

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE PAPA GIOVANNI XXIII

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 27/02/2020 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dr. Michele Cassader, dr.ssa Maria Brogna e rag. Claudio Gandelli

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 239 del 13/02/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/02/2020 , con nota prot. n. e-mail

del 17/02/2020 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 2020, 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 presente BPE 2020 è stato redatto in base all'assegnazione delle risorse di cui al Decreto n. 962 del 29/01/2020, delle regole di sistema regionali di cui la DGR n. XI/2672 del 16/12/2019, le linee guida regionali per la presentazione del BPE 2020 prot. n. A1.2020.0008452 del 10/01/2020 e quelle relative al costo del personale prot. n. G1.2020.0004149 del 03/02/2020 pubblicate sul portale SCRIBA nonché le linee guida per la redazione del Piano Investimenti 2020.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 590.900.000,00	€ 585.351.768,00	€ 592.961.070,00	€ 2.061.070,00
Costi della produzione	€ 579.072.000,00	€ 570.613.755,00	€ 578.022.595,00	€ -1.049.405,00
Differenza + -	€ 11.828.000,00	€ 14.738.013,00	€ 14.938.475,00	€ 3.110.475,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 11.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -11.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.863.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.863.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 14.702.000,00	€ 14.738.013,00	€ 14.938.475,00	€ 236.475,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.702.000,00	€ 14.738.013,00	€ 14.938.475,00	€ 236.475,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 2.061.070,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio (al netto delle rettifiche)	€ 4.240.249,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimento	€ 46.000,00
	Utilizzo quote contributi esercizi precedenti	€ -4.090.000,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie	€ 1.685.093,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 3.015,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ -402.805,00
	Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio	€ 513.321,00
	Altri ricavi e proventi	€ 66.197,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -1.049.405,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto dei beni (al netto della variazione delle rimanenze)	€ 7.246.798,00
	Acquisto dei servizi sanitari	€ -2.367.363,00
	Acquisto dei servizi non sanitari	€ -1.698.955,00
	Manutenzione e riparazione ordinaria	€ 1.066.952,00
	Godimento beni di terzi	€ -701.940,00
	Costo del personale	€ 3.669.549,00
	Oneri diversi di gestione	€ -70.170,00
	Ammortamenti e svalutazioni	€ 523.608,00
	Accantonamenti	€ -8.717.884,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -11.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi finanziari	€ 27.000,00
	Interessi passivi	€ -15.000,00
	Altri oneri	€ -1.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -2.863.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienze attive	€ 3.969.000,00
	Altri proventi straordinari	€ 402.000,00
	Minusvalenze	€ -49.000,00
	Sopravvenienze passive	€ -1.441.000,00
	Oneri tributari	€ -16.000,00
	Altri oneri straordinari	€ -2.000,00

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

Valore della produzione

->Contributi in c/esercizio: il Decreto di assegnazione n. 962 del 29/01/2020 determina in 109.279.830 € l'ammontare complessivo dei contributi regionali in c/esercizio, per il polo ospedaliero, così suddivisi:

* Contributi PSSR, progetti obiettivo, etc. - FSR indistinto = 48.670.629

* Funzioni non tariffate - FSR indistinto = 30.094.497

* Altri Contributi in c/esercizio da Regione - FSR indistinto = 28.717.578

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

* Contributi in c/esercizio Extra-fondo = 321.126

Ai contributi su citati si aggiunge la quota AREU per il finanziamento dell'attività di urgenza ed emergenza extraospedaliera pari a 19.148.762 €.

Per quanto riguarda la rete territoriale, i contributi regionali assegnati per l'esercizio 2020 ammontano a 41.749.657 €

-> Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti: voce azzerata nel bilancio preventivo 2020 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 2020, che saranno oggetto di puntuale rendicontazione in sede di certificazioni trimestrali sulla base di dati effettivamente contabilizzati.

->Ricavi per prestazioni sanitarie: si rileva uno scostamento delle voci di produzione in particolare:

* Prestazioni di ricovero -3.466.162

* Prestazioni ambulatoriali, comprese le prestazioni di screening, di psichiatria e neuropsichiatria infantile +43.765

* File F, HCV e Doppio Canale, Primo Ciclo +6.107.861

* Prestazioni sanitarie, comprensive di quelle della rete territoriale -526.198

->Concorsi, recuperi e rimborsi: l'incremento del Bilancio Preventivo 2020 rispetto al Consuntivo 2018 è principalmente dovuta alle seguenti voci:

* Rimborso personale comandato e convenzionato c/o Regione Lombardia

* Rimborsi per Cessione di sangue ed emocomponenti verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione

* Rimborsi per Cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione

* Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale

->Compartecipazione alla spesa (ticket): il decremento riguarda la voce "Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale"

