Direzione Amministrativa
Struttura Complessa Risorse Finanziarie
Direttore: Dott. Alberto Boffi
Prot : 6219 del 25/02/2021
Fascicolo 1331/21 all. 29
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 2021.

Con la presente si trasmette il verbale del collegio sindacale indicato in oggetto del 25/02/2021.

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 2021

In data 25/02/2021 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 2021.

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. 199 del 19/02/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 19/02/2021 , con nota prot. n. 5572

del 19/02/2021 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. 199 del 19.02.2021 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. 1720/2021, così come modificato con decreto 2117/2021.

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 2021, 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 2021 viene confrontato con il Consuntivo 2019 in quanto non è ancora disponibile il Bilancio d'Esercizio 2020. 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. 1720/2021, così come modificato con decreto 2117/2021 il quale ha fissato l'ammontare vincolante ed inderogabile da considerare per ogni voce di bilancio, stimato dalla Regione, in coerenza con i valori dell'anno 2019, esercizio preso dalla Regione a riferimento quale anno "normale" e quindi per "sterilizzare" gli effetti legati alla pandemia occorsi nel 2020. Tale impostazione ha previsto un sostanziale superamento dell'emergenza sanitaria Covid-19 e ha quindi presunto un ritorno alla normalità paragonabile all'ultimo esercizio precedente la pandemia (2019).
In relazione al protrarsi della situazione pandemica si renderà pertanto necessario un aggiornamento del livello di finanziamento in corso d'anno.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 644.436.277,00	€ 632.239.963,00	€ 618.843.025,00	€ -25.593.252,00
Costi della produzione	€ 646.259.607,00	€ 615.170.093,00	€ 601.576.044,00	€ -44.683.563,00
Differenza + -	€ -1.823.330,00	€ 17.069.870,00	€ 17.266.981,00	€ 19.090.311,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1.510,00			€ -1.510,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 18.834.921,00			€ -18.834.921,00
Risultato prima delle Imposte	€ 17.013.101,00	€ 17.069.870,00	€ 17.266.981,00	€ 253.880,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.013.101,00	€ 17.069.870,00	€ 17.266.981,00	€ 253.880,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -25.593.252,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 6.995.074,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 38.888,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -2.152.332,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -25.651.599,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -488.562,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -2.711.435,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -1,00
	Altri ricavi e proventi	€ -1.623.285,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
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 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -44.683.563,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -2.876.366,00
	Acquisti di servizi	€ -31.932.685,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -124.063,00
	Godimenti di beni di terzi	€ 1,00
	Totale costo del personale	€ 4.879.399,00
	Oneri diversi di gestione	€ -861.205,00
	Totale ammortamenti	€ -1,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	
	Variazione delle rimanenze	€ 4.083.937,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -17.852.580,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento pari a € -1.510,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi attivi	€ -1.510,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -18.834.921,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -21.036.868,00
	Oneri straordinari	€ -2.201.947,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
La comparazione agli scostamenti di ricavi e di costi tra preventivo 2021 e consuntivo 2019 è ritenuta da questo Collegio non significativa, sia per la distanza temporale (2021/2019) sia per la diversa natura (preventivo/consuntivo).

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

Con riferimento ai valori di assegnazione previsti nel decreto, dalla relazione del Direttore Generale emergono le seguenti criticità riscontrate, per le quali si rende necessario aggiornamento del livello di finanziamento:
- Andamento produzione per prestazioni di ricovero ed ambulatoriale da rivedersi con particolare riferimento alla stima sulla mobilità ed in relazione al protrarsi della pandemia;
- Livello costi da aggiornare per l'introduzione di costi emergenti correlati alla pandemia non esistenti nel 2019 (personale aggiuntivo Covid, farmaci, tamponi, diagnostici Covid, guanti-mascherine, pulizie con disinfezione, trasporti per consegna referti-cartelle cliniche,...);
- Esposizione dei costi finanziati da contributi Covid in aggiunta ai soli rappresentati nel Preventivo che si riferiscono esclusivamente a quota parte della spesa relativa al personale;
- Assegnazione File F sottostimata rispetto alle ipotesi aziendali;
- Trend di crescita Assistenza Integrativa e Protesica, superiore all'andamento 2020 utilizzato come base di riferimento dal decreto di assegnazione;
- Costi una-tantum e "non comprimibili" nel 2021, non presenti nell'esercizio 2019 utilizzato a riferimento per l'assegnazione del tetto dei costi;
- Mancata assegnazione Fleet Management;
- Adeguamento tetto costi per incremento assegnazione SBBL;
- Trasferimento risorse per vaccini in co-pagamento da parte dell'ASST Fatebenefratelli-Sacco (nel 2019, preso a riferimento dal decreto, la spesa non era in capo al Niguarda);
- Formalizzazione e aggiornamento dei contributi non esposti come dettagliati nella relazione del Direttore Generale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
Il livello di finanziamento disposto con decreto 1720/2021, così come modificato con decreto 2117/2021, dovrà

necessariamente trovare integrazione in corso d'anno per incorporare gli effetti della situazione di emergenza sanitaria che si sta protraendo anche per l'anno in corso.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO SCOTTI _____

ANTONIO LIBERATO TUSCANO _____

MARINO DELLISANTI _____