

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE PAPA GIOVANNI XXIII
Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 30/01/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE PAPA GIOVANNI XXIII il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Alessandro Redondi

Dott. Enrico Facchetti

Dott. Vincenzo Lozito, presente on line

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 79 del 25/01/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 26/01/2024 , con nota prot. n.

del 26/01/2024 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	€ 677.563.639,00	€ 637.326.758,00	€ 708.940.454,00	€ 31.376.815,00
Costi della produzione	€ 666.985.107,00	€ 621.490.708,00	€ 692.223.546,00	€ 25.238.439,00
Differenza + -	€ 10.578.532,00	€ 15.836.050,00	€ 16.716.908,00	€ 6.138.376,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 3.736,00			€ -3.736,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.033.933,00			€ -6.033.933,00
Risultato prima delle Imposte	€ 16.616.201,00	€ 15.836.050,00	€ 16.716.908,00	€ 100.707,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.616.201,00	€ 15.836.050,00	€ 16.716.908,00	€ 100.707,00
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 € 31.376.815,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 32.958.493,00
	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.626.229,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -15.590.110,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 11.532.839,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -540.696,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 282.750,00
	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 952.847,00
	Altri ricavi e proventi	€ 154.463,00

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 25.238.439,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ 15.388.815,00
	Acquisto di servizi	€ 22.978.637,00
	Acquisto di servizi non sanitari	€ -8.231.388,00
	Manutenzione e riparazione	€ -52.610,00
	Godimento beni di terzi	€ 3.505.036,00
	Costi del personale	€ -3.950.708,00
	Oneri diversi di gestione	€ -36.526,00
	Ammortamenti	€ 952.505,00
	Svalutazione dei crediti	€ -324.677,00
	Variazione delle rimanenze	€ 5.169.407,00
	Accantonamenti	€ -10.160.052,00

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

pari a € -3.736,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -13.888,00
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 10.152,00

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 € -6.033.933,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ -7.945.010,00
	Minusvalenze	€ 272.095,00
	Altri oneri straordinari	€ 1.638.982,00

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

->Contributi in c/esercizio: il Decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023 determina in 136.136.728 € l'ammontare complessivo dei contributi in c/esercizio per il sezionale sanitario, così suddivisi:

*Contributi PSSR, progetti obiettivo, etc.-FSR indistinto = 79.388.572 €

*Funzioni non tariffate -FSR indistinto = 24.070.593 €

*Altri contributi c/esercizio da Regione-FSR indistinto = 27.301.438 €

*Contributi in c/esercizio da Regione - FSR vincolato = 5.067.525 €

*Contributi in c/esercizio da Regione - Extra-fondo = 308.600 €

Ai contributi su citati si aggiunge il contributo AREU per il finanziamento dell'attività di urgenza ed emergenza extraospedaliera, pari a 7.449.404 €.

Per quanto riguarda il sezionale territoriale, i contributi regionali assegnati per l'esercizio 2024 ammontano a complessivi 89.585.513 € iscritti alla voce "Altri contributi in c/esercizio da Regione - FSR indistinto".

->Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti: voce azzerata nel bilancio preventivo 2024, che sarà oggetto di puntuale rendicontazione in sede di certificazioni trimestrali sulla base dei dati effettivamente contabilizzati.

->Utilizzo quote contributi esercizi precedenti =307.279 € nel sezionale territoriale. Tale importo corrisponde all'utilizzo delle quote di contributi pregressi FSR indistinto finalizzato all'emergenza Covid (€, Vaccini COVID MMG 37.762€, Tamponi COVID MMG 44.717€) e all'utilizzo delle quote di contributi pregressi FSR vincolato (UCA 224.800 €), assegnato con decreto n. 20355 del 19/12/2023.

Con il decreto di assegnazione n. 20355 del 19/12/2023 sono stati complessivamente confermati i valori di produzione della prechiusura del 3° CET 2023 ad esclusione dei ricavi per File F e Doppio canale.

