Direzione Amministrativa
Struttura Complessa Risorse Finanziarie
Direttore: Dott. Alberto Boffi
Prot : 10578 del 30/03/2023
Fascicolo; 3472/23 al. 83
Tit: 1.5.2/1

REGIONE LOMBARDIA
DIREZIONE GENERALE SANITA'
U.O ECONOMICO FINANZIARIO
E SISTEMI DI FINANZIAMENTO
STRUTTURA BILANCI,COSTI E EQUILIBRIO
ECONOMICO FINANZIARIO DI SISTEMA

Piazza Città di Lombardia, 1
20124 Milano

OGGETTO: NOTA TRASMISSIONE VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO – ANNO 2023.

Con la presente si trasmette il verbale del collegio sindacale indicato in oggetto del 30/03/2023.

Il sottoscritto Alberto Boffi che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del Bilancio Preventivo Economico di cui all'oggetto, resa ai sensi della L.R. 33/2009, dichiara ai sensi degli artt. 38, comma 3 bis e 47 del DPR 445/2000 e art. 22 comma 3 D.Lgs n°82/2005, che gli atti e il documento sopra indicato a completamento del documento elettronico in formato PDF inviato in via informatica attraverso la Piattaforma BILANCI WEB-SCRIBA, sono conformi ai corrispondenti documenti originali e autografati in originale depositati presso la sede legale dell'Azienda .

Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs 82/2005

Il Direttore S.C. Risorse Finanziarie

Alberto Boffi

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 30/03/2023 si é riunito presso la sede della ASST GRANDE OSPEDALE METROPOLITANO NIGUARDA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott. Fabrizio Valenza - presente
Dott.ssa Margherita Molinari - assente
Dott. Antonio Tuscano - presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 313 del 15/03/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/03/2023 , con nota prot. n. 8541

del 16/03/2023 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 bilancio di previsione 2023 risulta predisposto sulla base del decreto di assegnazione n. 1780 del 10.02.2023. Il Conto Economico, che riporta i valori in adeguamento alle assegnazioni e alle indicazioni contenute nel Decreto stesso, risulta in pareggio.
L'assegnazione regionale di BPE risulta formulata sulla base dei valori del IV CET 2022, ad eccezione di alcune rettifiche, e scaturisce da un quadro programmatorio stimato da Regione. Gli appostamenti di BPE non corrispondono alle stime formulate dall'Azienda ma ai valori fissati del decreto 1780/2023, così come previsto dalle regole di compilazione fornite nel decreto stesso.
Come emerge dalla relazione del Direttore Generale, l'Azienda - tenuto conto delle modalità summenzionate di assegnazione - ha riportato in Preventivo i medesimi importi del IV CET 2022 al netto degli appostamenti in variazione e specifici indicati dalle schede di assegnazione, al fine di presentare un rendiconto allineato alle disposizioni regionali.
In sintesi il quadro economico previsto dal Decreto 1780/2023 ha previsto:
- una contrazione significativa della spesa rientrante nell'aggregato Beni&Servizi per via di una assegnazione contratta sui Dispositivi Medici, sulle voci di spesa correlate all'andamento energetico e su altri costi di gestione quali le manutenzioni e i servizi di vigilanza, in controtendenza rispetto alle dinamiche inflattive e costo materie prime;
- ha previsto una crescita di spesa delle somministrazioni di File F, Doppio Canale e Primo Ciclo sensibilmente inferiore al dato incrementale del precedente esercizio;
- ha confermato i valori del IV CET 2022 per le altre aree di spesa, ad eccezione delle voci di spesa del Personale gravanti su beni e servizi (contratti lp, interinali, cococo...) , per le quali sono stati assegnati importi in riferimento ai dati del III CET 2022;

- ha previsto un'assegnazione per il personale in contrazione rispetto all'esercizio precedente;
- ha stimato un andamento della produzione in flessione rispetto al 2022 difficilmente relazionabile ai tagli sulla spesa applicati;
- non ha previsto il finanziamento di attività aggiuntive programmate quali obiettivi regionali per il 2023, quali ad esempio l'attivazione dell'attività clinico-formativa di chirurgia robotica e la presa in carico dei presidi di via Livigno e via Ippocrate in trasferimento da ASST Nord MI per la realizzazione dei centri territoriali previsti dalla riforma del sistema sociosanitario lombardo.

