



All. n. 1 al Verbale n.
19
del 06 giugno 2024

Esame Bilancio d'Esercizio 2023

Il Collegio prende atto che è stato predisposto il Bilancio d'Esercizio 2023 e procede all'esame della Deliberazione del Direttore Generale n. 238 del 28/05/2024 ad oggetto "Adozione del bilancio d'esercizio dell'A.S.S.T. Ovest Milanese per l'anno 2023".

Il Bilancio d'esercizio è stato redatto conformemente alle disposizioni regionali ad oggetto "Linee Guida contabili e tecniche per la redazione del Bilancio d'esercizio 2023 delle Aziende Sociosanitarie Regionali", trasmesse con nota prot. n. A1.2024.0300811 del 14/05/2024, alle indicazioni allegate alla nota prot. n. G1.2024.0017799 del 14/04/2024 ad oggetto "Bilancio consuntivo 2023. Linee guida di compilazione in merito al costo del personale", nonché la nota regionale prot. n. G1.2024.0017800 del 14/05/2024 ad oggetto "Bilancio consuntivo 2023. Linee guida di compilazione in merito al costo del personale – Ulteriori determinazioni in merito alla costituzione dei fondi del personale" e al Decreto regionale n. 7950 del 24/05/2024 avente ad oggetto: "Assegnazione definitiva alle Agenzie di Tutela della Salute, alle Aziende Socio Sanitarie Territoriali, all'AREU, all'Agenzia di Controllo del Sistema Socio Sanitario Lombardo e alle Fondazioni IRCCS del finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2023".

Al Bilancio d'esercizio sono allegati, quali documenti obbligatori, la Nota Integrativa descrittiva, la Relazione sulla Gestione, i modelli del personale, il modello di riclassificazione dei costi sulla base dei livelli di assistenza (mod. LA), nonché tutta l'ulteriore documentazione richiesta dalla Regione Lombardia.

Lo stato patrimoniale dell'Azienda evidenzia la seguente situazione:

STATO PATRIMONIALE	Bilancio di esercizio 2022	Bilancio di esercizio 2023	Variazioni	Variazioni %
IMMOBILIZZAZIONI	186.381.939	180.496.034	- 5.885.905	-3%
ATTIVO CIRCOLANTE (*)	162.535.753	180.031.397	17.495.644	11%
RATEI E RISCONTI ATTIVI	157.711	109.166	- 48.545	-31%
TOTALE ATTIVO	349.075.403	360.636.597	11.561.194	3%
Fondo di dotazione	6.122.859	6.122.859	-	0%
Finanziamenti per investimenti	210.712.960	208.312.181	- 2.400.779	-1%
Donazioni e lasciti vincolati a investimenti	1.055.870	992.475	- 63.395	-6%
Altre riserve	74.684	42.949	- 31.735	-42%
Contributi per ripiano perdite			-	
Utili (perdite) portate a nuovo			-	
Fondi rischi e oneri	29.677.702	36.753.013	7.075.311	24%
TFR	1.699.363	1.467.412	- 231.951	-14%

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



Debiti	99.731.965	106.945.708	7.213.743	7%
Ratei e risconti			-	
TOTALE PASSIVO	349.075.403	360.636.597	11.561.194	3%
A.VII) Utile (perdita) dell'esercizio	0		-	
F) CONTI D'ORDINE	39.188.332	10.712.152	- 28.476.180	-73%

(*) dettaglio ATTIVO CIRCOLANTE	Bilancio di esercizio 2022	Bilancio di esercizio 2023	Variazioni	Variazioni %
Rimanenze	14.940.858	16.724.465	1.783.607	11%
Credit v/ Stato - parte corrente	3.393	4.851.679	4.848.286	100%
Credit v/ Regione	113.256.584	102.098.966	- 11.157.618	-11%
Credit v/ Comuni	325.584	288.641	- 36.943	-13%
Credit v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da	27.919.294	20.651.579	- 7.267.715	-35%
Credit v/ Erario	14.537	0	- 14.537	0%
Credit v/ altri	1.276.620	2.728.431	1.451.811	53%
Disponibilità liquide	4.798.883	32.687.636	27.888.753	85%
TOTALE	162.535.753	180.031.397	17.495.644	10%

L'esercizio 2023 si è chiuso in pareggio.

In particolare si rileva quanto segue:

- il valore delle rimanenze iscritte in bilancio al 31/12/2023 è pari ad € 16.724.465, in incremento di € 1.783.607 rispetto all'esercizio precedente per maggiori rimanenze finali di farmaci. Come rappresentato nella Nota Integrativa Descrittiva tale scostamento è legato all'aumento dei nuovi farmaci per malattie rare e all'aumento di farmaci per terapie per i quali l'incremento del numero di pazienti e il rischio di serie conseguenze di interruzione della terapia stessa hanno suggerito l'aumento prudenziale delle scorte;
- l'incremento di € 4.848.286 rilevato alla voce crediti v/Stato è da imputare all'iscrizione del contributo assegnato ai sensi dell'art. 2 DL. 34/2020 "Piano di riorganizzazione della rete ospedaliera per l'emergenza Covid-19 (Decreto Rilancio)", pari ad € 2.965.269, nonché del contributo assegnato ai sensi del Decreto RGS n. 52 del 02/03/2023 relativo all'assegnazione definitiva delle risorse del "Fondo per l'avvio delle opere indifferibili per l'anno 2022", in attuazione dell'art. 26 c. 7 del D.L. 17/05/2022 n. 50, pari a complessivi € 1.881.611;
- al fine del riallineamento contabile delle posizioni creditorie e debitorie intercompany degli esercizi 2015 e precedenti, l'Azienda ha provveduto a chiudere debiti e crediti pari ad € 4.819.446,81 aperti nei confronti di ATS Milano. L'azienda ha inoltre stipulato un accordo con la medesima ATS che prevede l'estinzione di tali debiti/crediti nell'arco temporale di cinque anni;
- l'Azienda ha provveduto ad iscrivere alla voce "Crediti v/altri – crediti v/soggetti pubblici" il contributo pari ad € 1.573.395, relativo al progetto PNRR - Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA locali";



- l'Azienda ha provveduto ad iscrivere tra i crediti regionali ulteriori contributi relativi al PNRR pari ad un totale di € 5.405.015, di cui € 1.041.202 di parte corrente;
- l'Azienda con deliberazione n. 78 del 11/03/2024 ha individuato le posizioni creditorie non più esigibili per complessivi € 47.759, per le quali si è provveduto a stralciare i relativi crediti;
- l'Azienda ha incrementato i fondi per rinnovi contrattuali, così come da indicazioni regionali;
- a seguito del percorso di verifica delle posizioni debitorie pregresse non più sussistenti, avvenuto nel corso dell'esercizio 2023, l'azienda ha provveduto ad effettuare lo stralcio di debiti v. personale dipendente pari ad € 26.485, debiti v. istituti previdenziali pari ad € 47.107, debiti tributari pari ad € 39.768 e a fondi per benefici contrattuali del personale dipendente in quiescenza pari ad € 185.567. Tale stralcio è stato previamente verificato dal Collegio Sindacale nella seduta del 26/10/2023 con verbale n. 12.

Il Collegio dall'analisi dei tabulati aziendali e da quanto rappresentato in Nota integrativa descrittiva allegata al bilancio d'esercizio 2023, verificata la quadratura dei valori esposti in Bilancio rispetto ai valori iscritti nel Registro dei Cespiti, ne conferma la corrispondenza.

Il Collegio prende atto, altresì, della quadratura dei valori relativi alle rimanenze finali esposti in bilancio con i saldi del sistema contabile di gestione dei magazzini, integrati con i dati ricevuti dai singoli reparti.

Con riferimento al Fondo Svalutazione crediti verso privati il Collegio prende atto che l'Azienda non ha ritenuto necessario effettuare un ulteriore accantonamento ritenendo il fondo già capiente. Il Collegio Sindacale, verificato quanto sopra, attesta lo stato di adeguatezza del fondo svalutazione crediti.

Il Collegio prende atto che al 31/12/2023 l'ente non ha partecipazioni iscritte in bilancio.

Il Collegio, analizzata la consistenza dei debiti verso dipendenti e istituti previdenziali esposti in sede di bilancio 2023, ne conferma la sussistenza.

In particolare il Collegio evidenzia che tra i debiti verso personale dipendente sono iscritti € 34.712 riferiti agli esercizi 2018 e ante per le funzioni di cui all'art. 18 legge 109/94 la cui erogazione è ancora in corso di perfezionamento. Con specifico riferimento ai fondi contrattuali -l'Azienda specifica che verranno erogati nell'anno 2024, a titolo di saldo di produttività/risultato riferito all'annualità 2022, così come previsto negli accordi decentrati a suo tempo sottoscritti.



Con riferimento ai debiti verso fornitori il Collegio Sindacale ha verificato, mediante estrazione delle partite aperte iscritte in contabilità, la natura degli stessi; da tale analisi è emerso che le partite più vetuste sono riconducibili, principalmente, a interessi di mora e a debiti in contestazione.

Il Collegio, analizzata la consistenza dei debiti verso fornitori esposti in sede di bilancio 2023, ne conferma la sussistenza.

Dall'esame dei dati del modello riepilogativo SKASST_SAN risulta che il Bilancio d'Esercizio 2023 – gestione sanitaria - si è chiuso in pareggio:

SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA SANITARIA				
Cod.	Voce	2023	2023	
		<i>Valore netto al 31/12/2022</i>	<i>Valore netto al 31/12/2023</i>	<i>Variazione</i>
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	139.772.464	144.809.376	5.036.912
AOIR02	Funzioni non tariffate	24.832.186	26.460.055	1.627.869
AOIR03	Ambulatoriale	59.439.971	60.785.875	1.345.904
AOIR04	Neuropsichiatria	1.809.302	1.742.656	- 66.646
AOIR05	Screening	1.322.832	1.430.714	107.882
AOIR06	Entrate proprie	13.027.799	13.258.766	230.967
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	8.699.689	9.007.896	308.207
AOIR08	Psichiatria	5.073.682	5.354.149	280.467
AOIR09	File F	44.422.270	48.225.849	3.803.579
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	3.047.353	2.444.839	- 602.514
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	54.946.935	63.702.731	8.755.796
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	729.773	1.920.487	1.190.714
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	5.412.247	2.563.311	- 2.848.936
AOIR15	Prestazioni sanitarie	16.722.644	15.200.589	- 1.522.055
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	379.259.147	396.907.293	17.648.146
	COSTI			
AOIC01	Personale	194.969.677	202.094.963	7.125.286

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



AOIC02	IRAP personale dipendente	12.415.101	13.019.565	604.464
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	6.841.342	7.039.368	198.026
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	207.941.208	214.486.852	6.545.644
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.231.282	2.228.358	- 2.924
AOIC06	Altri costi	8.211.007	9.115.919	904.912
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	9.684.310	9.471.655	- 212.655
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	1.635.372	1.075.697	- 559.675
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	443.929.299	458.532.377	14.603.078
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	64.670.152	61.625.084	- 3.045.068
	Risultato economico	-	-	-

Si riportano di seguito le motivazioni dei principali scostamenti rilevati rispetto ai valori esposti nel bilancio d'esercizio anno 2023:

Ricavi

DRG/Ambulatoriale/Screening: il dato appostato a consuntivo rispetta quanto riconosciuto dal Decreto n. 7950 del 24/05/2024, e precisamente € 144.809.376 per DRG, € 60.785.875 per Ambulatoriale ed € 1.430.714 per Screening.

Dalla Relazione del Direttore Generale si evince che la produzione a dicembre 2023 si assesta, rispetto all'esercizio precedente, per i DRG su un valore superiore di un importo pari a € 5.036.912 (+ 3,6%), in linea con il valore pre-Covid, per l'ambulatoriale su un valore superiore di un importo pari a € 1.345.815 (+ 2,26%), in incremento del 5,21% rispetto ai valori pre-Covid, mentre per lo screening su un valore superiore di un importo pari a € 107.971 (+8,16%), in incremento del 58,76% rispetto ai valori pre-Covid.

Funzioni non tariffate: il valore appostato a consuntivo, pari ad € 26.460.055 corrisponde con quanto assegnato con Decreto n. 7950/2024.

Neuropsichiatria Infantile/Psichiatria: il dato appostato a consuntivo per le voci in argomento, pari rispettivamente ad € 1.742.656 ed € 5.354.149, rispetta il Decreto di assegnazione.

La produzione relativa all'attività di neuropsichiatria risulta inferiore del 3,68% rispetto all'esercizio precedente, mentre l'attività di psichiatria rileva un incremento del 5,5% rispetto all'anno 2022.

Entrambe le attività sono in riduzione rispetto al periodo pre-Covid; in particolare l'attività di psichiatria rileva una riduzione del 35,72%.

L'Azienda giustifica tale contrazione con la difficoltà nel reperire risorse umane da destinare a tali attività.



Entrate proprie: l'assegnazione per la voce in oggetto è pari ad € 13.258.766 e registra un incremento rispetto all'esercizio precedente dovuto principalmente alla contabilizzazione di maggiori ricavi per ticket imputabili all'aumento della produzione di attività ambulatoriale.

Libera professione (art. 55 CCNL): il dato appostato a consuntivo, pari ad € 9.007.896 è anch'esso in incremento rispetto all'esercizio precedente. A fronte di tali ricavi, corrispondono costi pari ad € 7.039.368; viene quindi garantito il margine di tale attività.

File F: il dato appostato a consuntivo rispetta l'assegnazione di cui al Decreto n. 7950/24. I valori relativi alla produzione di File F puro, doppio canale e primo ciclo sono stati aggiornati sulla base dei dati derivanti dagli specifici flussi.

Utilizzo contributi vincolati: nel bilancio d'esercizio sono stati iscritti gli effettivi utilizzi alla data del 31/12/2023 di contributi assegnati in esercizi precedenti, pari ad € 2.444.839. Tale dato è così composto:

utilizzo fondi FSR indistinto finalizzato: € 2.247.238, di cui:

- € 327.062 per svincolo risorse ex Covid per attività assistenziali;
- € 13.460 per premi interinali somministrazione lavoro;
- € 853.438 per riduzione liste d'attesa;
- € 1.053.278 per personale terapia intensiva;

utilizzo fondi quota FSR vincolato: € 34.476 corrispondente all'utilizzo per consulenze sanitarie dei fondi relativi al progetto "Rafforzamento Dipartimento Salute Mentale – Contenzione meccanica nei reparti di psichiatria e neuropsichiatria. - Progetto 1 – DGR 7661 del 28/12/2022;

utilizzo fondi quota FSR indistinto: € 3.875 corrispondente all'utilizzo per consulenze sanitarie dei fondi relativi al progetto "Realizzazione programmi innovativi piano regionale salute mentale d.l.11201 del 15/7/05 Regione Lombardia";

utilizzo fondi da ATS/ASST della Regione, pari ad € 75.318;

utilizzo fondi da privati, pari ad € 83.932.

Altri contributi da Regione: l'Azienda ha provveduto ad iscrivere i contributi assegnati con il nuovo Decreto di assegnazione, pari a complessivi € 63.702.731.

Altri contributi (al netto di rettifiche): l'Azienda ha provveduto ad iscrivere i contributi da altre ATS/ASST della Regione per un € 140.622, contributi da giuridiche private pari ad € 144.464 (di cui € 1.930 rettificati in quanto destinati ad investimenti), oltre che contributi da enti pubblici (extra fondo) – Vincolati pari ad € 1.673.395, di cui per Emergenza Ucraina € 1.573.395 riferiti al contributo da Unione Europea per l'investimento "PNRR - Missione 1 - Componente 1 - Investimento 1.2 "Abilitazione al cloud per le PA locali" (non utilizzati al 31/12) ed € 100.000, riferiti al progetto "Contatto in PS" assegnato dalla DG. Famiglia.



Sulla base delle indicazioni regionali l'Azienda ha provveduto inoltre a rettificare i contributi assegnati in anni precedenti e destinati, nell'esercizio 2023, all'acquisto di immobilizzazioni per complessivi € 35.454.

Proventi finanziari e straordinari: il dato appostato a consuntivo rispetta l'assegnazione di cui al Decreto n. 7950/2024. L'importo è comprensivo di € 298.928, riferiti a stralci di debiti pregressi, verificati nella seduta del 26/10/2023 (verbale n. 12). Il dettaglio è stato riportato in Nota Integrativa descrittiva.

Prestazioni sanitarie: l'importo assegnato è pari ad € 15.200.589. Tale voce ricomprende, oltre che i ricavi per doppio canale, primo ciclo, cure palliative, nuove reti sanitarie e subacuti, i ricavi per l'effettuazione di vaccinazioni Covid, nonché di emocomponenti.

Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto): l'Azienda ha provveduto ad iscrivere un contributo pari all'assegnazione regionale disposta per l'esercizio 2023, pari ad € 61.625.084.

Costi

Personale dipendente ed Irap: il dato appostato nel bilancio d'esercizio, pari a complessivi € 215.114.528, corrisponde con quanto assegnato con Decreto n. 7950 del 24/05/2024.

In particolare dalla Relazione del Direttore Generale emerge la continua carenza di alcune professionalità del comparto sanitario, nonché di medici specialisti, che ha comportato economie rispetto al budget assegnato in fase di assestamento. Nonostante ciò si confermano i fabbisogni espressi nel Piano di fabbisogni del personale 2024-2026 per assicurare l'attività istituzionale

Beni e servizi: il valore appostato a consuntivo, per la voce in argomento, pari ad € 214.486.852, corrisponde a quanto assegnato con Decreto regionale.

Dalla Relazione del Direttore Generale emerge che la variazione rispetto al consuntivo 2022 (+ € 6.545.644) è principalmente determinata da:

+ € 4.345.144 per File F - Doppio Canale (dato comprensivo della variazione delle rimanenze);

+ € 779.931 per dispositivi medici: incremento derivante dall'aumento delle attività delle sale operatorie e di ricovero;

+ 2.012.038: incremento costi manutenzioni, principalmente legati alle manutenzioni delle attrezzature sanitarie uscite di garanzia e per le quali si è dovuto attivare il relativo servizio di manutenzione.

Altri costi: per la voce in oggetto il valore iscritto a consuntivo 2023, pari ad € 9.115.911 corrisponde al valore riconosciuto con Decreto n. 7950/2024.

Anche nell'esercizio 2023 l'Azienda ha fatto ricorso all'attività incentivata per il recupero delle attività di ricovero e ambulatoriale. Tale costo è stato finanziato con specifico contributo.



Accantonamenti dell'esercizio: l'importo iscritto in tale voce, corrispondente con quanto assegnato con decreto regionale, pari ad € 9.471.655, è di seguito dettagliato:

- Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per € 3.116.682,
- Accantonamento al fondo premio per operosità medici SUMAI per € 104.666,
- Acc. rinnovi contratt. - dirigenza medica per € 2.077.430,
- Acc. rinnovi contratt.- dirigenza non medica per € 224.064,
- Acc. Incentivi funzioni tecniche ex art. 113 D.lgs 50/2016 per € 473.252,
- Acc. Rinnovi contratt.: medici SUMAI" per € 79.490,
- Accantonamento per quote inutilizzate contributi dell'esercizio per F.S. indistinto finalizzato: € 1.807,
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da ATS/ASST/Fondazioni per quota FSR Vincolato" per € 48.645,
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati: € 1.959.966,
- Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati dell'esercizio da privati (altro)" per € 119.298;
- Altri accantonamenti" per € 1.266.355 così dettagliati:
 € 328.650 relativi all'Acc.to Legge Balduzzi Libera Professione;
 € 329.617 relativi all'Acc.to Fondo Perequazione Libera Professione;
 € 164.669 relativi all'acc.to 2% PTA - da regolamento LP;
 € 164.669 relativi all'acc.to 2% supporto indiretto - da regolamento LP;
 € 278.750 relativi all'acc.to 3,5% fondo aziendale - da regolamento LP;

Oneri finanziari e straordinari: tale voce, risulta essere pari ad € 1.075.697. Il dettaglio è stato puntualmente rappresentato dall'Azienda in Nota Integrativa descrittiva.

Dall'esame dei dati del modello riepilogativo SKASST_TER risulta che anche il Bilancio d'Esercizio 2023 – gestione territoriale - si è chiuso in pareggio.

SCHEMA RIEPILOGATIVO AREA TERRITORIALE

Cod.	Voce	2022	2023	
		<i>Valore netto al 31/12/2022</i>	<i>Valore netto al 31/12/2023</i>	<i>Variazione</i>
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-

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



AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-
AOIR06	Entrate proprie	2.100.776	2.102.561	1.785
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	195.001	195.098	97
AOIR08	Psichiatria	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	1.953.176	2.880.551	927.375
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	34.981.609	38.669.963	3.688.354
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	79.708	60.429	- 19.279
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	148.683	13.301	- 135.382
AOIR15	Prestazioni sanitarie	1.487.005	1.452.765	- 34.240
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	40.945.958	45.374.668	4.428.710
	COSTI			
AOIC01	Personale	18.353.876	20.170.576	1.816.700
AOIC02	IRAP personale dipendente	1.162.756	1.295.710	132.954
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	160.832	163.052	2.220
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	14.627.653	16.913.112	2.285.459
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	22.477	22.477	-
AOIC06	Altri costi	154.560	326.314	171.754
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	132.079	180.011	47.932
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	5.453	12.600	7.147
AOIC17	Integrativa e protesica	6.326.272	6.290.816	- 35.456
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	40.945.958	45.374.668	4.428.710
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
	Risultato economico	-	-	-

Si riportano di seguito le motivazioni dei principali scostamenti rilevati rispetto ai valori esposti nell'esercizio precedente:

Ricavi



Entrate proprie: il valore appostato in tale voce, pari ad € 2.102.561 è in linea con il dato dell'esercizio precedente.

Libera professione (art. 55 CCNL): anche il dato di tale sezione, pari ad € 195.098, risulta essere allineato al valore dell'esercizio precedente. A fronte di tali ricavi, sono stati registrati costi pari ad € 163.052. Anche per l'area territoriale è stato rispettato il margine legato a tale attività.

Utilizzo contributi vincolati: nel bilancio d'esercizio sono stati iscritti gli effettivi utilizzi alla data del 31/12/2023 di contributi assegnati in esercizi precedenti, pari ad € 2.880.551. Tale dato è così composto:
utilizzo fondi FSR indistinto finalizzato: € 2.851.651, per copertura costi personale ADI e infermieri di famiglia;
utilizzo fondi da soggetti pubblici: € 76.417,
-utilizzo fondi da soggetti privati: € 2.483.

Altri contributi da Regione: l'Azienda ha provveduto ad iscrivere i contributi assegnati con il nuovo Decreto di assegnazione, pari a complessivi € 38.669.963.

