Sistema Socio Sanitario

Regione Lombardia

ASST Santi Paolo e Carlo

Il Collegio Sindacale

Parere bilancio assestamento 2022

Allegato al verbale n°1/2022

Il giorno 21/09/2022 presso la sede dell'ASST Santi Paolo e Carlo di Milano, regolarmente convocato, si è riunito il Collegio sindacale.

Risultano presenti:

Dott. Arturo Celentano-

Dott. Francesco Paolo De Sario

Dott. Francesco Zirpoli

In via preliminare, il Collegio prende in esame il modello del bilancio di assestamento 2022 trasmesso a quest'Organo con nota prot. 356 del 20/09/2022; lo stesso è composto da:

- conto economico
- relazione assestamento
- schema di dettaglio contributi vincolati
- tabella dettaglio altre prestazioni
- tabella dettaglio oneri e proventi straordinari
- tabella di dettaglio accantonamenti
- modello UDO ASST
- dettaglio sopravvenienze e insussistenze per beni e servizi

La proposta di bilancio di Assestamento 2022 è stata predisposta secondo le indicazioni regionali contenute nei seguenti atti:

- Regione Lombardia- Direzione Centrale Bilancio e Finanza-Risorse Economiche Finanziarie del sistema socio sanitario prot. n. A1.2022.0553173 del 07/07/2022 avente come oggetto " Trasmissione linee guida procedura di assestamento 2022".
- Regione Lombardia- Direzione Generale Welfare Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario prot. n. G1.2022.0031640 del 29/07/2022 avente come oggetto "Linee guida di compilazione sul costo del personale nel bilancio di assestamento 2022."

Il collegio rileva che, come da indicazioni regionali, l'azienda ha provveduto alla compilazione dei soli sezionali di bilancio SAN e TER e non del sezionale 118.

I dati economici originano dal bilancio preventivo 2022 V1, approvato con deliberazione aziendale n. 318 del 11/02/2022 e con Deliberazione Regione Lombardia n. XI/6130 del 21/03/2022, aggiornati per tener conto della dinamica dei costi in relazione all'andamento dei flussi di attività, della evoluzione della situazione di emergenza COVID ed anche della situazione economica contingente soprattutto in relazione all'aumento dei costi per energia che impattano in modo sostanziale sull'attività della ASST.

Inoltre nella relazione dell' assestamento l'azienda è tenuta ad evidenziare l'andamento dei costi e dei ricavi sia rispetto al Bilancio preventivo 2022 che rispetto al bilancio consuntivo 2021 analizzandone gli scostamenti per macro categorie.

Si riportano di seguito, nella tabella 1, le previsioni economiche del bilancio preventivo 2022 V1 e del bilancio di Assestamento 2022 confrontando i dati del sezionale sanitario (SAN), e di quello territoriale (TER) oltre che per la somma totale dei valori.

