RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 23/02/2023 si é riunito presso la sede della ASST SANTI PAOLO E CARLO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott. Francesco Paolo De Sario - Presidente
Dott. Arturo Celentano-Componente
Dott. Francesco Zirpoli-Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 307 del 13/02/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2023 , con nota prot. n. 5695/23

del 14/02/2023 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,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:

Viene di seguito elencata la normativa a cui la ASST ha fatto riferimento per la redazione del bilancio preventivo 2023:

- nota Regione Lombardia – Direzione Centrale Bilancio e Finanza – Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario ricevuta a mezzo mail pec del 21/12/2022 avente come oggetto "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Consuntivo 2022 e per il Bilancio Preventivo 2023
- comunicazione ricevuta a mezzo mail il 06/02/2023 relativa alla proroga della scadenza del BPE 2023 fissata al 13/02/2023
- nota mail DGW Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario ricevuta in data 27/01/2023 avente per oggetto: "Scheda istruttoria relativa alla proposta di fabbisogni presentata completa della previsione di spesa"
- nota Regione Lombardia – Giunta Direzione Generale Welfare, prot. n. G1_2023_0003579 del 31/01/2023 avente per oggetto: "Attuazione degli articoli n. 5 e 6 della L.R. n. 34/2022 – Legge di stabilità 2023-2025"
- nota Regione Lombardia – Giunta Direzione Generale Welfare Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario prot. n. G1.2023.0004710 del 07/02/2023 avente come oggetto "CCNL dell'area del Comparto Sanità triennio 2019/2021. Costituzione Fondi art. 102 e art. 103 al 01 gennaio 2023"
- nota Regione Lombardia – Giunta Direzione Generale Welfare Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario prot. n. G1.2023.0004711 del 07/02/2023 avente come oggetto "Bilancio di previsione 2023. Linee guida di compilazione sul costo del personale"
- Decreto Regione Lombardia n. 1780 del 10/02/2023 avente come oggetto "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"

Il Collegio rileva che la ASST ha redatto il bilancio preventivo 2023 attenendosi scrupolosamente ai vincoli fissati dal Decreto Regionale n.1780 del 10/02/2023 in relazione alle voci di costo e di ricavo per i sezionali del bilancio sanitario, territoriale e servizio 118 riscontrando che l'assegnazione è notevolmente inferiore rispetto a quanto rendicontato con il CET IV Trim 2022.

Tali vincoli sono articolati in relazione alla natura dei costi e dei ricavi secondo le seguenti macro categorie in coerenza con la scheda riepilogativa presente nel conto economico:

RICAVI

-Prestazioni di ricovero
-Funzioni non tariffate
-Prestazioni ambulatoriali
-Prestazioni di Neuropsichiatria Infantile
-Prestazioni per screening
-Entrate proprie
-Libera Professione (ricavi)
-Prestazioni per psichiatria
-File F
-Utilizzi contributi anni precedenti
-Altri contributi da Regione
-Altri contributi
-Proventi Finanziari e straordinari
-Prestazioni sanitarie

-Contributo da destinare al finanziamento PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo
COSTI
-Personale
-Irap personale dipendente
-Libera professione+Irap
-Beni e servizi
-Ammortamento
-Altri costi
-Accantonamenti dell'esercizio
-Oneri finanziari e straordinari
-Integrativa e protesica

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	€ 440.842.606,00	€ 434.241.261,00	€ 449.204.030,00	€ 8.361.424,00
Costi della produzione	€ 430.592.575,00	€ 418.249.748,00	€ 433.007.517,00	€ 2.414.942,00
Differenza + -	€ 10.250.031,00	€ 15.991.513,00	€ 16.196.513,00	€ 5.946.482,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 116,00			€ -116,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.789.068,00			€ -5.789.068,00
Risultato prima delle Imposte	€ 16.039.215,00	€ 15.991.513,00	€ 16.196.513,00	€ 157.298,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.039.215,00	€ 15.991.513,00	€ 16.196.513,00	€ 157.298,00
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 incremento

pari a € 8.361.424,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in conto esercizio	€ -12.285.617,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -3.419.251,00
	A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche	€ 20.297.268,00
	A.4.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - intramoenia	€ 1.824.134,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.050.197,00
	A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 588.802,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ 2.083.496,00

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 2.414.942,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ 10.224.963,00
	B2) Acquisti di servizi	€ -7.565.334,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 910.598,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 553.060,00
	B6) Costi del personale	€ 5.757.494,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 590.563,00
	B8) Ammortamenti	€ 2.465.442,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ -1.074.175,00
	B11) Accantonamenti	€ -9.702.080,00

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

pari a € -116,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nel bilancio consuntivo 2021 tale voce risulta valorizzata per € 116,00. Nel Bilancio preventivo 2023 tale voce non è valorizzata come da indicazioni contenute nel decreto regionale di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023	

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 € -5.789.068,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nel bilancio consuntivo 2021 tale voce risulta valorizzata per € 5.789.068. Nel Bilancio preventivo 2023 tale voce non è valorizzata come da indicazioni contenute nel decreto regionale di assegnazione n. 1780 del 10/02/2023	

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Il Collegio rileva quanto segue:
RICAVI
- la diminuzione del valore dei contributi del bilancio preventivo 2023, pari € 12.285.617, è stata più che compensata dall'incremento di valore delle prestazioni sanitarie pari a € 20.297.268;
- nella scheda di assegnazione del bilancio preventivo 2023 la voce relativa all'utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati esercizi precedenti non risulta valorizzata e pertanto tale voce non è stata compilata. Nel consuntivo 2021 era pari a € 3.419.251.

Nella nota integrativa descrittiva le motivazioni di tali scostamenti risultano ampiamente descritte.
COSTI
le voci più significative in incremento rispetto al consuntivo 2021 sono quelle relative all'acquisto di beni sanitari ed ai costi del personale.
Nella nota integrativa descrittiva le motivazioni di tali scostamenti risultano ampiamente descritte.

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:
Il Collegio prende atto che il Bilancio è stato predisposto secondo le linee guida della regione Lombardia e che le stesse direttive di assegnazione sono inferiori rispetto alla provvisoria chiusura dell'esercizio 2022, il quale non è oggetto di raffronto con il Bilancio di Previsione esercizio 2023.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: