RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 16/02/2018 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 2018.

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

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 111 del 14/02/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2018 , con nota prot. n. 3831

del 14/02/2018 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 del Direttore Generale n. 111 del 14/02/2018 è stato predisposto secondo le indicazioni regionali di cui al decreto n. 1378/ del 05/02/2018 e linee guida di compilazione regionali di cui alla nota prot. A1.2018.0024447 del 06.02.2018 constatando il pieno allineamento dei dati appostati in Bilancio con le assegnazioni previste nel decreto stesso.

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 2018, 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 2018 viene confrontato con il Consuntivo 2016 in quanto non è ancora disponibile il Bilancio d'Esercizio 2017.
Inoltre, il Collegio precisa che le dichiarazioni di cui sopra circa la congruità e l'attendibilità delle voci di costo e di ricavo si riferiscono alla presa d'atto del Decreto di assegnazione n. 1378 del 5.02.2018 il quale ha fissato l'ammontare vincolante ed inderogabile da considerare per ogni voce di bilancio, stimato dalla Regione sulla base dei dati derivanti dai flussi informativi di attività e dai dati contabili riferiti al IV trimestre 2017.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 540.629.000,00	€ 542.486.000,00	€ 607.179.000,00	€ 66.550.000,00
Costi della produzione	€ 529.024.000,00	€ 526.639.000,00	€ 590.959.000,00	€ 61.935.000,00
Differenza + -	€ 11.605.000,00	€ 15.847.000,00	€ 16.220.000,00	€ 4.615.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.204.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -4.204.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.809.000,00	€ 15.847.000,00	€ 16.220.000,00	€ 411.000,00
Imposte dell'esercizio				€ 0,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 15.809.000,00	€ 15.847.000,00	€ 16.220.000,00	€ 411.000,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 66.550.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 46.419.000,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 0,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.195.000,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 20.706.000,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -38.000,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -25.000,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 70.000,00
	Altri ricavi e proventi	€ 613.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 61.935.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 31.941.000,00
	Acquisti di servizi (*)(**)	€ 30.200.000,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 395.000,00
	Godimento di beni di terzi	€ -852.000,00
	Totale costo del personale	€ 4.872.000,00
	Oneri diversi di gestione	€ -70.000,00
	Totale Ammortamenti	€ -734.000,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 0,00
	Variazione delle rimanenze	€ -1.334.000,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -2.483.000,00
	(*) di cui consulenze sanitarie esternalizzate (voce B2A15)	€ -4.495.000,00
	(**) di cui consulenze non sanitarie esternalizzate (voce B2B2)	€ -877.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -4.204.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -5.898.000,00
	Oneri straordinari	€ -1.694.000,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Il 2018 vede l'avvio del Progetto Milano che consiste nella presa in carico da parte del Niguarda di tutte le attività di protesica-integrativa-farmaceutica oltre ad ADI, scelta e revoca MMG svolte da ATS Milano fino al 2017 e trasferite al Niguarda in applicazione della L.R. 23/2015.
I principali scostamenti di ricavo e di costo rispetto agli esercizi precedenti sono quindi correlati all'introduzione delle nuove funzioni, come risultante dalla sezione territoriale della scheda di assegnazione allegata al decreto stesso.
Con riferimento alla sezione sanitaria si osserva invece che - ai fini del rispetto dei tetti per aggregati di spesa previsti dal ripetuto Decreto Regionale - sono state esposte alcune voci contabili il cui valore dovrà necessariamente trovare aggiornamento nel corso dell'esercizio, tenuto conto di diverse dinamiche rispetto all'esercizio precedente che richiedono una diversa allocazione delle risorse.
In particolare rispetto all'assegnazione sanitaria occorre rilevare:
- una decurtazione delle prestazioni ambulatoriali (- 3.701/000 €) che risulta essere superiore rispetto al dato derivante dall'applicazione delle regole (-1.077.000) come evidenziato dettagliatamente a pagina 48 della Relazione del Direttore Generale; tale decurtazione risulta, altresì, eccessiva rispetto alla stima delle prestazioni ambulatoriali stimate nel 2018, pari almeno alle prestazioni effettuate e consuntivate nel 2017;
- un'assegnazione del File F che incorpora una spesa per farmaco Spinraza (2 000/€) inferiore al fabbisogno indicato alla Regione dall'Azienda con nota del 6.12.2017 (oltre 12 ml);
- la mancanza dell'iscrizione dei ricavi per contributi in conto esercizio relativi alle seguenti progettualità:
- Riordino dei Laboratori (stima 1,5 ml circa);
- PGS (stima 120 mila circa);
- esami NAT/WNV eseguiti per lavorazioni CLV fatturate direttamente dal Policlinico (stima 1,5 ml circa all'anno);
- Malattie Infettive (stima 100 mila circa).

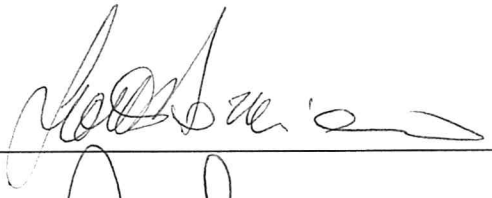
In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

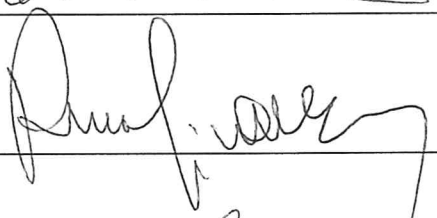
Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
Occorre rilevare che i valori indicati nel decreto di Preventivo 2018 per la sezione territoriale non risultano approvati dalla ASST Niguarda e rappresentano la ripartizione effettuata da ATS Milano, in merito alla quale si renderà necessaria in corso d'esercizio la verifica delle voci e degli importi trasferiti sulla base delle effettive risultanze contabili.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO SCOTTI 

GIOVANNI MARIA RUZZU 

ENRICO LODI