

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE MELEGNANO E DELLA MARTESANA

Regione: Lombardia

Sede: Vizzolo Predabissi

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 16/02/2017

In data 16/02/2017 alle ore 9:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ENRICO CASTOLDI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PIERO CAIOLA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CARLO DE NITTIS Presente

Partecipa alla riunione

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. Esame Bpe 2017;

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1. Esame Bpe 2017

Il Collegio prende in esame il Bpe 2017 come da modello allegato

La seduta viene tolta alle ore 11:40 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE MELEGNANO E DELLA MARTESANA

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 16/02/2017 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE MELEGNANO E DELLA MARTESANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Castoldi Enrico - Presidente

Caiola Piero - Componente

De Nittis Carlo - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 117 del 14/02/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2017, con nota prot. n.

del 14/02/2017 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 BPE 2017 dell'ASST Melegnano e della Martesana risulta allineato alle assegnazioni di cui al Decreto n. 1221 del 7/02/2017 del Direttore della Direzione Centrale Programmazione Finanza e Controllo di Gestione avente ad oggetto: "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controlli, delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2017".

Il nuovo modello di BPE 2017 conferma l'impostazione data dal 2016, che prevede che il bilancio aziendale si componga di 3 sezionali relativi all'attività dell'area Sanitaria, Territoriale e AREU-118, per effetto della LR 23/2015 di riforma del Servizio Socio-Sanitario regionale.

Osserva inoltre che:

- dal 2017 viene trasferita in capo all'ASST l'attività vaccinale, con relativo personale ed oneri gestionali, allocando nella sezione TER Beni e Servizi la quota di € 4,5 mln per l'acquisto dei vaccini;
- viene ritrasferita in capo ad ATS la gestione degli indennizzi ex L. 210/1992 e relativi oneri (pari a € 1 mln, che nel 2016 era stata oggetto di trasferimento di risorse da ATS ad ASST);
- viene allocata alla sezione SAN del bilancio la quota di circa € 6 mln relativa agli acquisti farmaceutici ed emoderivati (specialità medicinali, ossigeno ed emoderivati cd Doppio Canale) e relativi ricavi, che nel 2016 erano esposti nella Sezione TER.

Il Direttore evidenzia che il numero di personale interinale a inizio 2015 risultava pari a 156 unità, al 30.6.2015 era pari a 164 e al 31.12.2015 era pari a n. 187 unità. A fine 2016 tale numero risultava essere pari a 179 unità, di cui 10 amministrativi, 33 operatori

tecnici e 136 di area sanitaria (infermieri, tecnici sanitari e OSS), in riduzione rispetto ai numeri medi dell'anno scorso grazie alla politica di assunzione avviata nella seconda parte del 2016 e che già ad inizio 2017 si sta concretizzando in maniera ancora più evidente, portando ad una riduzione consistente del numero degli stessi e concorrendo in modo determinante alla realizzazione dell'obiettivo economico sulla voce Collaborazioni con un risparmio di € 0,8 mln rispetto al 2016.

L'ASST sta proseguendo nella sua attività di trasformazione di tali contratti: infatti la stessa ASST segnala che il numero di interinali ad oggi è ulteriormente sceso a n. 175 unità e conferma, sulla base anche delle ulteriori informazioni acquisite in ordine alle prossime azioni programmate dalla Direzione, le previsioni economiche di risparmio su tale voce di costo per l'anno 2017.

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 2017, 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 evidenzia che le tabelle sottoriportate espresse in migliaia di euro (conformi allo schema ministeriale D.I. 18.1.2011) pongono a confronto dati tra loro disomogenei attesa l'acquisizione dell'area territoriale avvenuta nel 2016.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 235.323,00	€ 269.162,00	€ 271.633,00	€ 36.310,00
Costi della produzione	€ 229.084,00	€ 259.483,00	€ 261.456,00	€ 32.372,00
Differenza + -	€ 6.239,00	€ 9.679,00	€ 10.177,00	€ 3.938,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 6,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -6,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.547,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.547,00
Risultato prima delle Imposte	€ 8.792,00	€ 9.679,00	€ 10.177,00	€ 1.385,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.792,00	€ 9.679,00	€ 10.177,00	€ 1.385,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 36.310,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributo in conto esercizio (accorpo delle attività territoriali ex aslmi2)	€ 32.037,00
	contributo in conto capitale (accorpo delle attività territoriali ex aslmi2)	€ 1.009,00
	altri ricavi e proventi (accorpo delle attività territoriali ex aslmi2)	€ 650,00
	ricavi per prestazioni sanitari ...(accorpo delle attività territoriali ex aslmi2)	€ 369,00
	drg (attività sanitaria)	€ 1.531,00
	ambulatoriali (attività sanitaria)	€ 1.062,00
	screening (attività sanitaria)	€ 439,00
	prestazioni sanitarie (attività sanitaria)	€ 7.168,00
	contributo pssr (attività sanitaria)	€ -9.055,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 32.372,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto di beni (accorpo delle attività territoriali ex aslmi2)	€ 7.414,00
	acquisto di servizi sanitari (accorpo delle attività territoriali ex aslmi2)	€ 7.332,00
	acquisto di servizi non sanitari (accorpo delle attività territoriali ex aslmi2)	€ 1.604,00
	godimento di beni di terzi (accorpo delle attività territoriali ex aslmi2)	€ 3.053,00
	costi del personale (accorpo delle attività territoriali ex aslmi2)	€ 12.026,00
	ammortamento (accorpo delle attività territoriali ex aslmi2)	€ 1.416,00
	personale (attività sanitaria)	€ -1.072,00
	beni e servizi (attività sanitaria)	€ 1.110,00
	ammortamenti	€ -1.055,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -6,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	previsione di non utilizzo dell'anticipazione di cassa	€ -6,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -2.547,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	previsione di assenza di partite straordinarie in conformità delle linee regionali	€ -2.547,00

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio rileva preliminarmente che le proprie osservazioni vengono svolte ponendo a confronto i saldi del Bilancio Preventivo anno 2017 con quelli contenuti nella prechiusura IV CET 2016.

Proseguendo nell'esame, il Collegio prende atto che l'assegnazione fondi da parte della Regione Lombardia ridottasi anche per effetto dell'andamento positivo della gestione dell'anno 2016, viene confermata, nei dati previsionali, anche per il 2017; l'assegnazione prevista per quest'ultimo esercizio vede una significativa riduzione del valore del Contributo da destinare al finanziamento del PSSR (fondo indistinto), che ne rappresenta in buona misura la sintesi economica complessiva (confronta in merito Relazione del Direttore Generale al BPE 2017 - pag. 21).

Inoltre nel confronto con i valori di prechiusura 2016, come desunti dal modello di BPE 2017, si osserva quanto segue:

- Ricavi di area sanitaria: incremento di € 2,1 mln di ricoveri (di cui € 1,2 mln sui DRG, ai quali si devono aggiungere € 0,9 mln di ricoveri "Hospice" che sono stati allocati nel 2017 tra le prestazioni sanitarie, voce nella quale è confluito anche il valore del Doppio Canale e Primo ciclo del Bilancio TER; tale incremento è stato anche riconosciuto nell'adeguamento del contratto dei ricoveri per il 2016 a seguito dei positivi risultati conseguiti con nota, dell'ATS, nr. 119708 del 29/12/2016) e analogo aumento del File F e Doppio canale, per oltre € 2,5 mln, a seguito del sostanziale riallineamento dei valori riconosciuti da Regione ai flussi di attività 2016;

- Costi di gestione: si rileva l'aumento del budget complessivo del personale di circa € 1,3 mln, dovuto ad adeguamento del Budget del personale di Area Sanitaria alle assunzioni autorizzate da Regione nel 2016 e di Area Territoriale, a seguito dell'acquisizione del nuovo personale relativo ai servizi vaccinali; a questo proposito si evidenzia che l'ASST ha dichiarato la somma assegnata, pari a € 0,6 mln, insufficiente alla copertura dei costi conseguenti alle nuove unità di personale assegnate dall'1.1.2017, ritenendola sottostimata di circa € 2,6 mln. Viene dichiarata, infatti, una mancata assegnazione del costo del personale ex ASL trasferito a questa ASST dall'1.1.2017.

