

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE PAPA GIOVANNI XXIII

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 26/03/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
dr. Michele Cassader, rag. Claudio Gandelli

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 570 del 25/03/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 26/03/2021 , 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 2021, 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 2021_V2 è stato redatto in base all'assegnazione delle risorse di cui al Decreto n. 1720 del 12/02/2021, così come modificato dal Decreto n. 2117 del 18/02/2021, tenendo conto delle osservazioni formulate nel parere al Bilancio Preventivo 2021_V1, di cui alla nota regionale prot. n. A1.2021.0157007 del 22/03/2021, riguardante le seguenti modifiche/integrazioni del Piano Investimenti:

- riclassificazione dei finanziamenti di cui al DL 34/2020 - DGR XI/3479/2020 All.5A e DGR XI/3264/ da crediti verso Regione a crediti verso terzi;
- Integrazione con le date di incasso dei finanziamenti da terzi e revisione della descrizione della fonte finanziaria dell'intervento n. 34.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 610.141.403,00	€ 592.961.070,00	€ 595.609.038,00	€ -14.532.365,00
Costi della produzione	€ 597.294.656,00	€ 578.022.595,00	€ 580.373.189,00	€ -16.921.467,00
Differenza + -	€ 12.846.747,00	€ 14.938.475,00	€ 15.235.849,00	€ 2.389.102,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 34.837,00			€ -34.837,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.159.910,00			€ -2.159.910,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.041.494,00	€ 14.938.475,00	€ 15.235.849,00	€ 194.355,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.041.494,00	€ 14.938.475,00	€ 15.235.849,00	€ 194.355,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -14.532.365,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 3.902.751,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimento	€ 33.061,00
	Utilizzo quote contributi esercizi precedenti	€ -3.772.600,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie	€ -10.058.052,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.922.077,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ -2.031.229,00
	Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio	€ -560,00
	Altri ricavi e proventi	€ -683.659,00

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	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -16.921.467,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto dei beni (al netto della variazione delle rimanenze)	€ 670.790,00
	Acquisto dei servizi sanitari	€ -14.372.355,00
	Acquisto dei servizi non sanitari	€ -673.621,00
	Manutenzione e riparazione ordinaria	€ 1.304.072,00
	Godimento beni di terzi	€ -1.051.352,00
	Costo del personale	€ 6.337.457,00
	Oneri diversi di gestione	€ -50.687,00
	Ammortamenti e svalutazioni	€ -560,00
	Accantonamenti	€ -9.085.211,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -34.837,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi finanziari	€ -46.626,00
	Altri oneri finanziari	€ 11.789,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -2.159.910,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ -3.089.059,00
	Minusvalenze	€ 76.828,00
	Altri oneri straordinari	€ 852.321,00

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

->Contributi in c/esercizio: il Decreto di assegnazione n. 1720 del 12/02/2021, così come modificato dal Decreto n. 2117 del 18/02/2021, determina in 126.355.357 € l'ammontare complessivo dei contributi in c/esercizio per il sezionale sanitario, così suddivisi:

*Contributi PSSR, progetti obiettivo, etc.-FSR indistinto = 70.647.090 €

*Funzioni non tariffate -FSR indistinto = 24.319.927 €

*Finanziamento di parte corrente -FSR indistinto finalizzato = 1.848.000 €

*Altri contributi in c/esercizio da Regione - FSR indistinto = 27.872.578 €

*Contributi in c/esercizio da Regione - FSR vincolato = 1.382.796 €

*Contributi in c/esercizio da Regione - Extra-fondo = 284.966 €

Ai contributi su citati si aggiunge il contributo AREU per il finanziamento dell'attività di urgenza ed emergenza extraospedaliera, pari a 8.924.078 €.

Per quanto riguarda il sezionale territoriale, i contributi regionali assegnati per l'esercizio 2021 ammontano a complessivi 46.710.617 € e precisamente:

*Finanziamento di parte corrente -FSR indistinto finalizzato = 1.872.000 €

*Altri contributi in c/esercizio da Regione - FSR indistinto = 44.838.617 €

->Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti: voce azzerata nel bilancio preventivo 2021, che sarà oggetto di puntuale rendicontazione in sede di certificazioni trimestrali sulla base dei dati effettivamente contabilizzati.

->Utilizzo quote contributi esercizi precedenti: voci azzerate nel bilancio preventivo 2021, che saranno oggetto di puntuale rendicontazione in sede di certificazioni trimestrali sulla base dei dati effettivamente contabilizzati.

->Ricavi per prestazioni sanitarie: sono stati confermati i valori di attività stimabili in applicazione dei contratti sottoscritti nel 2020 secondo la DGR XI/4048/2020, in particolare per le prestazioni di ricoveri l'assegnazione 2021 tiene in considerazione l'impatto delle tariffe Covid previste dal DL 34/2020 sui valori di produzione; le prestazioni per fuori regione sono state stimate in riduzione rispetto al valore storico e saranno oggetto di revisione in corso d'anno in funzione dell'andamento dell'epidemia, mentre le prestazioni per stranieri sono state quantificate sulla base dell'andamento delle attività nel 2020.

I principali scostamenti rilevati sono i seguenti:

*Prestazioni di ricovero -5.852.292 €

*Prestazioni ambulatoriali, comprese le prestazioni di screening, di psichiatria e neuropsichiatria infantile -1.036.283 €

*File F, Doppio canale, Primo Ciclo +1.656.481 €

*Ricavi attività libera professione intramoenia - 4.726.690 €

*Prestazioni sanitarie - 99.268 €

->Concorsi, recuperi e rimborsi: le variazioni più significative rispetto al bilancio consuntivo 2019 riguardano le voci relative alla cessione sangue ed emocomponenti (-1.442.819 €).

->Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket): il bilancio preventivo 2021 tiene conto della stima dell'impatto negativo dovuto all'abolizione del "superticket".

->Altri ricavi e proventi: tenuto conto dell'emergenza pandemica ancora in atto, sono stati previsti in riduzione in particolare i proventi della farmacia esterna (-339.765 €) e la voce residuale "altri ricavi diversi" (-172.891 €).

COSTI DELLA PRODUZIONE

->Acquisto di beni: le variazioni rispetto al bilancio consuntivo 2019 sono dovute principalmente alle voci FileF, Doppio Canale e Primo Ciclo (+1.656.481 €), farmaci (-231.744 €), dispositivi medici (-181.718 €) e altri beni sanitari (-570.199 €).

->Acquisto di servizi sanitari: i maggiori decrementi riguardano le voci:

trasporti sanitari (-8.728.409 €), 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 - 2.609.999 €), decremento correlato a quello dei corrispondenti proventi, e consulenze e collaborazioni sanitarie (-2.519.271 €), la riduzione riguarda le consulenze che nell'esercizio 2019 risultavano finanziate con contributi specifici.

->Acquisto di servizi non sanitari: la previsione 2021 risulta in incremento rispetto all'esercizio 2019 di 267.280 €, se si considera la spesa 2019 al netto dei costi finanziati con contributi specifici, in particolare i "servizi di elaborazione dati" aumentano di 885.172 € per effetto dell'attivazione, a partire dal mese di maggio 2021, del contratto "fleet management" aggiudicato a seguito di adesione a gara ARIA. Il maggior decremento rispetto all'esercizio 2019 riguarda le "utenze" (-698.539 €).

->Manutenzione e riparazione ordinaria: l'incremento riguarda principalmente le voci "manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico scientifiche sanitarie" (+1.183.859 €) e "altre manutenzioni e riparazioni", in cui sono iscritte le manutenzioni software e hardware (+ 384.193 €) per effetto rispettivamente del maggior costo del rinnovo del contratto global service e dell'adeguamento dei canoni di manutenzione e assistenza ordinaria software a seguito degli sviluppi e implementazioni software resisi necessari nel corso dell'esercizio 2020.

->Godimento beni di terzi: il decremento è ascrivibile ai contratti leasing in scadenza. La voce "canoni di noleggio sanitari" è stata aggiornata con il canone del sistema di chirurgia robotica.

->Costo del personale: il costo del personale dipendente, rappresentato nel "modello A" allegato al Bilancio preventivo economico 2021 (BPE), è in linea con le risorse definite dal decreto n. 1720 del 12/02/2021.

*Sono stati rilevati i costi legati all'emergenza epidemiologica COVID relativamente agli infermieri di famiglia di cui all'art. 1, comma 5 DL n. 34/2020, convertito con Legge n. 77/2020 pari a complessivi 1.872.000,00 euro (sezionale territoriale) e al 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 1.848.000,00 euro (sezionale sanitario).

*I fondi contrattuali della dirigenza PTA sono stati aggiornati a seguito degli incrementi previsti dal CCNL sottoscritto lo scorso 17/12/2020: Fondo retribuzione di posizione iscritto nel BPE 2021 = 443.699 € (+7.436 €), Fondo retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori iscritto nel BPE 2021 = 193.130 € (+12.298 €).

*I fondi contrattuali dell'area della sanità (medici e dirigenti sanitari) e del comparto sono stati adeguati in relazione sia all'assunzione di personale aggiuntivo per le "terapie intensive", degli infermieri di famiglia e di quello ai sensi dell'art. 11 del DL 35/2019 (cosiddetto decreto Calabria) che alle variazioni previste nel decreto 1720/2021.

*Come precisato dal Direttore Generale nella relazione al BPE 2021, la scheda di dettaglio "Assegnazione di risorse su personale dipendente anno 2021 - 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". Pertanto l'ASST non ha potuto esporre i conseguenti costi in quanto, al momento, non contemplati nel budget 2021 assegnato. L'ASST ha altresì fatto presente che il personale da assumere, presumibilmente già dal corrente anno, una volta terminati i lavori di adeguamento tecnologico sarà il seguente: n. 4 medici, n. 12 infermieri e n. 6 OSS.

*Come indicato dalle linee guida regionali, non sono stati rilevati nel BPE 2021 i costi del personale riferiti al contrasto dell'emergenza da Covid-19 di cui ai D.L. n. 14/2020 e D.L. n. 18/2020, all'attività di sorveglianza sanitaria di cui alle DGR 3114/2020 e DGR 3325/2020 e all'attività vaccinale Covid-19, per un fabbisogno stimato pari a 4.240.642 €, per i quali l'azienda rimane in attesa di specifica assegnazione nel corso dell'anno 2021.

* Per quanto riguarda l'assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI), l'azienda, stante il ruolo di "hub" provinciale, segnala come prioritario per l'anno 2021 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.

*Contratti di fornitura di lavoro temporaneo – ex lavoro interinale: come indicato dalle linee guida regionali, non sono stati rilevati nel BPE 2021 i costi del personale reclutato con contratto di somministrazione lavoro riferiti al contrasto dell'emergenza da Covid-19 di cui ai D.L. n. 14/2020 e D.L. n. 18/2020, all'attività di sorveglianza sanitaria di cui alle DGR 3114/2020 e DGR 3325/2020 e all'attività vaccinale Covid-19, per un fabbisogno stimato pari a 2.527.126 €, per i quali l'azienda rimane in attesa di specifica assegnazione nel corso dell'anno 2021.

*Costo incarico libero professionale: come indicato dalle linee guida regionali, non sono stati rilevati nel BPE 2021 i costi del personale con incarico libero professionale o prestazione occasionale riferiti al contrasto dell'emergenza da Covid-19 di cui ai D.L. n. 14/2020 e D.L. n. 18/2020, all'attività di sorveglianza sanitaria di cui alle DGR 3114/2020 e DGR 3325/2020 e all'attività vaccinale Covid-19, per un fabbisogno stimato pari a 4.074.980 €, per i quali l'azienda rimane in attesa di specifica assegnazione nel corso dell'anno 2021.

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

-> Accantonamenti: nel bilancio preventivo 2021 sono stati iscritti gli accantonamenti di cui al Decreto n. n. 1720 del 12/02/2021, così come modificato dal Decreto n. 2117 del 18/02/2021; alla voce "Altri accantonamenti" risultano iscritti l'accantonamento L. Balduzzi = 481.093 € e l'accantonamento fondo di perequazione = 405.294 €.

-> Proventi ed oneri finanziari e straordinari: nel bilancio preventivo 2021 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: 1.300.000 € per materiali di consumo necessari all'utilizzo del sistema di chirurgia robotica (alla DGR n.2671/16.12.2019).

* Attività di diagnostica e sequenziamento NGS/WES: l'attività risulta in incremento generando un fabbisogno per l'anno in corso pari a 400.000€.

*Cuore artificiale: l'ASST prevede un aumento dell'utilizzo del cuore artificiale, attività salvavita per il quale l'ASST risulta centro d'eccellenza. L'impatto annuo di tale incremento di attività ammonta a circa 870.000€.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MICHELE CASSADER _____

CLAUDIO GANDELLI _____