Direzione Amministrativa
Struttura Complessa Risorse Finanziarie
Direttore: Dott. Alberto Boffi
Prot : 6624 del 24/02/2022
Fascicolo; 2383/22 all. 31
Tit: 1.5.2/1

REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE GENERALE SANITA'
U.O ECONOMICO FINANZIARIO
E SISTEMI DI FINANZIAMENTO
STRUTTURA BILANCI,COSTI E EQUILIBRIO
ECONOMICO FINANZIARIO DI SISTEMA

Piazza Città di Lombardia, 1
20124 Milano

OGGETTO: NOTA TRASMISSIONE VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO – ANNO 2022.

Con la presente si trasmette il verbale del collegio sindacale indicato in oggetto del 24/02/2022.

Il sottoscritto Alberto Boffi che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del Bilancio Preventivo Economico di cui all'oggetto, resa ai sensi della L.R. 33/2009, dichiara ai sensi degli artt. 38, comma 3 bis e 47 del DPR 445/2000 e art. 22 comma 3 D.Lgs n°82/2005, che gli atti e il documento sopra indicato a completamento del documento elettronico in formato PDF inviato in via informatica attraverso la Piattaforma BILANCI WEB-SCRIBA, sono conformi ai corrispondenti documenti originali e autografati in originale depositati presso la sede legale dell'Azienda .

Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs 82/2005

Il Direttore S.C. Risorse Finanziarie

Alberto Boffi

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 24/02/2022 si é riunito presso la sede della ASST GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott. Domenico Scotti
Dott. Marino Dellisanti
Dott. Antonio Tuscano

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 169 del 14/02/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2022 , con nota prot. n. 5014

del 14/02/2022 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

☒ conto economico preventivo

☐ piano dei flussi di cassa prospettici

☒ conto economico di dettaglio

☒ nota illustrativa

☒ piano degli investimenti

☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:
Il bilancio di previsione approvato con deliberazione n. 169 dell'14.02.2022 e compilato secondo le circolari regionali elencate nella stessa deliberazione, mostra il pieno allineamento dei dati appostati in Bilancio con le assegnazioni previste nel decreto n. 1492 del 11.02.2022.

Il Collegio,avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2022, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Il preventivo 2022 viene confrontato con il Consuntivo 2020 in quanto non è ancora disponibile il Bilancio d'Esercizio 2021.
Il Collegio precisa che le dichiarazioni circa la congruità e l'attendibilità delle voci di costo e di ricavo si riferiscono alla presa d'atto del decreto n. 1492/2022 il quale ha fissato l'ammontare vincolante ed inderogabile da considerare per ogni voce di bilancio, stimato dalla Regione.
I valori esposti dall'Azienda sono allineati al decreto di assegnazione regionale, nel rispetto delle regole di compilazione, e non rappresentano le stime aziendali formulate in base ai fabbisogni ipotizzati sulla base dei trend rilevati, come indicati nella relazione accompagnatoria, bensì riportano gli importi fissati dal decreto stesso.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 658.954.766,00	€ 618.843.025,00	€ 647.439.649,00	€ -11.515.117,00
Costi della produzione	€ 643.681.850,00	€ 601.576.044,00	€ 629.374.961,00	€ -14.306.889,00
Differenza + -	€ 15.272.916,00	€ 17.266.981,00	€ 18.064.688,00	€ 2.791.772,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 411,00			€ -411,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.531.726,00			€ -2.531.726,00
Risultato prima delle Imposte	€ 17.805.053,00	€ 17.266.981,00	€ 18.064.688,00	€ 259.635,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.805.053,00	€ 17.266.981,00	€ 18.064.688,00	€ 259.635,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -11.515.117,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi c/esercizio	€ -55.764.332,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 5.596.966,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 2.455.543,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 34.938.935,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -5.823.711,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 651.614,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 1.680.782,00
	Altri ricavi e proventi	€ 4.749.056,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -14.306.889,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 18.005.340,00
	Acquisti di servizi	€ -23.809.295,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -208.602,00
	Godimento di beni di terzi	€ -445.400,00
	Totale costo della produzione	€ -2.104.460,00
	Oneri diversi di gestione	€ -30.437,00
	Totale ammortamenti	€ 1.701.495,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	
	Variazione delle rimanenze	€ 580.863,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -7.996.393,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento pari a € -411,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi attivi	€ -411,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -2.531.726,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -4.031.343,00
	Oneri straordinari	€ -1.499.617,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
La comparazione agli scostamenti di ricavi e di costi tra preventivo 2022 e consuntivo 2020 è ritenuta da questo Collegio non significativa, sia per la distanza temporale (2022/2020) sia per la diversa natura (preventivo/consuntivo).

Le voci relative ai contributi e alle poste straordinarie non sono rappresentate nel BPE in quanto è prevista l'esposizione delle stesse nel corso dell'anno in relazione alle assegnazioni regionali.

Ai fini del rispetto dei tetti per aggregati di spesa disposti dal decreto di Preventivo l'Azienda generalmente ha esposto i valori in linea con il IV CET 2021, che rappresenta la base di riferimento utilizzata da Regione per l'assegnazione 2022 (eccezion fatta per il taglio sulle risorse per il Personale).

Rispetto all'assegnazione del decreto 1492/2022 l'Azienda ha evidenziato le medesime criticità già segnalate con nota prot. 0003005 del 28.01.2022, per le quali – tenuto anche conto della rilevanza degli importi - si ritiene necessario aggiornamento ai fini della copertura dei fabbisogni:
- Assegnazione di ricavi per prestazioni di ricovero ed ambulatoriali da rivedersi in relazione al protrarsi della situazione emergenziale;
- Incremento livello costi per tener conto delle dinamiche inflattive per aumento prezzi materie prime, Canoni Concessione e tariffe utenze;
- Fabbisogno del Personale secondo la medesima dotazione organica di fine 2021;
- Aumento assegnazione per tener conto della riduzione delle forniture gratuite di dispositivi per covid da parte di ARIA/ Commissario Straordinario rispetto al 2021;
- Incremento della spesa per dispositivi diagnostici correlati all'emergenza pandemica (sierologici e tamponi);
- Aggiornamento dei valori di File F e Assistenza Integrativa e Protesica, che prospettano un trend di crescita ben superiore alle ipotesi regionali;
- Considerazione dei costi emergenti derivanti dall'attivazione di nuove attività e dal trasferimento degli immobili di via Ippocrate da ATS Milano a ASST GOM Niguarda disposto con decreto n. 15176 del 3.12.2020;
- Formalizzazione dei contributi non esposti in attesa della assegnazione come indicati nella relazione accompagnatoria.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO SCOTTI _____

ANTONIO LIBERATO TUSCANO _____

MARINO DELLISANTI _____