

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE FATEBENEFRAPELLI SACCO

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 22/02/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- 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. 256 del 13/02/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2023 , con nota prot. n.

del e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☒ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 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	€ 564.106.174,00	€ 544.433.412,00	€ 549.356.543,00	€ -14.749.631,00
Costi della produzione	€ 544.570.061,00	€ 525.651.452,00	€ 530.213.348,00	€ -14.356.713,00
Differenza + -	€ 19.536.113,00	€ 18.781.960,00	€ 19.143.195,00	€ -392.918,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -7.353,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.353,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -295.265,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 295.265,00
Risultato prima delle Imposte	€ 19.233.495,00	€ 18.781.960,00	€ 19.143.195,00	€ -90.300,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.233.495,00	€ 18.781.960,00	€ 19.143.195,00	€ -90.300,00
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 € -14.749.631,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ -47.283.731,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -1.169.916,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -6.971.647,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 44.213.409,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -511.923,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 1.036.725,00
	Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -6.218.664,00
	Altri ricavi e proventi	€ -183.736,00

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -14.356.713,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 8.833.837,00
	Acquisti di servizi	€ -3.131.344,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -2.732.403,00
	Manutenzione e riparazione	€ 728.906,00
	Godimento di beni di terzi	€ 195.113,00
	Costi del personale	€ 4.488.910,00
	Oneri diversi di gestione	€ -668.807,00
	Ammortamenti	€ -6.225.214,00
	Variazione delle rimanenze	€ -952.784,00
	Accantonamenti	€ -14.872.927,00

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

pari a € 7.353,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi e oneri finanziari	€ 7.353,00

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 incremento pari a € 295.265,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi e oneri straordinari	€ 295.265,00

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

Il bilancio preventivo economico 2023 è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nel Decreto n. 1780 del 10/02/2023 "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 2023", che ha tenuto conto delle disposizioni di cui alla DGR n. XI/7758 del 28/12/2022 "Determinazioni in ordine agli indirizzi di programmazione per l'anno 2023 – (di concerto con gli assessori Caparini e Lucchini).

Nel bilancio di previsione 2023 sono messi a confronto i valori del IV CET 2022 e i valori del bilancio di previsione 2023. Da un confronto delle voci più significative emerge che:

- prestazioni di ricovero DRG: + 25.054.723;
- prestazioni ambulatoriali: + 3.256.430;
- prestazioni file F: +8.013.699;
- costi per il personale: -3.816.694 (nel 2022 erano stati assegnati i rinnovi contrattuali anno 2022 e precedenti);
- costi per beni e servizi: -3.071.501.

Premesso che il bilancio 2023 è stato assegnato con dei valori che non prevedono più l'emergenza epidemiologica e vaccinale, è evidente che gli obiettivi assegnati alla ASST per l'anno 2023 impongono una gestione sanitaria pre covid e a pieno regime. Con la richiamata normativa regionale sono stati inoltre forniti i criteri di assegnazione e determinati i conseguenti obiettivi economici in relazione alle risorse assegnate per l'Azienda. Gli obiettivi economici costituiscono limiti di costo per i principali fattori produttivi da considerarsi quali vincoli gestionali che dovranno essere oggetto di puntuale monitoraggio in corso d'anno. Il Collegio Sindacale ritiene infine che le risorse assegnate per la predisposizione del bilancio preventivo economico 2023 siano adeguate al contesto sanitario.

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARCO MANZOLI _____

MAURO MARCHIONNI _____

FERNANDO MICCOLIS _____