->Ricavi per prestazioni sanitarie corrispondono all'importo di cui al decreto n. 20355/23 pari a 405.911.585 € si distinguono in:

*Prestazioni di ricovero: 180.451.722 €

*Prestazioni ambulatoriali: 66.142.915 €

*screening: 685.506 €

*psichiatria: 6.969.339€

*neuropsichiatria:1.684.800 €

*File F: 116.802.628 €

*Doppio canale: 28.974.697 €

*Subacuti: 1.091.599 €

*Cure palliative: domiciliari 227.920 € residenziali 1.095.927 €

*Altre prestazioni sanitarie: 1.784.532 €

->Entrate proprie: 19.766.409 € corrispondono al decreto di assegnazione BPE 2024

->Libera professione: 17.177.000 € corrisponde al decreto di assegnazione BPE 2024

COSTI DELLA PRODUZIONE

->Acquisto di beni: le variazioni rispetto alla prechiusura del 3° CET 2023 sono dovute principalmente a:

*FileF: +9.816.261€

*Farmaci e altri beni sanitari: - 5.313.228 €

*Dispositivi medici -2.789.812 €

->Beni non sanitari: -242.502 €

->Acquisto di servizi sanitari: le principali variazioni riguardano le voci:

*Servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi: -632.451 € (Servizio sterilizzazione concessione: -378.451€ Servizi semiresidenzialità psichiatrica -94.000 € Esami di laboratorio e prestazioni sanitarie -160.000 €)

->Acquisto di servizi non sanitari: la previsione 2024 risulta in diminuzione di -11.187.511 € rispetto alla prechiusura del 3° CET 2023, le riduzioni più considerevoli riguardano Utenze elettricità (- 4.974.718 €), Acqua, gas, combustibile (-1.997.215 €), Lavanderia-concessione (-500.000€) Mensa dipendenti -concessione (-337.000 €), Mensa degenti -concessione(- 578.500 €), Smaltimento rifiuti -concessione (- 593.000 €); tra la voce degli altri servizi non sanitari le riduzioni principali sono: Servizi di magazzino e facchin.-anche in appalto (-379.582 €), Gestione Centrale Tecnologica -concessione (-436.923 €), Canone

disponibilità -concessione (-825.699 €).

->Manutenzione e riparazione ordinaria: - 1.309.945 € in particolare la riduzione ha riguardato le voci Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per immobili e loro pertinenze (-557.187 €) e Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per impianti e macchinari (-711.650 €).

->Godimento beni di terzi: -498.045 € principalmente dovuto alla voce Canoni di Noleggio sanitari (esclusa protesica).

->Costo del personale: il costo del personale dipendente, rappresentato nel "modello A" allegato al bilancio preventivo economico 2024, è in linea con le risorse definite dal decreto n. 20355 del 19/12/2023.

Per quanto concerne il costo del personale dipendente sono state rilevate le seguenti variazioni, intervenute rispetto al bilancio di assestamento dell'anno 2023 (decreto n.16093 del 20/10/2023):

Sezionale	Descrizione voce	Costo incluso oneri e IRAP
RETE	Unità di continuità assistenziale UCA - annualizzazione costi	168.600
RETE	Differente distribuzione risorse ADI -	0
SAN	Incremento Fondo di cui "Art. 103 comma 8" - in attuazione di quanto previsto dall'Art. 1 comma 293 Legge 234/2021- indennità di pronto soccorso	3.735
SAN	Emolumento una tantum ESACRI	-2.418
AREU	Variazione AREU 2024	-34.249
SAN+AREU	Indennità mancato preavviso	-176.428
SAN	RAR Dirigenza con oneri riflessi	-554.148
SAN	RAR Comparto con oneri riflessi	-1.795.761
SAN+RETE +AREU	Emolumento una tantum (art.1 c. 330/332 l. 197/2022)	-2.460.610
Totale variazione BPE 2024		-4.851.279

In linea con le schede di dettaglio regionali ricevute di seguito gli importi, relativi al personale aggiuntivo, assegnati con il BPE 2024:

- personale delle "terapie intensive" di cui all'art. 2, commi 1 e 7 del DL n. 34/2020, convertito con Legge n. 77/2020 pari a complessivi 1.848.000,00 euro (sezionale sanitario),
- infermieri di famiglia di cui all'art. 1, comma 5 DL n. 34/2020, convertito con Legge n. 77/2020 pari a complessivi 1.872.000,00 euro (sezionale territoriale),
- personale per il "potenziamento ADI" finanziato mediante le erogazioni di risorse relative ai commi 4 e 4 bis art. 1 del DL 34/2020, convertito in Legge n. 77/2020 per un importo pari a 840.102,00 euro (sezionale territoriale);
- personale reclutato per "recupero per le liste di attesa", di cui alla DGR XI/6277/2022, per importo pari a 383.625,00 euro;
- personale reclutato per attività legate alla "unità di continuità assistenziale – UCA" per un importo pari a 224.800,00 euro (sezionale territoriale).

