Direzione Amministrativa
Struttura Complessa Risorse Finanziarie
Dirigente: Dott.ssa Rita Aziz
Prot. 1211 del 15/01/24
Fascicolo; 4574/23 all. 21
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 2024.

Con la presente si trasmette il verbale del collegio sindacale indicato in oggetto del 12/01/24.

La sottoscritta Rita Aziz 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 Dirigente S.C. Risorse Finanziarie

Rita Aziz

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 12/01/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott. Fabrizio Valenza - presente
Dott.ssa Margherita Molinari - presente
Dott. Antonio Tuscano - presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1527 del 20/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/12/2023 , con nota prot. n. 38290

del 20/12/2023 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 2024 risulta predisposto sulla base del decreto di assegnazione n. 20355 del 19.12.2023. Il conto economico, che riporta i valori in adeguamento alle assegnazioni e alle indicazioni contenuto nel decreto stesso, risulta in pareggio. Tenuto conto delle modalità di assegnazione utilizzate da Regione, i valori indicati nel Preventivo 2024 adottano i medesimi importi del III CET 2023 al netto delle decurtazioni specifiche indicate nelle schede di assegnazione, al fine di presentare un rendiconto che risulti pienamente allineato alle assegnazioni regionali.
Il Collegio rileva che nella nota integrativa l'azienda evidenzia che gli importi assegnati dalla Regione Lombardia per il BPE 2024, non coincidono con le stime aziendali formulate sulla base del trend ipotizzabili per l'anno 2024.
In particolare, il quadro economico previsto dal Decreto n. 20355 del 19/12/2023 si presenta estremamente severo in quanto in termini generali Regione per l'elaborazione del Preventivo ha previsto:
o BENI&SERVIZI: una drastica contrazione per via di una riduzione nell'ordine di 4,7 ml euro rispetto alla Prechiusura del III CET (al netto degli importi per File F, e doppio canale, premi assicurativi, costi del personale non strutturato e spesa per dispositivi medici);
o DISPOSITIVI MEDICI: una significativa riduzione della spesa per nell'ordine di 2,7 ml di euro rispetto alla Prechiusura 2023;
o PERSONALE: un'assegnazione in consistente calo (al netto dell'assegnazione RAR) rispetto all'esercizio precedente per circa 5 ml senza completa copertura del fabbisogno e delle attività aggiuntive 2024 se non il trasferimento dei medici di Cure Primarie da ATS Milano.
La riduzione di spesa sopra indicata, pari complessivamente a circa 12,5 ml €, è stata stimata da Regione:

- Senza prevedere alcuna riduzione del livello di prestazioni da erogarsi per l'anno 2024, avendo fissato un livello di ricavi da Produzione e altre entrate pari al valore 2023;
- senza tener conto delle dinamiche proprie del 2024 distintive rispetto al 2023 (nuovi servizi, inflazione, progetti regionali, ecc.) anno di riferimento per l'elaborazione dell'assegnazione regionale per l'esercizio corrente.

Risulta pertanto evidente un rilevante scollamento tra gli obiettivi di prestazioni da erogarsi all'utenza e nuovi servizi da attivarsi nel 2024 su input regionale da un lato e correlato obiettivo di contenimento dei costi (maggiormente aggravati da inflazione tendenziale e dinamiche specifiche del 2024 come dettagliate nella relazione accompagnatoria al BPE) dall'altro.
L'impostazione del decreto e le correlate assegnazioni – come previsto dal decreto stesso – dovranno quindi trovare necessario aggiornamento in corso d'anno sulla base dell'andamento del fabbisogno reale di attività e quindi di spesa per l'anno 2024, in coerenza con i trend rilevati e con i livelli di produzione erogati.

