

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE FATEBENEFRAPELLI SACCO

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 16/01/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE FATEBENEFRAPELLI SACCO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti:

- il componente in rappresentanza di Regione Lombardia

MARCO MANZOLI

- il componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MAURO MARCHIONNI

- il componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FERNANDO MICCOLIS

Assiste il Collegio il Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità Dr. Carlo Valentini.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1605 del 19/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/01/2025 , 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 2025, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

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

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 596.168.648,00	€ 635.706.104,00	€ 674.854.227,00	€ 78.685.579,00
Costi della produzione	€ 578.088.906,00	€ 615.853.211,00	€ 655.437.634,00	€ 77.348.728,00
Differenza + -	€ 18.079.742,00	€ 19.852.893,00	€ 19.416.593,00	€ 1.336.851,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -77.193,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 77.193,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.236.804,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.236.804,00
Risultato prima delle Imposte	€ 20.239.353,00	€ 19.852.893,00	€ 19.416.593,00	€ -822.760,00
Imposte dell'esercizio	€ 20.239.353,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -20.239.353,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 19.852.893,00	€ 19.416.593,00	€ 19.416.593,00

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

pari a € 78.685.579,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 83.402.083,00
	Rettifica in conto esercizio	€ 2.235.293,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi	€ -13.038.451,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	€ 3.037.491,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 179.801,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni	€ 749.705,00
	Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ 2.325.775,00
	Altri ricavi e proventi	€ -206.118,00

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 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 77.348.728,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 12.628.892,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 77.454.727,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -350.410,00
	Manutenzione e riparazioni	€ 1.523.055,00
	Godimento di beni di terzi	€ 2.703.070,00
	Costi del personale	€ -2.957.551,00
	Oneri diversi di gestione	€ 844.179,00
	Variazione delle rimanenze	€ -4.026.813,00
	Accantonamenti	€ -12.390.457,00

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

pari a € 77.193,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 77.193,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.236.804,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -2.584.116,00
	Oneri straordinari	€ 347.312,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Il bilancio preventivo economico 2025 è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nel decreto n. 20032 del 18/12/2024 "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, Areu e Agenzia di Controllo del

Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2025" che hanno tenuto conto delle disposizioni di cui alla DGR n. XII/3670 del 16/12/2024 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2025 – quadro economico programmatico (di concerto con il Vicepresidente Alparone).

Nel bilancio di previsione 2025 sono stati messi a confronto i valori della prechiusura al III trimestre 2024 (sostanzialmente il valore riportato nell'assestamento di bilancio 2024) e i valori del bilancio di previsione 2025.

Si riportano nel seguito le variazioni emergenti nella tabella SKASST:

Entrate

- DRG: € 0;
- Funzioni non tariffate: € 0;
- Ambulatoriale: € 0;
- Neuropsichiatria: € + 475.581;
- Screening: € 0;
- Entrate proprie: € +25.308 ;
- Libera professione (art. 55 CCNL): € 0;
- Psichiatria: € 0;
- File F: € +8.388.691;
- Utilizzi contributi esercizi precedenti: € - 2.881.578;
- Altri contributi da Regione (al netto rettifiche): € + 313.648;
- Altri contributi (al netto rettifiche): € - 1.263.663;
- Proventi finanziari e straordinari: € - 1.506.439 ;
- Prestazioni sanitarie: € + 565.031;
- Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto): € -1.955.170.

Uscite

- Personale: € - 1.802.610;
- IRAP personale dipendente: € - 1.025.420;
- Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP: € 0;
- Beni e Servizi (netti): € + 9.316.392;
- Ammortamenti (al netto dei capitalizzati): € 0;
- Altri costi: € - 2.786.439;
- Accantonamenti dell'esercizio: € - 1.080.263;
- Oneri finanziari e straordinari: € - 460.251;
- Integrativa e protesica: € 0.

Non vi sono variazioni sostanziali per le entrate per prestazioni sanitarie in quanto Regione ha confermato per l'anno 2025 gli importi assegnati per l'anno 2024.

I contributi sono assegnati a vario titolo in continuità con l'esercizio precedente.

Gli utilizzi esercizi precedenti sono quantificati in base alla programmazione 2025 e hanno pari contropartita in termini di costi.

Il contributo da destinare al finanziamento del PSSR 2025 tiene conto dell'effettivo riposizionamento dell'equilibrio economico-finanziario della ASST sulla base delle assegnazioni a titolo di ricavo e di costo di cui al decreto n. 20032/2024 in applicazione della DGR n. 3670/2024.

La variazione più significativa sia in entrata e sia in uscita riguarda la voce dei ricavi per File F e la voce di costo per beni e servizi, in quanto Regione, con decreto n. 20032/2024, ha assegnato maggiori risorse.

Per la voce di costo personale, la Direzione Generale Welfare ha proceduto, a determinare la quota budget sulla base delle risorse assegnate con il "Decreto della Direzione Generale Presidenza n. 15942 del 16 ottobre 2024" e come dettagliato nel decreto regionale n. 20032 del 18/12/2024.

Per la voce altri costi la riduzione è legata alle prestazioni orarie aggiuntive (conto 50201120060000 Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.2 CCNL)). Il valore in riduzione è stato assegnato dalla Direzione Generale Welfare a titolo di acconto, una quota pari al 25% dell'assegnazione fatta in sede di decreto per il bilancio di assestamento 2024, in attesa di specifico confronto sindacale in merito.

Le assegnazioni degli accantonamenti tengono conto del valore SIR/Franchigie, verificato dalla Direzione Generale Welfare, degli accantonamenti ex art. 113 D.lgs. n. 50/2016, ora novellato dall'art. 45 del D.lgs. 36/2023, che vengono al momento confermati nei valori dell'assestamento 2024 e che verranno aggiornati nel corso dell'esercizio 2025, del premio di operosità ex SUMAI, dell'accantonamento vincolato per fondo di perequazione e legge Balduzzi e altri accantonamenti per libera professione, sulla base dei valori esposti dalle aziende in sede di assestamento 2024.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/PISA_Allegato%20CET%20IV%20TRIM%202024_1069247_1.doc

FIRME DEI PRESENTI

MARCO MANZOLI _____

MAURO MARCHIONNI _____

FERNANDO MICCOLIS _____