Tabella 1- .Scheda di sintesi gestione sanitaria e territoriale

		BPE 2022 V1 deliberazione n. del 30/03/2021 - APPROVATO CON dgr Regione Lombardia n. IX/6130 del 21/03/2022-solo attività sanitaria	bilancio di assestamento 2022 solo attività sanitaria	Differenza tra assestamento e BPE 2022 attività sanitaria	BPE 2022 V1 deliberazione n. del 30/03/2021 - APPROVATO CON dgr Regione Lombardia n. IX/6130 del 21/03/2022-solo attività territoriale	bilancio di assestamento 2022 solo attività territoriale	Differenza tra assestamento e BPE 2021 attività territoriale	BPE 2022 V1 deliberazione n. del 30/03/2021 - APPROVATO CON dgr Regione Lombardia n. IX/6130 del 21/03/2022-attività sanitaria+territoriale	bilancio di assestamento 2022 attività sanitaria+territoriale	Differenza tra bilancio di assestamento e BPE 2022 attività sanitaria+territoriale
	RICAVI									
AOIR01	DRG	148.554.656	148.359.103	- 195.553			-	148.554.656	148.359.103	- 195.553
AOIR02	Funzioni non tariffate	26.641.817	26.641.817	-			-	26.641.817	26.641.817	-
AOIR03	Ambulatoriale	53.373.040	51.858.177	- 1.514.863			-	53.373.040	51.858.177	- 1.514.863
AOIR04	Neuropsichiatria	2.832.792	2.339.469	- 493.323			-	2.832.792	2.339.469	- 493.323
AOIR05	Screening	384.272	454.256	69.984			-	384.272	454.256	69.984
AOIR06	Entrate proprie	14.209.978	13.189.729	- 1.020.249	415.474	462.789	47.315	14.625.452	13.652.518	- 972.934
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	11.968.333	12.276.056	307.723	188.635	194.493	5.858	12.156.968	12.470.549	313.581
AOIR08	Psichiatria	11.056.737	10.717.231	- 339.506			-	11.056.737	10.717.231	- 339.506
AOIR09	File F	30.824.663	33.776.430	2.951.767			-	30.824.663	33.776.430	2.951.767
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	3194987	6.228.715	3.033.728			-	3.194.987	6.228.715	3.033.728
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	29.114.701	29.114.701	-	23.889.067	23.889.067	-	53.003.768	53.003.768	-
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)		640.105	640.105		90.000	90.000	-	730.105	730.105
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari		587.490	587.490		56.295	56.295	-	643.785	643.785
AOIR15	Prestazioni sanitarie	13.040.338	13.552.837	512.499			-	13.040.338	13.552.837	512.499
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	345.196.314	349.736.116	4.539.802	24.493.176	24.692.644	199.468	369.689.490	374.428.760	4.739.270
	COSTI									
AOIC01	Personale	197.788.127	200.317.538	2.529.411	17.098.339	15.868.255	- 1.230.084	214.886.466	216.185.793	1.299.327
AOIC02	IRAP personale dipendente	13.168.486	13.401.070	232.584	1.137.972	1.061.615	- 76.357	14.306.458	14.462.685	156.227
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	10.129.541	9.435.607	- 693.934	157.000	145.889	- 11.111	10.286.541	9.581.496	- 705.045
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	164.614.202	203.348.179	38.733.977	4.100.238	7.033.830	2.933.592	168.714.440	210.382.009	41.667.569
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.055.000	2.055.000	-			-	2.055.000	2.055.000	-
AOIC06	Altri costi	8.543.295	10.114.243	1.570.948	1.884.594	2.502.688	618.094	10.427.889	12.616.931	2.189.042
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	2.485.119	2.538.425	53.306	115.033	143.279	28.246	2.600.152	2.681.704	81.552
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari		601.546	601.546			-	-	601.546	601.546
AOIC17	Integrativa e protesica			-			-	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	398.783.770	441.811.608	43.027.838	24.493.176	26.755.556	2.262.380	423.276.946	468.567.164	45.290.218
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	53.587.456	53.587.456	-				53.587.456	53.587.456	-
	Risultato economico	-	- 38.488.036	- 38.488.036	-	- 2.062.912	- 2.062.912	-	- 40.550.948	- 40.550.948

Il Collegio procede con l'esame delle principali voci di ricavo e di costo

RICAVI DA SCHEDA RIEPILOGATIVA-

Funzioni non tariffate e contributi da Regione: codici AOIR02-AOIR11 bilancio sanitario e territoriale

Come da indicazioni regionali i valori delle Funzioni, del contributo per PSSR e degli altri contributi da Regione sono invariati rispetto al Bilancio preventivo 2022

PRODUZIONE: codici AOIR01-AOIR03-AOIR04-AOIR05-AOIR08-AOIR09-bilancio sanitario

I ricavi per prestazioni di ricovero, prestazioni ambulatoriali, prestazioni di Neuropsichiatria infantile, psichiatria sono coerenti con quanto previsto dal bilancio preventivo ed in incremento rispetto ai saldi del bilancio consuntivo 2021. Ciò poiché nell' esercizio 2021 tutta l'attività sanitaria aveva subito una contrazione a causa delle ripercussioni legate all'emergenza COVID 19.

Le prestazioni per screening sono previste in incremento poiché si è verificata una ripresa delle adesioni alle campagne di screening promosse da ATS Milano- Città Metropolitana.

Anche i ricavi per Farmaci File F e Doppio Canale sono in incremento a seguito della somministrazione di farmaci innovativi per il trattamento di malattie rare e della attivazione di nuove terapie iniettive per pazienti HIV.

Libera professione: codice AOIR07 - bilancio sanitario e territoriale

I valori sono in linea con il bilancio preventivo ma in leggero decremento rispetto al Bilancio consuntivo 2021 V2. Tale attività ha un andamento irregolare legato alla richiesta di prestazioni

Entrate proprie: Codice AOIR06 -bilancio sanitario e territoriale

Nel bilancio sanitario il valore è in decremento rispetto al Bilancio preventivo 2022, nel bilancio territoriale il valore è sostanzialmente in linea con il preventivo.

