

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 11/01/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott.ssa Emanuela Votta

presente

dott. Riccardo Gavasci

presente (in videoconferenza)

dott. Renato Cambursano

presente (in videoconferenza)

(RELAZIONE ALLEGATA AL VERBALE N. 31 DEL 11 GENNAIO 2024)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 300 (CDA) del 20/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/12/2023 , 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 2024, 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 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 573.614.679,00	€ 566.205.326,00	€ 586.344.097,00	€ 12.729.418,00
Costi della produzione	€ 561.511.473,00	€ 550.084.241,00	€ 570.294.347,00	€ 8.782.874,00
Differenza + -	€ 12.103.206,00	€ 16.121.085,00	€ 16.049.750,00	€ 3.946.544,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -383.686,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 383.686,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.547.967,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -4.547.967,00
Risultato prima delle Imposte	€ 16.267.487,00	€ 16.121.085,00	€ 16.049.750,00	€ -217.737,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.267.487,00	€ 16.121.085,00	€ 16.049.750,00	€ -217.737,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 12.729.418,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contribuzione da Regione	€ -18.783.534,00
	Contribuzione vincolata	€ -21.867.952,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie	€ -5.208.983,00
	Proventi finanziari e straordinari	€ -6.262.025,00
	Produzione (DRG, Neurops, Psichiatria, Ambulatoriale, Screening, File -F)	€ 31.920.291,00
	Contributo PSSR	€ 26.726.794,00

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	€ 7.150.062,00
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>€ 7.150.062,00</b>

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 8.782.874,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ 28.243.110,00
	Acquisti di servizi	€ -12.521.638,00
	Manutenzione, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione	€ 845.944,00
	Costo del personale	€ -208.994,00
	Ammortamenti	€ -602.793,00
	Variazione delle rimanenze	€ 2.495.506,00
	Accantonamenti	€ -10.030.108,00
	Altri costi	€ 1.311.926,00
	Oneri finanziari e straordinari	€ -2.097.744,00
	Godimento beni di terzi	€ 781.211,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 383.686,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -3.637,00
	Interessi passivi	€ 387.323,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -4.547.967,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -6.258.388,00
	Oneri straordinari	€ 1.710.421,00

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

I ricavi per produzione inseriti in sede di Bilancio di previsione 2024 sono in incremento rispetto a quanto registrato per le medesime voci nel Bilancio di Esercizio 2022, in quanto l'assegnazione regionale relativa alla produzione di file F aumenta in maniera considerevole (+30.943.382). E' stato assegnato, infatti, un importo pari al +2,5% rispetto al valore di assestamento 2023; inoltre, è stato riconosciuto alla Fondazione un contributo pari a 10 milioni per la terapia genica emofilia.

Relativamente alle voci inerenti la produzione (DRG, Prestazioni ambulatoriali, Psichiatria, Neuropsichiatria, Screening) sono stati confermati, per l'anno 2024, i valori rilevati in sede di Assestamento 2023.

Per quanto riguarda il costo del personale, si prende atto che non sono state assegnate, per l'anno 2024, specifiche voci vincolate assegnate per la medesima tipologia di costo nell'anno 2023. In particolare, si rileva che per l'anno 2024 risulta necessaria la conferma delle specifiche risorse assegnate nell'anno 2023 relativamente al finanziamento delle prestazioni legate all'abbattimento delle liste d'attesa ovvero legate alle attività di pronto soccorso ovvero legate alle prestazioni rese ai sensi della L. 1/2002 (ex legge Sirchia) nonché le risorse aggiuntive regionali.

Inoltre, al fine di consolidare le assunzioni intervenute nell'anno 2023 nell'ambito della dotazione organica di cui al vigente PTFP 2023/2025 occorre prevedere un adeguamento delle risorse assegnate anche al fine di dare completa attuazione al vigente Piano Organizzazione Aziendale Strategico

Le voci relative ai dispositivi medici hanno subito una riduzione media del 5% rispetto al valore rilevato in sede di Assestamento 2023; tale riduzione è stata applicata nell'ambito del rispetto del tetto di spesa previsto per i dispositivi medici.

Un ulteriore scostamento, che influenza sia i ricavi che i costi di produzione, riguarda il prudenziale mancato inserimento nel Bilancio di Previsione 2024 dei contributi e degli utilizzi delle quote derivanti da contribuzione ricevuta in esercizi precedenti.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, 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

**Ritorna in bozza**