

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 23/02/2022 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Sono presenti: dr. Michele Cassader, dr.ssa Maria Brogna, rag. Claudio Gandelli

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 251 del 14/02/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 21/02/2022 , con nota prot. n. e-mail

del 21/02/2022 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 2022, 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:

Il Collegio rileva che il bilancio preventivo economico dell'esercizio 2022 è stato redatto in base all'assegnazione delle risorse di cui al Decreto n. 1492 del 11/02/2022, in ottemperanza alle regole di sistema di cui alla DGR n. XI/5941 del 07/02/2022, alla nota regionale prot. n. G1.2022.0009107 del 10/02/2022, riguardante le linee guida sul costo del personale, ed alle linee guida regionali per la redazione del piano investimenti 2022.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                 | <b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020</b> | <b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021</b> | <b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022</b> | <b>DIFFERENZA (B - A)</b> |
|--|---------------------------------------|--------------------------------------|--|---------------------------|
| Valore della produzione                | € 652.709.015,00                      | € 595.609.038,00                     | € 637.326.758,00                         | € -15.382.257,00          |
| Costi della produzione                 | € 638.532.268,00                      | € 580.373.189,00                     | € 621.490.708,00                         | € -17.041.560,00          |
| Differenza + -                         | € 14.176.747,00                       | € 15.235.849,00                      | € 15.836.050,00                          | € 1.659.303,00            |
| Proventi e Oneri Finanziari + -        | € -14.546,00                          |                                      |  | € 14.546,00               |
| Rettifiche di valore attività fin. + - |                                       |                                      |  | € 0,00                    |
| Proventi e Oneri straordinari + -      | € 1.676.304,00                        |                                      |  | € -1.676.304,00           |
| Risultato prima delle Imposte          | € 15.838.505,00                       | € 15.235.849,00                      | € 15.836.050,00                          | € -2.455,00               |
| Imposte dell'esercizio                 | € 15.838.505,00                       | € 15.235.849,00                      | € 15.836.050,00                          | € -2.455,00               |
| Utile (Perdita) d'esercizio            | € 0,00                                | € 0,00                               | € 0,00                                   | € 0,00                    |

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -15.382.257,00 riferito principalmente a:

| voce  | importo          |
|---|------------------|
| Contributi in c/esercizio   | € -60.685.477,00 |
| Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimento | € 3.833.213,00   |
| Utilizzo quote contributi esercizi precedenti                     | € -789.540,00    |
| Ricavi per prestazioni sanitarie                                  | € 41.040.570,00  |
| Concorsi, recuperi e rimborsi                                     | € -822.759,00    |
| Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)   | € 914.549,00     |
| Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio             | € 842.139,00     |
| Altri ricavi e proventi   | € 285.048,00     |

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

( indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c )

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -17.041.560,00 riferito principalmente a:

|  | voce  | importo          |
|--|---|------------------|
|  | Acquisto dei beni (al netto della variazione delle rimanenze) | € 17.781.834,00  |
|  | Acquisto dei servizi sanitari                                 | € -10.708.619,00 |
|  | Acquisto dei servizi non sanitari                             | € 5.639.162,00   |
|  | Manutenzione e riparazione ordinaria                          | € 966.617,00     |
|  | Godimento beni di terzi                                       | € 455.669,00     |
|  | Costo del personale   | € -3.426.043,00  |
|  | Oneri diversi di gestione                                     | € -24.463,00     |
|  | Ammortamenti e svalutazioni                                   | € 410.990,00     |
|  | Accantonamenti  | € -28.136.707,00 |

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 14.546,00 riferito principalmente a:

|  | voce                      | importo     |
|--|---------------------------|-------------|
|  | Altri proventi finanziari | € -35,00    |
|  | Altri oneri finanziari    | € 14.581,00 |

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -1.676.304,00 riferito principalmente a:

|  | voce                        | importo         |
|--|-----------------------------|-----------------|
|  | Altri proventi straordinari | € -2.640.002,00 |
|  | Minusvalenze                | € 89.970,00     |
|  | Altri oneri straordinari    | € 873.728,00    |

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

#### VALORE DELLA PRODUZIONE

->Contributi in c/esercizio: il Decreto di assegnazione n. 1492 del 11/02/2022 determina in 125.376.930 € l'ammontare complessivo dei contributi in c/esercizio per il sezionale sanitario, così suddivisi:

\*Contributi PSSR, progetti obiettivo, etc.-FSR indistinto = 67.743.254 €

\*Funzioni non tariffate -FSR indistinto = 25.306.499 €

\*Altri contributi c/esercizio da Regione-FSR indistinto = 30.679.028 €

\*Contributi in c/esercizio da Regione - FSR vincolato = 1.363.182 €

\*Contributi in c/esercizio da Regione - Extra-fondo = 284.967 €

Ai contributi su citati si aggiunge il contributo AREU per il finanziamento dell'attività di urgenza ed emergenza extraospedaliera, pari a 6.814.603 €.

Per quanto riguarda il sezionale territoriale, i contributi regionali assegnati per l'esercizio 2022 ammontano a complessivi 52.464.298 € iscritti alla voce "Altri contributi in c/esercizio da Regione - FSR indistinto".

->Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti: voce azzerata nel bilancio preventivo 2022, che sarà oggetto di puntuale rendicontazione in sede di certificazioni trimestrali sulla base dei dati effettivamente contabilizzati.

->Utilizzo quote contributi esercizi precedenti= 2.832.363 € nel sezionale sanitario e 335.708 € nel sezionale territoriale. Tali importi corrispondono all'utilizzo delle quote di contributi pregressi FSR indistinto finalizzato all'emergenza Covid, assegnato con decreto n. 1492 del 11/02/2022.

->Ricavi per prestazioni sanitarie: i principali scostamenti rilevati sono i seguenti:

\*Prestazioni di ricovero +16.829.146 €

\*Prestazioni ambulatoriali, comprese le prestazioni di screening, di psichiatria e neuropsichiatria + 10.246.551 €

\*File F, Doppio canale, Primo Ciclo +10.317.238 €

\*Ricavi attività libera professione intramoenia +4.638.487 €

\*Altre prestazioni sanitarie -990.852 €

->Concorsi, recuperi e rimborsi: la variazione più significativa rispetto al bilancio consuntivo 2020 riguarda la voce "Rimborsi assicurativi" (-1.086.276 €), che nell'esercizio 2020 ha subito un considerevole incremento per effetto dei rimborsi assicurativi Inail relativi al personale dipendente che ha contratto l'infezione da Sars Covid 2.

->Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket): l'incremento della voce nel bilancio preventivo economico 2022 è correlato all'incremento di attività rispetto all'esercizio 2020.

->Altri ricavi e proventi: in particolare sono stati previsti in aumento rispetto all'esercizio 2020 i proventi della farmacia esterna (+156.925 €), i proventi di gestione della mensa dipendenti (+106.120 €) e la voce residuale "altri ricavi diversi" (+44.502 €).

#### COSTI DELLA PRODUZIONE

->Acquisto di beni: le variazioni rispetto al bilancio consuntivo 2020 sono dovute principalmente alle voci File F, Doppio Canale e Primo Ciclo (+10.317.238 €), farmaci e altri beni sanitari (+783.602 €) e dispositivi medici (+6.675.957 €).

->Acquisto di servizi sanitari: le maggiori variazioni riguardano le voci:

trasporti sanitari (-11.150.897 €), in particolare quelli legati all'emergenza urgenza 118 per il progressivo passaggio delle convenzioni in capo ad AREU, compartecipazione al personale per attività libero professionale (intramoenia +3.796.019 €), incremento correlato a quello dei corrispondenti proventi, e consulenze e collaborazioni sanitarie (-4.084.269 €), la riduzione è in parte dovuta alle consulenze che nell'esercizio 2020 risultavano finanziate con contributi specifici e in parte ad un maggior ricorso, nel 2020 rispetto alla previsione 2022, ad incarichi sanitari per fronteggiare l'emergenza pandemica.

->Acquisto di servizi non sanitari: la previsione 2022 risulta in incremento rispetto all'esercizio 2020 di 5.639.162 €, l'aumento più considerevole riguarda le utenze (+4.695.604 € per energia elettrica e +1.167.811 € per acqua, gas e combustibile), le altre principali variazioni riguardano la voce "pulizia" (-2.421.050 €), "mensa" (+641.061 €) e i "servizi di elaborazione dati" (+939.939 €) anche per effetto dell'attivazione, a partire dal mese di maggio 2021, del contratto "fleet management" aggiudicato a seguito di adesione a gara ARIA.

->Manutenzione e riparazione ordinaria: l'incremento, al netto dei costi finanziati con contributi, riguarda principalmente le voci "Manutenzione e riparazione ordinaria immobili e impianti" (+541.381 €) e "manutenzione e riparazione ordinaria attrezzature tecnico scientifiche sanitarie" (+1.238.526 €), quest'ultimo dovuto al maggior costo del rinnovo del contratto global service.

->Godimento beni di terzi: sono in aumento i noleggi di attrezzature sanitarie, incremento più che compensato dalla riduzione dei canoni di leasing, e dei noleggi sanitari relativi a protesica.

->Costo del personale: il costo del personale dipendente, rappresentato nel "modello A" allegato al bilancio preventivo economico 2022, è in linea con le risorse definite dal decreto n. 1492 del 11/02/2022.

Per quanto concerne il costo del personale dipendente legato all'emergenza epidemiologica COVID sono stati rilevati i seguenti importi, in linea con le schede di dettaglio del decreto di assegnazione:

• personale delle "terapie intensive" di cui all'art. 2, commi 1 e 7, del DL n. 34/2020, convertito con Legge n. 77/2020 pari a complessivi 1.848.000 € (sezionale sanitario)

• personale reclutato per "contact tracing ed emergenza covid" ai sensi del comma 423, art. 1, l. 178/2020 pari a complessivi 2.211.929 € per il periodo gennaio-giugno 2022 (sezionale sanitario)

• infermieri di famiglia di cui all'art. 1, comma 5 DL n. 34/2020, convertito con Legge n. 77/2020 pari a complessivi 1.872.000 € (sezionale territoriale)

• personale reclutato per "vaccinazione" ai sensi del comma 423, art. 1, l. 178/2020 pari a complessivi 150.000 € per il periodo

gennaio-giugno 2022 (sezionale territoriale).

\* I fondi contrattuali della dirigenza PTA, pari a 636.829 € sono in linea con bilancio preventivo dell'anno precedente, nessuna variazione intervenuta.

\* I fondi contrattuali dell'area della sanità (medici e dirigenti sanitari) e del comparto sono stati adeguati in relazione al personale reclutato ai sensi dell'art. 11 del DL 35/2019 (cosiddetto decreto Calabria), al personale delle "terapie intensive", agli infermieri di famiglia e all'attivazione di n. 4 professori universitari (quest'ultima variazione è un decremento).

\* Come precisato dal Direttore Generale nella relazione al bilancio preventivo economico 2022, l'assegnazione di risorse su personale dipendente anno 2022 - sezionale sanitario- non contempla il personale da reclutare per gli n. 8 nuovi posti letto di terapia sub-intensiva che saranno attivati presso il Pronto Soccorso di cui alla DGR 3264/2020 e DGR 3331/2020 "piano di riordino della rete ospedaliera" (presumibilmente n. 4 medici, n. 12 infermieri e n. 6 OSS).

\* Per quanto riguarda l'assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI), l'azienda, stante il ruolo di "hub" provinciale, segnala come prioritario per l'anno 2022 un incremento del budget del personale convenzionato pari a 325.000 €, al fine di una graduale stabilizzazione del personale libero professionista a carico sia del bilancio sia di finanziamenti da terzi.

\* Costo incarico libero professionale: come da scheda di assegnazione regionale, per fronteggiare l'emergenza covid sono stati rilevati nel bilancio preventivo economico 2022 i costi del personale con incarico libero professionale pari a 733.884 € sul sezionale sanitario, e 185.708 € sul sezionale territoriale.

\* Integrazione stipendiale del personale universitario, pari a complessivi 842.579 € (indennità De Maria): corrisponde a quanto riconosciuto da Regione Lombardia con decreto n. 1492 del 11/02/2022 sulla base degli importi indicati dalla Direzione generale welfare. Tale importo tiene conto dell'annualizzazione dei costi di n. 4 professori universitari attivati nell'anno 2021 e precisamente:

Dr. Senni – direttore UOC Cardiologia 1 – dal 01/10/2021,

Dr. Lorini – direttore UOC Anestesia e rianimazione 2 – dal 01/10/2021,

Dr. Colledan – direttore UOC Chirurgia generale 3 – dal 01/10/2021,

Dr. Fagioli – direttore UOC Gastroenterologia 1 – dal 01/11/2021.

-> Oneri diversi di gestione: il decremento riguarda principalmente gli oneri sociali del direttore sanitario e del direttore socio-sanitario e la voce "imposte e tasse".

-> Accantonamenti: nel bilancio preventivo 2022 sono stati iscritti gli accantonamenti di cui al Decreto n. 1492 del 11/02/2022; alla voce "altri accantonamenti" risultano iscritti l'accantonamento L. Balduzzi = 571.270 € e l'accantonamento fondo di perequazione = 452.295 €.

-> Proventi e oneri finanziari e straordinari: nel bilancio preventivo 2022 non sono esposti valori, in ottemperanza alle indicazioni regionali.

Il Collegio prende altresì atto di quanto evidenziato nella relazione del Direttore Generale per quanto riguarda i maggiori fabbisogni di spesa per beni:

\* Chirurgia robotica: 200.000 € per materiali di consumo necessari all'utilizzo del sistema di chirurgia robotica. La stima dei costi incrementali per l'esercizio 2022 è stata effettuata nel rispetto dei target previsti con DGR n. XI/5450 del 3.11.2021 (250 interventi/anno).

\* Progetto NGS: 150.000 € per materiali di consumo necessari per la tecnica di sequenziamento genetico di nuova generazione. Richiesta trasmessa dalla ASST-PG23 alla Direzione Generale Welfare di Regione Lombardia in data 26/11/2021 (prot. 0072148/2021).

\* Perfusioni extracorporee degli organi (ricondizionamento del polmone) UOC Chirurgia 3: 120.000 € per materiali di consumo.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

MICHELE CASSADER \_\_\_\_\_

CLAUDIO GANDELLI \_\_\_\_\_

MARIA BROGNA \_\_\_\_\_