

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 25/09/2019 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 2019. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
dr.ssa Michele Cassader, dr.ssa Maria Brogna e rag. Claudio Gandelli

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1683 del 19/09/2019 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 25/09/2019 , con nota prot. n. del 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 2019, 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 rileva che il Bilancio Preventivo Economico 2019_V2 è stato redatto in base all'assegnazione delle risorse di cui al Decreto n. 12995 del 13/09/2019 e alle regole di sistema regionali di cui alla DGR n. XI/1046 del 17/12/2018, tenendo conto delle osservazioni formulate nei pareri al Bilancio Preventivo Economico 2019_V1, di cui alla nota regionale prot. n. A1.2019.0212481 del 13/05/2019, e della circolare regionale prot. n. G1.2019.0027846 del 01/08/2019, riguardante le linee guida per la redazione del Modello A e del costo del personale gravante sulla voce di spesa beni e servizi.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 576.269.000,00	€ 573.959.000,00	€ 585.351.768,00	€ 9.082.768,00
Costi della produzione	€ 564.939.000,00	€ 559.358.000,00	€ 570.613.755,00	€ 5.674.755,00
Differenza + -	€ 11.330.000,00	€ 14.601.000,00	€ 14.738.013,00	€ 3.408.013,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 10.000,00			€ -10.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -5.000,00			€ 5.000,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.359.000,00			€ -3.359.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 14.694.000,00	€ 14.601.000,00	€ 14.738.013,00	€ 44.013,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.694.000,00	€ 14.601.000,00	€ 14.738.013,00	€ 44.013,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 9.082.768,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi c/esercizio (al netto rettifiche)	€ -1.076.101,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 5.000,00
	Utilizzo quote contributi esercizi precedenti	€ -4.128.000,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie	€ 18.146.869,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 673.550,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ -63.000,00
	Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio	€ -5.068.000,00
	Altri ricavi e proventi	€ 592.450,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 5.674.755,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni (al netto variazione rimanenze)	€ 18.275.101,00
	Acquisto di servizi sanitari	€ 1.029.073,00
	Acquisto di servizi non sanitari	€ -1.200.000,00
	Manutenzione e riparazione ordinaria	€ -1.310.000,00
	Godimento beni di terzi	€ 482.732,00
	Costo del personale	€ 4.402.849,00
	Oneri diversi di gestione	€ 42.000,00
	Ammortamenti e svalutazioni	€ -6.302.000,00
	Accantonamenti	€ -9.745.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -10.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi finanziari	€ -38.000,00
	Interessi passivi	€ 27.000,00
	Altri oneri	€ 1.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 5.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Svalutazioni	€ 5.000,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -3.359.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienze attive	€ -3.669.000,00
	Altri proventi straordinari	€ -2.538.000,00
	Minusvalenze	€ 82.000,00
	Sopravvenienze passive	€ 2.761.000,00
	Oneri tributari	€ 2.000,00
	Altri oneri straordinari	€ 3.000,00

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

Valore della produzione

-> Contributi in c/esercizio: il Decreto di assegnazione n. 12995 del 13/09/2019 determina in 102.004.956 € l'ammontare complessivo dei contributi regionali in c/esercizio, per il polo ospedaliero, così suddivisi:

*Contributi PSSR, progetti obiettivo, etc. – FSR indistinto = 41.671.702

*Funzioni non tariffate – FSR indistinto = 30.094.497

*Altri contributi in c/esercizio da Regione – FSR indistinto = 28.429.724

*Contributi in c/esercizio da Regione – FSR vincolato = 1.476.000

*Contributi in c/esercizio Extra-fondo – 333.033

Ai contributi su citati si aggiunge la quota AREU per il finanziamento dell'attività di urgenze ed emergenza extraospedaliera pari a 18.550.000 €.

Per quanto riguarda la rete territoriale, i contributi regionali assegnati per l'esercizio 2019 ammontano a 39.114.943 €.

-> Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti: voce azzerata nel bilancio preventivo 2019, che sarà oggetto di puntuale rendicontazione in sede di certificazioni trimestrali sulla base di dati effettivamente contabilizzati.

-> Utilizzo quote contributi esercizi precedenti: voci azzerate nel bilancio preventivo 2019, che saranno oggetto di puntuale rendicontazione in sede di certificazioni trimestrali sulla base di dati effettivamente contabilizzati.

-> Ricavi per prestazioni sanitarie: si rileva un complessivo aumento delle voci di produzione e in particolare:

*Prestazioni di ricovero +1.456.434

*Prestazioni ambulatoriali, comprese le prestazioni screening, di psichiatria e neuropsichiatria infantile +336.615

*File F, HCV e Doppio Canale, Primo Ciclo +16.679.101

*Prestazioni sanitarie, comprensive di quelle della rete territoriale -325.281

-> Concorsi, recuperi e rimborsi: l'incremento del Bilancio Preventivo 2019 rispetto al Consuntivo 2017 è principalmente dovuto alle seguenti voci:

*Rimborsi per Cessione di sangue ed emocomponenti verso privati

*Rimborsi per vaccinazioni in copagamento

*Rimborso per acquisto altri beni da parte di ATS/ASST/Fondazioni della Regione

-> Compartecipazione alla spesa (ticket): il decremento riguarda la voce "Ticket sul pronto soccorso".

-> Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio: si rileva un decremento della quota finalizzata alla "sterilizzazione" degli ammortamenti.

-> Altri ricavi e proventi: l'incremento della voce, pari a 592.450, riguarda prevalentemente la voce "Altri ricavi per prestazioni non sanitarie verso privati", in particolare i corrispettivi della Farmacia esterna e altri ricavi diversi.

Costi della produzione

La voce beni e servizi, nel rispetto di quanto previsto dalle regole 2019, è stata definita attraverso il percorso metodologico di riaggregazione dei costi 2018, indicato dalla Regione, che ha previsto puntuali criteri di riduzione. L'applicazione delle regole per la definizione degli importi assegnati è stata effettuata a partire dai valori presentati nel Preconsuntivo 2018, tenuto conto

degli esiti delle attività relative alla negoziazione del budget 2019, intervenute tra gli uffici regionali competenti e le singole aziende, e delle risultanze dei contratti definitivi per le prestazioni sanitarie.

-> Acquisto di beni e servizi sanitari: l'incremento complessivo degli acquisti di beni e servizi sanitari è principalmente dovuto a:

*Acquisto di beni sanitari: File F, HCV, farmaci ospedalieri, Ossigeno (Doppio Canale), Dispositivi medici Cnd Z (materiale per apparecchiature sanitarie e relativi componenti), Materiali per la profilassi igienico-sanitari: vaccini

*Acquisto di servizi sanitari: l'incremento è prevalentemente attribuibile alla voce "Acquisto di prestazioni relative all'Assistenza Integrativa - Nutrizione Artificiale Enterale" per la rete territoriale e al costo del Servizio Supporto Sale Operatorie, attivato nell'aprile del 2018, per il polo ospedaliero.

-> Acquisto di servizi non sanitari: il decremento complessivo degli acquisti di servizi non sanitari è principalmente dovuto alla riduzione dei costi per il servizio di pulizia per 510.000 €, per altri servizi non sanitari da privato per 238.000 € e per consulenze e collaborazioni per 407.000 €.

-> Manutenzione e riparazione ordinaria: il decremento di 1.310.000 € riguarda in particolare la voce "Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie", con riferimento al contratto Global Service (-945.000 €), e la voce "Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per impianti e macchinari" (-330.000 €).

-> Godimento beni di terzi: l'incremento di 482.732 € del Bilancio Preventivo 2019 rispetto al Consuntivo 2017 è legato principalmente alla voce "Canoni di Noleggio sanitari relativi a protesica".

-> Costo del personale: l'incremento di 4.402.849 € tiene conto dell'applicazione del CCNL del comparto e della ripartizione delle risorse disposta con decreto della Direzione Generale Welfare n. 11755 del 06/08/2019 a copertura delle esigenze rappresentate dall'azienda nella relazione al BPE 2019 e al PGRU 2019.

-> Oneri diversi di gestione: il contenuto incremento è in massima parte attribuito al polo ospedaliero.

-> Ammortamenti: l'assegnazione 2019 è in linea con gli importi iscritti nel Preconsuntivo 2018.

-> Accantonamenti: i decrementi sono stati rilevati in ottemperanza al Decreto di Assegnazione. Il significativo decremento rispetto al consuntivo 2017 è dovuto agli accantonamenti dei contributi non utilizzati rilevati nel consuntivo 2017 e non presenti nel preventivo 2019. Alla voce "Altri accantonamenti" sono stati iscritti, complessivamente, 837.000 € distinti per il polo:

*Acc.to Legge Balduzzi L. Professione 460.000

*Acc.to Fondo Perequazione L. Professione 377.000

-> Proventi ed Oneri finanziari e straordinari: in sede di Bilancio Preventivo 2019 non sono esposti i valori, in ottemperanza alle indicazioni regionali.

Per quanto riguarda la Libera Professione, sono stati confermati i valori esposti nel preconsuntivo 2018. Sono aumentati, in particolare, i ricavi relativi all'area ospedaliera e specialistica; a tale aumento, è correlato l'incremento dei rispettivi costi.

Il collegio prende altresì atto delle criticità rilevate dal Direttore Generale nella relazione al bilancio preventivo economico 2019 rispetto all'assegnazione 2019 di cui al decreto n. 12995 del 13/09/2019 e di seguito evidenziate:

- Noleggi per protesica +276.000 € a seguito dell'aggiudicazione della nuova gara ARCA per l'ossigenoterapia.

- Indennità di mancato preavviso personale dipendente, importo ad oggi rilevato pari a 80.262 €

- Comando di 1 dirigente medico presso Regione Lombardia 233.163 €

- N.1 assistente sociale, previsto dalla DGR 1981/2014, 16.831 €

- Consulenze sanitarie +80.000 €, incidenza annuale degli incarichi attivati nel corso dell'esercizio 2018.

- Assistenza medico specialistica convenzionata interna SUMAI +100.000 € per Sanità penitenziaria e Neuropsichiatria Infantile

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MICHELE CASSADER _____

CLAUDIO GANDELLI _____

MARIA BROGNA _____