

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 22/02/2023 si é riunito presso la sede della IRCCS - FONDAZIONE CA GRANDA - OSPEDALE MAGGIORE POLICLINICO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott.ssa Emanuela Votta	presente
dott. Riccardo Gavasci	presente (in videoconferenza)
dott. Renato Cambursano	presente

(RELAZIONE ALLEGATA AL VERBALE N. 20 DEL 22 FEBBRAIO 2023)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 5 (Ord. Presid.) del 13/02/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2023 , con nota prot. n.

del \_\_\_\_\_ 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 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 2023, 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:
- all'esame della consistenza degli importi inseriti nelle varie voci relative ai fattori produttivi come da indicazioni di Regione Lombardia all'interno dei file di assegnazione delle risorse.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 567.281.125,00	€ 519.837.764,00	€ 566.205.326,00	€ -1.075.799,00
Costi della produzione	€ 551.273.571,00	€ 504.268.008,00	€ 550.084.241,00	€ -1.189.330,00
Differenza + -	€ 16.007.554,00	€ 15.569.756,00	€ 16.121.085,00	€ 113.531,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -164.874,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 164.874,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -45.139,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.139,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.797.541,00	€ 15.569.756,00	€ 16.121.085,00	€ 323.544,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.797.541,00	€ 15.569.756,00	€ 16.121.085,00	€ 323.544,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -1.075.799,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contribuzione da Regione	€ -1.642.227,00
	Contribuzione vincolata	€ -28.512.774,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie	€ 29.333.465,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -480.819,00
	Ticket	€ 908.979,00
	Costi capitalizzati	€ -602.793,00
	Altri ricavi e proventi	€ -79.630,00

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	€ 12.813.904,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 12.813.904,00</b>

( indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c )

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -1.189.330,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ 26.450.102,00
	Acquisti di servizi	€ -12.686.794,00
	Manutenzione, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione	€ 76.436,00
	Costo del personale	€ 8.209.898,00
	Ammortamenti	€ -602.793,00
	Variazione delle rimanenze	€ -1.190.254,00
	Accantonamenti	€ -21.445.925,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 164.874,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -991,00
	Interessi passivi	€ 165.865,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 45.139,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -1.480.874,00
	Oneri straordinari	€ 1.526.013,00

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

i ricavi per produzione inseriti in sede di Bilancio di previsione 2023 sono in incremento rispetto a quanto registrato per le medesime voci nel Bilancio di Esercizio 2021, in quanto l'assegnazione regionale relativa alla produzione di file F aumenta in maniera considerevole.

Un ulteriore scostamento, che influenza sia i ricavi che i costi di produzione, riguarda il prudenziale mancato inserimento nel

Bilancio di Previsione 2023 dei contributi e degli utilizzi delle quote derivanti da contribuzione ricevuta in esercizi precedenti. Rispetto ai valori di bilancio 2021, gli importi relativi ai fattori produttivi saranno destinati alla gestione dell'attività caratteristica di assistenza sanitaria e non in maniera preponderante per la gestione dell'emergenza epidemiologica come nei precedenti esercizi.

Si segnala che, come indicato nella relazione del Direttore Generale, il valore assegnato per l'anno 2023 potrebbe comportare alcune criticità legate alle seguenti fattispecie:

- diminuzione dei fattori produttivi in controtendenza rispetto al previsto aumento dei livelli di produzione aziendale;
- diminuzione dei valori delle voci influenzate dagli effetti del caro energia non completamente rispondenti all'attuale realtà di mercato;
- diminuzione dei valori assegnati, a fronte di un già riscontrato aumento dei costi di produzione, trasporto e distribuzione di merci, che sta generando continue istanze di revisione del contenuto economico di offerte e contratti sottoscritti con i vari operatori economici.

Il Collegio auspica che l'assegnazione possa essere riesaminata nel corso dell'anno corrente per risultare più conforme ai fabbisogni di fattori produttivi della Fondazione IRCCS anche con riferimento a quanto previsto nel Decreto n.1780 del 10/02/2023 nella parte in cui si specifica che le assegnazioni potranno essere aggiornate per tenere conto degli effetti economici:

- delle possibili modifiche ed integrazioni alle determinazioni della Giunta regionale in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario per l'esercizio 2023, anche ad avvenuta approvazione del riparto nazionale delle disponibilità definitive del Fondo Sanitario per l'anno 2023;
- dell'andamento dei ricavi e dei costi rappresentati dalle aziende sanitarie pubbliche in sede di redazione delle certificazioni economiche trimestrali 2023;

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Non vi sono segnalazioni all'attenzione di IGF