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 2024, 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:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 719.244.008,00	€ 716.494.891,00	€ 759.783.025,00	€ 40.539.017,00
Costi della produzione	€ 706.182.323,00	€ 696.954.163,00	€ 740.256.755,00	€ 34.074.432,00
Differenza + -	€ 13.061.685,00	€ 19.540.728,00	€ 19.526.270,00	€ 6.464.585,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 50,00			€ -50,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.605.180,00			€ -6.605.180,00
Risultato prima delle Imposte	€ 19.666.915,00	€ 19.540.728,00	€ 19.526.270,00	€ -140.645,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.666.915,00	€ 19.540.728,00	€ 19.526.270,00	€ -140.645,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento pari a € 40.539.017,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 42.513.586,00
	Rettifica contributi c/esercizio per la destinazione ad investimenti	€ 230.551,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -13.976.923,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie e rilevanza sanitaria	€ 17.136.291,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -614.103,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 1.168.129,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -599.071,00
	Altri ricavi e proventi	€ -5.319.443,00

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 34.074.432,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 16.432.952,00
	Acquisti di servizi	€ 25.219.924,00
	Manutenzione e riparazione (ordinanza esternalizzata)	€ 208.758,00
	Godimento di beni di terzi	€ 2.570.451,00
	Totale costo del personale	€ -4.746.022,00
	Oneri diversi di gestione	€ -1.982.636,00
	Totale ammortamenti	€ -601.069,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 0,00
	Variazione delle rimanenze	€ 4.087.761,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -7.115.687,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -50,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -50,00
	Interessi passivi	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -6.605.180,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -13.072.639,00
	Oneri straordinari	€ -6.467.459,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
Il BPE 2024 è stato predisposto nel rispetto dei valori indicati nel Decreto di finanziamento n. 20355/2023 e approvato dall'Azienda con deliberazione n. 1527 del 27.12.2023 rispettando i tetti per aggregati di spesa disposti dal decreto, così come previsto dalle regole di compilazione.
Come indicato dal Direttore Generale i valori non corrispondono alle stime aziendali, avendo esposto i valori di III CET 2023, che costituiscono la base di riferimento utilizzata da Regione per l'assegnazione 2024.
In merito all'assegnazione si rileva la necessità di un aggiornamento del livello di finanziamento per la copertura dei fabbisogni così schematizzabili:
- assegnazione di ricavi per prestazioni di ricovero ed ambulatoriali da rivedersi in relazione al reale fabbisogno di cura da parte della cittadinanza;
- incremento livello costi per tener conto degli adeguamenti inflattivi;
- aumento assegnazione per tener conto della riduzione delle forniture gratuite di dispositivi per covid da parte di ARIA/ Commissario Straordinario rispetto al 2023;
- incremento del tetto di spesa per dispositivi medici, con riallineamento ad un valore più realistico e coerente col fabbisogno e con l'attività erogata;
- aggiornamento dei valori di File F e assistenza Integrativa e Protesica, che prospettano un trend di crescita ben superiore alle ipotesi regionali;
- incremento delle risorse per la copertura del fabbisogno del personale in servizio e delle attività aggiuntive per l'anno 2024;
- assegnazione delle necessarie risorse per l'avvio del progetto regionale di attività clinica-formativa di chirurgia robotica e altre progettualità di sistema;
- formalizzazione dei contributi non esposti, come dettagliati nella relazione accompagnatoria.

Presenza rilievi? no

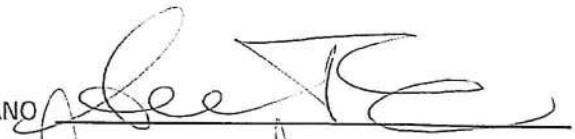
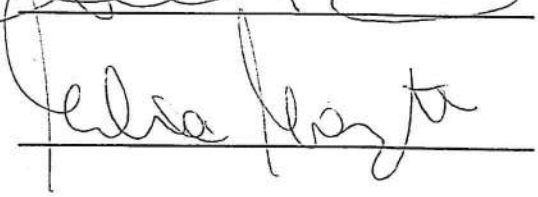
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FABRIZIO VALENZA

ANTONIO LIBERATO TUSCANO 

MARGHERITA MOLINARI