

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: Via Napoleona n. 60 - 22100 Como

Verbale n. 24 del COLLEGIO SINDACALE del 28/12/2023

In data 28/12/2023 alle ore 09:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANGELO MAGISTRO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FLORIANO ANDOLFO

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

DOMENICO PIAZZOLLA

Presente online

Partecipa alla riunione Dott. Gaetano Giorgianni Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

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

- 1) Esame del BPE anno 2024;
- 2) 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 del BPE anno 2024. Al riguardo si rinvia all'apposito modulo allegato al presente verbale quale parte integrante e sostanziale.

Concluso l'esame del BPE 2024 il Collegio inserisce al secondo punto dell'ordine del giorno "Varie ed eventuali" l'esame dell'Ipotesi di accordo integrativo aziendale sottoscritto in data 20/11/2023 in materia di ripartizione del Fondo ex art. 113, comma 2 del D.Lgs n. 50/2016 (cosiddetti incentivi per funzioni tecniche) ricevuto con nota mail prot. n. 75438 del 07/12/2023 da parte della SC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane.

Sull'argomento il Collegio da atto che l'Azienda ha provveduto ad elaborare il regolamento di cui all'art. 113 comma 2 del DLgs. n. 50/2016.

Per quanto riguarda la certificazione richiesta, il Collegio Sindacale eccepisce che non trattandosi di valutazione di compatibilità economico-finanziaria collegabile al "fondo risorse decentrate", non procede alla stessa in quanto non rientrante nei compiti previsti dalla normativa vigente.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA
Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 28/12/2023 si é 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 2024. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott. Angelo Magistro - Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute;
Dott. Andolfo Floriano - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
Dott. Domenico Piazzolla - Componente in rappresentanza della Regione.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1364 del 20/12/2023 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 21/12/2023 , con nota prot. n. 78397 del 20/12/2023 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 Direttore della S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, esamina i dati del BPE 2024 confrontandoli con quelli della prechiusura III CET 2023 al 30/09/2023 (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 2023-2024 cod. Voce	712 ASST LARIANA BPE 2024	SCHEDA RIEPILOGATIVA TOTALE	
	(A) PRECHIUSURA al 3 TRIM 2023	(B) PREVENTIVO al 31/12/2024	(b-a) variazione
RICAVI			
DRG	101.192.410	101.192.410	-
Funzioni non tariffate	26.087.434	26.087.434	-
Ambulatoriale	57.554.555	57.554.555	-
Neuropsichiatria	1.811.849	1.811.849	-
Screening	586.118	586.118	-
Entrate proprie	12.477.468	12.480.468	3.000
Libera professione (art. 55 CCNL)	6.119.974	6.119.974	-

Psichiatria	11.619.728	11.619.728	-
File F 31.622.000	32.846.574	1.224.574	
Utilizzi contributi esercizi precedenti	8.036.168	868.740	-7.167.428
Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	73.758.314	129.685.548	55.927.234
Altri contributi (al netto rettifiche)	6.485.581	5.885.467	-600.114
Proventi finanziari e straordinari	704.087	-	-704.087
Prestazioni sanitarie	16.281.380	15.740.404	-540.976
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	354.337.066	402.479.269	48.142.203
COSTI			
Personale	189.945.147	186.652.036	-3.293.111
IRAP personale dipendente	12.647.743	12.423.546	-224.197
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	4.554.668	4.554.668	-
Beni e Servizi (netti)	179.292.356	215.914.750	36.622.394
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.327.339	2.327.339	-
Altri costi	12.705.334	12.807.427	102.093
Accantonamenti dell'esercizio	3.762.114	3.189.079	-573.035
Oneri finanziari e straordinari	1.261.202	-	-1.261.202
Integrativa e protesica	11.359.335	11.359.335	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)	417.855.238	449.228.180	31.372.942
Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	63.518.172	46.748.911	-16.769.261
Risultato economico	-	-	-