Nel corso dell'esercizio tale voce manifesta variazioni irregolari pertanto solo in sede di bilancio consuntivo si procederà con gli eventuali accantonamenti.

Utilizzi contributi esercizi precedenti: Codice AOIR10-bilancio sanitario

Tale valore è in incremento rispetto al bilancio preventivo 2022. Come da indicazioni regionali i maggiori utilizzi di contributi anni precedenti sono stati dettagliati nella relazione di assestamento alla pagina 26 del documento di bilancio postato sul portale SCRIBA.

Nella tabella 2 si sintetizzano tali dati

Tabella 2- utilizzo contributi esercizi precedenti

			Anno assegnazione	Importo assegnato	Fondo quote inutilizzate ad inizio anno	UTILIZZI			TOTALE UTILIZZI
						Beni e servizi	Costi personale	Altri oneri	
40120010030000									
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato									
REGIONE LOMBARDIA	DECRETO N. 1492 del 11/02/2022	EMERGENZA COVID	2022	3.194 667	3 194 667		3 194 667		3.194.667
REGIONE LOMBARDIA	DECRETO N. 8203 DEL 10/06/2022	ASSEGNAZIONE X RECUPERO LISTE ATTESA, EMERGENZA COVID E ATTIVITA' PER EMERGENZA UCRAINA	2022	2.608 338	2 608 338		2.608 338		2.608.338
						-	5.803.325	-	5.803.325
40120010030000									
Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi esercizi precedenti da Regione per quota FSR indistinto									
REGIONE LOMBARDIA	DELIBERAZIONE AZIENDALE N. 1671 del 05/05/2020	PROGETTO TSUNAMI	2020	30 000	13 530	8 530		5 000	13.530
						8.530	-	5.000	13.530
40120010060000									
Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi esercizi precedenti da Asl/Aa/Fondazioni per quota FSR indistinto									
ASST SPEDALI CIVILI BRESCIA	DELIBERAZIONE AZIENDALE N 2645 del 17/12/2020	PROGETTO FARMACOVIGILANZA FARO	2020	21.200	10 692		6 625		6.625
						-	6.625	-	6.625
40120010070000									
Utilizzo fondi per quote inutilizzati contributi vincolati esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo)									
REGIONE LOMBARDIA	D D U O 2019 18648 - DECRETO N. 7217 del 22/06/2020	Progetto Ricerca Finalizzata ex art. 12 D.LGS 502/96 Spontaneous Platelet Aggregations as a Marker of Platelet Hyper - Reactivity Functional Characterization in a case - control study of Patiens with coronary artery disease and control subject	2019	450 000	399 498		28 740		26.740
REGIONE LOMBARDIA	D D.U.O 2019 18648 - DECRETO n. 7217 del 22/06/2020	Progetto Ricerca Finalizzata ex art. 12 D LGS 502/96 Theuronal Reprogramming in Schizzophrenia a Translational Approach tu unravel Sleep Endophenotypes	2019	450 000	378.602		12 833		12.833
UNIVERSITA' DI PISA	DELIBERA AZIENDALE N 2323 del 06/10/2021	PROGETTO RISE-VAC DI HORIZON 2020 " REACHING THE HARD-TO-REACH, INCREASING ACCESS AND VACCINE UPTAKE AMONG PRISON POPULATION IN EUROPE"	2021	38.648	38 648	3 500	4 635		8.135
IRCCS LAZZARO SPALLANZANI - ISTINAZ. PER LE MALATTIE INFETTIVE	DELIBERA AZIENDALE N.2322 del 08/10/2021	PROGETTO DI RICERCA FINALIZZATA RF-2019 12371089 "SIGNIFICANCE AND LONG-TERM CLINICAL AND VIROLOGICAL EVOLUTION OF CEREBROSPINAL FLUID HIV ESCAPE"	2021	54 550	54.550		12 682		12.682
						3.500	60.890	-	60.390
40120010150000									
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro)									
SPERMENTAZIONE FARMACO - CASE FARMACEUTICHE	ATTI VARI	SPERMENTAZIONE FARMACO	2021	318 845	318 845	258 476			258.476
FONDAZIONE SMILE HOUSE	DELIBERA AZIENDALE N. 676 del 30/06/2010	PROGETTO SMILE HOUSE	2021	78.809	78 809		78 809		78.809
ASSOCIAZIONE PROLOCO DI BUCCINASCO	DELIBERAZIONE AZIENDALE N. 858 del 14/04/2021	PROGETTO ENEA- ENERGIE NUOVE DEGLI ENTI ASSOCIATIVI SOSTENERE LA FRAGILITA' SOCIALE DETERMINATA DAL CONTESTO SOCIALE E DELL'EMERGENZA COVID-19	2021	7 560	7 560		7 560		7.560
						258.476	86.369	-	344.845
		TOTALE				270.506	5.953.209	5.000	6.228.715

