

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 09/01/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr.ssa Maria Adele Paolucci, Dr.ssa Michela Leoni, Dr. Giovanni Camillo Porsia componenti del Collegio Sindacale in collegamento online e la Dr.ssa Silvia Trezzi Direttore della S.C. Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità - E' intervenuto il Dr. Ivan Alessandro Mazzoleni Direttore Amministrativo.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1217 del 20/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/12/2024 , con nota prot. n. mail

del 20/12/2024 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 ha preventivamente incontrato il Direttore Amministrativo che ha illustrato le principali linee strategiche e gli obiettivi per l'anno 2025.

Il Bilancio Preventivo economico 2025, è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nei seguenti atti:

- Nota prot. n. G1.2024.0046960 del 13/12/2024 avente ad oggetto "Bilancio Preventivo 2025. Linee guida di compilazione sul costo del personale";
- DP n. 20032 del 18/12/2024 avente ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, IRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento del sistema sanitario per l'esercizio 2025".

Ai fini dell'analisi e della valutazione delle assegnazioni riconosciute, il Collegio fa presente quanto testualmente riportato nel DP n. 20032 del 18/12/2024: "la base dati di riferimento utilizzata deriva dai flussi informativi di attività e dai dati contabili dei singoli enti del sistema sanitario regionale riferiti al Bilancio di Esercizio 2023, all'Assestamento 2024 (decreto n. 15492/2024) e alle risultanze delle Certificazioni Economiche relative al III trimestre 2024".

I valori iscritti nel Bilancio Preventivo economico 2025 rispettano quanto riportato nella scheda economica allegata al DP n. 20032 del 18/12/2024 che, illustrando i criteri di assegnazione e di determinazione degli obiettivi economici assegnati, prevede quanto segue:

- a) la base dati di riferimento utilizzata è il Bilancio di Assestamento 2024;

- b) gli obiettivi economici costituiscono limiti di costo per i principali fattori produttivi da considerarsi quali vincoli gestionali che saranno oggetto di puntuale monitoraggio in corso d'anno;
- c) per i dispositivi medici il valore assegnato è stato determinato "prendendo come base di partenza l'esito dell'istruttoria della DG Welfare per l'assegnazione delle risorse dell'assestamento 2024. Per gli erogatori che presentano un livello di produzione di ricovero crescente è stato previsto un incremento dell'assegnazione tra l'1% e il 5% delle risorse riconosciute in Assestamento, in funzione dell'effettivo posizionamento della produzione dei 9 mesi 2024.";
- d) per quanto riguarda le altre voci per beni e servizi (al netto, pertanto, degli importi per File F e doppio canale, premi assicurativi, costi del personale non strutturato dell'area beni e servizi e spesa per dispositivi medici) il valore assegnato è stato determinato "prendendo come base di partenza l'esito dell'istruttoria della DG Welfare per l'assegnazione delle risorse di assestamento 2024. Le variazioni apportate sono ascrivibili:
- alle verifiche di coerenza dei costi, anche sulla base del trend storico;
 - alla valutazione istruttoria DGW delle richieste avanzate dagli Enti per finanziare specifiche attività (esternalizzazioni, nuovi servizi, ecc.), che ha comportato l'assegnazione agli Enti beneficiari di contributi finalizzati; l'utilizzo di tali contributi dovrà essere rendicontato nell'ambito dei CET attraverso la compilazione di un paragrafo dedicato in calce alla relazione del DG;
 - alla riconduzione delle richieste alle risorse disponibili a legislazione vigente, prevedendo una riduzione del -0,73% della spesa per l'aggregato "altri beni e servizi".

L'assegnazione 2025 per il Bilancio Territoriale, conferma i valori comunicati nell'assestamento del bilancio 2024. Per il Bilancio Sanitario, al raggruppamento Beni e Servizi (AOIC04) sono stati apportate variazioni rispetto a quanto rendicontato dall'ASST in occasione della prechiusura a 3 CET 2024, così sinteticamente rappresentate:

Voci Costo	3 CET 2024	BPE 2025	differenza	differenza %
Farmaci File F	26.999.812,00	29.749.523,00	+2.749.711,00	+ 10,18%
Farmaci Doppio Canale e Primo Ciclo	13.000.000,00	13.812.278,00	+ 812.278,00	+ 6,25%
Dispositivi medici	31.052.602,00	32.034.211,00	+ 981.609,00	+ 3,16%
Altri beni e servizi	85.729.194,00	86.180.038,00	+ 450.844,00	+ 0,53%
Beni sanitari	10.742.036,00	10.703.637,00	- 38.399,00	- 0,36%
Collaboratori	7.234.499,00	8.257.459,00	+1.022.960,00	+ 14,14%
TOTALE	174.758.143,00	180.737.146,00	+5.979.003,00	+ 3,42%

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 2025, 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 rimanda alle osservazioni riportate in premessa.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 484.305.682,00	€ 538.008.955,00	€ 609.348.766,00	€ 125.043.084,00
Costi della produzione	€ 469.608.424,00	€ 523.040.192,00	€ 593.303.519,00	€ 123.695.095,00
Differenza + -	€ 14.697.258,00	€ 14.968.763,00	€ 16.045.247,00	€ 1.347.989,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.063.873,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.063.873,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.761.131,00	€ 14.968.763,00	€ 16.045.247,00	€ 284.116,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.761.131,00	€ 14.968.763,00	€ 16.045.247,00	€ 284.116,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 125.043.084,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi conto esercizio	€ 113.374.934,00
	A.2) Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 87.082,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -6.469.197,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 20.955.910,00
	A.5) Concorsi recuperi e rimborsi	€ -288.799,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket	€ 325.846,00
	A.7) Quota contributi in c/capitale imputati all'esercizio	€ -3.039.877,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ 97.185,00

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
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 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 123.695.095,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ 17.006.806,00
	B2) Acquisti di servizi	€ 93.665.311,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 2.906.626,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 959.429,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 12.103.714,00
	B6) Costi del personale	€ -612.146,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 162.758,00
	B8) Ammortamenti	€ -1.695.015,00
	B9) Svalutazione dei crediti	€ 0,00
	B.10) Variazione rimanenze	€ 2.091.203,00
	B11) Accantonamenti	€ -2.893.591,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ 0,00
	C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	RIGA NON COMPILATA	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -1.063.873,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -2.983.820,00
	Oneri straordinari	€ 1.919.947,00

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

Gli scostamenti rilevati dal confronto dei dati economici registrati nel Bilancio Consuntivo 2023 e nel Bilancio Preventivo 2025, sono riconducibili alle diverse situazioni gestionali che hanno caratterizzato i due esercizi messi a confronto.

L'esercizio 2023 è stato caratterizzato

- dall'attuazione della riforma della Sanità Lombarda che, dal 1 aprile 2023, ha ulteriormente modificato il territorio ed i servizi assegnati all'ASST Brianza, a seguito dell'attuazione della DGR XI/5725 del 15/12/2021 avente ad oggetto "Determinazioni in ordine alla costituzione della Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori di Monza ai sensi del Decreto Legislativo n. 288/2003", che sancisce la trasformazione della ASST di Monza in Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori; in conseguenza di tale trasformazione sono stati afferiti ad ASST Brianza gli ambiti territoriali dei Comuni di Monza, Brugherio e Villasanta;
- dal trasferimento di personale e beni e servizi (Decreto n. 4765 del 30/03/2023 "Assegnazione del personale e del patrimonio dell'ASST della Brianza a seguito della costituzione della Fondazione IRCCS San Gerardo dei Tintori"), riferibili al Distretto di Monza, alla Sanità penitenziaria della Casa Circondariale di Monza, ai Servizi per le Dipendenze, al Servizio Vaccinazioni, all'area Fragilità e ADI, alla Medicina Legale;
- dal passaggio del servizio SUPI a far data dal 01/04/2023;
- dalla sottoscrizione della convenzione (Decreto ATS Brianza n. 150 del 4/04/2023) tra ATS Brianza, ASST Brianza e ASST Lecco per organizzare i tempi di trasferimento alle ASST delle funzioni del Dipartimento Cure Primarie, ulteriormente aggiornati con nota regionale prot. n. G1.2023.0009226 del 9/03/2023, e consentire la piena operatività dei Dipartimenti Cure Primarie delle ASST. A far data dal 01/01/2024 le attività inerenti le cure primarie (medici di medicina generale, pediatri di libera scelta e guardia medica) sono passate dall'ATS all'ASST.

Contributi conto esercizio:

Lo scostamento evidenziato alla riga "A1) Contributi conto esercizio" è prevalentemente correlato alle maggiori assegnazioni riconosciute per la gestione territoriale a seguito del passaggio delle nuove funzioni ed attività che, fino al 31/12/2023, erano in capo all'ATS della Brianza: in particolare si fa riferimento alla gestione delle cure primarie.

Valore della Produzione:

Lo scostamento evidenziato alla riga "A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" è prevalentemente correlato alla maggiore assegnazione per produzione di:

- DRG + € 5.233.356,00
- Ambulatoriale + € 1.925.945,00 (compreso screening)
- NPIA + € 74.826,00
- Psichiatria + € 1.527.783,00
- Prestazioni sanitarie prevalentemente costituite da: + € 2.712.462,00 per prestazioni in File F doppio canale; + € 8.442.151,00 per prestazioni File F; + € 469.017,00 per prestazioni sanitarie per cure palliative residenziali e domiciliari; - € 71.826,00 per tamponi e vaccinazioni.

Costi della Produzione: Lo scostamento rilevato dal confronto dei dati economici registrati nel Bilancio Consuntivo 2023 e nel

Bilancio Preventivo 2025, pari a complessivi € 123.695.095,00= è riconducibile soprattutto ai costi per i servizi delle Cure Primarie passati all'ASST dal 01/01/2024: la variazione registrata è di € 89.884.188,00= (medici di base, Pediatri di Libera Scelta e Continuità Assistenziale).

=====

Proventi e Oneri Straordinari:

Il Collegio prende atto che nel Bilancio Preventivo 2025 non sono stati esposti proventi e oneri straordinari in considerazione del fatto che tutte le partite di competenza dell'esercizio 2024 dovranno trovare allocazione nel bilancio di esercizio non ancora predisposto.

Nel Bilancio Consuntivo 2023 la voce Proventi Straordinari è prevalentemente rappresentata dalle sopravvenienze attive registrate, nel rispetto dell'assegnazione regionale, da contributi regionali pregressi per complessivi € 1.448.169,00= così dettagliati:

€ 182.785,00= contributo per progetto AUTINCA (disturbo spettro autistico)

€ 148.558,00= contributo per progetto DIAPASON (disturbo spettro autistico)

€ 1.116.826,00= prestazioni aggiuntive

Con deliberazione n. 1112 del 28/12/2023, a seguito del verbale del Collegio Sindacale n.12 del 28/11/2023, l'ASST ha preso atto dello stralcio di partite riferite a costi per il personale dipendente (€ 440.097,49=), riguardanti gli esercizi 2020-2021, a seguito di attività di verifica condotte dall'UOC Risorse Umane, in ottemperanza alle richieste degli uffici regionali formulate in occasione delle istruttorie sui bilanci di esercizio e nelle linee guida contabili emanate a più riprese.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

I valori riportati nel Bilancio Consuntivo 2023 e nei Bilanci Preventivi 2024 e 2025 sono determinati dalla somma delle assegnazioni riconosciute per le gestioni sanitaria, territoriale ed AREU.

I "Contributi in c/esercizio da altri EE.PP." sono costituiti esclusivamente dall'assegnazione AREU, mentre per quanto riguarda i "Contributi in c/esercizio da privati e gli "Utilizzi contributi anni precedenti", nel BPE 2025 l'Azienda non ha esposto alcun valore, così come per la variazione delle rimanenze e la gestione straordinaria (sopravvenienze attive e passive).

Il Collegio Sindacale segnala che nella Relazione del Direttore Generale sono evidenziate delle voci di costo che presumibilmente risulteranno in incremento per l'anno 2025 con possibile conseguente impatto sul Bilancio; a tal fine si raccomanda un costante monitoraggio dell'utilizzo delle somme attualmente assegnate.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIA ADELE PAOLUCCI _____

GIOVANNI CAMILLO PORSIA _____

MICHELA LEONI _____