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

GESTIONE SANITARIA

SKASST_SAN 2023-2024 cod. Voce	712 ASST LARIANA BPE 2024 (A) PRECHIUSURA al 3 TRIM 2023	SCHEDA RIEPILOGATIVA TOTALE (B) PREVENTIVO al 31/12/2024	(b-a) variazione
RICAVI			
DRG	101.192.410	101.192.410	-
Funzioni non tariffate	26.087.434	26.087.434	-
Ambulatoriale	57.554.555	57.554.555	-
Neuropsichiatria	1.811.849	1.811.849	-
Screening	586.118	586.118	-
Entrate proprie	11.480.003	11.480.003	-
Libera professione (art. 55 CCNL)	5.959.290	5.959.290	-
Psichiatria	11.619.728	11.619.728	-
File F	31.622.000	32.846.574	1.224.574
Utilizzi contributi esercizi precedenti	1.234.068	-	-1.234.068
Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	31.917.156	30.495.802	-1.421.354
Altri contributi (al netto rettifiche)	142.461	-	-142.461
Proventi finanziari e straordinari	621.544	-	-621.544
Prestazioni sanitarie	16.144.195	15.603.219	-540.976
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	297.972.811	295.236.982	-2.735.829
COSTI			
Personale	168.559.209	164.999.588	-3.559.621
IRAP personale dipendente	11.205.642	10.963.486	-242.156
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	4.437.487	4.437.487	-
Beni e Servizi (netti)	160.048.140	145.546.534	-14.501.606
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.173.807	2.173.807	-
Altri costi	10.689.176	10.689.176	-
Accantonamenti dell'esercizio	3.724.486	3.175.815	-548.671
Oneri finanziari e straordinari	653.036	-	-653.036
Integrativa e protesica	-	-	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)	361.490.983	341.985.893	-19.505.090
Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	63.518.172	46.748.911	-16.769.261

Di seguito si riportano e commentano le principali variazioni riscontrate tra i dati del BPE 2024 e quelli della prechiusura al III CET 2023, con i chiarimenti forniti dall'Azienda:

RICAVI:

File F

Il valore pari ad €. 32.846.574 di previsione per l'anno 2024 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del Decreto n.20355/2023 a cui si rimanda.

Il valore di previsione è in incremento per € 1.224.574 rispetto alla Prechiusura al III trimestre 2023.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto n.20355 del 19/12/2023 di assegnazione delle risorse per l'anno 2024 all'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 € 32.846.574.

Altri contributi da Regione

Il valore complessivo pari a € 30.495.802 di previsione per l'anno 2024 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nel Decreto n.20355/2023 di assegnazione delle risorse per l'anno 2024 all'ASST Lariana.

Il valore di previsione è in decremento per € 1.421.354 rispetto al III CET 2023.

Prestazioni sanitarie complessive

Il valore complessivo di € 15.603.219, corrisponde a quanto indicato nel Decreto n.20355/2023 di assegnazione delle risorse per l'anno 2024 all'ASST Lariana. Il valore di previsione è in decremento per € 540.976 rispetto alla Prechiusura al III trimestre 2023 che comprendeva il finanziamento PNRR Cure palliative domiciliari di cui alla DGR XII/715/2023.

COSTI:

Personale

L'assegnazione è allineata agli importi previsti dal Decreto n. 20355/2023 con importo pari ad € 164.599.588 per costo del personale più € 10.963.486 per Irap.

I fondi contrattuali sono stati esposti nella misura dichiarata in sede di Assestamento 2023, fatto salvo l'incremento per riparto definitivo delle quote per indennità di Pronto Soccorso comunicato da Regione con nota Pec prot. G1.2023.0049312 del 06.12.2023.

Il valore di previsione è in decremento per € 3.559.621 per costo personale e di € 242.156 per IRAP rispetto ai valori di Prechiusura al III trimestre 2023. (differenza al lordo delle RAR non presenti a BPE 2024).

