Direzione Amministrativa
Struttura Complessa Risorse Finanziarie
Direttore: Dott. Alberto Boffi
Prot 5096 del 25/02/2020
Fascicolo 361 all.36
Tit: 1.5.2/3

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 2020.

Con la presente si trasmette il verbale del collegio sindacale indicato in oggetto del 25/02/2020.

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. Economico Finanziaria

Alberto Boffi

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 25/02/2020 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott. Domenico Scotti (assente giustificato)
Dott. Marino Dellisanti - presente
Dott. Antonio Tuscano - presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 141 del 12/02/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/02/2020 , con nota prot. n. 3802

del 13/02/2020 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. 141 del 12.02.2020 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. 962 del 31.01.2020.

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 2020, 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 2020 viene confrontato con il Consuntivo 2018 in quanto non è ancora disponibile il Bilancio d'Esercizio 2019.
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 di assegnazione n. 962 del 31.01.2020 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 CET 2019.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 629.820.000,00	€ 643.177.528,00	€ 632.239.963,00	€ 2.419.963,00
Costi della produzione	€ 624.060.000,00	€ 626.485.920,00	€ 615.170.093,00	€ -8.889.907,00
Differenza + -	€ 5.760.000,00	€ 16.691.608,00	€ 17.069.870,00	€ 11.309.870,00
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 10.763.000,00			€ -10.763.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 16.523.000,00	€ 16.691.608,00	€ 17.069.870,00	€ 546.870,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.523.000,00	€ 16.691.608,00	€ 17.069.870,00	€ 546.870,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 2.419.963,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 3.002.702,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 0,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.369.000,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 6.777.094,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.116.541,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 241.569,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -6.464.961,00
	Altri ricavi e proventi	€ 1.349.100,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -8.889.907,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 2.883.540,00
	Acquisti di servizi	€ -2.797.746,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -577.274,00
	Godimenti di beni di terzi	€ 10.200.983,00
	Totale costo del personale	€ 5.608.548,00
	Oneri diversi di gestione	€ -10.275.728,00
	Totale ammortamenti	€ -6.933.714,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -1.192.000,00
	Variazione delle rimanenze	€ 1.405.000,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -7.211.516,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -10.763.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -12.843.000,00
	Oneri straordinari	€ -2.080.000,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
La comparazione degli scostamenti di ricavi e di costi tra preventivo 2020 e consuntivo 2018 è ritenuta da questo Collegio non

significativa, sia per la distanza temporale (2018/2020) sia per la diversa natura (preventivo/consuntivo).

Con riferimento ai valori di assegnazione previsti nel decreto, dalla relazione del Direzione Generale emergono le seguenti criticità riscontrate, per le quali si rende necessario aggiornamento del livello di finanziamento:
- assegnazione File F (+0,4%) sottostimata rispetto al trend rilevabile e incoerente con le regole di sistema (+8%);
- costi una-tantum e "non comprimibili" indicati nella relazione inviata prot. 1707 del 22.01.2020 da tener conto nella riassegnazione degli obiettivi di risparmio per il 2020;
- ripristino dell'assegnazione del tetto del personale coerente con la tenuta dei ricavi e col fabbisogno evidenziato;
- trend di crescita assistenza integrativa e protesica (+12%) superiore alle ipotesi del decreto (+ 7%);
- trasferimento risorse per vaccini in co-pagamento da parte della ASST Fatebenefratelli-Sacco (190.000 € circa);
- correzione dei tetti relativamente ai contributi non esposti come dettagliati nel paragrafo dedicato della relazione del Direttore Generale;
- effetti derivanti dall'abolizione del superticket.

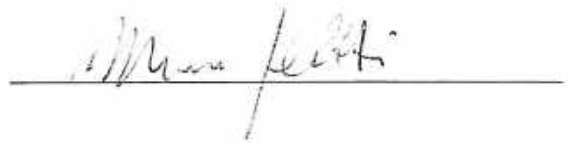
In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO LIBERATO TUSCANO

MARINO DELLISANTI