

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: Via Napoleona, n. 60 - 22100 COMO



49

**Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 22/02/2022**

In data 22/02/2022 alle ore 14:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**LUISA LERDA**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ELISEO BANCORA**

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

**DOMENICO PIAZZOLLA**

Presente online

Partecipa alla riunione Si precisa che, in considerazione della situazione di emergenza epidemiologica tutt'ora in atto conseguente alla diffusione pandemica del VirusCovid-19 (c.d. coronavirus), i membri del Collegio partecipano alla riunione da remoto collegati in modalità "video conference call", secondo le indicazioni stabilite dal Protocollo anticontagio sedi MEF e dalla nota n. 0100948 del 6 ottobre 2020 del Capo Dipartimento per l'Amministrazione Generale del Personale e dei servizi del MEF nonché dalle indicazioni della Regione Lombardia per il tramite del Direttore dell'Unità Operativa Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio-Sanitario lombardo.

Partecipa alla riunione il dott. Gaetano Giorgianni, Direttore dell'UOC Gestione Economico Finanziaria e Bilancio.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- Esame BPE 2022;
- Verifica pagamento debiti commerciali al 31 dicembre 2021;
- Varie ed eventuali.

Il Presidente, constatata la regolare costituzione del Collegio, dichiara aperta la seduta.

Il Collegio passa quindi all'esame del primo punto all'ordine del giorno concernente: Esame BPE 2022. Al riguardo si rinvia all'apposito modulo allegato al presente verbale quale parte integrante.

Esaurita la trattazione del primo punto all'ordine del giorno il Collegio aggiorna i lavori al giorno seguente alle ore 14:30.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO	50
ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI	



Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 18:00                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO



5

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 22/02/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell' Economia e delle Finanze

dott.ssa Luisa Lerda Presente on line;

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

dott. Eliseo Bancora Presente on line;

Componente in rappresentanza della Regione

dott.Domenico Piazzolla presente on line.

Direttore dell' U.O.C. Gestione Economico - Finanziaria e Bilancio

Dott. Gaetano Giorgianni

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 133 del 14/02/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2022 , 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, sentito il Dott. Gaetano Giorgianni Responsabile dell'U.O.C. Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio, esamina i dati del BPE 2022 confrontandoli con quelli del preconsuntivo (IV CET 2021) al 31/12/2021 (vedi dati sotto riportati) come commentati nella relazione del Direttore Generale e nella Nota Integrativa descrittiva.

Nel prospetto che segue si riportano i dati della scheda SKASST\_TOT che rappresenta la situazione del consolidato delle gestioni SKASST\_SAN, TER e 118.

SKASST_TOT 2021-2022	712 ASST LARIANA	BPE 2022 SCHEDA RIEPILOGATIVA TOTALE	
Cod. Voce	(A) Preconsuntivo al 31/12/ 2021	(B) Preventivo al 31/12/2022	(B-A) Variazione
RICAVI			
AOIR01 DRG	99.784.529	111.518.553	11.734.024
AOIR02 Funzioni non tariffate	24.313.069	25.375.395	1.062.326

AOIR03 Ambulatoriale	50.087.916	53.210.819	3.122.903
AOIR04 Neuropsichiatria	1.811.800	1.815.925	4.125
AOIR05 Screening	386.256	337.952	-48.304
AOIR06 Entrate proprie	11.559.711	11.557.058	-2.653
AOIR07 Libera professione (art. 55 CCNL)	5.885.344	5.885.344	-
AOIR08 Psichiatria	11.528.450	11.528.440	-10
AOIR09 File F	26.662.601	27.838.052	1.175.451
AOIR10 Utilizzi contributi esercizi precedenti	2.071.891	216.937	-1.854.954
AOIR11 Altri contributi da Regione	76.195.178	72.735.119	-3.460.059
(al netto rettifiche)			
AOIR12 Altri contributi (al netto rettifiche)	6.873.061	5.517.926	-1.355.135
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	2.690.859	-	-2.690.859
AOIR15 Prestazioni sanitarie	18.900.453	20.301.308	1.400.855
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	338.751.118	347.838.828	9.087.710

<b>COSTI</b>			
AOIC01 Personale	184.967.017	184.518.109	-448.908
AOIC02 IRAP personale dipendente	12.169.173	12.237.113	67.940
AOIC03 Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	4.387.104	4.387.104	-
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	154.598.855	156.465.290	1.866.435
AOIC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.328.851	2.328.851	-
AOIC06 Altri costi	12.446.617	9.068.286	-3.378.331
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	11.510.105	3.613.459	-7.896.646
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	1.542.748	-	-1.542.748
AOIC17 Integrativa e protesica	10.000.098	10.106.500	106.402
Totale Costi (al netto capitalizzati)	393.950.568	382.724.712	-11.225.856

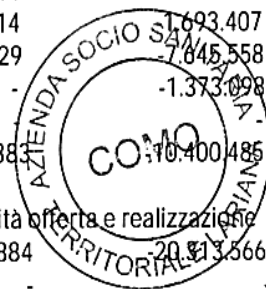
AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	55.199.450	34.885.884	-20.313.566
Risultato economico	-	-	-

Il Collegio procede all'esame della gestione Sanitaria riportata nella tabella che segue:

GESTIONE SANITARIA  
712 ASST LARIANA BPE 2022  
SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA SANITARIA

SKASST_SAN 2021-2022	712 ASST LARIANA	BPE 2022 SCHEDA RIEPILOGATIVA TOTALE	
Cod. Voce	(A) Preconsuntivo al 31/12/ 2021	(B) Preventivo al 31/12/2022	(B-A) Variazione
<b>RICAVI</b>			
AOIR01 DRG	99.784.529	111.518.553	11.734.024
AOIR02 Funzioni non tariffate	24.313.069	25.375.395	1.062.326
AOIR03 Ambulatoriale	50.087.916	53.210.819	3.122.903
AOIR04 Neuropsichiatria	1.811.800	1.815.925	4.125
AOIR05 Screening	386.256	337.952	-48.304
AOIR06 Entrate proprie	10.796.977	10.796.977	-
AOIR07 Libera professione (art. 55 CCNL)	5.696.784	5.696.784	-
AOIR08 Psichiatria	11.528.450	11.528.440	-10
AOIR09 File F	26.662.601	27.838.052	1.175.451
AOIR10 Utilizzi contributi esercizi precedenti	2.071.891	216.937	-1.854.954
AOIR11 Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	37.406.387	33.354.677	-4.051.710
AOIR12 Altri contributi (al netto rettifiche)	131.447	-	-131.447
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	2.502.116	-	-2.502.116
AOIR15 Prestazioni sanitarie	18.805.195	20.207.988	1.402.793
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	291.985.418	301.898.499	9.913.081
<b>COSTI</b>			
AOIC01 Personale	165.660.027	164.061.407	-1.598.620
AOIC02 IRAP personale dipendente	10.875.425	10.857.494	-17.931
AOIC03 Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	4.241.120	4.241.120	-
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	141.311.113	143.239.242	1.928.129

AOIC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.174.877	2.174.877	-
AOIC06 Altri costi	10.305.021	8.611.614	1.693.407
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	11.244.187	3.598.629	7.645.558
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	1.373.098	-	-1.373.098
AOIC17 Integrativa e protesica	-	-	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)	347.184.868	336.784.383	10.400.485
AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	55.199.450	34.885.884	20.313.566
Risultato economico	-	-	-



53

Di seguito si riportano e commentano le principali variazioni riscontrate tra i dati del BPE e quelli della Prechiusura 2021, con i chiarimenti forniti dall'Azienda:

#### RICAVI:

##### DRG

Il valore pari ad €. 111.518.553 di previsione per l'anno 2022 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del Decreto n. 1492 dell'11/02/2022 a cui si rimanda. Il valore di previsione è in incremento per € 11.734.024 rispetto al PRECONSUNTIVO 2021.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto n.1492 dell'11/02/2022 di assegnazione delle risorse per l'anno 2022 alla ASST Lariana.

Si prende atto che i dati del BPE 2022 contengono il valore di previsione della L. 7/2010 per € 8.249.462.

##### Ambulatoriale

Il valore pari ad €. 53.210.819 di previsione per l'anno 2022 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del Decreto n.1492 dell'11/02/2022 a cui si rimanda. Il valore di previsione è in incremento per € 3.122.903 rispetto al PRECONSUNTIVO 2021.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto n.1492 dell'11/02/2022 di assegnazione delle risorse per l'anno 2022 alla ASST Lariana.

##### Psichiatria

Il valore pari ad €. 11.528.440 di previsione è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del Decreto n.1492 dell'11/02/2022 a cui si rimanda.

Il valore di previsione è in decremento per € 10 rispetto al PRECONSUNTIVO 2021.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel decreto n.1492 dell'11/02/2022 di assegnazione delle risorse per l'anno 2022 alla ASST Lariana.

##### File F

Il valore pari ad €. 27.838.052 di previsione per l'anno 2022 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del Decreto n.1492 dell'11/02/2022 a cui si rimanda. Il valore di previsione è in incremento per € 1.175.451 rispetto al PRECONSUNTIVO 2021.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto n.1492 dell'11/02/2022 di assegnazione delle risorse per l'anno 2022 alla ASST Lariana.

Il valore dei suddetti ricavi trova corrispondenza nei costi per beni e servizi alla voce "Farmaceutici: Specialità Medicinali (File F escluso HCV)" per € 27.838.052.

##### Altri contributi da Regione

Il valore complessivo pari a €. 33.354.677 di previsione per l'anno 2022 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nel decreto n.1492 dell'11/02/2022 di assegnazione delle risorse per l'anno 2022 alla ASST Lariana.

Il valore di previsione è in decremento per € 4.051.710 rispetto al PRECONSUNTIVO 2021.

L'importo incassato da Regione è pari a € 17.806.494 sul codice SIOPE E2102 Contributi da Regione FSR indistinto in attesa delle specifiche ulteriori schede GSA regionali 2022.

#### ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE BPE 2022

Altri contributi da Regione (FSR indistinto)	€. 32.007.181
Contributi da Regione (FSR vincolato)	€. 1.015.556
Contributi da Regione (extra fondo) - Vincolati	€. 331.940

**Prestazioni sanitarie complessive**

Il valore complessivo di € 20.207.988, meglio dettagliato nelle righe NiSan, corrisponde a quanto indicato nel Decreto n. 1492 dell'11/02/2022 di assegnazione delle risorse per l'anno 2022 alla ASST Lariana. Il valore di previsione è in incremento per € 1.402.793 rispetto al PRECONSUNTIVO 2021.

**COSTI:****Personale**

Il costo del personale esposto in BPE, pari per il sezionale SAN a Euro 164.061.407 più Euro 10.857.494 per Irap, è allineato all'assegnazione effettuata con Decreto n. 1492 dell'11/02/2022. L'Azienda riferisce che gli incrementi di assegnazione finalizzati (per SAN le risorse per "Terapie Intensive" art. 2 c. 1 e 7 DL 34/2020), essendo comprensivi anche del trattamento accessorio del personale, sono stati ripartiti, come per il 2021, a parte gli oneri riflessi, su competenze fisse e per la parte eccedente la valorizzazione del tabellare sui rispettivi fondi contrattuali, in proporzione all'entità degli stessi. In sede di Consuntivo l'Azienda provvederà, alla determinazione degli importi effettivi dei fondi per il 2022.

L'Azienda precisa inoltre, come già relazionato in occasione dei precedenti flussi, che sono attualmente in servizio 53 coadiutori amministrativi BS a tempo determinato in appoggio all'attività vaccinale e che al momento non è prevedibile in che misura e per quanti mesi tale personale verrà prorogato.

L'Azienda evidenzia che nel corso del 2021, in sede di assestamento, era stata segnalata un'assegnazione sbilanciata sul sezionale TER, in relazione al quale si evidenziava un risparmio. La regione aveva preso atto della situazione nel Decreto di Assestamento, nel quale le risorse risultavano ripartite correttamente. Ora, in sede di assegnazione per BPE 2022 risulta di nuovo trasferita da SAN a TER una quota di circa 700.000 Euro.

Gli importi previsti per Assegno nucleo familiare sono stati esposti calcolati per l'intero anno 2022, in conformità a quanto previsto dalle Linee guida regionali.

