

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 19/02/2020 si é 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Stefano Mazzocchi - Presidente, Dott.ssa Giovanna Ghini - Componente, Dott. Alessandro Portolano - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 163 del 12/02/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2020 , con nota prot. n. e-mail

del 14/02/2020 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 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	€ 274.647.000,00	€ 273.656.708,00	€ 278.680.315,00	€ 4.033.315,00
Costi della produzione	€ 265.132.000,00	€ 263.463.628,00	€ 268.386.196,00	€ 3.254.196,00
Differenza + -	€ 9.515.000,00	€ 10.193.080,00	€ 10.294.119,00	€ 779.119,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 525.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -525.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.040.000,00	€ 10.193.080,00	€ 10.294.119,00	€ 254.119,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.040.000,00	€ 10.193.080,00	€ 10.294.119,00	€ 254.119,00
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 € 4.033.315,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ 6.123.883,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -36.000,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.973.868,00
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 222.173,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -247.323,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -55.500,00



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

si evidenzia un incremento pari a € 3.254.196,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 690.639,00
	B.2) Acquisti di servizi	€ 2.711.607,00
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -817.050,00
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ -393.000,00
	B.5-6-7-8) Totale Costo del personale	€ 2.906.979,00
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ 64.280,00
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ 21.000,00
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -1.930.259,00

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

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

si evidenzia un 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 € -525.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -2.875.000,00
	E.2) Oneri straordinari	€ 2.350.000,00

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

Tra i ricavi la variazione più rilevante riguarda l'incremento dei contributi in c/esercizio, principalmente costituiti da contributi da Regione Lombardia (+€ 6.2 mln). Da segnalare la riduzione dei ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria, attribuibile in via prevalente al decremento delle prestazioni di ricovero (-€2,9 mln) in parte compensate dall'aumento del File F (+ € 0,8 mln) e della psichiatria (+ € 0,4 mln). Si rileva inoltre la riduzione di € 0,2 mln della voce Compartecipazione alla

spesa per prestazioni sanitarie -ticket.

Tra i costi si osserva un aumento complessivo di € 3,3 mln determinato principalmente come segue:

-costi per acquisto di beni (+ € 0,7 mln) da aumenti di beni sanitari: prodotti farmaceutici ed emoderivati, dispositivi medici in prevalenza di area protesica e vaccini; e la riduzione di beni non sanitari: combustibili, inglobati nel contratto multiservizi tecnologici MIES-Consip, e Materiali di guardaroba, di pulizia e altri beni non sanitari;

-aumento del costo del personale (+2,9mln, legato in particolare all'entrata a regime del CCNL del personale della dirigenza sanitaria);

-aumento complessivo dei costi per acquisti di servizi (+2,7 mln, legato sia ai servizi sanitari - assistenza protesica, trasporti sanitari e acquisti di servizi sanitari da privato e servizi non sanitari, in relazione all'entrata a regime del citato contratto MIES - CONSIP e a maggiori costi per servizi informatici e utenze elettriche e telefoniche, e minori costi di riscaldamento e altri servizi appaltati - quali pulizia e lavanderia);

-riduzione dei costi per manutenzioni (-0,8 mln), godimento beni di terzi (-0,4 mln), e accantonamenti dell'esercizio (-1,9 mln, per effetto dell'azzeramento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali Dirigenza Sanitaria e SUMAI effettuati nel 2018 e dell'incremento dell'accantonamento 2020 per copertura diretta dei rischi-autoassicurazione). Infine, per quanto concerne la riduzione dei proventi ed oneri straordinari, si precisa che il decremento sopra indicato deve intendersi quali inesistenza di quest'ultima voce a preventivo 2020 rispetto al saldo rilevato nel 2018.

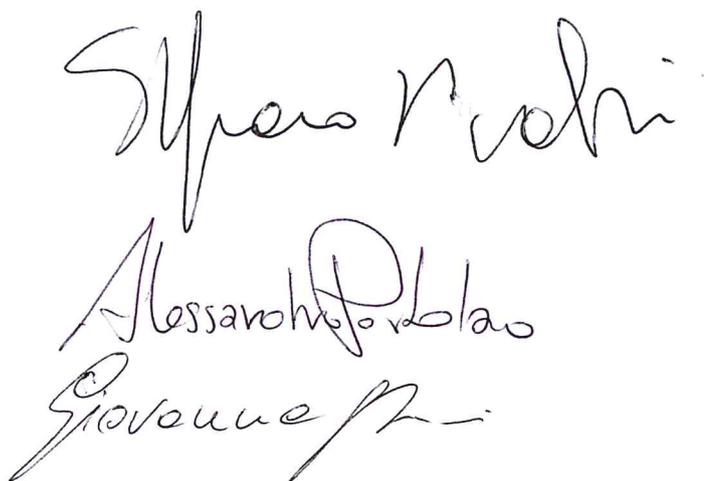
In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Con esplicito riferimento ai contributi da regione extra-fondo (nessuna assegnazione), contributi in conto esercizio da altri enti pubblici (da A.R.E.U. €/mln 0,7) e contributi in conto esercizio da privati (nessuna assegnazione), il Collegio rileva la coerenza della rappresentazione contabile con il decreto di Assegnazione Regionale n. 962 del 29/01/2020. Il Collegio inoltre verifica che non risultano in previsione utilizzi di contributi relativi ad esercizi precedenti.

Si rileva, infine, in relazione all'attività di libera professione, un primo margine positivo a BPE 2020 (€/mln 0,25) allineato ai valori del suddetto decreto di assegnazione regionale per le voci di incidenza dei costi ivi indicati.

Il Collegio pertanto valida quanto suindicato in materia di contributi in conto esercizio e di libera professione intramoenia.



Silvano Nocchi
Alessandro P. P. P.
Giovanna P.