

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE RHODENSE

Regione: Lombardia

Sede: Viale Forlanini 95 - 20024 Garbagnate Mil.se (MI)

**Verbale n. 86 del COLLEGIO SINDACALE del 20/03/2023**

In data 20/03/2023 alle ore 10.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**PIERGIORGIO GUSSO**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PIETRO PAOLO TRIMARCHI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**SALVATORE BUSCEMI**

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Patrizia Giani - Responsabile SC Bilancio, Programmazione finanziaria e Contabilità

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Verifica e approvazione del Bilancio Preventivo 2023 V2, come da indicazioni pervenute con nota RL A1.2023.0138079 del 09.03.2023 a oggetto: "Bilancio Preventivo 2023 – ASST Rhodense (706)"

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 324      Data: 16/03/2023      Presenza rilievo: No

Oggetto: REVOCA DELLA DELIBERAZIONE N°176/2023/DG DEL 13 FEBBRAIO 2023  
E CONTESTUALE RIADOZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO  
DELL'A.S.S.T. RHODENSE PER L'ANNO 2023.

Osservazioni:

## ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

verificare il Bilancio Preventivo 2023 V2, esprimendo il proprio parere favorevole nell'allegata relazione

La seduta viene tolta alle ore 12.00      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 20/03/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE RHODENSE il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Piergiorgio Gusso, Presidente del Collegio Sindacale - Presente  
Dott. Pietro Paolo Trimarchi, membro del Collegio Sindacale - Presente  
Dott. Salvatore Buscemi, membro del Collegio Sindacale - Presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 324 del 16/03/2023 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/03/2023, con nota prot. n. 21553

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:

NA

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:

NA

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	€ 355.035.381,00	€ 354.377.460,00	€ 356.417.374,00	€ 1.381.993,00
Costi della produzione	€ 342.720.513,00	€ 341.454.222,00	€ 343.409.332,00	€ 688.819,00
Differenza + -	€ 12.314.868,00	€ 12.923.238,00	€ 13.008.042,00	€ 693.174,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 3.031,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.031,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 49.031,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -49.031,00
Risultato prima delle Imposte	€ 12.366.930,00	€ 12.923.238,00	€ 13.008.042,00	€ 641.112,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.366.930,00	€ 12.923.238,00	€ 13.008.042,00	€ 641.112,00
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 € 1.381.993,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Differenza dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 40.187.192,00
	Differenza dei contributi in conto esercizio	€ -37.824.827,00
	Altre differenze	€ -980.372,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>

(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 € 688.819,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Differenza costi del personale	€ 6.707.042,00
	Differenza IRAP	€ 641.112,00
	Differenza altri costi della produzione	€ -6.659.335,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -3.031,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Mancata iscrizione di proventi finanziari non preventivabili	€ -3.031,00

**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
	NA	€ 0,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -49.031,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari non iscrivibili a preventivo e oneri straordinari non preventivabili	€ -49.031,00

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

Circa il valore della produzione per la parte riferita al sezionale sanitario:

Il verbale prevede la comparazione con il bilancio consuntivo 2021, esercizio ancora influenzato, nei primi mesi, dalla pandemia, che ha determinato la parziale sospensione di alcune attività, a seguito della riconversione del blocco operatorio in posti aggiuntivi di terapia intensiva e all'erogazione esclusivamente di prestazioni ambulatoriali prioritarie.

Rispetto all'esercizio in argomento si evidenzia, per il sezionale sanitario, un incremento delle prestazioni di ricovero ed ambulatoriali, rispettivamente di € 24.886.284 e di € 6.304.179 (screening incluso), oltre ad un incremento delle prestazioni di psichiatria ex circolare 46/san (€ 2.459.294) e di NPI (€ 892.374).

A fronte di questi incrementi, si riscontra:

una diminuzione dei contributi regionali da F.S., al lordo di eventuali rettifiche, di € 43.651.313.

Circa il valore della produzione del sezionale territoriale:

si evidenzia un incremento dei contributi regionali (€ 5.832.617) e della produzione delle U.d.O. sociosanitarie (€ 1.466.190).

Le variazioni del valore della produzione sono collegate ad un incremento nei costi del personale e della correlata IRAP, principalmente a seguito della sottoscrizione del nuovo CCNL del comparto, e di alcuni costi d'esercizio (acquisto di beni sanitari, servizi non sanitari e godimento di beni di III, assistenza integrativa e protesica).

Rispetto ai valori sanciti nella pre chiusura 2022 (dati IV CET) sono in diminuzione dei contributi da Regione da F.S.R., al lordo di eventuali rettifiche, di € 17.890.639.

La diminuzione dei contributi in argomento destinati al bilancio sanitario è di € 21.827.016 ed è dovuta, principalmente, alla maggior previsione dei ricavi per prestazioni sanitarie; l'incremento nel bilancio territoriale dei contributi in argomento, di € 3.936.377, è destinato a finanziare i maggiori costi del personale.

In relazione alla sospensiva del bilancio preventivo economico approvato con atto 176 del 13 febbraio 2023, comunicata con nota regionale prot. A1.2023.0138179 del 9 marzo 2023, che ha comportato la revoca dell'atto sopra citato e la ri adozione del bilancio preventivo dell'esercizio corrente, si prende atto che, rispetto alla prima versione del bilancio preventivo, sono stati variati esclusivamente il modello A, alcune voci del personale del ruolo sanitario del sezionale territoriale (comparto a tempo indeterminato), rettifiche che non hanno però comportato variazioni del costo del personale totale, nonchè il modello U.d.O. del CDI "Sandro Pertini", come meglio precisato nell'appendice della nota integrativa descrittiva del sezionale sanitario e territoriale.

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:

Il bilancio preventivo è diviso in:

- attività sanitarie, cui afferiscono i costi e i ricavi dell'ex A.O. Salvini, del Poliambulatorio di Corsico e quelli legati alla Distribuzione diretta, fino al 31/12/2016 iscritti nel bilancio territoriale,

- attività territoriale, cui afferiscono anche i costi e i ricavi della ex ASL Milano 1 per le articolazioni organizzative trasferite, che comprendono cinque strutture a gestione diretta (la RSA e il CDI "Sandro Pertini" e i tre CDD),

- attività svolta a favore dell'AREU.

Nella tabella sottostante si riepilogano gli importi iscritti nei tre sottosistemi che compongono il bilancio preventivo 2023:

Bilancio preventivo 2023 (VALORI IN EURO)

CONTO ECONOMICO	Bilancio Preventivo 2023 complessivo	Bilancio Preventivo 2023 attività sanitaria	Bilancio Preventivo 2023 attività territoriale	Bilancio Preventivo 2023 attività 118
Valore della produzione	356.417.374	299.794.249	55.349.479	1.273.646
Costi della produzione	343.409.332	288.310.183	53.905.657	1.193.492
Differenza	13.008.042	11.484.066	1.443.822	80.154
Proventi e oneri finanziari	0	0	0	0
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	0	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	13.008.042	11.484.066	1.443.822	80.154
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0

Per ciò che concerne gli "Utilizzi di contributi di esercizi precedenti," vista la tabella inserita in nota integrativa, riportante i soggetti concedenti e gli importi che si prevede di utilizzare entro la fine dell'esercizio, nonché il prospetto denominato "Scheda di dettaglio contributi vincolati", allegato parte integrante del bilancio preventivo economico, il Collegio conferma che i costi finanziati con i contributi sopra elencati sono riferibili agli scopi per i quali gli stessi sono stati erogati e ha riscontrato la corretta destinazione degli utilizzi previsti in pre chiusura.

Presenza rilievi? no

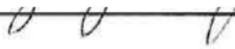
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

PIERGIORGIO GUSSO f.to Piergiorgio Gusso  


PIETRO PAOLO TRIMARCHI f.to Pietro Paolo Trimarchi  


SALVATORE BUSCEMI f.to Salvatore Buscemi  