L'impostazione del decreto e le correlate assegnazioni – come previsto dal decreto stesso – dovranno quindi trovare aggiornamento in corso d'anno sulla base dell'andamento del fabbisogno reale di attività e di spesa per l'anno 2023, in proporzione e in coerenza con i trend rilevati e con i livelli di prestazioni richieste ed erogate ai cittadini e agli utenti.

SEZIONALE SAN

DRG: Il Preventivo espone i valori coerentemente con gli importi indicati dal decreto di finanziamento n. 1780 del 10.02.2023. L'assegnazione regionale si pone in discontinuità rispetto allo storico e prevede una riduzione rispetto al dato IV CET 2022 per 5.881.749,00 €.
FUNZIONI NON TARIFFATE: Il dato di assegnazione è allineato al valore di IV CET pari a 23.232.114,00 €
AMBULATORIALE: Il Preventivo espone i valori coerentemente con gli importi indicati dal decreto di finanziamento n. 1780 del 10.02.2023. L'assegnazione regionale prevede un'espansione delle prestazioni ambulatoriali rispetto a quanto assegnato al IV CET 2022 per 3.118.181,00 €.
NEUROPSICHIATRIA: Come già rilevato il Preventivo ha fissato dei valori sovrastimati rispetto al dato reale e in crescita rispetto al IV CET 2022 per 180.885,00 €.
SCREENING: Il decreto di Preventivo ha stimato una crescita per 209.576,00 €.

ENTRATE PROPRIE: Il valore di assegnazione regionale per l'elaborazione del Preventivo è stato fissato uguale al dato di IV CET 2022, pari a 41.256.247,00 €. In merito ai ricavi per vendita di energia elettrica è possibile ipotizzare un andamento significativamente differente.
La vendita di energia elettrica infatti risulta influenzata dalle diverse dinamiche tariffarie che si verificheranno in corso d'esercizio.
LIBERA PROFESSIONE: Il dato di assegnazione è allineato al valore di IV CET pari a 17.056.019,00 €.
PSICHIATRIA: Come già rilevato il Preventivo ha fissato dei valori sovrastimati rispetto al dato reale e in crescita rispetto al IV CET 2022 per 103.770,00 €.
FILE F: Il Preventivo predisposto dall'Azienda, nel rispetto dei valori di ricavo assegnati e coerentemente con le regole di compilazione, riporta i valori indicati dal decreto di finanziamento, che stimano un fabbisogno di File F pari a 81.356.442,00 €, superiore per 7.200.538,00 € al dato del IV CET 2022.
UTILIZZI CONTRIBUTI, ALTRI CONTRIBUTI: Il Preventivo non ha previsto l'assegnazione di contributi in queste aree di ricavo.
ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE: L'assegnazione risulta pari a 41.066.127,00 €, inferiore al dato di IV CET 2022 per 995.089,00 € e così dettagliata:
- € 5.115.000,00 per Equiparazione finanziaria;
- € 1.685.981,00 per Contributo accantonamenti franchigie e autoassicurazione;
- € 27.445.000,00 per storicizzazione anni precedenti;
- € 5.724.290,00 per altri contributi FSR vincolati;
- € 1.095.856,00 per contributo ESACRI.

PROVENTI FINANZIARI E STRAORDINARI: In fase di Preventivo non sono state previste tale tipologie di assegnazioni.

PRESTAZIONI SANITARIE: L'assegnazione risulta pari a 41.323.886,00 €, inferiore al dato del IV CET 2022 per 2.078.881,00 €. La variazione è per lo più riconducibile alla stima di riduzione dei tamponi covid (- 1.890.238,00 €).

PERSONALE: L'assegnazione risulta inferiore al dato del IV CET per 3.115.091,00 €

IRAP: L'assegnazione risulta inferiore al dato del IV CET per 131.060,00 €

LIBERA PROFESSIONE: Il dato di assegnazione è allineato al valore di IV CET pari a 13.034.905,00 €.

BENI E SERVIZI:

Beni Sanitari e Farmaci: + 8.829.576,00 €
(Farmaceutici: Specialità Medicinali (File F escluso HCV)) 8.544.417,00 €
(Farmaceutici: Specialità Medicinali (Doppio Canale ex Nota CUF 37)) 285.235,00 €
(Altri beni e prodotti sanitari (PRODOTTI SENZA REPERTORIO E/O CND)) - 76,00 €

Dispositivi Medici: - 10.758.759,00 €
(Dispositivi medici: Cnd W - Materiali Diagnostici in vitro) -2.715.437,00 €
(Dispositivi medici: Cnd Z - Materiali diagnostici (materiale per apparecchiature sanitare e relativi componenti)) - 275.457,00 €
(Dispositivi medici: Presidi chirurgici e materiali sanitari - Cnd: A; B; D; G; H; K; L; M; N; Q; R; S; T [escluso T04]; U; V; Y) -
(Dispositivi Medici: Cnd A - Dispositivi da somministrazione, prelievo e raccolta) - 505.247,00 €
(Dispositivi Medici: Cnd K, L - Strumentario chirurgico) -1.129.558,00 €
(Dispositivi Medici: Cnd H - Dispositivi di sutura) - 556.893,00 €
(Dispositivi Medici: Cnd M - Dispositivi per medicazioni generali e specialistiche) - 305.834,00 €
(Dispositivi Medici: Cnd T - Dispositivi di protezione e ausili per incontinenza (d. lgs. 46/97)) - 368.396,00 €
(Dispositivi Medici: Cnd Y - Supporti o ausili tecnici per persone disabili) - 16.653,00 €
(Dispositivi Medici: Cnd B; G; N; Q; R; U - Presidi medico-chirurgici specialistici) - 933.919,00 €
(Dispositivi Medici: Cnd: D; S; V - Disinfettanti, prodotti per sterilizzazione e dispositivi vari) - 210.280,00 €
(Dispositivi per appar. Cardiocircolatorio Cnd: C) - 698.623,00 €
(Dispositivi medici con repertorio e senza CND (tipo 2, kit)) - 264.233,00 €
(Dispositivi Medici: Cnd: J - impiantabili attivi: Materiali protesici (endoprotesi)) - 825.368,00 €
(Dispositivi medici: Cnd: P - Materiali protesici (endoprotesi non attive)) -1.714.216,00 €
(Dispositivi Medici: Cnd F - Materiali per emodialisi) - 238.645,00 €

Personale gravante su Area B&S e Collaborazioni: - 174.033,00 €

(Consulenze sanitarie da terzi) - 350.304,00 €
(Collaborazioni coordinate e continuative - area sanitaria) - 309.312,00 €
(Rimborso degli oneri stipendiali del personale sanitario che presta servizio in azienda in posizione di comando in altri Enti pubblici e Università) 25.000,00 €
(Servizi per consulenze Amministrative - da privato) 163.900,00 €
(Servizi per consulenze Tecniche - da privato) 97.414,00 €
(Servizi per consulenze Legali - da privato) - 91.541,00 €
(Servizi per consulenze Notarili - da privato) - 6.355,00 €
(Prestazioni lavoro interinale Amministrativo (non sanitario) - da privato) 297.165,00 €

Altri beni e servizi: - 222.982,00 €
(Prodotti alimentari) - 19.010,00 €
(Materiale di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere) - 44.184,00 €
(Carburanti e lubrificanti) - 9.394,00 €
(Combustibili) 16.440,00 €
(Cancelleria e stampati) - 74.256,00 €
(Supporti informatici e materiale per EDP) - 4.826,00 €
(Materiale per manutenzioni e riparazioni immobili e loro pertinenze) - 15.611,00 €
(Materiale per manutenzioni e riparazioni mobili e macchine) - 20.675,00 €
(Materiale per manutenzioni e riparazioni attrezzature tecnico scientifico sanitarie) - 123.981,00 €
(Materiale per manutenzioni e riparazioni automezzi (sanitari e non)) - 2.550,00 €
(Altri beni non sanitari) - 8.886,00 €
(Lavanderia) 348.674,00 €
(Pulizia) 909.913,00 €
(Mensa) 756.747,00 €
(Riscaldamento) -2.962.029,00 €
(Servizi di elaborazione dati) 8.731,00 €
(Smaltimento rifiuti) 196.119,00 €
(Utenze telefoniche) - 84.591,00 €
(Utenze elettricità) - 226.044,00 €
(Acqua, gas, combustibile) - 306.411,00 €
(Servizi esterni di vigilanza) - 174.259,00 €
(Servizi postali e telex) - 7.725,00 €
(Altri servizi non sanitari acquistati in "Service") -1.116.965,00 €
(Altri servizi non sanitari) 3.433.956,00 €
(Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per immobili e loro pertinenze) - 77.286,00 €
(Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per impianti e macchinari) - 194.502,00 €
(Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per mobili e macchine) - 420.377,00 €

AMMORTAMENTI: Il dato di assegnazione è allineato al valore di IV CET pari a 9.016.592,00 €
ALTRI COSTI: Il dato di assegnazione è allineato al valore di IV CET, al netto delle seguenti variazioni per un valore complessivo pari a 3.291.564,00 €:

(Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.2 CCNL)) -3.329.624,00 €;
(Indennità a personale universitario - area sanitaria) 38.060,00 €
ACCANTONAMENTI: Il dato di assegnazione è allineato al valore di IV CET, al netto delle seguenti variazioni, per un valore complessivo pari a 2.047.410,00 €:
(Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da Regione per quota FSR Vincolato) – 26.860,00 €;
Accantonamenti Libera Professione – 344.043,00 €;
Altri accantonamenti altro (risparmio 2022 File F): - 1.676.507,00 €.

ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI: In fase di Preventivo non sono state previste tale tipologie di assegnazioni.
PSSR: Il dato di assegnazione è pari a 115.189.891,00 €.

SEZIONALE TER
Con riferimento ai ricavi si osserva un'assegnazione di Entrate Proprie corrispondente ai valori di IV CET (479.274,00 €), un aumento del contributo regionale a 60.492.829,00 € (+ 1.827.776,00 €) e la non esposizione degli Utilizzi contributi esercizi precedenti e proventi finanziari e straordinari.

Con riferimento ai costi del sezionale TER si osserva un aumento dell'assegnazione del Personale (+ 887.865 €) e correlata IRAP (+ 78.324 €), la non esposizione delle poste straordinarie e una diminuzione dell'assegnazione per la spesa per Beni e servizi (- 540.426 €) rispetto al IV CET 2022 così composta:
(Combustibili) - 7.523,00 €
(Consulenze sanitarie da terzi) 2.456,00 €
(Rimborso degli oneri stipendiali del personale sanitario che presta servizio in azienda in posizione di comando in altri Enti pubblici e Università) 44,00 €
(Riscaldamento) - 9.788,00 €
(Utenze telefoniche) - 3.717,00 €
(Utenze elettricità) - 384.509,00 €
(Acqua, gas, combustibile) - 32.681,00 €
(Servizi esterni di vigilanza) - 17.372,00 €
(Servizi postali e telex) - 2.009,00 €
(Altri servizi non sanitari acquistati in "Service") - 1.750,00 €
(Altri servizi non sanitari) - 28.402,00 €
(Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per immobili e loro pertinenze) - 34.485,00 €
(Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per impianti e macchinari) - 2.858,00 €
(Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per mobili e macchine) - 17.831,00 €
(Altri Oneri diversi di gestione) - 1,00 €

SEZIONALE 118

Le poste riferite al 118 sono state stimate da AREU e formalizzate da Regione Lombardia con il decreto di assegnazione.
Con riferimento ai ricavi si osserva un'assegnazione di Entrate Proprie non corrispondente ai valori di IV CET (- 33.756,00 €) e una diminuzione del contributo regionale a 60.238.328,00 € (- 185.917,00 €) rispetto al IV CET 2022.

Con riferimento ai costi del sezionale 118 si osserva un decremento dell'assegnazione del Personale (+ 792.614,00 €) e correlata IRAP (- 68.598,00 €), un incremento degli altri costi correlato al maggior ricorso a Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (+ 782.567,00 €), la non esposizione delle poste straordinarie e una diminuzione dell'assegnazione per la spesa per Beni e servizi (- 60.192,00 €) rispetto al IV CET 2022 così composta:
(Farmaceutici: Specialità Medicinali (altro: farmaci ospedalieri)) 1.370,00 €
(Farmaceutici: Ossigeno) 387,00 €
(Dispositivi Medici: Cnd A - Dispositivi da somministrazione, prelievo e raccolta) -4.754,00 €
(Altri beni e prodotti sanitari (PRODOTTI SENZA REPERTORIO E/O CND)) -1.389,00 €
(Materiale di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere) 82,00 €
(Cancelleria e stampati) 253,00 €
(Materiale per manutenzioni e riparazioni mobili e macchine) 1.008,00 €
(Altri beni non sanitari) -3.626,00 €
(Lavanderia) -103,00 €
(Pulizia) 7.829,00 €
(Mensa) -2.179,00 €
(Smaltimento rifiuti) -4.318,00 €
(Utenze telefoniche) -341,00 €
(Utenze elettricità) 118.548,00 €
(Acqua, gas, combustibile) -239,00 €
(Servizi esterni di vigilanza) 5.168,00 €

(Formazione esternalizzata da privato) 33.821,00 €
(Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per immobili e loro pertinenze) -205.810,00 €
(Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie) 1,00 €
(Canoni di Noleggio non sanitari) -1,00 €
(Altri Oneri diversi di gestione) -5.899,00 €