- Beni e Servizi netti: con riferimento a tale voce l'incremento di € 5,6 mln è da attribuirsi principalmente a: + 4,5 mln per acquisto vaccini, per avvio nuova attività dal 2017, + 2,6 mln per aumento acquisto medicinali File F e Doppio canale, per i motivi già esposti e per circa - 1,7 mln di riduzione prevista quale obiettivo di risparmio per il 2017, le cui principali azioni sono esposte nella relazione del Direttore e nella Nota Integrativa.

- Altri Costi: la riduzione di circa € 1 mln è da attribuirsi principalmente all'azzeramento del valore degli Indennizzi ex L. 210/1992 per riassegnazione del budget all'ATS di competenza;

- Integrativa e protesica: si rileva una riduzione di € 0,8 mln rispetto al IV CET 2016, dovuta in parte ad un disallineamento dei flussi che troveranno la loro rendicontazione finale nel mese di Febbraio 2017 e, in parte per minor assegnazione da parte di Regione Lombardia.

Si cita infine l'adeguamento delle voci ammortamenti netti (-0,6 €/mln), accantonamenti (-0,6 €/mln) nonché l'azzeramento delle voci di proventi e oneri straordinari.

Il Collegio, in merito al costo del personale interinale, prende atto di quanto l'Azienda ha esposto nei documenti allegato al BPE 2017, e osserva quanto segue.

Il personale interinale in carico all'ASST al 31 dicembre 2016 è di n. 179 unità, di cui 10 amministrativi, 33 operatori tecnici e 136 di area sanitaria (infermieri, tecnici sanitari e OSS); tale valore, confrontato con l'evoluzione dell'anno precedente (n. 156 al 1/1/2015, n. 164 al 30/6/2015 e n. 187 al 31/12/2015), risulta essere in riduzione grazie alla politica di assunzioni avviata nella seconda parte del 2016 e destinata a proseguire nel 2017, che dovrebbe determinare un'ulteriore riduzione del numero degli stessi e concorrere alla realizzazione dell'obiettivo economico sulla voce "Collaborazioni" con un risparmio di € 0,8 mln rispetto al 2016. A tale proposito il Collegio richiama le osservazioni già effettuate nei propri precedenti pareri resi nel 2016 (riadozione BPE 2016, 3° e 4° CET 2016) e, dopo avere visionato l'andamento del numero dei contratti di lavoro interinale in essere dal 31/12/2015 alla data odierna (n. 175 unità), assevera i dati soprariportati.

Con esplicito riferimento ai Contributi in c/esercizio da Regione - EXTRA FONDO (nessuna assegnazione), mentre Contributi in c/esercizio da altri Enti Pubblici (0,8 mln. da Areu) e Contributi in c/esercizio da Privati (nessuna assegnazione) il Collegio rileva la coerenza della rappresentazione contabile al Decreto di assegnazione regionale n. 1221 del 7.02.2017.

Il Collegio ha inoltre verificato che non risultano previsti utilizzi nel BPE di contributi relativi ad esercizi precedenti.

In relazione all'attività di libera professione intra-extramoenia si rileva un margine positivo a BPE 2017 (+ 0,7 mln.) allineato al valore del decreto di assegnazione regionale.

Il Collegio pertanto valida quanto riferito in materia di contributi c/esercizio e di libera professione.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ENRICO CASTOLDI _____

PIERO CAIOLA _____

CARLO DE NITTIS _____