Rispetto alle assegnazioni sopra riportate si rilevano le seguenti necessità di cui si dovrà tener conto in sede di assestamento 2024 legate all'annualizzazione dei costi delle assunzioni di personale avvenute nel corso dell'anno 2023 (vedasi ultima colonna):

Sez.	Descrizione_voce	"BPE_2024 (RL) incluso oneri (ASST)"	"Pre-chiusura 2024 Pre-chius. ed IRAP"	Scost. vs BPE2024
SAN	Sanità penitenziaria	89.000	226.000	137.000
RETE	ADI - assistenza			

	domiciliare integrata	840.102	1.394.000	553.898
RETE	UCA - unità di continuità assistenz.	224.800	296.000	71.200
RETE	Incr. per assunz.ni personale – territorio (Risorse DGR XI/6868 del 02 08 2022 - determinazioni in merito alle assunzioni per l'attuaz. L.R. 22 / 2021).	2.798.668	4.742.000	1.943.332
	Sub-totale	3.952.570	6.658.000	2.705.430
SAN	Incremento budget costo personale dipend. con contestuale riduzione della voce "Consulenze sanitarie da terzi" (COMPENSAZIONE a iso-risorse per il bilancio aziendale)	386.748	1.088.000	701.252
	Totale	4.339.318	7.746.000	3.406.682

Per quanto riguarda il rispetto dell'art. 70, comma 3 del CCNL 2019/2021 relativo al personale del Comparto sul numero dei contratti di somministrazione lavoro e i contratti a tempo determinato che non può superare complessivamente il 20% del personale a tempo indeterminato in servizio al 1° gennaio dell'anno di assunzione, si provvederà in sede di certificazione trimestrale all'apposita validazione da parte del Collegio Sindacale come già avvenuto nei trimestri precedenti per l'esercizio 2023 e come avverrà in sede di certificazione IV trimestre 2023.

Fondi contrattuali

I fondi contrattuali delle tre aree sono in linea con bilancio di assestamento dell'anno 2023 ad eccezione del personale del comparto per cui si è proceduto a rilevare la variazione regionale comunicata: incremento del fondo anno 2024 di cui "Art. 103 comma 8" in attuazione di quanto previsto dall'art. 1 comma 293 Legge 234/2021.

DIR. AREA SANITA'	Costit.ne	"Quota indis. Prof. Univ."	Legge n. 205/2017	Personale aggiuntivo	Trasfer. quote (nota ASST n. 33902 del 24.05.23)	FONDI Imp. disp. 2024"
FONDO PER RETRIB. CONDIZIONI LAVORO	2.517.134		238.184	55.859		2.811.177
FONDO PER RETRIB. DEGLI INCARICHI	14.286.513	-325.113	231.154	336.673	109.623	14.638.850
FONDO PER RETRIB. DI RISULTATO	3.061.908	-82.321		56.265	-109.623	2.926.229
TOTALE	19.865.554	-407.434	469.338		448.797	20.376.255

DIRIGENZA PTA	Costituzione	Incrementi CCNL PTA 17.12.2020	Trasferimento quote (nota ASST prot. n. 33902 del 24/05/2023)	"FONDI Importo disp2024"
FONDO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE	436.263	7.436	57.939	501.638
FONDO RETRIBUZIONE DI RISULTATO				

E ALTRI TRATTAMENTI ACCESSORI	180.832	12.298	-57.939	135.191
TOTALE	617.095	19.734		636.829

COMPARTO	Costituzione	"Tecnici SOREU trasferiti ad AREU"	Esacri	Person. agg.vo & Covid19	"CCNL 02/11/22 triennio 19/21"	"FONDI Importo disp.2024"
F.DO INCARICHI, PROGR. ECON. E INDENNITA' PROF.LI	12.075.023	-32.546	4.765	231.516	934.714	13.213.472
F.DO PREM. E CONDIZIONI DI LAVORO	11.758.586	-125.488	48.940	223.118	766.962	12.672.118
TOTALE	23.833.609	-158.034	53.705	454.634	1.701.676	25.885.590

Integrazione stipendiale personale universitario (ex indennità De Maria)

L'integrazione stipendiale del personale universitario è pari a complessivi 1.010.579,00 come da decreto di assegnazione 2024.

