

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: Via Napoleona, n. 60 - 22100 Como

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 27/03/2023

In data 27/03/2023 alle ore 14:00 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

Componente in rappresentanza della Regione

DOMENICO PIAZZOLLA Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Patrizia Piffaretti Dirigente Amministrativo SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità e Dott. Massimo Luraschi Responsabile del Servizio trattamento economico della SC Gestione e Sviluppo Risorse Umane.

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

- 1) Esame del BPE 2023 V2 ;
- 2) Esame PTFP 2023-2025;
- 3) Esame della certificazione degli incrementi dei fondi contrattuali anno 2022;
- 4) Varie ed eventuali.

Il Presidente constatata la regolare costituzione del collegio dichiara aperta la seduta e si passa all'esame del punto 1.

L'Azienda ha ricevuto con nota prot. n. A1.2023.0138224 del 09/03/2023 l'interruzione dei termini di controllo del bilancio preventivo 2023 approvato con deliberazione del Direttore Generale 170/2023 a seguito della quale con provvedimento n. 304 del 16/03/2023 ha provveduto all'approvazione della versione V2.

Il Collegio passa quindi all'esame del primo punto all'ordine del giorno concernente: Esame del BPE 2023 V2. Al riguardo rinvia all'apposito modulo allegato al presente verbale quale parte integrante e sostanziale per quanto riguarda l'espressione del parere.

Gli altri punti saranno oggetto di un verbale separato.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

inserire tra gli argomenti delle varie ed eventuali la ricertificazione tabelle per fondi CCNL comparto 2019-2021 (incremento art. 103 comma 8 indennità di Pronto Soccorso) come da richiesta dell'Azienda pervenuta agli atti del Collegio con mail del 27/03/2023 ore 14:55.

La seduta viene tolta alle ore 17:20 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 2023

In data 27/03/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute:

dott. Angelo Magistro;

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

dott. Floriano Andolfo;

Componente in rappresentanza della Regione Lombardia:

dott. Domenico Piazzolla.

Dirigente amministrativo della S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità

dott. ssa Patrizia Piffaretti.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 304 del 16/03/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/03/2023 , con nota prot. n. 18558

del 16/03/2023 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 2023 confrontandoli con quelli del preconsuntivo (IV CET 2022) al 31/12/2022 (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 2022-2023		712 ASST LARIANA	BPE 2023 SCHEDA RIEPILOGATIVA TOTALE	
cod.	Voce	(A) PRECONSUNTIVO al 31/12/2022	(B) PREVENTIVO al 31/12/2023	(b-a) variazione
RICAVI				
AOIR01	DRG	100.084.237	112.998.171	12.913.934

AOIR02	Funzioni non tariffate	23.605.430	23.605.430	-
AOIR03	Ambulatoriale	54.065.751	58.092.636	4.026.885
AOIR04	Neuropsichiatria	1.815.925	1.811.849	-4.076
AOIR05	Screening	255.901	1.116.509	860.608
AOIR06	Entrate proprie	12.138.709	12.138.698	-11
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	6.009.726	6.009.726	-
AOIR08	Psichiatria	11.528.440	11.619.728	91.288
AOIR09	File F	27.127.544	29.799.767	2.672.223
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	7.164.411	-	-7.164.411
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	71.019.271	74.218.913	3.199.642
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	5.280.927	5.656.237	375.310
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	14.210.471	-	-14.210.471
AOIR15	Prestazioni sanitarie	21.470.080	21.836.720	366.640
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)		355.776.823	358.904.384	3.127.561

COSTI

AOIC01	Personale	186.554.042	186.264.142	-289.900
AOIC02	IRAP personale dipendente	12.400.727	12.393.629	-7.098
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	4.467.243	4.467.243	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	167.520.143	156.828.195	-10.691.948
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.328.851	2.328.851	-
AOIC06	Altri costi	10.376.373	10.040.275	-336.098
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	12.604.815	3.622.928	-8.981.887
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	1.060.139	-	-1.060.139
AOIC17	Integrativa e protesica	10.087.369	10.087.369	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)		407.399.702	386.032.632	-21.367.070

AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	51.622.879	27.128.248	-24.494.631
Risultato economico		-	-	-

GESTIONE SANITARIA

712 ASST LARIANA BPE 2023

SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA SANITARIA

SKASST_SAN 2022-2023 712 ASST LARIANA BPE 2023 SCHEDA RIEPILOGATIVA TOTALE

cod.	Voce	(A) PRECONSUNTIVO al 31/12/2022	(B) PREVENTIVO al 31/12/2023	(b-a) variazione
RICAVI				
AOIR01	DRG	100.084.237	112.998.171	12.913.934
AOIR02	Funzioni non tariffate	23.605.430	23.605.430	-
AOIR03	Ambulatoriale	54.065.751	58.092.636	4.026.885
AOIR04	Neuropsichiatria	1.815.925	1.811.849	-4.076
AOIR05	Screening	255.901	1.116.509	860.608
AOIR06	Entrate proprie	11.238.785	11.238.785	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	5.863.886	5.863.886	-
AOIR08	Psichiatria	11.528.440	11.619.728	91.288
AOIR09	File F	27.127.544 29.799.767 2.672.223		
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	3.403.796	-	-3.403.796
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettific.)	32.424.565	31.176.377	-1.248.188
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	185.376	-	-185.376
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	14.061.617	-	-14.061.617
AOIR15	Prestazioni sanitarie	21.306.934	21.718.344	411.410
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)		306.968.187	309.041.482	2.073.295

COSTI

AOIC01	Personale	165.259.262	164.504.862	-754.400
AOIC02	IRAP personale dipendente	10.968.026	10.927.875	-40.151
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	4.360.930	4.360.930	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	152.279.570	141.920.343	-10.359.227
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.174.877	2.174.877	-
AOIC06	Altri costi	9.981.639	8.669.751	-1.311.888
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	12.592.979	3.611.092	-8.981.887
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	973.783	-	-973.783
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	358.591.066	336.169.730	-22.421.336

AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	51.622.879	27.128.248	-24.494.631
	Risultato economico	-	-	-

Di seguito si riportano e commentano le principali variazioni riscontrate tra i dati del BPE e quelli della Prechiusura 2022, con i chiarimenti forniti dall'Azienda:

RICAVI:

DRG

Il valore pari ad €. 112.998.171 di previsione per l'anno 2023 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del Decreto n. 1780 del 10/02/2023 a cui si rimanda. Il valore di previsione è in incremento per € 12.913.934 rispetto al PRECONSUNTIVO 2022.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto n. 1780 del 10/02/2023 di assegnazione delle risorse per l'anno 2023 alla ASST Lariana.

Si pende atto che i dati del BPE 2023 contengono il valore di previsione della L. 7/2010 per € 10.046.381.

Ambulatoriale

Il valore pari ad €. 58.092.636 di previsione per l'anno 2023 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del Decreto n. 1780 del 10/02/2023 a cui si rimanda. Il valore di previsione è in incremento per € 4.026.885 rispetto al PRECONSUNTIVO 2022.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto n. 1780 del 10/02/2023 di assegnazione delle risorse per l'anno 2023 alla ASST Lariana.

Screening

Il valore pari ad €. 1.116.509 di previsione per l'anno 2023 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del Decreto n.1780 del 10/02/2023 a cui si rimanda.

Il valore di previsione è in incremento per € 860.608 rispetto al PRECONSUNTIVO 2022.

Psichiatria

Il valore pari ad € 11.619.728 di previsione è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del Decreto n. 1780 del 10/02/2023 a cui si rimanda.

Il valore di previsione è in incremento per € 91.288 rispetto al PRECONSUNTIVO 2022.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto n.1780 del 10/02/2023 di assegnazione delle risorse per l'anno 2023 alla ASST Lariana.

File F

Il valore pari ad €. 29.799.767 di previsione per l'anno 2023 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del Decreto n. 1780 del 10/02/2023 a cui si rimanda.

Il valore di previsione è in incremento per € 2.672.223 rispetto al PRECONSUNTIVO 2022.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto n.1780 del 10/02/2023 di assegnazione delle risorse per l'anno 2023 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 € 29.799.767.

Altri contributi da Regione

Il valore complessivo pari a € 31.176.377 di previsione per l'anno 2023 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nel Decreto n.1780 del 10/02/2023 di assegnazione delle risorse per l'anno 2023 alla ASST Lariana.

Il valore di previsione è in decremento per € 1.248.188 rispetto al IV CET 2022.

L'importo incassato da Regione è pari a € 17.446.690 sul codice SIOPE E2102 Contributi da Regione FSR indistinto in attesa delle specifiche ulteriori schede GSA regionali 2023.

Prestazioni sanitarie complessive

Il valore complessivo di € 21.718.344 corrisponde a quanto indicato nel Decreto n.1780 del 10/02/2023 di assegnazione delle risorse per l'anno 2023 all'ASST Lariana.

Il valore di previsione è in incremento per € 411.410 rispetto al PRECONSUNTIVO 2022.

COSTI:

Personale

L'assegnazione è allineata agli importi previsti dal Decreto del Preventivo con importo pari ad €164.504.862 per costo del personale più € 10.927.875 per Irap.

L'Azienda riferisce che i fondi contrattuali sono stati provvisoriamente esposti con gli importi risultanti dalla Prechiusura 2022, in attesa soprattutto della costituzione dei nuovi fondi per il Comparto sulla base del CCNL 02.11.2022.

L'Azienda evidenzia altresì che in base alla tabella pervenuta di costruzione del budget 2023 non risulta finanziata l'indennità mensile una tantum ex art. 1 c. 330 L. 197/2022.

Il valore di previsione è in decremento per € 754.400 per costo personale e di € 40.151 per IRAP rispetto al PRECONSUNTIVO 2022.

Beni e Servizi (Netti)

I beni e servizi netti del BPE 2023 riportano un valore pari ad € 141.920.343. Tale valore si discosta dal valore di Preconsuntivo 2022 IV CET per € - 10.359.227. Le variazioni sono commentate nelle specifiche sottovoci di spesa.

Il valore 2023 corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione n.1780 del 10/02/2023, secondo i criteri e gli obiettivi specificati nell'apposito paragrafo del Decreto sopra citato a cui si rimanda.

Si fa presente che dato l'incremento dell'inflazione nell'anno 2022 si prevede un'indicizzazione ISTAT FOI del 8,7% nell'anno 2023, che equivale ad un incremento di circa Euro 1.000 k per l'anno 2023 solo per quanto riguarda i costi dei servizi no core della Concessione con Progetto Nuovo Sant'Anna.

Per quanto riguarda i tagli nelle voci: Gestione energia/Riscaldamento e Utenze/Energia elettrica si commenta come segue: la gestione energia all'interno della concessione, è indicizzata rispetto all'indice ARERA da Ottobre 2022 mensile. Nel BPE 2023 il costo stimato quindi dovrebbe essere in base ai prezzi dell'ultimo trimestre 2022. (impossibilità da rappresentare in bilancio in relazioni ai tagli comunicati da Regione). E' chiaro che una previsione diversa dell'andamento del costo del gas porterebbe a delle possibili stime in diminuzione o incremento diverse. L'esercizio è però impossibile dato che il prezzo del gas ha un andamento molto variabile per le instabili situazioni geo-politiche in essere.

Per quanto riguarda le utenze/energia elettrica, invece, è molto probabile che l'incremento nell'anno 2023 sia rilevante. Ciò è dovuto alla scadenza del contratto a prezzo fisso con CONSIP, in essere da 18 mesi, che scade a Giugno 2023. Da Luglio 2023 molto probabilmente l'adesione al contratto CONSIP non potrà che essere vicina ai prezzi attuali che sono almeno superiori del 250%/300% rispetto a quello in essere.

Oltre all'ambito della Concessione anche su altri contratti dal 2022 si sono ricevute molteplici richieste di revisione dei prezzi che stando all'indice ISTAT FOI si aggirano intorno all' 8.7%;

Altri costi

Il valore complessivo di € 8.669.751 corrisponde a quanto indicato nel Decreto n.1780 del 10/02/2023 di assegnazione delle risorse per l'anno 2023 alla ASST Lariana.

Il valore di previsione è in decremento per € 1.311.888 rispetto al PRECONSUNTIVO 2022.

L'Azienda dichiara che la riduzione significativa riscontrabile alla voce "Servizi di consulenza sanitaria in area a pagamento art. 55 c. 2 CCNL" determinata dalla maggior spesa impiegata nell'esercizio 2022 per fronteggiare l'emergenza sanitaria.

Accantonamenti d'esercizio

L'importo previsto di € 3.611.092 corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione n.1780 del 10/02/2023 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.

L'Azienda dichiara che la variazione rispetto al preconsuntivo 2022 è di € - 8.981.887 ed è riconducibile principalmente ad accantonamenti specifici (indisponibili) per l'anno 2022 determinati al IV CET 2022 e non più riproponibili.

Contributo PSSR

L'assegnazione del contributo pari ad € 27.128.248 è in decremento per € 24.494.631 rispetto al IV CET 2022 corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione definitivo n. 1780 del 10/02/2023.

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 2023
SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA SANITARIA

SKASST_TER	2022-2023	712 ASST LARIANA	BPE 2023 SCHEDA RIEPILOGATIVA TOTALE	
cod.	Voce	(A) PRECONSUNTIVO al 31/12/2022	(B) PREVENTIVO al 31/12/2023	(b-a) variazione
RICAVI				
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	897.913	897.913	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	145.840	145.840	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	3.760.615	-	-3.760.615
AOIR11	Altri contributi da Regione	38.594.706	43.042.536	4.447.830
(al netto rettifiche)				
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	18.437	-	-18.437
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	68.785	-	-68.785
AOIR15	Prestazioni sanitarie	163.146	118.376	-44.770
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)		43.649.442	44.204.665	555.223
COSTI				
AOIC01	Personale	17.059.442	17.970.431	910.989
AOIC02	IRAP personale dipendente	1.140.268	1.213.164	72.896
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	106.313	106.313	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	14.662.109	14.323.389	-338.720
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	153.974	153.974	-
AOIC06	Altri costi	359.360	338.189	-21.171
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	11.836	11.836	-
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	68.771	-	-68.771
AOIC17	Integrativa e protesica	10.087.369	10.087.369	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)		43.649.442	44.204.665	555.223
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) € 43.042.536.

L'importo è in incremento rispetto al IV CET 2022 per € 4.447.830 secondo le determinazioni regionali definite nel Decreto di assegnazione definitivo.

Il valore rappresentato nel BPE 2023 corrisponde a quanto indicato nel Decreto n.1780 del 10/02/2023, di assegnazione delle risorse per l'anno 2023 alla ASST Lariana.

Prestazioni sanitarie

Il valore delle Prestazioni Sanitarie a BPE 2023 riporta un valore complessivo pari ad € 118.376.

Rispetto ai dati di Preconsuntivo 2022 IV CET il valore riporta una variazione in decremento di €44.770.

L'Azienda dichiara che l'importo di cui sopra è riscontrabile alla voce "Altre prestazioni sanitarie v/ATS di appartenenza".

L'importo corrisponde al valore di assegnazione del Decreto n.1780 del 10/02/2023.

COSTI:

Personale

L'assegnazione è allineata agli importi previsti dal Decreto del Preventivo con importo pari ad € 17.970.431 per costo del personale più € 1.213.164 per Irap.

L'Azienda riferisce che i fondi contrattuali sono stati provvisoriamente esposti con gli importi risultanti dalla Prechiusura 2022, in attesa soprattutto della costituzione dei nuovi fondi per il Comparto sulla base del CCNL 02.11.2022.

L'Azienda evidenzia altresì che, in base alla tabella pervenuta di costruzione del budget 2023 non risulta finanziata l'indennità mensile una tantum ex art. 1 c. 330 L. 197/2022.

Si sottolinea che, oltre all'assegnazione finalizzata per ADI di € 1.835.369, vengono assegnate per "incremento territoriale" € 500.000, assolutamente insufficienti a finanziare l'incremento di dotazione organica previsto nel PTFP 2023-2025.

Il valore di previsione è in incremento per € 910.989 per costo personale e di € 72.896 per IRAP rispetto al PRECONSUNTIVO 2022.

Beni e Servizi (netti)

I beni e servizi netti riportano un valore pari ad € 14.323.389. Tale valore è in decremento rispetto al valore di Preconsuntivo 2022 IV CET per € 338.720.

Il valore 2023 corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione n.1780 del 10/02/2023, secondo i criteri e gli obiettivi specificati dallo stesso Decreto.

Integrativa e protesica

Per l'Area Territoriale il valore di questa voce ammonta ad € 10.087.369 ed è pari al PRECONSUNTIVO 2022.

Le principali sottovoci che compongono la macrovoce sono:

- "Acquisto di prestazioni relative all'Assistenza Integrativa - Nutrizione Artificiale Enterale €830.000;
- "Canoni di Noleggio sanitari relativi a protesica" € 5.375.019;
- Assistenza Protesica non erogata tramite Farmaceutica Convenzionata (ex art. 8, c. 2, D.Lgs. 502/92) c.d. protesica "Maggiore" per € 2.750.000;
- Assistenza Protesica non erogata tramite Farmaceutica Convenzionata (ex art. 8, c. 2, D.Lgs. 502/92) - Costi di gestione magazzino € 470.957.

GESTIONE 118

712 ASST LARIANA BPE 2023

SCHEMA RIEPILOGATIVA AREA SANITARIA

SKASST_118 2022-2023

712 ASST LARIANA

BPE 2023 SCHEMA RIEPILOGATIVA TOTALE

cod.	Voce	(A) PRECONSUNTIVO al 31/12/2022	(B) PREVENTIVO al 31/12/2023	(b-a) variazione
RICAVI				
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	2.011	2.000	-11
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	-	-	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedent	-	-	-
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	-	-	-
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	5.077.114	5.656.237	579.123
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	80.069	-	-80.069
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)		5.159.194	5.658.237	499.043
COSTI				
AOIC01	Personale	4.235.338	3.788.849	-446.489
AOIC02	IRAP personale dipendente	292.433	252.590	-39.843
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	578.464	584.463	5.999
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	35.374	1.032.335	996.961

AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	-	-	-
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	17.585	-	-17.585
AOIC17 Integrativa e protesica	-	-	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)	5.159.194	5.658.237	99.043
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 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:

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:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 409.401.779,00	€ 399.587.418,00	€ 403.846.053,00	€ -5.555.726,00
Costi della produzione	€ 398.150.668,00	€ 386.243.213,00	€ 390.290.587,00	€ -7.860.081,00
Differenza + -	€ 11.251.111,00	€ 13.344.205,00	€ 13.555.466,00	€ 2.304.355,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 12,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -12,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.192.593,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.192.593,00
Risultato prima delle Imposte	€ 13.443.716,00	€ 13.344.205,00	€ 13.555.466,00	€ 111.750,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.443.716,00	€ 13.344.205,00	€ 13.555.466,00	€ 111.750,00
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 € -5.555.726,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ -30.476.850,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - Totale	€ 1.020.244,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti - Totale	€ -2.014.745,00
	Proventi e ricavi diversi - Totale	€ 24.908.947,00
	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche - Totale	€ -128.802,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Totale	€ 706.974,00
	Costi capitalizzati - Totale	€ 428.506,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 5.807.950,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 5.807.950,00

(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 € -7.860.081,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni - Totale	€ 5.246.761,00
	Acquisti di servizi - Totale	€ -4.594.718,00
	Manutenzione e riparazione - Totale	€ 264.007,00
	Godimento di beni di terzi - Totale	€ 669.296,00
	Costo del Personale - Totale	€ 860.869,00
	Oneri diversi di gestione - Totale	€ -1.150.411,00
	Ammortamenti e svalutazioni - Totale	€ 285.426,00
	Variazione delle rimanenze - Totale	€ -599.708,00
	Accantonamenti tipici dell'esercizio - Totale	€ -8.841.603,00

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

pari a € -12,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi - Totale	€ 117,00
	Interessi passivi - Totale	€ -105,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.192.593,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi Straordinari - Totale	€ 3.782.544,00
	Oneri Straordinari - Totale	€ -1.589.951,00

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 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:

L'Azienda ha ricevuto con nota prot. n. A1.2023.0138224 del 09/03/2023 l'interruzione dei termini di controllo del bilancio preventivo 2023 approvato con deliberazione del Direttore Generale 170/2023 a seguito della quale con provvedimento n. 304 del 16/03/2023 ha provveduto all'approvazione della versione V2.

Si prende atto, di seguito, di quanto riportato dal Direttore Generale nella Delibera ai punti 1 e 2 del dispositivo:

"1) di dichiarare che il presente bilancio sostituisce integralmente quello precedentemente approvato con deliberazione n. 170 del 13/02/2023;

2) di dichiarare, inoltre, che nel presente bilancio tutto ciò che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti non è variato rispetto all'atto precedente sopra richiamato".

Per quanto sopra, verificato che da un punto di vista contabile, i valori di bilancio di cui al decreto regionale n. 1780 del 10/02/2023 ricevuto per l'approvazione della V1 non sono variati, si procede al riesame del Bilancio prendendo atto delle modifiche richieste da Regione Lombardia con nota prot. n. A1.2023.0138224 del 09/03/2023, che non risultano di carattere sostanziale, ma riferite esclusivamente alla corretta compilazione nel Modello A, di dettaglio dei costi del personale. Dette variazioni risultano ad invarianza dei valori complessivi di Bilancio.

L'Azienda più specificatamente, come da nota Direzione Generale Welfare U.O. Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario prot. n. G1.2023.0008481 del 06/03/2023 ha provveduto:

1) alla corretta compilazione nel Modello A, di dettaglio dei costi del personale, della Colonna J, per tutti i sezionali, riguardante i costi riferiti all'applicazione del CCNL triennio 2019/2021 area Comparto, precisando che le correzioni in argomento non hanno comportato variazioni di voce e/o importo nel conto economico, dal momento che trattasi di correzione in incremento dei costi e relativi oneri riflessi e Irap di Colonna J e diminuzione per pari valore, su Colonna A, riferiti alla medesima voce;

2) all'adeguamento nel Modello A, di dettaglio dei costi del personale, dei valori di Indennità Vacanza Contrattuale - IVC triennio 2022/2024 per l'area contrattuale del Comparto tenuto conto del CCNL triennio 2019/2021, precisando che gli adeguamenti in

argomento non hanno comportato variazioni di voce e/o importo nel conto economico dal momento che trattasi comunque di Competenze fisse e Oneri riflessi.

3) a confermare il costo esposto nella V1 del BPE 2023 per "Servizi di consulenza sanitaria area a pagamento art. 55 comma 2 CCNL" di € 1.915.000 sul sezionale sanitario e di € 228.829 sul sezionale territoriale, come da budget regionale assegnato.

L'Azienda come da nota regionale prot. n. G1.2023.0003382 del 03/03/2023 della Direzione Generale Welfare U.O. Risorse Strutturali e Tecnologiche in ordine al Piano investimenti, ha provveduto ad eseguire le prescrizioni in questa indicata e le ha inserite nella presente V2 del BPE 2023.

L'Azienda come da nota dell'U.O. Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio-Sanitario della Direzione Centrale Bilancio e Finanza prot. n. A1.2023.0138285 del 09/03/2023 riguardante le squadrature delle partite intercompany rilevate nella V1 del BPE dato atto delle differenze di cui al report di dettaglio TAB. 7 pubblicato su Scriba, si impegna e rassicura circa il pieno riallineamento dei valori di ricavi e costi a gestione diretta aziendale fin dall'elaborazione del I CET 2023, tramite confronto con le controparti nonché con l'ausilio del partitario Intercompany.

Il Collegio dato atto delle criticità indicate nella relazione del Direttore Generale a pag. 84 del BPE 2023 V2 circa la concreta coerenza tra gli obiettivi di maggior produzione e gli obiettivi dei minori costi legati prevalentemente alle utenze energetiche e ai Dispositivi Medici, conferma la necessità che la Regione provveda all'adeguamento dei valori di bilancio in fase di assestamento come già indicato nel verbale n. 3 del 24/02/2023 per consentire 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 _____