



Regione Lombardia

LA GIUNTA

DELIBERAZIONE N° XII / 19

Seduta del 23/03/2023

Presidente

ATTILIO FONTANA

Assessori regionali

MARCO ALPARONE *Vicepresidente*

ALESSANDRO BEDUSCHI

GUIDO BERTOLASO

FRANCESCA CARUSO

GIANLUCA COMAZZI

ALESSANDRO FERMI

PAOLO FRANCO

GUIDO GUIDESI

ROMANO MARIA LA RUSSA

ELENA LUCCHINI

FRANCO LUCENTE

GIORGIO MAIONE

BARBARA MAZZALI

MASSIMO SERTORI

CLAUDIA MARIA TERZI

SIMONA TIRONI

Con l'assistenza del Segretario Enrico Gasparini

Su proposta del Vice Presidente Marco Alparone di concerto con l'Assessore Guido Bertolaso

Oggetto

APPROVAZIONE DEI BILANCI PREVENTIVI ECONOMICI 2023 DEGLI ISTITUTI DI RICOVERO E CURA A CARATTERE SCIENTIFICO (I.R.C.C.S.) - (DI CONCERTO CON L'ASSESSORE BERTOLASO)

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 Pavesi

L'atto si compone di 1261 pagine

di cui 1254 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." e s.m.i.;
- 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";
- la legge 29 dicembre 2022, n. 197 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025";



Regione Lombardia

LA GIUNTA

- la legge regionale 29 dicembre 2022, n. 35 “Bilancio di previsione 2023 – 2025”;
- la legge regionale 29 dicembre 2022, n. 34 “Legge di stabilità 2023-2025”;
- la legge regionale 28 dicembre 2022, n. 33 “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 2023”;

RICHIAMATA la DGR n. XI/7758 del 28 dicembre 2022 “Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario per l'esercizio 2023 – Quadro Economico Programmatorio”;

RICHIAMATO il Decreto della Presidenza - Direzione Centrale – Bilancio e Finanza n. 1780 del 10 febbraio 2023 “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 2023”;

CONSIDERATO che, al fine di impostare la gestione del SSR per l'esercizio 2023 nel rispetto degli adempimenti normativi in essere, le risorse disponibili per il finanziamento 2023 del SSR sono state determinate come precisato nel quadro economico programmatorio di cui alla DGR n. XI/7758/2022;

RICHIAMATA, inoltre, per ciò che riguarda l'area Personale delle aziende sanitarie pubbliche la DGR n. XI/5658 del 30 novembre 2021 “Piani dei fabbisogni di personale triennio 2021 - 2023 delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS di diritto pubblico, AREU - criteri e indicazioni operative”;

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. A1.2022.0809485 del 26 ottobre 2022 “Prime indicazioni ai fini della predisposizione dei Bilanci Preventivi Economici 2023”;
- nota Prot. A1.2022.0809102 del 25 ottobre 2022 “Sezionale «emergenza urgenza 118» Bilancio Preventivo 2023”;

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 2023 con il Decreto n. 1780 del 10 febbraio 2023;

DATO ATTO CHE i Bilanci Preventivi Economici devono essere redatti ed approvati



Regione Lombardia

LA GIUNTA

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";

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 Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori

- In data 13/02/2023 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione IRCCS Istituto Nazionale dei Tumori ha adottato la Delibera n. 8-F avente ad oggetto "Approvazione Del Bilancio Preventivo Economico (BPE) 2023";
- In data 13/02/2023 con prot. n. A1.2023.0097736 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 8-F;
- E' stato acquisito inoltre il verbale del collegio sindacale n. 19 del 16/02/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

924 Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo

- In data 13/02/2023 il Consiglio di Amministrazione della Fondazione IRCCS Policlinico San Matteo ha adottato la Delibera n. 5/CDA/11 avente ad oggetto "Bilancio Preventivo Economico 2023";
- In data 13/02/2023 con prot. n. A1.2023.0098130 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 5/CDA/11;
- E' stato acquisito inoltre il verbale del collegio sindacale n. 6 del 15/02/2023 nel quale è espresso parere favorevole all'approvazione dell'atto in oggetto;

925 IRCCS - Fondazione Ca' Granda - Ospedale Maggiore Policlinico

- In data 13/02/2023 il Presidente della IRCCS - Fondazione Ca' Granda - Ospedale Maggiore Policlinico ha adottato l'Ordinanza n. 5 avente ad oggetto



Regione Lombardia

LA GIUNTA

“Approvazione del Bilancio di Previsione Economico per l'Anno 2023”;

- In data 13/02/2023 con prot. n. A1.2023.0098084 è stato trasmesso l'atto deliberativo n. 5;
- E' stato acquisito inoltre il verbale del collegio sindacale n. 20 del 22/02/2023 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, piano dei flussi di cassa prospettici), nonché la previsione della relazione del collegio sindacale a corredo del medesimo;

PRECISATO CHE i controlli resi sui Bilanci Preventivi Economici 2023 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 ed AREU;
- il margine dell'attività di libera professione come precisato nei singoli pareri depositati nel sottofascicolo di bilancio;
- le eventuali segnalazioni da parte dei Collegi Sindacali;

CONSIDERATO che con le seguenti note è stata richiesta la trasmissione dei pareri specifici:

- nota Prot.A1.2023.0081393 del 09 febbraio 2023 “Trasmissione pareri istruttoria Bilanci Preventivi 2023 ” indirizzata alla DG Welfare;
- nota Prot. A1.2023.0083734 del 10 febbraio 2023 “Parere in ordine al sezionale «emergenza urgenza 118» BPE 2023 ” indirizzata ad AREU;

ACQUISITI inoltre agli atti dell'U.O. Risorse Economico-finanziarie del Sistema



Regione Lombardia

LA GIUNTA

Sociosanitario i pareri definitivi formulati dagli uffici competenti, di seguito riportati:

- Direzione Centrale – Bilancio e Finanza – U.O. Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Sociosanitario – Struttura bilanci;
- Direzione Generale Welfare:
 - U.O. Risorse Strutturali e Tecnologiche;
 - U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario;
 - U.O. Farmaceutica e Dispositivi Medici;
 - U.O. Acquisti e Innovazione Tecnologica;
 - U.O. Polo Ospedaliero;

- AREU;

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 D.Lgs. 118/2011;
- in relazione alle partite intercompany 2023 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 2023, dando atto che in corso d'anno si procederà alla eventuale rimodulazione delle assegnazioni anche in relazione all'andamento dell'esercizio;

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



Regione Lombardia

LA GIUNTA

1. di approvare i Bilanci Preventivi Economici 2023 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. FONDAZIONE IRCCS ISTITUTO NAZIONALE DEI TUMORI** - Deliberazione n. 8-F del 13/02/2023;
 - **924. FONDAZIONE IRCCS POLICLINICO SAN MATTEO** - Deliberazione n. 5/CDA/11 del 13/02/2023;
 - **925 IRCCS - FONDAZIONE CA' GRANDA - Ospedale Maggiore Policlinico** - Deliberazione n. 5 del 13/02/2023;
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