Altri contributi (al netto di rettifiche): l'Azienda ha provveduto ad iscrivere i seguenti contributi:

€ 125.699 ricevuti da ATS Città Metropolitana, per progetto volto alla realizzazione di interventi mirati a contrastare situazioni di disagio di giovani e adolescenti.

L'azienda ha inoltre provveduto a rettificare € 65.270 relativi all'utilizzo per investimenti dei fondi del progetto "voucher adolescenti", accantonati in anni precedenti.

Prestazioni sanitarie: in questa voce sono ricompresi i ricavi relativi ai tariffari da FSR per l'accreditamento dei CDD pari a complessivi € 1.452.765.

Costi

Personale ed Irap: il dato iscritto a consuntivo, pari ad € 21.466.286, ricomprende costi pari ad € 1.221.583, corrispondenti all'assunzione di infermieri di famiglia/comunità e personale ADI, ai sensi del DL 34/2020.

Beni e servizi: il valore appostato a consuntivo, per la voce in argomento, pari ad € 16.913.112, presenta un incremento rispetto al dato di consuntivo 2022, per effetto della maggiore richiesta di dispositivi medici relativi alla protesica minore/maggiore e diabetica.

La Relazione del Direttore Generale evidenzia un sensibile aumento dei pazienti con prescrizione di apparecchi di misurazione della glicemia di nuova tecnologia Freestyle 2 e Dexcom e di cateteri vescicali non prescrivibili attraverso il sistema WebCare.

Si specifica, inoltre, che l'esercizio 2023 ha registrato un significativo incremento dei costi per dispositivi e ausili per incontinenza, a seguito dell'aumento degli utenti in carico e dei presidi di assorbimento necessari, nonché del rincaro dovuto all'incremento dei costi delle materie prime, che influiscono sul prezzo del prodotto finale.



Altri costi: il dato di tale sezione, pari a complessivi € 326.314, è in incremento rispetto al dato di consuntivo 2022. I maggiori costi sono riconducibili all'attivazione di nuove figure professionali mediche Sumai, in particolare branca di ostetricia e ginecologia, da assegnare ai consultori aziendali.

Accantonamenti: l'importo iscritto in tale voce, corrispondente con quanto assegnato con decreto regionale, è pari ad € 180.011, così suddivisi:

€ 30.894 per premio operosità medici SUMAI;

€ 125.699 quale accantonamento contribuito da enti pubblici;

€ 23.418 iscritti alla voce "altri accantonamenti" riferiti per € 7.666 all'accantonamento ai sensi della Legge Balduzzi, per € 7.666 all'accantonamento del Fondo di Perequazione per il personale che svolge attività di Libera Professione nel territorio, per € 8.086 per altri accantonamenti legati all'attività di libera professione previsti dal nuovo regolamento entrato in vigore nel corso del 2022 (acc.to per PTA, acc.to per personale di supporto all'attività di LP e acc.to al fondo aziendale).

Integrativa e protesica: il dato di consuntivo, pari ad € 6.290.816, presenta un leggero decremento rispetto all'esercizio precedente. Il valore a BES 2023 rappresenta la definitiva contabilizzazione dei costi, in quadratura con il flusso regionale.

Dall'esame dei dati del modello riepilogativo SKASST_AREU risulta che il Bilancio d'Esercizio 2023 – area AREU - si è chiuso in pareggio. I valori iscritti corrispondono con quanto assegnato con Decreto n. 7950/2024.

Voce	2023	2023	
	<i>Valore netto al 31/12/2022</i>	<i>Valore netto al 31/12/2023</i>	<i>Variazione</i>
	A	B	(B-A)
RICAVI			
DRG	-	-	-
Funzioni non tariffate	-	-	-
Ambulatoriale	-	-	-
Neuropsichiatria	-	-	-
Screening	-	-	-
Entrate proprie	-	-	-
Libera professione (art. 55 CCNL)	-	-	-
Psichiatria	-	-	-

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



File F	-	-	-
Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-
Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	-	-	-
Altri contributi (al netto rettifiche)	1.403.147	1.811.732	408.585
Proventi finanziari e straordinari	-	-	-
Prestazioni sanitarie	-	-	-
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	1.403.147	1.811.732	408.585
COSTI			
Personale	1.276.265	588.825	687.440
IRAP personale dipendente	92.390	39.218	53.172
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
Beni e Servizi (netti)	34.492	92.417	57.925
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	-	-	-
Altri costi	-	1.091.272	1.091.272
Accantonamenti dell'esercizio	-	-	-
Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
Integrativa e protesica	-	-	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)	1.403.147	1.811.732	408.585
Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
Risultato economico	-	-	-

Il Collegio in relazione al bilancio d'esercizio nella sua interezza specifica quanto segue:

- a seguito di puntuale verifica dell'incasso e della corretta destinazione delle risorse sulla scorta degli atti di assegnazione dei contributi relativi agli anni precedenti, attesta il corretto utilizzo degli stessi.
- verificata la documentazione e gli atti aziendali inerenti all'assegnazione dei contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici ed Aziende Sanitarie Pubbliche e i correlati utilizzi, attesta l'iscrizione e il corretto utilizzo degli stessi.
- verificata la documentazione e gli atti aziendali inerenti l'assegnazione dei contributi in c/esercizio da privati e i correlati utilizzi, attesta l'iscrizione e il corretto utilizzo degli stessi.



Il Collegio, vista la nota integrativa descrittiva parte integrante e sostanziale del bilancio d'esercizio 2023, attesta che i fondi contrattuali esposti nel modello A sono coerenti a quelli deliberati dall'ente con le sottoelencate deliberazioni, validate dal Collegio Sindacale nella seduta del 23.04.2024 e trasmesse all'Ente Regione con nota prot. n. 20047 del 06.05.2024:

- nr. 151 del 16.04.2024 "CCNL 02/11/2022 dell'Area del Comparto Sanità: ricognizione dello stato definitivo dei fondi contrattuali anno 2023";
- nr. 152 del 16.04.2024 "CCNL 19/12/2019 dell'Area Dirigenza Sanità: ricognizione dello stato definitivo dei fondi contrattuali anno 2023";
- nr. 153 del 16.04.2024 "CCNL 17/12/2020 dell'Area delle Funzioni Locali: ricognizione dello stato definitivo dei fondi contrattuali anno 2023".

Si precisa inoltre che l'Azienda ha integrato la scheda SK fondi con le ulteriori risorse indicate nel foglio "Fondi no modello A", approvati con successiva deliberazione nr. 263 del 30.05.2024 avente ad oggetto "Fondi contrattuali 2023 delle tre aree contrattuali: integrazione".

In generale il Collegio rileva che i valori complessivi di cui alla tabella SK fondi anno 2023 sono coerenti con i valori riportati nella deliberazione n. 263 sopra citata, mentre il conto annuale 2024 riferito all'esercizio 2023 non è ancora stato predisposto.

Il Collegio verifica la coerenza dei proventi straordinari iscritti a bilancio.

Il Collegio verifica il CE della Libera Professione, parte integrante e sostanziale del bilancio d'esercizio 2023, che presenta un margine positivo.

Conformemente alla nota regionale prot. n. A1.2024.0319894 del 27/05/2024 il Collegio analizza gli accantonamenti centralizzati sul fondo rischi della GSA, attestandone la corretta iscrizione.

Il Collegio attesta che l'invio tramite portale SCRIBA è avvenuto il 28/05/2024, come previsto dalle indicazioni regionali e come rilevato dalla documentazione completa, acquisita agli atti.

Ultimato l'esame dei documenti, il Collegio, dato atto di quanto sopra evidenziato, esprime parere favorevole al Bilancio dell'esercizio 2023 per il seguito di competenza.

Legnano, 06/06/2024

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente Dr. Davide Colucci
F.to ai sensi del D.Lgs 82/2005

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



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