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	€ 680.440.974,00	€ 647.439.649,00	€ 716.494.891,00	€ 36.053.917,00
Costi della produzione	€ 665.304.474,00	€ 629.374.961,00	€ 696.954.163,00	€ 31.649.689,00
Differenza + -	€ 15.136.500,00	€ 18.064.688,00	€ 19.540.728,00	€ 4.404.228,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 313,00			€ -313,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.353.483,00			€ -3.353.483,00
Risultato prima delle Imposte	€ 18.490.296,00	€ 18.064.688,00	€ 19.540.728,00	€ 1.050.432,00
Imposte dell'esercizio	€ 18.490.296,00	€ 18.064.688,00	€ 19.540.728,00	€ 1.050.432,00
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 € 36.053.917,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi c/esercizio	€ 3.220.910,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.254.191,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -6.679.630,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 32.794.119,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -158.769,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 854.895,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 1.166.950,00
	Altri ricavi e proventi	€ 3.601.251,00

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 € 31.649.689,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 49.230.924,00
	Acquisti di servizi	€ -6.989.958,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 1.430.832,00
	Godimento di beni di terzi	€ 1.886.053,00
	Totale costo del personale	€ 1.288.520,00
	Oneri diversi di gestione	€ 1.708.865,00
	Totale ammortamenti	€ 1.062.966,00
	Variazione delle rimanenze	€ -2.511.800,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -15.456.713,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento pari a € -313,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi attivi	€ -462,00
	interessi passivi	€ -149,00

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 decremento pari a € -3.353.483,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -5.760.660,00
	Oneri straordinari	€ -2.407.177,00

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

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:

a) Con riferimento all'andamento della spesa energetica occorre tenere presente che le poste saranno da aggiornarsi in base all'evoluzione del contesto geopolitico e conseguenti ricadute sul livello tariffario;
b) I risparmi previsti sulle diverse voci di spesa si pongono in contrasto rispetto al caro di materie prime e all'inflazione tendenziale;
c) Le assegnazioni per le spese sui beni e servizi non risultano coerenti con le stime di fabbisogno ravvisate dall'Azienda, che inevitabilmente tengono conto dell'applicazione degli indici energetici ed inflattivi ai servizi alberghieri e non sanitarie e dei maggiori oneri correlati al trasferimento degli ambulatori di via Ippocrate e via Livigno da ASST Nord MI a Niguarda;
d) La decurtazione sui Dispositivi Medici risulta particolarmente onerosa e difficilmente realizzabile, oltre al fatto di dover necessariamente essere rapportata al fabbisogno di attività per garantire le prestazioni, gli standard di cura, gli obiettivi e i nuovi servizi affidati dalla Regione all'Azienda per l'anno 2023.

Il Bilancio Preventivo 2023 approvato con deliberazione n. 171 del 13.02.2023 è stato oggetto di specifica istruttoria condotta dai competenti uffici regionali, che hanno richiesto con nota A1.2023.0138092 del 09/03/2023 la riapprovazione del BPE per tener conto delle osservazioni formulate, rimanendo invariato rispetto all'atto precedente tutto ciò che non è stato oggetto di chiarimenti.
L'ASST ha proceduto quindi a rielaborare il Bilancio Preventivo 2023 nella versione V2, approvato con deliberazione n. 313 del 15.03.2023.
Il Collegio prende atto che le modifiche apportate alla precedente versione del Bilancio Preventivo già approvato con Deliberazione n. 171/2023, per effetto della richiesta di allineamento agli importi di assegnazione regionale, risultano essere effettuate anche sul Modello A e così schematizzabili:

- Valore delle risorse per rinnovi contrattuali CCNL 2019/2021 dell'area comparto sanità è stato rideterminato uguale al valore di

assegnazione regionale pari a € 7.668.998,00 (precedentemente € 6.451.371,00 comprensivo di oneri e IRAP)
- L'incremento dei fondi contrattuali del Comparto in trascinamento dalla certificazione riferita al IV trimestre 2022 per € 1.382.377,00 (escluso oneri ed Irap) è stato esposto sulla voce delle competenze fisse, nel limite delle risorse assegnate
- L'importo relativo all'Indennità di Vacanza Contrattuale (IVC) triennio 2022-2024 è stato adeguato al valore di € 892.455,00 in allineamento all'assegnazione regionale.
- Valore delle collaborazioni coordinate e continuative per € 289.188,00 girocontato per pari importo alle consulenze sanitarie da terzi.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FABRIZIO VALENZA

ANTONIO LIBERATO TUSCANO