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

->Altri ricavi e proventi: l'aumento pari a 66.197 € è principalmente dovuto alle voci "Buoni Mensa" e "Fitti attivi"

Costi della Produzione

La voce Beni e Servizi, nel rispetto di quanto previsto dalle regole 2020, è stata definita attraverso il percorso metodologico di riagggregazione dei costi 2019, 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 2019. In sede di redazione del bilancio preventivo 2020 si è tenuto conto degli obiettivi di contenimento della spesa di cui alla DGR n. XI/2672 del 16/12/2019:

- * Dispositivi medici = 720.969 €
- * Altri beni e servizi = -1.553.278 €
- * Consulenze, collab. e interinali = -150.349 €

La riduzione degli acquisti ha interessato principalmente il Polo Ospedaliero.

->Acquisto di beni e servizi sanitari: l'incremento complessivo degli acquisti di beni e servizi sanitari è principalmente dovuto a:
* Acquisto di beni sanitari: l'incremento è relativo a File F, Farmaceutici: Ossigeno (Doppio Canale), Farmaceutici: Galenici e altri medicinali SENZA AIC, Prodotti chimici: Materiali diagnostici (senza Cnd). Per i farmaci HCV sono state assegnate risorse pari alla copertura di un periodo di 4 mesi al netto degli sconti di cui alla tipologia 19.

* Acquisto di servizi sanitari: il decremento è principalmente dovuto alla voce "Consulenze sanitarie da terzi" per -1.732.120 € e la voce "Prestazioni occasionali e altre prestazioni sanitarie da terzi" azzerata nel BPE 2020, tenuto conto che nell'esercizio 2018 risultano finanziati per contributi specifici, rispettivamente per 1.674.000 € e 1.080.000 €

->Acquisto di servizi non sanitari: il decremento è principalmente dovuto alla voce Pulizia, Altri Servizi non sanitari e le Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni non sanitarie da terzi

->Manutenzione e riparazione ordinaria: l'incremento è relativo alla voce "Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico scientifiche sanitarie"

-> Godimento beni di terzi: La riduzione riguarda i contratti di leasing cessati o in corso di cessazione. Nel corso dell'esercizio è prevista l'attivazione del leasing per la sostituzione della TC presso l'UOC Radiologia diagnostica per immagini 1. La competente commissione regionale ha autorizzato l'acquisizione dell'apparecchiatura con nota n. G1.2020.0004444 del 04/02/2020.

-> Costo del personale: l'incremento tra BPE 2020 e il BES 2018, pari a + 3.669.549 € è riconducibile:

- * all'applicazione del CCNL dell'Area Sanità (Dirigenza), triennio 2016/2018 sottoscritto lo scorso 19/12/2019, per un importo pari a 2.254.389,12 € (al netto della voce "IVC 2016/2018 - indennità vacanza contrattuale conglobata nel tabellare);
- * all'applicazione del CCNL Area Comparto, triennio 2016/2018 sottoscritto lo scorso 21/05/2018, per un importo pari a 945.125,00 € (al netto della voce "IVC 2016/2018 - indennità vacanza contrattuale conglobata nel tabellare);
- * all'indennità vacanza contrattuale, CCNL triennio 2019/2021, sia della dirigenza che del comparto per un importo pari a 313.684,42 €;
- *della ripartizione delle risorse disposte con decreto della Presidenza n. 962 del 29/01/2020.

->Oneri diversi di gestione: il decremento è principalmente dovuto alla voce "altri oneri di gestione"

->Ammortamenti: l'assegnazione 2020 è in linea con gli importi iscritti nel Preconsuntivo 2019.

->Accantonamenti: Alla voce "Altri accantonamenti" sono stati iscritti, complessivamente, 817.988 € distinti per il polo:

- *Acc.to Legge Balduzzi L. Professione 438.505 €
- *Acc.to Fondo Perequazione L. Professione 379.483 €

->Proventi ed Oneri finanziari e straordinari: in sede di Bilancio Preventivo 2020 non sono esposti i valori, in ottemperanza alle indicazioni regionali.

Per quanto riguarda la Libera Professione, sono confermati i valori esposti nell'Assestamento 2019. Sono diminuiti, in particolare le prestazioni di specialistica ambulatoriale; a tale decremento è correlato il decremento dei rispettivi costi.

Il Collegio prende altresì atto di quanto evidenziato nella relazione del Direttore Generale per quanto riguarda la spesa del personale, in particolare la decurtazioni delle seguenti voci:

- * Indennità di mancato preavviso dell'anno 2019
- * incremento INAIL dell'anno 2019
- * retribuzione individuale di anzianità del personale cessato nell'anno 2019
- * indennità di esclusività

e la richiesta di incremento del budget per il personale di Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, 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 _____