

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE FATEBENEFRAPELLI SACCO

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 17/01/2024 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 2024.

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. 1163 del 20/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/12/2023 , 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 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:

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	€ 561.879.035,00	€ 549.356.543,00	€ 635.706.104,00	€ 73.827.069,00
Costi della produzione	€ 553.033.337,00	€ 530.213.348,00	€ 615.853.211,00	€ 62.819.874,00
Differenza + -	€ 8.845.698,00	€ 19.143.195,00	€ 19.852.893,00	€ 11.007.195,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -336.779,00			€ 336.779,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 10.970.205,00			€ -10.970.205,00
Risultato prima delle Imposte	€ 19.479.124,00	€ 19.143.195,00	€ 19.852.893,00	€ 373.769,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.479.124,00	€ 19.143.195,00	€ 19.852.893,00	€ 373.769,00
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 € 73.827.069,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 49.863.912,00
	Rettifica in conto esercizio	€ 965.615,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi	€ -8.206.510,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	€ 28.768.149,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -160.057,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni	€ 3.191.352,00
	Altri ricavi e proventi	€ -595.392,00

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.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 62.819.874,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 4.849.625,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 69.499.761,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -6.022.495,00
	Manutenzione e riparazioni	€ 79.905,00
	Godimento di beni di terzi	€ 28.597,00
	Costi del personale	€ 1.112.964,00
	Oneri diversi di gestione	€ 118.672,00
	Variazione delle rimanenze	€ 6.158.294,00
	Accantonamenti	€ -13.005.449,00

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

pari a € 336.779,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 336.779,00

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

si evidenzia un 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 € -10.970.205,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ 34.646.306,00
	Oneri straordinari	€ -23.676.101,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Il bilancio preventivo economico 2024 è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nel Decreto n. 20355 del 19/12/2024 "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 del sistema sanitario per l'esercizio 2024", che ha tenuto conto delle disposizioni di cui alla DGR n. XII/1511 del 13/12/2023 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2024 – quadro economico programmatico - (di concerto con il Vicepresidente Alparone).

Nel bilancio di previsione 2024 sono stati messi a confronto i valori della prechiusura al III trimestre 2023 (sostanzialmente il valore riportato nell'assestamento di bilancio 2023) e i valori del bilancio di previsione 2023.

Si riportano nel seguito le variazioni emergenti nella tabella SKASST:

Entrate

- entrate proprie: € +480;
- File F: € +2.696.998;
- utilizzo contributi anni precedenti: € -8.058.573;
- altri contributi da Regione: € 72.885.478 (incremento di € 71.405.117 per presa in carico dei medici di medicina generale, dei pediatri di libera scelta e i medici della continuità assistenziale);
- altri contributi: € -813.946;
- proventi finanziari e straordinari: € -549.485;
- prestazioni sanitarie: -310.227;
- contributo PSSR: € -16.510.213.

Uscite

- personale: € 4.301.579;
- Irap personale € -291.364;
- beni e servizi: € 56.278.268 (incremento di € 71.405.117 per presa in carico dei medici di medicina generale, dei pediatri di libera scelta e i medici della continuità assistenziale e decremento di € 15.126.849 nelle altre voci di beni e servizi);
- altri costi: € 4.786;
- accantonamenti dell'esercizio: € -2.050.470;
- oneri finanziari e straordinari: € -289.557.

Per il bilancio di previsione 2024 si evidenzia la variazione in entrata e in uscita di € 71.405.117 per presa in carico dei medici di medicina generale, dei pediatri di libera scelta e i medici della continuità assistenziale.

Per le altre voci di beni e servizi Regione con decreto n. 20355 del 19/12/2024 precisa:

- con riferimento alla componente legata ai costi per i DM, l'assegnazione è stata calcolata dalla DG Welfare in funzione del pieno rispetto a livello regionale del relativo tetto di spesa pari a 4,4% del fabbisogno sanitario standard fissato dalla norma di cui all'art. 9 ter, co. 1, lett. B) del DL 78/2015, ovvero viene attuata una riduzione del valore dei dispositivi di € 2.100.827;
- con riferimento alle altre voci per beni e servizi (al netto, pertanto, degli importi per File F e doppio canale, premi assicurativi, costi del personale non strutturato dell'area beni e servizi e spesa per dispositivi medici) è stata prevista una riduzione del 14,3% del budget per beni e servizi netto (SK AOIC04) relativo alla prechiusura al 31.12.2023 da terza certificazione economica trimestrale 2023 che riporta i dati relativi all'assestamento di bilancio, ovvero viene attuata una riduzione del valore degli altri beni e servizi di € 13.431.287.

Sempre nel decreto n. 20355 del 19/12/2021 Regione evidenzia che "l'assegnazione a BPE per il 2024 è stata disposta tenendo conto del livello delle risorse disponibili a legislazione vigente entro il quadro economico programmatico approvato con DGR N. 1511/2023".

L'utilizzo di tali risorse, considerando che il livello di prestazioni sanitarie del 2024 risulta pressoché invariato rispetto al 2023, dovranno essere monitorate attentamente nei prossimi mesi e probabilmente integrati da Regione in fase di assestamento di bilancio.

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:

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%201%20CET%20IV%20TRIM%202023_1041580_1.doc

FIRME DEI PRESENTI

MARCO MANZOLI _____

MAURO MARCHIONNI _____

FERNANDO MICCOLIS _____