RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 17/01/2025 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott.ssa Emanuela Votta	presente
dott. Riccardo Gavasci	presente
dott. Renato Cambursano	presente

(RELAZIONE ALLEGATA AL VERBALE N. 49 DEL 17 GENNAIO 2025)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 42 (CDA) del 19/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/12/2024 , con nota prot. n. 49965

del 24/12/2024 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 2025, 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 del rispetto dei limiti previsti per le singole macroaree dal Decreto di Assegnazione.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 663.592.414,00	€ 600.974.402,00	€ 652.499.566,00	€ -11.092.848,00
Costi della produzione	€ 652.340.478,00	€ 584.015.345,00	€ 634.768.688,00	€ -17.571.790,00
Differenza + -	€ 11.251.936,00	€ 16.959.057,00	€ 17.730.878,00	€ 6.478.942,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 10.104,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -10.104,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.847.186,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -6.847.186,00
Risultato prima delle Imposte	€ 18.109.226,00	€ 16.959.057,00	€ 17.730.878,00	€ -378.348,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.109.226,00	€ 16.959.057,00	€ 17.730.878,00	€ -378.348,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -11.092.848,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	DRG	€ 25.230.908,00
	Funzioni non tariffate	€ 0,00
	Ambulatoriale	€ 16.415.190,00
	Neuropsichiatria	€ 345.872,00
	Screening	€ 60.731,00
	Entrate proprie	€ 157.819,00
	Libera professione (art. 55 CCNL)	€ 2.412.069,00
	Psichiatria	€ 1.165.516,00
	File F	€ 28.674.351,00
	Utilizzi contributi esercizi precedenti	€ -12.875.361,00
	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	€ -19.205.526,00
	Altri contributi (al netto rettifiche)	€ -43.384.101,00
	Prestazioni sanitarie	€ 3.757.594,00
	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	€ -13.847.910,00

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	€ 6.796.300,00
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	€ 6.796.300,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -17.571.790,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Costo del personale	€ -1.780.555,00
	Libera professione (art. 55 CCNL) al netto IRAP	€ 1.979.992,00
	Beni e servizi	€ 29.978.872,00
	Ammortamenti	€ 0,00
	Altri costi al netto dell'IRAP su personale assimilato a pers. dipendente e IRES	€ -1.441.550,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -46.308.549,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -10.104,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -10.104,00
	Interessi passivi	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -6.847.186,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -7.401.725,00
	Oneri straordinari	€ -554.539,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Il Collegio prende atto di quanto comunicato circa l'assegnazione per l'anno 2025 che sarà influenzata in maniera sostanziale dall'inizio dell'operatività del Nuovo Building, prevista per il quarto trimestre 2025, che comporterà un incremento di costi e che gli stessi, essendo conseguenza di nuove attività, dovranno essere preventivamente autorizzati da Regione e troveranno allocazione solo a seguito di una nuova assegnazione regionale (descritti nella Relazione allegata al BPE 2025).
Il Bilancio Preventivo 2025, infatti, non contempla, nei valori assegnati, questa variabile e per questo motivo sarà necessario

monitorare attentamente sia la fase di trasferimento delle attrezzature che quella di messa a regime dell'attività per esaminare se l'aumento prospettato possa incidere già sull'anno 2025 o sarà pienamente realizzato solo nell'anno 2026.
Per quanto riguarda i ricavi per produzione inseriti in sede di Bilancio di previsione 2025, gli stessi sono in incremento rispetto a quanto registrato per le medesime voci nel III Cet 2024, in quanto l'assegnazione regionale relativa alla produzione DRG e prestazioni ambulatoriali è stata adeguata al reale livello di attività della Fondazione e il riconoscimento di file F aumenta in maniera considerevole (+14.379.343).
Per quanto riguarda il costo del personale, si prende atto che il consolidamento di costi per le assunzioni, effettuate nel corso dell'anno 2024, porterà a regime nell'anno 2025 un incremento di circa €. 4.600.000,00 (escluso l'incremento costo del personale per nuovo ospedale) e che in merito all'incremento di budget 2025, alcune assunzioni sono riconducibili a contestuale riduzione di costi imputati su beni e servizi per i quali la Fondazione procederà con la relativa formalizzazione della richiesta ai competenti uffici regionali.
Quindi, al fine di consolidare le assunzioni intervenute nell'anno 2024 nell'ambito della dotazione organica di cui al vigente PTFP 2024/2026 occorrerà che si possa prevedere un adeguamento delle risorse assegnate anche al fine di dare completa attuazione al vigente Piano Organizzazione Aziendale Strategico.
Per quanto riguarda l'area a pagamento e prestazioni aggiuntive, per la redazione del BPE 2025, Regione Lombardia ha assegnato, in questa fase, a titolo di acconto, una quota pari al 25% dell'assegnazione fatta in sede di Decreto d'Assestamento 2024, e pari a €509.852.
comunica di aver previsto n. 4 dirigenti da imputare nella voce "personale aggiuntivo PANFLU", in coerenza con quanto stabilito nella deliberazione XII/1287 del 31.01.2024
Viene riferito al Collegio che tale assegnazione, che comporterebbe su base annua un ammontare di risorse pari a quanto era stato assegnato in sede di BPE 2024 da Regione - circa € 2 milioni – non è rapportata all'effettiva attività resa ed ai target di attività raggiunti nel corso del 2024 (e verificati anche da ATS di Milano trimestralmente).
Il Collegio prende atto che, per quanto riguarda l'aggregato dei beni e servizi, l'importo assegnato in sede di III CET prevedeva un taglio di spesa relativo a tale fattispecie di €1.149.254, che rendeva tale valore non bastante per il livello di attività erogata.
L'assegnazione di maggiori costi nell'ambito del BPE 2025 risulta, invece, coerente con l'incremento di attività di ricovero e ambulatoriale prodotta nel corso del 2024 e prevista nella stessa misura per l'anno 2025.
Un ulteriore scostamento, che influenza sia i ricavi che i costi di produzione, riguarda il prudenziale mancato inserimento nel Bilancio di Previsione 2025 dei contributi e degli utilizzi delle quote derivanti da contribuzione ricevuta in esercizi precedenti.

Si rimanda alla nota integrativa per un maggior dettaglio delle voci di ricavo e di costo in relazione al Piano di attività, illustrato nella Relazione del Direttore Generale allegata al BPE 2025.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
il rendiconto è stato redatto in ossequio alle procedure regionali;
l'insussistenza di ricavi derivanti da contributi da privati e da enti pubblici, nonchè l'inserimento come da assegnazione regionale dell'utilizzo da Regione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza