza Urgenza 118" – Bilancio Consuntivo 2020 e Bilancio Preventivo 2021";

RICHIAMATE le linee guida metodologiche per la stesura dei Bilanci Preventivi Economici in base alla modulistica ministeriale vigente, ed in particolare le indicazioni fornite alle Aziende per l'anno 2021 con i decreti n. 1720/2021 e n. 2117/2021;

DATO ATTO CHE i Bilanci Preventivi Economici devono essere redatti ed approvati secondo le disposizioni di cui sopra e che in relazione alle risorse assegnate con decreto regionale sono state definite, per le principali voci di costo, gli obiettivi economici assegnati per ogni azienda sanitaria; gli obiettivi economici costituiscono limiti di costo per i principali fattori produttivi da considerarsi quali vincoli gestionali e invalicabili che saranno oggetto di puntuale monitoraggio in corso d'anno;

RICHIAMATE le regole già introdotte con particolare riferimento:

- alla "Gestione dei Flussi Finanziari", con specifica scheda di raccordo per la riconciliazione delle assegnazioni economiche e finanziarie oltre che consentire una chiara programmazione delle risorse finanziarie;
- alla "Contabilizzazione in capo alle ATS della mobilità attiva extraregione da erogatori sanitari privati e della mobilità internazionale";
- alla "Gestione delle Partite Intercompany", attraverso lo strumento informatico messo a disposizione tramite la Piattaforma SCRIBA;
- alle modalità di contabilizzazione degli "Utilizzi contributi es. precedenti";



Regione Lombardia

LA GIUNTA

PRESO ATTO che sono pervenuti al controllo i Bilanci degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S.) di seguito riportati:

922 IRCCS ISTITUTO NAZIONALE DEI TUMORI

- in data 18/02/2021 il Consiglio di Amministrazione dell'IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori ha adottato la Delibera n. 3F avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Preventivo Economico (BPE) 2021";
- in data 19/02/2021 con prot. n. A1.2021.0107094 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 3F;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 44 del 25/02/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

923 IRCCS ISTITUTO NEUROLOGICO CARLO BESTA

- in data 19/02/2021 il Consiglio di Amministrazione dell'IRCCS Istituto Neurologico Carlo Besta ha adottato la Delibera n. V/15/2021 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Preventivo Economico dell'esercizio 2021";
- in data 19/02/2021 con prot. n. A1.2021.0107434 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. V/15/2021;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 4 del 23/02/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

924 IRCCS POLICLINICO SAN MATTEO

- in data 18/02/2021 il Consiglio di Amministrazione dell'IRCCS Policlinico San Matteo ha adottato la Delibera n. 5/C.d.A./0014 avente ad oggetto "Bilancio Preventivo Economico 2021";
- in data 19/02/2021 con prot. n. A1.2021.0107392 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 5/C.d.A./0014;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 9 del 25/02/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

925 IRCCS POLICLINICO MAGGIORE MILANO

- in data 18/02/2021 il Consiglio di Amministrazione dell'IRCCS Policlinico Maggiore Milano ha adottato la Delibera n. 128 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio di Previsione Economico per l'anno 2021";



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- in data 19/02/2021 con prot. n. A1.2021.0106917 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 128;
- acquisito inoltre il verbale del Collegio sindacale n. 66 del 24/02/2021 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

RICHIAMATO l'art. 25 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 recante disposizioni relative al Bilancio preventivo economico annuale delle aziende sanitarie pubbliche e, in particolare, l'individuazione ivi contenuta dei documenti che fanno parte integrante dello stesso (conto economico preventivo; conto economico dettagliato secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e successive modificazioni ed integrazioni; nota illustrativa; piano degli investimenti; relazione redatta dal direttore generale), nonché la previsione della relazione del collegio sindacale a corredo del medesimo;

PRECISATO CHE i controlli resi sui Bilanci Preventivi Economici 2021 sono stati finalizzati ad accertare in via principale:

- il rispetto della corretta allocazione nelle apposite voci di bilancio delle assegnazioni come da decreto regionale sopra richiamato, in particolare per le seguenti poste contabili: "Contributi regionali", "Altri ricavi", "Costi di sistema", "Costi a gestione diretta";
- il rispetto dei vincoli complessivi assegnati da Regione Lombardia con particolare riferimento alla spesa per "beni e servizi";
- l'allineamento dei costi e ricavi intercompany, con particolare riferimento alle prestazioni sanitarie verso le aziende regionali del territorio;
- il rispetto dei vincoli di assegnazione concernenti il personale dipendente, l'attività di emergenza-urgenza 118 ed il piano degli investimenti, come relazionato dai competenti uffici regionali;
- il margine dell'attività di libera professione come precisato nei singoli pareri depositati nel sottofascicolo di bilancio;
- il rispetto della corretta allocazione delle assegnazioni riferite all'area socio sanitaria per le ATS interessate ed alla rete territoriale e delle "gestioni dirette" dell'area socio-sanitaria per ASST interessate;
- la corretta classificazione contabile delle voci attinenti la mobilità extraregionale (per le ATS);
- le eventuali segnalazioni da parte dei Collegi Sindacali;

ACQUISITO il Piano dei Flussi di Cassa Prospettici per il tramite dell'apposita sezione del Portale Bilanci Web SCRIBA;



Regione Lombardia

LA GIUNTA

ACQUISITI INOLTRE agli atti dell'U.O. Risorse Economico-finanziarie del Sistema Socio Sanitario e trasmessi al Direttore Centrale Bilancio e Finanza i pareri definitivi formulati dagli uffici delle Direzioni Centrali e Generali competenti, di seguito riportati:

- Direzione Centrale – Bilancio e Finanza:
 - U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario;
- Direzione Generale Welfare:
 - U.O. Controllo Strategico;
 - U.O. Risorse Strutturali e Tecnologiche;
 - U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario;

depositati nel sottofascicolo di bilancio, da trasmettere agli Istituti per il tramite del Portale Bilanci Web – S.C.R.I.B.A. che esprimono un parere favorevole all'approvazione dell'atto oggetto d'esame ed ai quali si rinvia integralmente in merito a raccomandazioni e/o prescrizioni specifiche;

RICHIAMATE le consuete linee generali:

- in relazione all'utilizzo di maggiori contributi rispetto all'assegnazione di competenza è richiesta una verifica e validazione da parte del Collegio Sindacale, a garanzia di quanto disposto dal Dlgs.vo 118/2011;
- in relazione alle partite intercompany 2021 le Aziende sono tenute alla corretta classificazione contabile delle partite tra Aziende, al fine del consolidamento delle stesse, nel rispetto dell'equilibrio di bilancio;
- in relazione al conto economico della libera professione è richiesta una verifica e validazione del Collegio Sindacale;

RITENUTO necessario procedere all'approvazione dei bilanci preventivi delle Aziende sanitarie pubbliche per l'anno 2021 per garantire alle stesse la necessaria copertura economico-finanziaria per una corretta gestione aziendale, dando atto che in corso d'anno si procederà alla rimodulazione delle assegnazioni anche in relazione ai provvedimenti assunti con riferimento all'emergenza Covid 19;

VAGLIATE ed assunte come proprie le predette considerazioni;

A VOTI unanimi espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

per quanto meglio esplicitato in premessa e in relazione alla documentazione di



Regione Lombardia

LA GIUNTA

bilancio richiesta ai sensi dell'art. 25 del decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i.:

1. di approvare i Bilanci Preventivi Economici 2021 degli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico (I.R.C.C.S.), di seguito indicati, ed allegati quali parti integranti e sostanziali del presente provvedimento:

922 - IRCCS **Istituto Nazionale dei Tumori** - Delibera n. 3/F del 18/02/2021

923 - IRCCS **Istituto Neurologico Carlo Besta** - Delibera n. V/15/2021 del 19/02/2021

924- IRCCS **Policlinico San Matteo** - Delibera n. 5/C.d.A./0014 del 18/02/2021

925 - IRCCS **Policlinico Maggiore Milano** - Delibera n. 128 del 18/02/2021

2. di rinviare alle istruttorie rese dai competenti Uffici in merito a raccomandazioni e/o prescrizioni specifiche e che saranno oggetto di puntuale monitoraggio in corso d'anno;
3. di demandare agli Uffici competenti la pubblicazione sul sito internet della Regione, entro 60 giorni dalla data di approvazione i Bilanci Preventivi Economici in oggetto, ai sensi dell'art. 32, comma 5 del Dlgs. n. 118/2011 e s.m.i..

IL SEGRETARIO
ENRICO GASPARINI

Atto firmato digitalmente ai sensi delle vigenti disposizioni di legge