Come da indicazioni regionali il Collegio procede ad un esame delle voci movimentate rilevando preventivamente quanto segue:

- Con i verbali n. 12 del 27/04/2022 relativo al bilancio CET I trimestre 2022 e n. 20 del 21/07/2022 relativo al bilancio CET II trimestre 2022 il precedente Collegio aveva

proceduto a verificare il contenuto della voce di bilancio relativa all'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti" esaminando a campione gli atti deliberativi , le fatture emesse (con relativo incasso) e l'area di destinazione sul lato costi dell'utilizzo dei contributi degli esercizi precedenti.

- Gli importi più rilevanti inseriti nella tabella 2 sono riferiti per € 3.194.987 ad un accantonamento contabilizzato come da indicazioni contenute nel Decreto Regione Lombardia n. 1492 del 11/02/2022 avente come oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, INRCA di Casatenovo, Areu e Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2022" e per € 2.608.338 ad un accantonamento contabilizzato come da indicazioni contenute nel Decreto Regione Lombardia n. 8203 del 10/06/2022 avente come oggetto "Assegnazione, a favore delle ASST e delle Fondazioni IRCSS pubbliche di ulteriori risorse destinate al personale del servizio sanitario regionale per il recupero delle liste di attesa, per l'attività legata all'emergenza Covid e per le attività legate all'emergenza Ucraina-esercizio 2022".

- Ciò premesso il Collegio verifica a campione il contenuto del conto "40120010130000-Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati-altro" che risulta movimentata per € 344.845. Prende in esame la documentazione relativa alla deliberazione n. 888 del 14/04/2021 avente come oggetto "Presa d'atto del progetto ENEA-Energie Nuove degli Enti Associativi. Sostenere la fragilità sociale determinata dal contesto sociale e dell'emergenza Covid 19 della Pro Loco Comune di Buccinasco-Milano Ricavo € 7.560 anno 2021". Risulta emessa la fattura n. 3-2021-1204 del 10/11/2021 a favore di Pro Loco Buccinasco APS per € 7.562,00 (compreso bollo di € 2,00). La stessa risulta incassata con ordinativo di riscossione n. 5357 del 29/07/2022 di € 7.562,00 (compreso bollo di € 2,00). Il contributo di cui sopra è stato totalmente utilizzato per il pagamento delle prestazioni rese dalle Dott.sse M.G. e J. C. come da indicazioni contenute nella deliberazione n. 502 del 04/03/2022 avente come oggetto " Affidamento incarico libero professionale alle Dott.sse M.G. e J. C., a seguito di partecipazione ad avviso pubblico a progetto per manifestazione di interesse da parte di professionisti esterni per il progetto : denominato ENEA- Energia nuove degli enti associativi. Sostenere la fragilità sociale determinata dal contesto sociale e

dell'emergenza Covid -19 da effettuarsi presso il Dipartimento Salute Mentale -S.C. Psicologia Clinica . Costo Totale € 7.560,00= contributi compresi.".

- Si veda di seguito la tabella 3 riassuntiva di tali informazioni.

Tabella 3

Nominativo	data fattura	numero fattura	importo	numero ordinativo di pagamento	data ordinativo di pagamento
J. C.	30/05/2022	FPA 11/22	1.890,00	11857	27/07/2022
J. C.	08/07/2022	FPA 14/22	1.890,00	11970	01/08/2022
M.G	30/05/2022	FPA 1/22	1.890,00	11864	27/07/2022
M.G	08/07/2022	FPA 2/22	1.890,00	11973	01/08/2022
IMPORTO TOTALE			**7.560,00**		

Di seguito la tabella 4 riepilogativa dell'utilizzo contributi esercizi precedenti

Tabella 4

Contributi da persone giuridiche private - Vincolati	Atto deliberativo di assegnazione	Fattura emessa quota anno 2021	Incasso	Quota accantonata al 31/12/2021 per mancato utilizzo contributo	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti da privati (altro)	Quota utilizzata nel corso dell'anno 2022 - Assestamento	Quota residua al 31/12/2022
esercizio 2021	esercizio 2021	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizio 2022	esercizio 2022
PRO LOCO BUCCINASCO - PROGETTO ENEA	DELIBERA AZIENDALE N. 888 del 14-04-2021	Fattura. n. 1204 del 10/11/2021	Ordinativo di riscossione n. 5357 del 29/07/2022	7.560	40120010130000	7.560	-

Il Collegio ha pertanto effettuato la verifica richiesta dalle linee guida regionali.

Altri contributi: Codice AOIR12-bilancio sanitario e territoriale

L'incremento di € 730.105 rispetto al bilancio preventivo 2022 è relativo alla contabilizzazione di contributi da soggetti pubblici e privati. Si veda il dettaglio contenuto alla pag. 27 del documento di bilancio postato su SCRIBA che da evidenza del dettaglio dell'importo di € 640.105 relativo al bilancio sanitario e dell'importo di € 90.000 relativo al bilancio territoriale.

Proventi finanziari e straordinari: Codice AOIR13-bilancio sanitario e territoriale

La differenza con il bilancio preventivo 2022 è pari ad € 643.785 (di cui € 587.490 per bilancio sanitario ed € 56.295 per bilancio territoriale) poiché nel bilancio preventivo tale voce, come da indicazioni regionali, non era stata valorizzata. Alla pagina 28 del documento di bilancio postato su SCRIBA sono dettagliate le voci principali. Il collegio rileva che non risultano movimenti per stralci di posizioni debitorie pregresse.

Prestazioni sanitarie: Codice AOIR15-bilancio sanitario

La differenza con il bilancio preventivo 2022 è pari ad € 512.499 imputabile per la maggior parte a ricavi per farmaci erogati in doppio canale.

COSTI DA SCHEDA RIEPILOGATIVA

Personale ed Irap: Codici AOIC01-AOIC02-bilancio sanitario e territoriale

I costi complessivi del personale ,Irap compresa, sono in leggero incremento rispetto al bilancio preventivo 2022 e nel dettaglio manifestano un incremento di costi per il bilancio sanitario ed un risparmio su quello territoriale.

Nella relazione di assestamento (alle pagine 30 e successive del documento di bilancio postato su SCRIBA) l'azienda fornisce nel dettaglio le motivazioni dello scostamento.

L'incremento di costo è stato determinato dall'assunzione di dirigenti medici (varie figure professionali), Dirigenti sanitari e di personale del comparto dei vari ruoli quali assistenti Amministrativi, Collaboratori tecnici, Infermieri, Tecnici di radiologia, Operatori Socio Sanitari.

A seguito del finanziamento riconosciuto per la gestione sanitaria delle strutture carcerarie è stato assunto il personale (dirigenti sanitari, dirigenti non sanitari e personale del comparto) per coprire il fabbisogno assistenziale.

A questa ASST, a seguito della approvazione della Delibera Regionale n. 6607 del 30/06/2022 e di una nota esplicativa di Regione Lombardia- Direzione Generale Welfare, afferiranno dal 01/10/2022 le strutture che ospitano i Poliambulatori di Via Gola, Via Masaniello e Via Stromboli ad oggi in carico alla ASST Nord Milano. In tali strutture la ASST Santi Paolo e Carlo dovrà gestire il funzionamento dei Distretti, delle Case di Comunità e delle Centrali Operative Territoriali pertanto oltre al maggior costo per il personale

dipendente sia sanitario che amministrativo in distacco dalla ASST Nord Milano dovrà prendere in carico anche i medici specialisti ambulatoriali (SUMAI) e prevedere l'assunzione di nuovo personale.

Libera Professione: Codice AOIC03-bilancio sanitario e territoriale

I costi sono in decremento rispetto al bilancio preventivo 2022. Ulteriori approfondimenti circa l'andamento di tale attività saranno fatti nel costo dell'esercizio.

Beni e Servizi: Codice AOIC04-bilancio sanitario e territoriale

Si analizzano di seguito le principali voci in incremento sul bilancio sanitario

Acquisto beni sanitari. Tale voce ha manifestato un incremento di costo rispetto al bilancio preventivo 2022 pari ad € 38.733.977.

Dalla relazione di assestamento alla pag. 33 e successive si evince quanto segue:

- i beni sanitari- Farmaceutici sono in incremento per € 9.840.069. Per i maggiori costi di Farmaci File F e farmaci doppio canale valgono le stesse considerazioni fatte per l'incremento delle voci di ricavo della stessa natura e cioè maggiori importi derivanti dal trattamento di malattie rare e croniche connesse all' utilizzo di un farmaco innovativo, per i farmaci ospedalieri si prevede un incremento di costo legato all'aumento dell'attività.

