

DECRETO N. 354	DEL 22 APR. 2015
-----------------------	-------------------------

Oggetto: **Bilancio Preventivo Economico 2015 – Riscontro Ordinanza Istruttoria e contestuale riapprovazione.**

IL DIRETTORE GENERALE

*il Bilancio Preventivo
Economico 2015 è APPROVATO
dalla G.R. PER DECORRENZA
termini.*

RICHIAMATI:

- la D.G.R. n. X/1740 del 30.4.2014 "Determinazioni in ordine alla Direzione dell'Azienda Ospedaliera S. Gerardo di Monza", con cui la Giunta Regionale ha nominato la dott.ssa Simonetta Cinzia Bettelini Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliera San Gerardo di Monza, con decorrenza dal 30.4.2014 (data di approvazione della D.G.R.) fino al 31.12.2015, ai sensi di quanto disposto dal D.Lgs 30.12.1992, n. 502 (artt. 3 e 3bis) e s.m.i., dalla L.R. 30.12.2009, n. 33 (art. 12) e s.m.i;
- il decreto n. 1 del 5.5.2014 di formale presa d'atto, ad ogni conseguente effetto, della nomina della dott.ssa Simonetta Cinzia Bettelini quale Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliera S. Gerardo di Monza;

PREMESSO che con decreto 12 febbraio 2015, n. 105 si è provveduto, in ottemperanza a quanto disposto con Decreto del Direttore Generale Salute 11 febbraio 2015, n 985 "Assegnazione alle Aziende Ospedaliere, alle Fondazioni IRCCS di diritto pubblico e all'INRCA di Casatenovo del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2015" all'approvazione del Bilancio Preventivo Economico 2015;

ATTESO che in data 13 marzo 2015, a seguito di convocazione disposta con nota prot. H1.2015.0006729 del 02.03.2015, si è svolto presso la Direzione Generale Salute un incontro per la verifica congiunta del B.P.E. 2015;

ACCERTATO che con nota 25 marzo 2015, prot. H1.2015.0009533 la Direzione Generale Salute disponeva l'interruzione dei termini per l'esame del Bilancio richiedendo i seguenti chiarimenti e/o integrazioni:

A) ECONOMICO FINANZIARIO E SISTEMI DI FINANZIAMENTO; BILANCI, COSTI E EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO DI SISTEMA

- Sulla base delle verifiche effettuate si richiede all'Azienda di riallineare i valori in bilancio con particolare riferimento ai costi dei beni e servizi, suddivisi nelle macro categorie di riferimento, in coerenza con gli obiettivi assegnati sulla base delle Regole di sistema 2015, come rappresentato nel verbale allegato.
- Si richiede di precisare nella relazione allegata le leve che l'Azienda utilizzerà in corso d'anno per perseguire gli obiettivi di riduzione dei costi per:
 - Dispositivi medici
 - Altri beni e servizi.
- Per quanto riguarda il riordino della rete trasfusionale si demanda alla tabella inserita nell'apposito verbale dove sono state precisate le macroaree di riferimento ove sono state operate le riduzioni da parte di Regione, in sede di Assegnazioni 2015. A tale proposito si richiede di allinearsi ai valori e di specificare le aree e i conti di nota integrativa dove l'Azienda ha apportato le riduzioni.
- Si richiede altresì di riepilogare in apposita tabella i valori relativi a costi cessanti (e alle leve che l'Azienda utilizzerà per perseguirli) e a costi emergenti, avendo cura di dettagliare le macroaree di bilancio secondo la classificazione SKAO e i relativi conti secondo i codici del piano dei conti della nota integrativa, rispetto a quanto già recepito nel presente bilancio in relazione ai costi del nuovo ospedale.
- Si richiede infine di precisare, con relativa quantificazione, gli ulteriori risparmi e/o incrementi di entrate proprie/proventi straordinari relativamente a fatti già noti o che si realizzeranno nel corso dell'esercizio non previsti in questa sede.

B) POLITICHE DEL PERSONALE

In relazione alla richiesta in ordine al provvedimento in oggetto, visto il parere positivo del collegio dei revisori, esaminati i prospetti informativi e i dati contabili, si precisa quanto segue:

- Si invita l'Azienda ad attenersi a quanto previsto nella "DGR n. X/2989 del 23/12/2014 – Regole 2015 – al punto 2.6.2.6 Fondi Contrattuali" in merito alle riduzioni operate dalla stessa, ai sensi dell'art. 9 comma 2 bis DL 78/2010, che a decorrere dal 1 gennaio 2015 sono da ritenersi economie consolidate.
A tale proposito si richiede idonea validazione da parte del Collegio dei Revisori che ne attesti la legittimità.
Si ricorda inoltre all'Azienda che la predetta validazione, deve essere prodotta ai competenti uffici regionali, ogni volta che nei flussi contabili sono presenti movimentazioni dei fondi contrattuali a qualsiasi titolo.
- Si rileva l'incremento del costo del personale assunto a tempo determinato, rispetto alla IV certificazione trimestrale 2014, per un importo pari ad euro 529.000 comprensivo di oneri riflessi ed irap; tenuto conto di quanto motivato dall'Azienda nella nota integrativa descrittiva, si chiede il parere del Collegio dei Revisori in quanto trattasi di assunzioni per evitare interruzione di pubblico servizio e si precisa che tale costo sarà oggetto di puntuale monitoraggio nei prossimi flussi contabili.
- Nel foglio "Altre Indennità" sono imputati costi che nel decreto di assegnazione sopra citato, sono stati ricondotti e precisamente:
 - Area contrattuale del Comparto
 - "Docenze e Commissioni" e "attività varie" per un importo pari ad euro 53.000
 - Area contrattuale Dirigenza Medica
 - "Docenze e Commissioni" per un importo pari ad euro 12.000
 - Area contrattuale della Dirigenza SPTA
 - "Docenze e Commissioni" per un importo pari ad euro 7.000

Si richiama l'attenzione ad una attenta ricognizione dei costi inseriti in questa sezione tenuto conto della natura degli stessi. Si chiede pertanto all'Azienda di provvedere alla corretta imputazione dei costi sopradetti nelle specifiche voci di costo della Nota Integrativa.

- Si rileva, rispetto alla certificazione riferita al IV trimestre 2014, l'incremento della voce di nota integrativa "Prestazioni di lavoro interinale tecnico" pari ad euro 200.000.

Si invita a fornire ulteriori motivazioni che hanno determinato tale incremento e la certificazione del Direttore Generale in merito al rispetto del limite dell'art. 32 del CCNL del Personale del Comparto stipulato il 7 aprile 1999 e modificato dal contratto integrativo sottoscritto in data 20 settembre 2001 come indicato nella circolare al paragrafo concernente.

C) EDILIZIA SANITARIA

- Come riportato nelle "linee operative per la redazione del Bilancio Preventivo 2015", per quanto attiene alle risorse di cui al VI atto integrativo (DGR n. 855/2013) sono state inserite nelle apposite colonne le somme relative al Decreto della Direzione Generale Salute n. 12839 del 27 dicembre 2011 che non devono essere allocate in quanto già autorizzate e riferibili all'anno 2011 e non rientranti nel VI atto integrativo all'AdPQ.
- Si invita l'Azienda Ospedaliera a stralciare dal piano investimenti le risorse autorizzate con nota D.G.S. n. 29739 del 25.10.2013 in quanto già autorizzate e al fine di rendere coerente il dato con quanto evidenziato nelle linee guida operative per la redazione del bilancio preventivo 2015.

RITENUTO di dover dare riscontro alla Ordinanza Istruttoria fornendo i seguenti chiarimenti e/o integrazioni:

A) BILANCI, COSTI E EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO DI SISTEMA

- *Si è provveduto, sulla base delle indicazioni fornite in sede di verifica congiunta e da quanto risultante dal relativo verbale, al riallineamento dei valori in bilancio relativi ai costi per beni e servizi suddivisi nelle macro categorie di riferimento come meglio evidenziato nelle tabelle che seguono e nelle relative specifiche giustificazioni:*

<u>Farmaci e altri beni sanitari</u>			
	Rendiconto al IV trimestre 2014	PREVISIONE 2015 V1	PREVISIONE 2015 V2
Farmaceutici: Specialità Medicinali	43.145	50.609	51.089
Farmaceutici: Specialità Medicinali (Doppio Canale ex Nota CUF 37)	9.702	9.168	9.168
Farmaceutici: Ossigeno	890	860	860
Farmaceutici: Specialità Medicinali SENZA AIC	675	725	725
Farmaceutici: Galenici e altri medicinali SENZA AIC	147	1.250	1.250
Sangue ed emocomponenti	703	608	608
Sangue ed emocomponenti acquistati Extraregione	389	345	345
Sangue ed emocomponenti da Asl/Ao/Fondazioni della Regione	528	578	578
Materiali per la profilassi Igienico-sanitari: sieri	9	8	8
Materiali per la profilassi Igienico-sanitari: vaccini	256	250	250
Prodotti chimici: Materiali diagnostici (senza Cnd)	1.141	1.108	1.108
Altri beni e prodotti sanitari (PRODOTTI SENZA REPERTORIO E/O CND)	1.158	1.135	1.135
	58.742	66.644	67.124
	57.124		

Obiettivo atteso 2015

Dispositivi Medici

Descrizione
Dispositivi medico diagnostici in vitro: Materiali diagnostici - Cnd: W
Dispositivi medici: Materiali diagnostici (materiale per apparecchiature sanitarie e relativi componenti) Cnd: Z
Dispositivi medici: Presidi chirurgici e materiali sanitari - Cnd: A; B; D; G; H; K; L; M; N; Q; R; S; T [Ao-Irccs tutto; Asl escluso T04]; U; V; Y [solo Ao-Irccs]
Dispositivi per appar. Cardiocircolatorio Cnd: C
Dispositivi medici implantabili attivi: Materiali protesici (endoprotesi) [compilazione AO-Irccs] - Cnd: J
Dispositivi medici: Materiali protesici (endoprotesi non attive) [compilazione AO-Irccs] - Cnd: P
Dispositivi medici: Materiali per emodialisi - Cnd: F

Rendiconto al IV trimestre 2014	PREVISIONE 2015 V1	PREVISIONE 2015 V2
6.131	5.379	4.842
948	869	889
11.104	11.015	10.913
4.146	4.276	4.088
3.880	3.512	3.437
4.984	5.074	4.889
702	625	625
31.886	30.750	29.661

Obiettivo atteso 2015

29.661

Consulenze, collaborazioni, interinali e comandi

Descrizione
Consulenze sanitarie da Asl/Ao/Fondazioni della Regione
Consulenze sanitarie da terzi
Collaborazioni coordinate e continuative - area sanitaria
Prestazioni occasionali e altre prestazioni di lavoro sanitarie da terzi
Servizi per consulenze Legali - da privato
Servizi per consulenze Notarili - da privato
Spese per collaborazioni coordinate e continuative Amministrative - da privato
Spese per collaborazioni coordinate e continuative Tecniche - da privato
Prestazioni lavoro interinale Tecnico (non sanitario) - da privato
Prestazioni occasionali e altre prestazioni di lavoro non sanitarie - da privato
Rimborso degli oneri stipendiali del personale non sanitario che presta servizio in azienda in posizione di comando in ASL/AO/Fondazioni della Regione

Rendiconto al IV trimestre 2014	PREVISIONE 2015 (DA COSTI E RICAVI)	PREVISIONE 2015 V2
30	34	34
2.655	2.373	2.237
60	29	29
12	4	4
256	256	256
0	0	0
62	3	3
22	20	21
1.082	1.282	1.262
60	60	60
96	96	96
4.315	4.137	4.002

Obiettivo atteso 2015

3.802

La differenza risultante tra obiettivo atteso e previsione "V2" pari ad €/000 200 è interamente imputabile alle prestazioni di lavoro interinale tecnico da privato. Tale maggior onere rispetto al costo rilevato nel IV CET, è relativo alla durata del contratto che nel corso del 2014 aveva avuto decorrenza dal 1 marzo, mentre per il 2015 risulta attivo per l'intero anno solare. Il maggior costo, così definito, risulta compensato da analoga riduzione alla macro categoria "Altri beni e servizi".

Altri beni e servizi

Descrizione	Rendiconto al IV trimestre 2014	PREVISIONE 2015 V1	PREVISIONE 2015 V2
Prodotti alimentari	38	38	38
Materiale di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	79	138	138
Carburanti e lubrificanti	48	45	45
Cancelleria e stampati	738	528	528
Materiale per manutenzioni e riparazioni immobili e loro pertinenze	270	288	288
Materiale per manutenzioni e riparazioni - Altro	18	51	50
Altri beni non sanitari	136	140	140
Assistenza per medicina di base convenzionata: Medici 118	170	170	170
acquisto di prestazioni ambulatoriali in strutture private ubicate in altre province della Lombardia: IRCCS privati	44	0	0
Altri Trasporti sanitari da privato	310	310	310
Altre prestazioni per servizi sanitari da ASL/AoI/Fondazioni della Regione	114	85	85
Altre prestazioni per servizi sanitari da pubblico	36	30	30
Altre prestazioni per servizi sanitari da terzi	3.309	2.200	2.200
Servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi	5.816	5.147	5.147
Lavanderia	1.748	1.700	1.700
Pulizia	4.619	5.518	5.600
Mensa	4.892	4.531	4.531
Riscaldamento	5.900	6.900	6.970
Trasporti non sanitari (se non addebitati in fattura dai fornitori di materie e merci)	1	1	1
Smaltimento rifiuti	600	595	595
Utenze telefoniche	1.100	1.091	1.091
Utenze elettricità	5.630	5.645	5.645
Acqua, gas, combustibile	560	649	643
Servizi esterni di vigilanza	180	175	175
Assicurazioni: Premi per R.C. Professionale	2.041	2.037	2.037
Assicurazioni: Altri premi	292	461	461
Acquisto di altri servizi non sanitari da Asl/AoI/Fondazioni della Regione	469	469	469
Acquisto di altri servizi non sanitari da pubblico	29	30	30
Servizi postali e telex	41	48	46
Altri servizi non sanitari acquistati in "Service"	1.173	1.163	1.163
Altri servizi non sanitari	625	508	509
Formazione esternalizzata da pubblico (Iref, Università, ...)	1	2	2
Formazione esternalizzata da privato	190	168	168
Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per immobili e loro pertinenze	3.940	4.700	4.700
Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per mobili e macchine	90	86	86
Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie	3.910	4.028	4.028
Altre manutenzioni e riparazioni	1.958	1.984	1.984
Affitti passivi	12	12	12
Canoni di Noleggio sanitari (esclusa protesica)	1.917	1.162	1.700
Canoni di Noleggio non sanitari	183	140	140
Canoni di leasing sanitari	891	890	890
Commissioni e spese bancarie	80	80	80
Abbonamenti, acquisti di libri, riviste e giornali	73	75	75
Altri Oneri diversi di gestione	479	1.182	1.183
	54.335	55.172	55.869
		56.059	

Obiettivo atteso 2015

56.059

La differenza risultante tra obiettivo atteso e previsione "V2" pari a -€/000 200 è interamente imputabile alle altre prestazioni per servizi sanitari da terzi". Tale riduzione risulta direttamente connessa con quanto evidenziato alla macro categoria "Consulenze, collaborazioni, interinali e comandi" in quanto il minor costo rilevato è riferito all'acquisto per i mesi di gennaio e febbraio 2014 di prestazioni O.S.S. non più replicabile nel 2015 per la piena operatività del contratto di lavoro interinale.

- Si è provveduto ad allineare i valori relativi ai costi cessanti derivanti dal riordino della rete trasfusionale portando in diminuzione di €/000 1.191 la previsione di costo del conto economico "4.20.05.10.050.010.00.000 Dispositivi medico diagnostici in vitro: Materiali diagnostici - Cnd: W";
- La tabella che segue riepiloga i costi emergenti legati all'attività di ristrutturazione dell'ospedale suddivisi per macroaree di bilancio;

Codice NI SAN	Descrizione	Costi emergenti	Motivazione
4.20.10.20.010.010.15.000	Pulizia	982	Incrementi legati all'aumento della superficie a seguito della consegna del nuovo corpo di fabbrica; costo legato agli interventi di trasloco delle attività dai vecchi ambulatori al nuovo corpo di fabbrica e dei reparti dal settore B ai settori A e C
4.20.10.20.010.010.25.000	Riscaldamento	1.070	Aumento della superficie da climatizzare; quota parte del corrispettivo integrativo ai sensi dell'art. 7.3.1 del contratto per presa consegna delle opere di fase 1; emission trading
4.20.10.20.010.020.20.000	Utenze elettricità	109	Maggiori consumi legati all'utilizzo del nuovo corpo di fabbrica.
4.20.10.20.010.020.30.000	Acqua, gas, combustibile	93	Maggiori consumi legati all'utilizzo del nuovo corpo di fabbrica.
4.20.10.20.010.050.60.000	Altri servizi non sanitari	32	Incremento relativo all'attività di controllo e trattamento della legionellosi.
	Totale servizi non sanitari	2.286	
4.20.15.10.000.000.00.000	Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per immobili e loro pertinenze	810	Aumento della superficie oggetto di intervento e corrispettivo integrativo ai sensi dell'art. 7.3.1 del contratto per presa consegna delle opere di fase 1
	Totale manutenzioni e riparazioni	810	
4.20.30.50.080.000.00.000	Altri Oneri diversi di gestione	900	corresponsione al Concessionario del corrispettivo di disponibilità delle opere a far tempo dall'avvenuta consegna
	Totale oneri diversi di gestione	900	
	Totale complessivo costi emergenti legati alla ristrutturazione dell'ospedale	3.996	

(valori in migliaia di euro)

- In merito alla quantificazione di eventuali ulteriori risparmi e/o incrementi di entrate proprie/proventi straordinari, allo stato attuale risulta difficile individuare e quantificare possibili incrementi di entrate proprie e/o proventi straordinari.

Il rinnovo della convenzione per la sperimentazione gestionale con la Fondazione Monza e Brianza per il Bambino e la sua Mamma, attualmente in discussione con il supporto della Direzione Generale Salute, potrebbe comportare, a seconda delle scelte che verranno adottate sia sulla metrica che sui criteri di ribaltamento dei costi, maggiori o minori entrate rispetto al valore 2014 che al momento rappresenta la previsione 2015.

Per quanto riguarda i proventi straordinari potrebbe essere possibile il recupero di una parte delle accise corrisposte sul consumo di gas metano che, sulla base di disposizioni emanate dall'Agenzia delle Dogane, a far tempo dal 1 agosto 2014 andrebbero calcolate come consumo per uso industriale. In caso di esito favorevole si verrebbero a generare riduzioni di costo per i consumi 2015 e proventi straordinari per il periodo agosto/dicembre 2014.

B) POLITICHE DEL PERSONALE

- *In merito alle richieste di validazione da parte del Collegio Sindacale sulla corretta applicazione del punto 2.6.2.6 "Fondi contrattuali" delle Regole di Sistema 2015, nonché del parere da parte dello stesso sulla legittimità dell'incremento del costo del personale a tempo determinato, l'A.O. si farà parte diligente per acquisirle in sede di esame del presente decreto da parte del Collegio medesimo*
- *Per quanto riguarda l'incremento di costo rispetto al IV CET della voce "Prestazioni di lavoro interinale tecnico", si rinvia alle precisazioni già fornite al precedente punto A), mentre si conferma che i contratti per tali prestazioni stipulati sono stati sottoscritti nel rispetto dell'art. 32 del CCNL del Personale del Comparto stipulato il 7 aprile 1999 e modificato dal contratto Integrativo sottoscritto in data 20 settembre 2001.*

C) EDILIZIA SANITARIA

- *Si è provveduto, in ottemperanza alle specifiche indicazioni, ad adeguare il piano di investimenti aziendale stralciando dallo stesso le parti relative agli interventi finanziati con il VI atto integrativo all'AdPQ nonché a quelli finanziati con la nota della D.G.S. 29739 del 25.10.2013.*

ATTESO CHE tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti è invariato rispetto all'atto precedente;

SU PROPOSTA del Responsabile dell'U.O. Economico-Finanziaria

PRESO ATTO del parere favorevole del Direttore Amministrativo f.f. e del Direttore Sanitario espresso ai sensi dell'art. 3 del D.Lvo 30.12.1992, n. 502 e s.m.i.

DECRETA

Per le motivazioni citate in premessa e che qui si intendono integralmente trascritte e riportate:

1. di disporre, come da specifiche indicazioni regionali, la revoca del decreto 12 febbraio 2015, n. 105 "Approvazione Bilancio Preventivo Economico 2015";
2. di dare riscontro all'Ordinanza Istruttoria indicata in premessa fornendo i chiarimenti e le integrazioni sopra riportati riformulando il Bilancio Preventivo Economico 2015 così come risulta dalla documentazione allegata quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento e così composta:
 1. BILANCIO;
 2. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA;
 3. RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE;
 4. MODELLO A: DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE;
 5. PIANO DEGLI INVESTIMENTI;
 6. RELAZIONE PIANO INVESTIMENTI;
 7. BUDGET DI CASSA;

3. Di dare atto che tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti è invariato rispetto al precedente decreto 12.02.2015, n. 105;
4. Di disporre, conseguentemente, l'approvazione del Bilancio Preventivo Economico 2015;
3. Di dare atto che il presente provvedimento non comporta oneri a carico dell'Azienda Ospedaliera;
4. di inviare, per l'approvazione, il presente provvedimento e i relativi documenti di bilancio allegati, alla Direzione Generale Salute, Struttura Bilanci, Costi e Equilibrio Economico Finanziario di Sistema mediante la procedura bilanci web S.C.R.I.B.A. con le modalità previste dalla medesima;
5. Di dare mandato al Responsabile del Procedimento per i relativi e conseguenti adempimenti riguardanti il presente provvedimento;

.....
IL DIRETTORE GENERALE
(dott.ssa Simonetta Cinzia Bettelini)

Simonetta Cinzia Bettelini

Esprimono parere favorevole:

Il Direttore Amministrativo f.f.: avv. Maria Teresa Collico *Maria Teresa Collico*

Il Direttore Sanitario: dott. Eugenio Carlo Maria Vignati *Eugenio Carlo Maria Vignati*

Copia non utilizzabile per fini legali

Allegato al *Decreto del Direttore Generale* n. 356 del 22 APR. 2015 avente il seguente oggetto:

Bilancio Preventivo Economico 2015 – Riscontro Ordinanza Istruttoria e contestuale riapprovazione.

- Struttura proponente: U.O. Economico Finanziaria

PARERE IN ORDINE ALLA REGOLARITA' AMMINISTRATIVA E TECNICA
Il Direttore S.C. Economico Finanziaria (Rag. Mario Caspani) 

Il Responsabile del Procedimento
(Rag. Mario Caspani)


Monza, 22 aprile 2015

ATTESTAZIONE COPERTURA FINANZIARIA

si attesta la copertura finanziaria e l'imputazione a bilancio degli oneri rivenienti dal presente provvedimento, con annotazione

al conto economico n. _____ descrizione: _____

dell'anno _____ per Euro _____

al conto economico n. _____ descrizione: _____

dell'anno _____ per Euro _____

al conto economico n. _____ descrizione: _____

dell'anno _____ per Euro _____

OVVERO

il presente provvedimento di natura programmatica recepisce integralmente le indicazioni regionali contenute nei documenti richiamati nel testo del medesimo.

Monza, 22 aprile 2015

Il Direttore dell'U.O. Economico Finanziaria
(Rag. Mario Caspani)


ALLEGATI OMISSIS

ACQUISITI AGLI ATTI

Copia non utilizzabile per fini legali