I professori attualmente attivi sono i seguenti:

Prof. Rambaldi – direttore S.C. Ematologia – dal 1/1/2016,
 Prof. Sironi – direttore S.C. Radiologia Diagnostica Per Immagini 1 – dal 15/04/2016,
 Prof. Da Pozzo – direttore S.C. Urologia – dal 01/11/2018,
 Prof. Di Marco – direttore S.C. Pneumologia – dal 18/06/2018,
 Prof. Trevisan – direttore S.C. Malattie Endocrine 1 – Diabetologia – dal 01/11/2019
 Prof. Senni – direttore S.C. Cardiologia 1 – dal 01/10/2021,
 Prof. Lorini – direttore S.C. Anestesia e rianimazione – dal 01/10/2021,
 Prof. Faggioli – direttore S.C. Gastroenterologia – dal 01/11/2021,
 Prof. Lussana – incarico professionale presso S.C. Ematologia dal 01/11/2022
 Prof. Erba – direttore S.C. Medicina nucleare dal 01/12/2022

Preso atto del contenuto della DGR 30 novembre 2022 n. XI/7437, con cui si è inteso regolamentare i rapporti tra le Università e le ASST regionali, si coglie l'occasione per segnalare che fin dal 2015, anno di attivazione delle prime convenzioni tra la scrivente Azienda e le Università degli Studi di Milano e di Milano-Bicocca, sulla scorta di parere all'epoca condiviso con la Ragioneria Generale dello Stato e con l'allora interlocutore regionale si è proceduto al congelamento delle quote dei fondi della dirigenza medica corrispondenti ai posti della dotazione organica che si rendevano di volta in volta indisponibili. La ratio alla base di tale decisione è stata fin dall'inizio di duplice natura: da un lato si riteneva necessario mantenere il valore nominale dei fondi e contestualmente rilevare le economie di bilancio corrispondenti, dall'altro si considerava logico lasciare inalterato il trattamento accessorio dei restanti dirigenti mostrando comunque la riduzione dell'utilizzo dei fondi contrattuali.

Fermi restando i valori consolidati dei fondi, così come costituiti con le relative delibere nonché rendicontati nelle tabelle 15 del Conto Annuale, il citato congelamento ha determinato la riduzione degli stessi nei modelli A e nei bilanci dagli anni 2015 a oggi. Alla luce di quanto disposto dall'art. 15 comma 1 del protocollo d'intesa di cui alla citata DGR, sebbene la procedura finora adottata, salvo parere contrario, sia ritenuta tutt'ora appropriata tanto dal punto di vista logico quanto da quello contabile, potrebbe risultare non più attuabile. Così stando le cose, in attesa di indicazioni in merito, si anticipa che, qualora fosse confermata la necessità di rendere nuovamente disponibili le quote dei fondi congelate nell'anno corrente, pari a 325.114,00 euro per il fondo incarichi e a 82.320,00 euro per il fondo risultato per complessivi 407.434,00 euro, i medesimi importi si rifletterebbero giocoforza in un incremento del costo del personale dipendente.

->Oneri diversi di gestione: il decremento riguarda principalmente gli oneri che nell'esercizio 2023 erano finanziati con specifici contributi.

-> Accantonamenti: nel bilancio preventivo 2024 sono stati iscritti accantonamenti di cui al Decreto n. 20355 del 19/12/2023; alla voce "altri accantonamenti" risultano iscritti l'accantonamento L. Balduzzi pari a 626.635 € e l'accantonamento fondo di perequazione pari a 592.237 € per un totale complessivo di 1.218.872 €

-> Proventi ed oneri finanziari e straordinari: nel bilancio preventivo 2024 non sono esposti valori, in ottemperanza alle indicazioni regionali.

Il Collegio prende altresì atto di quanto evidenziato nella relazione del Direttore Generale in cui nel paragrafo specifico "Segnalazioni criticità per l'esercizio 2024" in cui sono stati indicate le criticità derivanti dalla riduzione del 14,30% dei beni e servizi e i maggiori fabbisogni di spesa rispetto alla prechiusura del 3° CET 2023 dovuti principalmente alle nuove gare e ai rinnovi di quelle in scadenza e di seguito riepilogati:

Fabbisogno	SEZIONALE SAN Maggior fabbisogno	SEZIONALE TER Maggior fabbisogno
------------	-------------------------------------	-------------------------------------

Descrizione	da riduzione B&S	rispetto alla prech. 3 CET 2023	rispetto alla prech. 3 CET 2023
Acquisti di Dispositivi Medici		3.440.000	
Acquisti di altri beni sanitari	2.700.000		
Acquisti di beni non sanitari	236.660		
Trasporti sanitari		162.490	
Servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi	632.451		
Servizi non sanitari	10.876.090	477.700	
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	1.268.837	1.483.415	321.710
Godimento di beni di terzi	396.860	623.763	
TOTALE	16.110.898	6.187.368	321.710

Il Collegio auspica un confronto tra l'azienda e Regione Lombardia al fine di trovare un equilibrio tra le assegnazioni e i fabbisogni.

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: