RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 21/09/2016 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 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott. Enrico Lodi
Dott. Giovanni Maria Ruzzu

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 634 del 14/09/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/09/2016 , con nota prot. n. 22553

del 15/09/2016 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 delibera n. 634 del 14.09.2016 è stato disposto secondo le indicazioni regionali di cui alle note prot. A1.2016.0046027, A1.2016.0045904 e A1.2016.0090981 con la quale sono state trasmesse le linee guida per la redazione del BPE 2016 e il decreto di assegnazione n. 7809/16.
Le regole regionali hanno chiesto il pieno allineamento dei dati di preventivo con le assegnazioni del decreto, intendendo gli stessi immodificabili ai fini della redazione del BPE.

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 2016, 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 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 543.059.000,00	€ 545.689.000,00	€ 534.930.000,00	€ -8.129.000,00
Costi della produzione	€ 528.911.000,00	€ 529.878.000,00	€ 518.829.000,00	€ -10.082.000,00
Differenza + -	€ 14.148.000,00	€ 15.811.000,00	€ 16.101.000,00	€ 1.953.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.866.000,00			€ -1.866.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 16.014.000,00	€ 15.811.000,00	€ 16.101.000,00	€ 87.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.014.000,00	€ 15.811.000,00	€ 16.101.000,00	€ 87.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -8.129.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in c/esercizio	€ -17.306.000,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 136.000,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.949.000,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 16.783.000,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -11.000,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -11.000,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -5.531.000,00
	Altri ricavi e proventi	€ -240.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento pari a € -10.082.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 17.859.000,00
	Acquisti di servizi	€ -10.435.000,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -3.067.000,00
	Godimento di beni e servizi	€ -1.481.000,00
	Totale costo del personale	€ 3.313.000,00
	Oneri diversi di gestione	€ 682.000,00
	Totale Ammortamenti	€ -9.474.000,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -1.830.000,00
	Variazione delle rimanenze	€ 917.000,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -5.202.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento pari a € -1.866.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi Straordinari	€ -4.186.000,00
	Oneri straodinari	€ 2.320.000,00

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

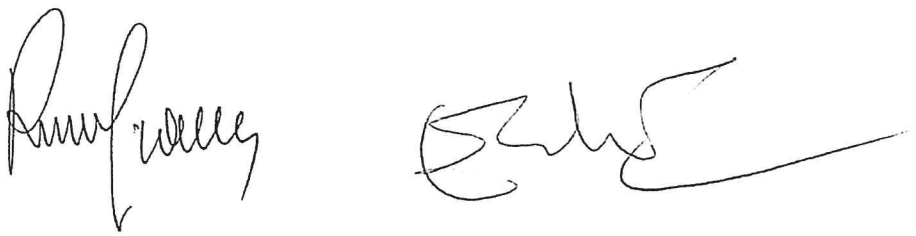
Il Collegio rileva dalla relazione del Direttore Generale che il decreto 7809/2016 prevede un livello di finanziamento non coerente con le regole di sistema (1° Decreto n. 1190 del 22.02.2016) e riscontra la necessità di suo aggiornamento al fine di meglio riflettere l'andamento delle poste contabili rispetto ai valori del Piano di Efficientamento 2016 (sottoscritto in data 26/04/2016).

Il Collegio segnala che il Preventivo 2016, confrontato con il Consuntivo 2014 come previsto obbligatoriamente dal modello PISA, perde di ogni significatività, così come le affermazioni espresse a pagina 2.

Analogamente non ci consta alcun documento formale denominato Piano di Attività 2016 da compararsi con il precedente 2015, pure inesistente.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
Null'altro.



Ritorna in bozza