



All. n. 1 al Verbale n. 5 del
20/02/2023

Esame Bilancio di Previsione 2023

Il Collegio esamina la Deliberazione n. 53 del 13/02/2023 avente ad oggetto “Adozione del Bilancio Preventivo Economico anno 2023”.

Il provvedimento è stato adottato sulla scorta del Decreto della Regione Lombardia n. 1780 del 10/02/2023 avente ad 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”, della nota protocollo n. G1.2023.0004711 del 07/02/2023 predisposta dalla Direzione Generale Welfare – Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario ad oggetto: “Bilancio di Previsione 2023. Linee guida di compilazione sul costo del personale”, nonché delle indicazioni regionali ad oggetto “Piano investimenti 2023 allegato al BPE 2023”.

Visti gli atti regionali sopra indicati, l’Azienda ha provveduto a redigere il bilancio a pareggio con costi equilibrati ai ricavi.

Si riporta di seguito il modello SKASST dell’area sanitaria:

		<i>IV CET 2022</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>Variazione BPE 2023/IV CET 2022</i>
	RICAVI			
AOIR01	DRG	139.943.520	145.292.483	5.348.963
AOIR02	Funzioni non tariffate	23.909.707	23.909.707	-
AOIR03	Ambulatoriale	56.000.263	59.766.642	3.766.379
AOIR04	Neuropsichiatria	2.264.230	2.260.000	- 4.230
AOIR05	Screening	963.964	1.583.270	619.306
AOIR06	Entrate proprie	12.992.976	12.992.976	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	8.694.589	8.694.589	-
AOIR08	Psichiatria	8.984.640	9.084.855	100.215
AOIR09	File F	44.108.714	49.498.027	5.389.313
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	3.046.426	-	- 3.046.426
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	45.327.421	44.343.932	- 983.489

A.S.S.T. OVEST MILANESE
Via Papa Giovanni Paolo II C.P. 3
20025 Legnano
C.F./P.IVA 09319650967
LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE



AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	279.695	-	-	279.695
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	15.703.037	-	-	15.703.037
AOIR15	Prestazioni sanitarie	17.335.509	16.152.336	-	1.183.173
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	379.554.691	373.578.817	-	5.975.874
	COSTI				
AOIC01	Personale	192.885.648	193.023.942		138.294
AOIC02	IRAP personale dipendente	12.273.640	12.480.918		207.278
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	6.861.674	6.861.674		-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	206.183.038	197.517.933	-	8.665.105
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.231.292	2.231.292		-
AOIC06	Altri costi	8.665.443	7.382.676	-	1.282.767
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	8.958.704	4.208.811	-	4.749.893
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	347.675	-	-	347.675
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-		-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	438.407.114	423.707.246	-	14.699.868
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	58.852.423	50.128.429	-	8.723.994
	Risultato economico	-	-		-

Dall'esame di tale modello si rileva quanto segue:

- **Ricavi di produzione:** con riferimento ai DRG, Ambulatoriale e Screening l'Azienda ha appostato quanto indicato nel Decreto regionale n. 1780/2023; per tali voci Regione Lombardia ha confermato i valori di attività assegnati in sede di Bilancio d'Esercizio 2019 prevedendo un incremento del valore riferito all'ambulatoriale per effetto dell'abolizione del c.d. "superticket";
- il budget provvisorio della Psichiatria e neuropsichiatria è stato definito sulla scorta dei budget sottoscritti nell'anno 2022, tenuto conto degli interventi tariffari intervenuti.
- **Funzioni non tariffate:** il Decreto di assegnazione regionale assegna un valore pari ad € 23.909.707, determinato sulla base della valorizzazione effettuata per l'anno 2021, ultimo dato ad oggi disponibile.
- **Entrate proprie:** tale voce è stata esposta in quadratura con il valore assegnato dal Decreto n. 1780/2023, in linea con il IV CET 2022.



- **Libera professione:** il dato a BPE 2023, assegnato con Decreto n. 1780/2023, riconferma quanto iscritto a IV CET 2022, pari ad € 8.694.589.
- **File F:** in tale voce è stato iscritto il valore assegnato con Decreto n. 1780/2023, pari ad € 48.498.027 che tiene conto della produzione 2022.
- **Altri contributi da Regione e Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali:** l'Azienda ha appostato quanto assegnato con Decreto regionale n. 1780/20223. Gli stessi sono puntualmente dettagliati nel prospetto denominato "Schema di dettaglio contributi vincolati" così come segue:

- Equiparazione finanziaria	€	6.703.000
- Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e Assicurazioni	€	3.116.682
- Altri contributi Regione: Progetti (Hospice Magenta)	€	113.149
- Altri contributi FSR vincolato	€	2.491.101
- Altri contributi Regione: storicizzazione anni precedenti	€	31.920.000
- Contributo PSSR	€	50.128.429
- **Altri contributi (al netto di rettifiche):** in sede di redazione del bilancio preventivo 2023 non sono stati rilevati "Altri contributi in conto esercizio"; eventuali contributi assegnati nel corso dell'esercizio saranno oggetto di aggiornamento nelle prossime Certificazioni Trimestrali.
- **Proventi finanziari e straordinari:** in sede di BPE, così come da indicazioni regionali, non sono stati esposti proventi finanziari e straordinari.
- **Prestazioni sanitarie:** in tale voce l'Azienda ha appostato il valore di decreto pari a € 16.152.336; tale voce risulta così composta: Doppio canale e primo ciclo € 10.306.321; cure palliative domiciliari e residenziali € 2.391.426; subacuti € 210.901, reti sanitarie € 23.410, altre prestazioni sanitarie € 3.220.278;
- **Costo del personale ed IRAP:** il valore del personale dipendente, comprensivo di IRAP, afferente alla Gestione Sanitaria è pari ad € 205.504.860 e corrisponde al valore assegnato quale vincolo di costo con Decreto n. 1780/2023. Tale valore tiene conto di una prima assegnazione in merito all'applicazione del CCNL triennio economico 2019-2021 – area comparto.
- **Beni e servizi:** in tale voce è stato allocato un importo complessivo pari ad € 197.517.933, quale livello obbligatorio disposto dal Decreto di assegnazione e nel rispetto della scheda denominata 2023-ASSEGNAZIONI-ASST-705-v2, pubblicata su Scriba. Nella Nota Integrativa descrittiva l'Azienda evidenzia il rischio di incrementi di costi determinati principalmente dal contesto generale di tensione sui prezzi.
- **Altri costi:** l'Azienda ha appostato quanto assegnato con Decreto regionale n. 1780/2023. La differenza con il IV CET dell'esercizio precedente è dovuta al venir meno del finanziamento per prestazioni aggiuntive costituito dalle risorse finalizzate Covid.



- **Accantonamenti dell'esercizio:** l'assegnazione pari ad € 4.208.811 ha permesso l'iscrizione dei seguenti accantonamenti:
 Acc.to per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): € 3.116.682
 Acc.to al fondo premio per operosità medici SUMAI: € 117.573
 Acc.to Legge Balduzzi Libera Professione: € 285.144
 Acc.to Fondo Perequazione Libera Professione: € 323.512
 Acc.to ex art. 113 dlgs 50/2016: € 365.900.

Si riporta di seguito l'SK relativo all'area territoriale:

		<i>IV CET 2022</i>	<i>Preventivo 2023</i>	<i>Variazione BPE 2023/IV CET 2022</i>
	RICAVI			
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	2.099.705	2.099.705	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	171.095	171.095	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	2.076.589	-	2.076.589
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	36.432.007	41.112.869	4.680.862
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	79.708	-	79.708
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	8.955	-	8.955
AOIR15	Prestazioni sanitarie	1.556.952	1.566.427	9.475
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	42.425.011	44.950.096	2.525.085
	COSTI			
AOIC01	Personale	18.901.726	21.772.204	2.870.478
AOIC02	IRAP personale dipendente	1.199.943	1.396.623	196.680
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	147.926	147.926	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	14.856.469	14.565.104	291.365
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	22.477	22.477	-
AOIC06	Altri costi	192.531	242.170	49.639

LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE



AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	329.948	35.007	-	294.941
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	5.406	-	-	5.406
AOIC17	Integrativa e protesica	6.768.585	6.768.585	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	42.425.011	44.950.096		2.525.085
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-	-
	Risultato economico	-	-	-	-

Dall'esame di tale modello si rileva quanto segue:

- **Entrate proprie:** tale voce è stata esposta in quadratura con quanto assegnato con Decreto n. 1780/2023, pari ad € 2.099.705. Tale valore corrisponde anche con il IV CET 2022.
- **Libera professione:** il dato a BPE 2023, assegnato con Decreto n. 1780/2023, riconferma quanto iscritto a IV CET 2022.
- **Altri contributi da Regione:** l'importo iscritto a BPE, pari ad € 41.112.869, tiene conto dell'assegnazione regionale "Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto)", prevista per l'anno 2023 come da Decreto n. 1780 del 10/02/2023;
- **Proventi finanziari e straordinari:** in sede di BPE, così come da indicazioni regionali, non sono stati esposti proventi finanziari e straordinari.
- **Prestazioni sanitarie:** il Decreto regionale assegna per l'esercizio 2023 un importo complessivo di € 1.566.427 relativi dei ricavi da tariffari da FSR per l'accreditamento dei CDD.
- **Costo del personale ed IRAP:** il valore del personale dipendente, comprensivo di IRAP, afferente alla Gestione Territoriale è pari ad € 23.168.827 e corrisponde al valore assegnato quale vincolo di costo con Decreto n. 1780/23.
- **Beni e servizi:** nella sezione territoriale l'importo assegnato con Decreto regionale per l'esercizio 2023 è pari ad € 14.565.104. Anche per la sezione territoriale il dettaglio di quanto appostato sulle singole voci corrisponde con la scheda regionale 2023-ASSEGNAZIONI-ASST-705-v2, pubblicata su Scriba.
- **Altri costi:** l'Azienda ha appostato per la voce in argomento l'importo di € 242.170 corrispondente a quanto assegnato con decreto regionale e a quanto dettagliato nella scheda "705-Altri costi" pubblicata su Scriba.
- **Accantonamenti:** l'assegnazione pari ad € 35.007, disposta con Decreto regionale n. 1780/2023, ha permesso l'iscrizione dei seguenti accantonamenti:
acc.to al fondo premio per operosità medici SUMAI: € 20.317
acc.to Fondo Perequazione Libera Professione: € 14.690.



- **Integrativa e protesica:** l'assegnazione regionale, pari ad € 6.768.585, è stata disposta da Regione Lombardia sulla base dei dati rendicontati in fase di assestamento 2022.

Si riporta di seguito l'SK relativo all'area emergenza 118:

		IV CET 2022	Preventivo 2023	Variazione BPE 2023/IV CET 2022
	RICAVI			
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	-	-	-
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	-	-	-
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	-	-	-
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	1.369.235	1.578.336	209.101
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	1.369.235	1.578.336	209.101
	COSTI			
AOIC01	Personale	1.240.445	624.414	- 616.031
AOIC02	IRAP personale dipendente	82.953	41.628	- 41.325
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	45.837	45.237	- 600
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
AOIC06	Altri costi	-	867.057	867.057
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	-	-	-
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	1.369.235	1.578.336	209.101
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	Risultato economico	-	-	-



Dall'esame di tale modello si rileva che l'Azienda ha provveduto, anche per l'area emergenza-urgenza, ad appostare quanto assegnato con Decreto regionale n. 1780 del 10/02/2023.

Il Collegio verifica il CE della Libera Professione, parte integrante e sostanziale del Bilancio Preventivo 2023, e ne valida il margine positivo.

Il Collegio attesta che l'invio tramite il portale SCRIBA è avvenuto il 13/02/2023, come previsto dalle indicazioni regionali.

I valori esposti in bilancio corrispondono con quanto assegnato con Decreto regionale n. 1780/2023. Il Collegio Sindacale osserva comunque che l'assegnazione delle risorse, in ragione dell'andamento dell'anno precedente, potrebbe risultare non sufficiente per garantire il livello qualitativo delle attività assegnate per l'esercizio 2023

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra, esprime parere favorevole in ordine a quanto riportato nel BPE 2023.

Legnano, 20 febbraio 2023

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente Dr. Davide Colucci

F.to ai sensi del D.Lgs. 82/2005

Il Componente Dr. Vito Croce

F.to ai sensi del D.Lgs. 82/2005

Il Componente Dr. Sergio Longo

F.to ai sensi del D.Lgs. 82/2005