L'Azienda precisa che rispetto al BPE 2021 i fondi contrattuali risultano variati nell'importo complessivo per i tre sezionali, come segue:

**COMPARTO**

Fondo art. 80: sono confermati gli incrementi provvisori del 2021 per trattamento accessorio Infermieri di famiglia e personale Terapie intensive, mentre non è più appostato l'incremento provvisorio per assegnazione Sanità penitenziaria (- 11.095,73); risulta un incremento di Euro 2.422,95 per afferimento Medicina dello Sport da ATS Insubria da 1/1/2021 (nel BPE 2021 provvisoriamente tutto il budget trasferito era stato posto sulle competenze fisse); risulta un incremento di 10.102,95 per rettifica importi fondi trasferiti ad AREU per afferimento Centrali operative da 1/1/2021.

Fondo art. 81: sono confermati gli incrementi provvisori del 2021 per trattamento accessorio Infermieri di famiglia e personale Terapie intensive, mentre non è più appostato l'incremento provvisorio per assegnazione Sanità penitenziaria (- 10.628,28); risulta un incremento di Euro 12.816,32 per afferimento Medicina dello Sport da ATS Insubria da 1/1/2021 (nel BPE 2021 provvisoriamente tutto il budget trasferito era stato posto sulle competenze fisse); risulta un incremento di 6.984,22 per rettifica importi fondi trasferiti ad AREU per afferimento Centrali operative da 1/1/2021.

**DIRIGENZA AREA SANITARIA**

Fondo posizione: sono confermati gli incrementi provvisori del 2021 per trattamento accessorio personale terapie intensive, mentre non è più appostato l'incremento provvisorio per assegnazione Sanità penitenziaria (- 15.688,89); risulta un incremento di Euro 27.276,34 per afferimento Medicina dello Sport da ATS Insubria da 1/1/2021 (nel BPE 2021 provvisoriamente tutto il budget trasferito era stato posto sulle competenze fisse); gli incrementi ex art. 1 c. 435 bis sono stati applicati come da Decreto Regionale

Fondo risultato: sono confermati gli incrementi provvisori del 2021 per trattamento accessorio personale Terapie intensive, mentre non è più appostato l'incremento provvisorio per assegnazione Sanità penitenziaria (- 1.578,11); risulta un incremento di Euro 2.179,61 per afferimento Medicina dello Sport da ATS Insubria da 1/1/2021 (nel BPE 2021 provvisoriamente tutto il budget trasferito era stato posto sulle competenze fisse).

Fondo disagio: sono confermati gli incrementi provvisori del 2021 per trattamento accessorio personale Terapie intensive, mentre non è più appostato l'incremento provvisorio per assegnazione Sanità penitenziaria (- 3.354,11); risulta un incremento di Euro 1.345,70 per afferimento Medicina dello Sport da ATS Insubria da 1/1/2021 (nel BPE 2021 provvisoriamente tutto il budget trasferito era stato posto sulle competenze fisse); gli incrementi ex art. 1 c. 435 bis sono stati applicati come da Decreto Regionale

**Regionale****DIRIGENZA AREA PTA:**

I fondi sono invariati rispetto al BPE 2021.

**Beni e Servizi (Netti)**

I beni e servizi netti del BPE 2022 riportano un valore pari ad €. 143.239.242. Tale valore si discosta dal valore di Preconsuntivo 2021 IV CET per €. 1.928.129. Le variazioni sono commentate nelle specifiche sottovoci di spesa.

Il valore 2022 corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione n.1492 dell'11/02/2022, secondo i criteri e gli obiettivi specificati nell'apposito paragrafo del Decreto sopra citato a cui si rimanda.

Accantonamenti d'esercizio

L'importo previsto di €. 3.598.629 corrisponde a quanto indicato nel decreto di assegnazione n.1492 del 14/02/2022 ed è così composto:

€. 2.655.987 per rischi assicurativi;

€. 428.316 per Altri accantonamenti, dettagliati anche nell'apposita scheda e, precisamente accantonamenti Libera Professione L. Balduzzi e Fondo di perequazione;

€. 299.796 per premio operosità Sumai;

€. 214.530 Acc.to ex art. 113 DLgs 50/2016.

La variazione rispetto al preconsuntivo 2021 è di €. -7.645.558 ed è riconducibile principalmente ad accantonamenti specifici (indisponibili) per l'anno 2021 determinati al IV CET 2021 e non più riproponibili.



Contributo PSSR

L'assegnazione del contributo pari ad €. 34.885.884 è in decremento per €. 20.313.566 rispetto al PRECONSUNTIVO 2021, corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione definitivo n.1492 del 11/02/2022.

La riduzione complessiva è in parte bilanciata dal valore di produzione DRG ed Ambulatoriale, assegnato come obiettivo per l'azienda al fine di incrementare l'attività di produzione.

Il Collegio esaurito l'esame della gestione sanitaria procede a verificare la gestione territoriale di cui alla tabella che segue:

GESTIONE TERRITORIALE

712 ASST LARIANA BPE 2022

SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA SANITARIA

SKASST_TER 2021-2022	712 ASST LARIANA	BPE 2022 SCHEDA RIEPILOGATIVA TOTALE	
Cod. Voce	(A) Preconsuntivo al 31/12/ 2021	(B) Preventivo al 31/12/2022	(B-A) Variazione
<b>RICAVI</b>			
AOIR01 DRG	-	-	-
AOIR02 Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03 Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04 Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05 Screening	-	-	-
AOIR06 Entrate proprie	758.381	758.381	-
AOIR07 Libera professione (art. 55 CCNL)	188.560	188.560	-
AOIR08 Psichiatria	-	-	-
AOIR09 File F	-	-	-
AOIR10 Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-
AOIR11 Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	38.788.791	39.380.442	591.651
AOIR12 Altri contributi (al netto rettifiche)	-	-	-
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	158.523	-	-158.523
AOIR15 Prestazioni sanitarie	95.258	93.320	-1.938
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	39.989.513	40.420.703	431.190
<b>COSTI</b>			
AOIC01 Personale	15.285.491	15.956.481	670.990
AOIC02 IRAP personale dipendente	1.017.012	1.076.604	59.592
AOIC03 Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	145.984	145.984	-
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	12.535.532	12.535.532	-
AOIC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	153.974	153.974	-
AOIC06 Altri costi	430.798	430.798	-
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	265.918	14.830	-251.088
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	154.706	-	-154.706
AOIC17 Integrativa e protesica	10.000.098	10.106.500	106.402
Totale Costi (al netto capitalizzati)	39.989.513	40.420.703	431.190

AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)

Risultato economico

RICAVI:

Altri contributi da Regione

Altri contributi da Regione (al netto rettifiche) € 39.380.442.

L'importo è in incremento rispetto al PRECONSUNTIVO 2021 per €. 591.651 secondo le determinazioni regionali definite nel Decreto di assegnazione definitivo.

Il valore rappresentato nel BPE 2022 corrisponde a quanto indicato nel decreto n.1492 dell'11/02/2022, di assegnazione delle risorse per l'anno 2022 alla ASST Lariana.



#### COSTI:

##### Personale

Il valore del personale è pari ad € 15.956.481 più Euro 1.076.604 per Irap. Rispetto al preconsuntivo IV CET 2021 l'importo è in incremento per € 730.592. I valori anno BPE 2022 sono allineati con quanto previsto dal Decreto n.1492 dell'11/02/2022.

L'Azienda riferisce che gli incrementi di assegnazione finalizzati (per TER le risorse per "Infermieri di famiglia" art. 1 c. 5 DL 34/2020), essendo comprensivi anche del trattamento accessorio del personale, sono stati ripartiti, come per il 2021, a parte gli oneri riflessi, su competenze fisse e per la parte eccedente la valorizzazione del tabellare sui rispettivi fondi contrattuali, in proporzione all'entità degli stessi. In sede di Consuntivo l'Azienda provvederà, alla determinazione degli importi effettivi dei fondi per il 2022.

Gli importi previsti per Assegno nucleo familiare sono stati calcolati per l'intero anno 2022, in conformità a quanto previsto dalle Linee guida regionali.

##### Accantonamenti dell'esercizio:

La quota di previsione di € 14.830 corrisponde a quanto indicato dal decreto n.1492 dell'11/02/2022, ed è riferita alla quota di accantonamento per L. Balduzzi e per fondo di perequazione.

Rispetto ai valori del Preconsuntivo 2021 il BPE 2022 riporta uno scostamento pari ad €.251.088 per effetto degli altri accantonamenti registrati nel 2021 ed è riconducibile principalmente ad accantonamenti specifici (indisponibili) per l'anno 2021 determinati al IV CET 2021 e non più riproponibili.

##### Integrativa e protesica

Per l'Area Territoriale il valore di questa voce ammonta ad €. 10.106.500 ed è in incremento rispetto al PRECONSUNTIVO 2021 per €. 106.402.

Le sottovoci particolarmente interessare sono:

\*Acquisto di prestazioni relative all'Assistenza Integrativa - Nutrizione Artificiale Enterale €21.800;

\*Canoni di Noleggio sanitari relativi a protesica" €. 35.522;

Assistenza Protesica non erogata tramite Farmaceutica Convenzionata (ex art. 8, c. 2, D.Lgs. 502/92) c.d. protesica "Maggiore" per € -110.150.

Assistenza Protesica non erogata tramite Farmaceutica Convenzionata (ex art. 8, c. 2, D.Lgs. 502/92) - Costi di gestione magazzino €. 150.001.

#### GESTIONE 118

712 ASST LARIANA BPE 2022

SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA SANITARIA

SKASST_118 2021-2022	712 ASST LARIANA	BPE 2022 SCHEDA RIEPILOGATIVA TOTALE	
Cod. Voce	(A) Preconsuntivo al 31/12/ 2021	(B) Preventivo al 31/12/2022	(B-A) Variazione
RICAVI			
AOIR01 DRG	-	-	-
AOIR02 Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03 Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04 Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05 Screening	-	-	-
AOIR06 Entrate proprie	4.353	1.700	-2.653
AOIR07 Libera professione (art. 55 CCNL)	-	-	-
AOIR08 Psichiatria	-	-	-
AOIR09 File F	-	-	-
AOIR10 Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-
AOIR11 Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	-	-	-
AOIR12 Altri contributi (al netto rettifiche)	6.741.614	5.517.926	-1.223.688
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	30.220	-	-30.220
AOIR15 Prestazioni sanitarie	-	-	-
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	6.776.187	5.519.626	-1.256.561



COSTI			
AOIC01 Personale	4.021.499	4.500.221	478.722
AOIC02 IRAP personale dipendente	276.736	303.015	26.279
AOIC03 Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	752.210	690.516	-61.694
AOIC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06 Altri costi	1.710.798	25.874	-1.684.924
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	-	-	-
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	14.944	-	-14.944
AOIC17 Integrativa e protesica	-	-	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)	6.776.187	5.519.626	-1.256.561



AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
Risultato economico	-	-	-

Per i commenti alle singole variazioni evidenziate in tabella si rinvia a quanto riportato nella Nota Integrativa descrittiva dell'attività 118.

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 2022, 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:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 390.743.503,00	€ 381.337.476,00	€ 399.587.418,00	€ 8.843.915,00
Costi della produzione	€ 379.025.873,00	€ 368.235.294,00	€ 386.243.213,00	€ 7.217.340,00
Differenza + -	€ 11.717.630,00	€ 13.102.182,00	€ 13.344.205,00	€ 1.626.575,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 222,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -222,00
Rettifiche di valore attività fin. + -			€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.394.425,00		€ 0,00	€ -1.394.425,00
Risultato prima delle Imposte	€ 13.112.277,00	€ 13.102.182,00	€ 13.344.205,00	€ 231.928,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.112.277,00	€ 13.102.182,00	€ 13.344.205,00	€ 231.928,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 8.843.915,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	€ -22.208.059,00
	A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 109.216,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -5.128,00
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 32.723.631,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.894.703,00
	A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 686.264,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -566.300,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ -1.006,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione tra 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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 7.217.340,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ 4.058.801,00
	B2) Acquisti di servizi sanitari	€ -7.305.778,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 5.681.260,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 392.341,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 2.000.924,00
	B6) Costi del personale	€ 1.884.588,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 1.102.801,00
	B8) Ammortamenti	€ -674.320,00
	B9) Svalutazione dei crediti	
	B10) Variazione delle rimanenze	€ 3.691.955,00
	B11) Accantonamenti	€ -3.615.232,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -222,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -222,00



**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -1.394.425,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E1) Proventi straordinari	€ -2.130.990,00
	E2) Oneri straordinari	€ 736.565,00

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, 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:



61

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO



62

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

LUISA LERDA \_\_\_\_\_

ELISEO BANCORA \_\_\_\_\_

DOMENICO PIAZZOLLA \_\_\_\_\_

Firmato  
digitalmente da

**LUISA LERDA**

**C = IT**