Beni e Servizi (Netti)

I beni e servizi netti del BPE 2024 riportano un valore pari ad €. 145.546.534. Tale valore si discosta dal valore di Prechiusura al III trimestre 2023 per € -14.501.606 così come comunicata da Regione nelle schede del Decreto assegnazione di validazione riduzioni costi.

L'Azienda dichiara che pur constatando una momentanea riduzione dei costi energetici, per l'acquisto di beni e servizi i costi legati all'incremento prezzi dei prodotti in genere non sembra abbiano avuto delle flessioni al ribasso essendo ancora influenzati dagli eventi straordinari di instabilità geo-politiche in essere.

Si fa presente che dato l'incremento dell'inflazione nell'anno 2023 si prevede un'indicizzazione ISTAT FOI del 5,6% nell'anno 2024, che equivale ad un incremento di circa €. 650.000 per l'anno 2024 solo per quanto riguarda i costi dei servizi no core della Concessione con Progetto Nuovo Sant'Anna.

L'Azienda tenuto conto di quanto sopra specificato, rinvia alla fase di assestamento di bilancio, un riallineamento di equilibrio aziendale qualora l'entità della riduzione dei costi programmata dovesse rendere critica l'erogazione delle prestazioni necessarie all'interno dei servizi offerti dalla Asst Lariana.

Il Collegio evidenzia altresì che tale riduzione della voce Beni e servizi in assenza di una riduzione corrispondente del valore di produzione ed erogazione dei servizi essenziali non risulta coerente pertanto rafforza l'invito alla Regione Lombardia esplicitato dall'Azienda, a voler rivalutare il decremento dei costi come assegnato in questa prima fase. In quanto l'Azienda non sarebbe in grado di rispettare gli obiettivi definiti dal Decreto di assegnazione n. 20355/12/2023 senza pregiudicare il raggiungimento dell'equilibrio economico.

Il valore 2024 corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione n.20355/2023, secondo i criteri e gli obiettivi specificati nell'apposito paragrafo del Decreto sopra citato a cui si rimanda.

Contributo PSSR

L'assegnazione del contributo pari ad €. 46.748.911 è in decremento per €. 16.769.261 rispetto alla Prechiusura al III trimestre 2023 corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione definitivo n.20355/2023.

La riduzione complessiva del PSSR è determinata principalmente dall'obiettivo di riduzione del valore dei costi di beni e servizi per €-14.501.606,00 così come comunicata da Regione nelle schede del Decreto assegnazione di validazione riduzioni costi.

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

GESTIONE TERRITORIALE

SKASST_TER 2023-2024

cod. Voce

712 ASST LARIANA BPE 2024

(A)

PRECHIUSURA al 3 TRIM 2023

SCHEDE RIEPILOGATIVE TOTALI

(B)

PREVENTIVO al 31/12/2024

(b-a)

variazione

RICAVI			
DRG	-	-	-
Funzioni non tariffate	-	-	-
Ambulatoriale	-	-	-
Neuropsichiatria	-	-	-
Screening	-	-	-
Entrate proprie	995.465	995.465	-
Libera professione (art. 55 CCNL)	160.684	160.684	-
Psichiatria	-	-	-
File F	-	-	-
Utilizzi contributi esercizi precedenti	6.802.100	868.740	-5.933.360
Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	41.841.158	99.189.746	57.348.588
Altri contributi (al netto rettifiche)	-	-	-
Proventi finanziari e straordinari	82.543	-	-82.543
Prestazioni sanitarie	137.185	137.185	-
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	50.019.135	101.351.820	51.332.685
COSTI			
Personale	18.064.043	18.330.553	266.510
IRAP personale dipendente	1.219.559	1.237.518	17.959
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	117.181	117.181	-
Beni e Servizi (netti)	18.671.093	69.794.390	51.123.297
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	153.532	153.532	-
Altri costi	346.047	346.047	-
Accantonamenti dell'esercizio	37.628	13.264	-24.364
Oneri finanziari e straordinari	50.717	-	-50.717
Integrativa e protesica	11.359.335	11.359.335	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)	50.019.135	101.351.820	51.332.685

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

Risultato economico

RICAVI:

Utilizzi contributi esercizi precedenti

L'importo è pari a € 868.740 ed è relativo al valore di assegnazione regionale attribuito con Decreto n. 20355/2023.

L'Azienda dichiara che:

- il decremento di 5.933.360 è dovuto alla minore assegnazione di risorse regionali rispetto alla Prechiusura al III trimestre 2023;
- il valore comprende le assegnazioni destinate al finanziamento delle Unità di Continuità Assistenziali per 674.400 e gli importi per il finanziamento delle vaccinazioni COVID di € 88.779 e dei tampini COVID per € 105.561 effettuati da MMG e PLS.

Altri contributi da regione (al netto delle rettifiche)

L'importo della voce Altri contributi da Regione (al netto rettifiche) è pari ad € 99.189.746.

L'importo è in incremento rispetto alla Prechiusura al III trimestre 2023 per €. 57.348.588 secondo le determinazioni regionali definite nel Decreto di assegnazione definitivo.

Il valore rappresentato nel BPE 2024 corrisponde a quanto indicato nel Decreto n.20355/2023 di assegnazione delle risorse per l'anno 2024 all'ASST Lariana.

Il totale di € 99.189.746 è così composto:

- € 47.021.789 - contributi in c/esercizio da Regione – FSR INDISTINTO territoriale che comprende il finanziamento dei costi di area territoriale;
- € 52.167.957 - altri contributi da Regione –FSR indistinto che comprende costi MMG, PDF, CA e costi –presa in carico e PAI, MMG, PLS: con legge regionale 14 dicembre 2021, n. 22; le risorse per la remunerazione della medicina convenzionata vengono

assegnate alle ASST competenti, secondo le misure determinate dalla DG Welfare. Questo valore rappresenta un'attività nuova che dal 01/01/2024 passa da ATS Insubria ad ASST Lariana per effetto della Legge regionale n. 22/2021.

COSTI:

Personale

L'assegnazione è allineata agli importi previsti dal Decreto n.20355/2023 con importo pari ad €18.330.553 per costo del personale più € 1.237.518 per Irap.

I fondi contrattuali sono stati esposti nella misura dichiarata in sede di Assestamento 2023.

Nei costi sono state imputate le risorse assegnate per gli Infermieri di famiglia, potenziamento rete territoriale ADI e risorse UCA. Il valore di previsione è in incremento per € 266.510 per costo personale e di € 17.959 per IRAP rispetto valori di Prechiusura al III trimestre 2023.

Beni e Servizi (netti)

I beni e servizi netti del BPE 2024 riportano un valore pari ad €. 69.794.390. Tale valore è in incremento rispetto al valore di Prechiusura al III trimestre 2023 per € 51.123.297, principalmente per i nuovi costi riferiti alla nuova attività a decorrere dal 2024 per i Medici del ruolo unico di Assistenza Primaria e Pediatri di Famiglia, il cui costo a decreto regionale è stato quantificato in € 52.362.297 in attesa di eventuali nuovi aggiornamenti in relazione agli andamenti delle nuove attività dell'anno 2024.

Per i dettagli, si rinvia alle specifiche sottovoci di spesa come riportate nella Nota Integrativa e descrittiva.

Il valore 2024 corrisponde a quanto indicato nel Decreto n.20355/2023, secondo i criteri e gli obiettivi specificati dallo stesso Decreto.

GESTIONE 118

KASST_118 2023-2024 cod. Voce	712 ASST LARIANA BPE 2024 (A) PRECHIUSURA al 3 TRIM 2023	SCHEDA RIEPILOGATIVA TOTALE (B) PREVENTIVO al 31/12/2024	(b-a) variazione
RICAVI			
DRG	-	-	-
Funzioni non tariffate	-	-	-
Ambulatoriale	-	-	-
Neuropsichiatria	-	-	-
Screening	-	-	-
Entrate proprie	2.000	5.000	3.000
Libera professione (art. 55 CCNL)	-	-	-
Psichiatria	-	-	-
File F	-	-	-
Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-
Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	-	-	-
Altri contributi (al netto rettifiche)	6.343.120	5.885.467	-457.653
Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
Prestazioni sanitarie - - -	-	-	-
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	6.345.120	5.890.467	-454.653
COSTI			
Personale	3.321.895	3.321.895	-
IRAP personale dipendente	222.542	222.542	-
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
Beni e Servizi (netti)	573.123	573.826	703
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
Altri costi	1.670.111	1.772.204	102.093
Accantonamenti dell'esercizio	- - -	-	-
Oneri finanziari e straordinari	557.449	-	-557.449
Integrativa e protesica	-	-	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)	6.345.120	5.890.467	-454.653
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 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:

Il Collegio dopo aver espresso l'analisi dei dati confrontati tra la prechiusura al III CET 2023 con il BPE 2024 come Assegnato con Decreto n. 20355/2023 procede all'esame del confronto dei dati come indicati nella sottostante tabella.

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:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 416.985.842,00	€ 403.846.053,00	€ 467.265.199,00	€ 50.279.357,00
Costi della produzione	€ 406.434.745,00	€ 390.290.587,00	€ 453.471.100,00	€ 47.036.355,00
Differenza + -	€ 10.551.097,00	€ 13.555.466,00	€ 13.794.099,00	€ 3.243.002,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 25,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -25,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.237.587,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.237.587,00
Risultato prima delle Imposte	€ 13.788.709,00	€ 13.555.466,00	€ 13.794.099,00	€ 5.390,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.788.709,00	€ 13.555.466,00	€ 13.794.099,00	€ 5.390,00
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 € 50.279.357,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 46.792.589,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 573.932,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -6.804.794,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 9.514.902,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -290.652,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 414.338,00
	Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ 82.868,00
	Altri ricavi e proventi	€ -3.826,00

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

(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 € 47.036.355,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 4.097.432,00
	Acquisti di servizi	€ 56.851.018,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -9.138.017,00
	Manutenzione e riparazione	€ -448.353,00
	Godimento di beni di terzi	€ 1.537.833,00
	Costo del Personale	€ -2.389.233,00
	Oneri diversi di gestione	€ -652.772,00
	Ammortamenti e svalutazioni	€ -41.968,00
	Variazione delle rimanenze	€ 1.104.068,00
	Accantonamenti tipici dell'esercizio	€ -3.883.653,00

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

pari a € -25,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -176,00
	Interessi passivi	€ 151,00

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

si evidenzia un decremento 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 € -3.237.587,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi Straordinari	€ -4.859.784,00
	Oneri Straordinari	€ 1.622.197,00

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

Con riferimento all'incremento dei Contributi in C/esercizio di € 50.279.357 l'importo maggiore è riferito al finanziamento della nuova attività che a decorrere dal 2024 riguarderà i Medici del ruolo unico di Assistenza Primaria e Pediatri di Famiglia, il cui finanziamento a Decreto regionale è stato quantificato in € 52.362.297 per l'anno 2024.

Di contro si ha un aumento dei costi in parte strettamente collegati alle nuove attività poste in essere nel 2024. Per ulteriori dettagli si rinvia alla tabella soprariportata.

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:

Il Collegio rileva che il consistente differenziale della voce di costo beni e servizi € -14.501.606 posto come obiettivo 2024 rispetto alla prechiusura III CET 2023 possa pregiudicare il conseguimento dello stesso livello di prestazioni sanitarie e gli stessi livelli di assistenza che sono stati erogati nel 2023. Pertanto il Collegio condiziona il suddetto parere alla necessità di rivalutare il livello degli obiettivi come assegnati con Decreto n. 20355/2023 così da renderli attendibili e coerenti senza pregiudicare il raggiungimento dell'equilibrio economico.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANGELO MAGISTRO _____

FLORIANO ANDOLFO _____

DOMENICO PIAZZOLLA _____