  Per la categoria dei beni sanitari-dispositivi medici si prevede un incremento di € 11.774.492 legato all'acquisto di materiali diagnostici in vitro (per esami di microbiologia, immunoematologia ed esecuzione tamponi COVID), di dispositivi per apparato cardiocircolatorio (per ripresa attività ambulatoriale), materiali protesici (ripresa attività chirurgica), vaccini (somministrazione vaccini contro HPV). Inoltre è previsto un incremento di costi del materiale di consumo dei dispositivi per strumentario chirurgico legato all'attività delle sale operatorie ma soprattutto alla chirurgia robotica.
- L'andamento del costo dei servizi sanitari è sostanzialmente in linea con il bilancio preventivo 2022. Tuttavia è opportuno rilevare il decremento dei costi per personale interinale determinato sia dalla cessazione dello stato di emergenza per COVID 19 (con conseguente cessazione del personale a contratto per attività sulle linee vaccinali) che dall'assunzione di personale dipendente in sostituzione di quello

interinale. Si rileva invece un incremento dei costi per consulenze sanitarie determinate dalla necessità di arruolare ulteriori medici necessari per garantire la gestione e l'assistenza dei pazienti sia dei presidi ospedalieri che delle strutture penitenziarie.

- I servizi non sanitari sono in incremento per € 16.577.858 . Come l'azienda evidenzia alla pag. 41 e successive della relazione dell'assestamento si evidenzia un notevole incremento dei costi per energia elettrica (+€ 6.280.561), riscaldamento (+ € 7.060.358) determinati sulla base di stime e di informazioni disponibili alla data di redazione del bilancio. I volumi dei consumi si sono sostanzialmente mantenuti invariati a fronte di un raddoppio (ed oltre) dei costi. Per l'acqua si prevede un incremento di costo (+ € 978.531) determinato dall'incremento dei costi di pompaggio, potabilizzazione e depurazione, per le manutenzioni per impianti e macchinari un incremento di costo di € 405.792, per lo smaltimento rifiuti l'incremento sarà di € 510.500 a seguito della maggiore produzione di rifiuti speciali nei due Presidi Ospedalieri.

Anche il bilancio territoriale evidenzia costi in incremento rispetto al bilancio preventivo 2022. Le principali voci in incremento sono:

- Consulenze sanitarie e tecniche relative a compensi per membri di commissioni patenti, commissioni invalidi, medicina legale, educatori per i servizi delle dipendenze.
- Energia elettrica (+ € 614.500) e riscaldamento (+€ 150.925) per le quali valgono le stesse considerazioni fatte per il bilancio sanitario

Ammortamenti : Codice AOIC05-bilancio sanitario

Il valore è in linea con il bilancio preventivo

Altri Costi: Codice AOIC06- bilancio sanitario e territoriale

Si rileva un incremento di costi sul bilancio sanitario pari ad € 1.570.948. La voce con il maggior incremento è quella relativa ai servizi di consulenza sanitaria in area a pagamento art. 55 c.2 CCNL) dovuto soprattutto al finanziamento aggiuntivo regionale per il recupero delle liste di attesa.

Sul bilancio territoriale la voce con il principale incremento è quella dei medici specialisti ambulatoriali (SUMAI). Come già evidenziato a partire dal 01/10/2022, a seguito della acquisizione delle strutture ambulatoriali ex ASST Nord Milano, l'attività di tali specialisti sarà in carico a questa ASST.

Accantonamenti dell'esercizio: Codice AOIC067- bilancio sanitario e territoriale

Il valore è in linea con il bilancio preventivo

Oneri finanziari e straordinari: Codice AOIC08- bilancio sanitario

La differenza con il bilancio preventivo 2022 è pari ad € 601.546. Nel bilancio preventivo 2022 tale voce, come da indicazioni regionali, non era stata valorizzata. Alla pagina 46 del documento di bilancio di bilancio postato su SCRIBA sono dettagliati gli importi più rilevanti.

AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio- bilancio sanitario e territoriale

Il valore è in linea con il bilancio preventivo

Alla luce delle verifiche effettuate il Collegio, esaminati i dati sopra riportati, esprimendo il proprio parere favorevole valida i dati così come sopra esposti.

Firmato:

Dott. Arturo Celentano

Dott. Francesco Paolo De Sario

Dott. Francesco Zirpoli