

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 24/02/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Stefano Mazzocchi - Presidente, Dott.ssa Giovanna Ghini - Componente, in collegamento Audio Video e Dott. Alessandro Portolano - Componente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 196 del 19/02/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/02/2021 , con nota prot. n. e-mail

del 22/02/2021 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:

Sono intervenuti il Direttore Amministrativo, Dott.ssa Angela Pezzolla, il Direttore della U.O.C. Economico Finanziaria, Dott. Paolo Moneta nonché il Dirigente della U.O.C. Economico Finanziaria, Dott.ssa Ilaria Castagna.

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:

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	€ 281.077.687,00	€ 278.680.315,00	€ 288.542.866,00	€ 7.465.179,00
Costi della produzione	€ 271.702.169,00	€ 268.386.196,00	€ 277.899.582,00	€ 6.197.413,00
Differenza +-	€ 9.375.518,00	€ 10.294.119,00	€ 10.643.284,00	€ 1.267.766,00
Proventi e Oneri Finanziari +-	€ 10.643,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -10.643,00
Rettifiche di valore attività fin. +-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari +-	€ 869.791,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -869.791,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.255.952,00	€ 10.294.119,00	€ 10.643.284,00	€ 387.332,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.255.952,00	€ 10.294.119,00	€ 10.643.284,00	€ 387.332,00
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 incremento

pari a € 7.465.179,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ 12.505.001,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -69.187,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 370.100,00
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -783.899,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -3.482.628,00
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -745.950,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -328.258,00

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 incremento pari a € 6.197.413,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 749.171,00
	B.2) Acquisti di servizi	€ 161.387,00
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 1.393.348,00
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ -1.636.328,00
	B.5-6-7-8) Totale Costo del personale	€ 7.734.429,00
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ -39.039,00
	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ -56.004,00
	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ -644.955,00
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ -597.094,00
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -867.502,00

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

pari a € -10.643,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi	€ -10.643,00

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 € -869.791,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -2.212.773,00
	E.2) Oneri straordinari	€ -1.342.982,00

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 (+€ 12,5 mln, di cui € 5,6 mln per contributi indistinti finalizzati). Da segnalare un lieve incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria (+€ 0,4 mln), attribuibile principalmente alla previsione di aumento dei ricavi per psichiatria (+ € 0,7 mln), NPI (+ € 0,2 mln), File F e Doppio Canale (+ € 0,7 mln) a fronte di una riduzione dei ricavi per specialistica ambulatoriale (- € 0,4 mln) e dell'attività in Libera Professione (- € 0,8 mln). Si rileva inoltre una considerevole riduzione di € 3,5 mln della voce Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie-ticket.

Tra i costi si osserva un aumento complessivo di € 6,2 mln determinato principalmente come segue:

-costi per acquisto di beni (+€ 0,8 mln) da aumenti di beni sanitari: prodotti farmaceutici ed emoderivati, dispositivi medici in prevalenza relativi all'utilizzo di prodotti chimici e la riduzione di beni non sanitari: combustibili, inglobati nel contratto multiservizi tecnologici MIES-Consip;

-aumento del costo del personale dipendente (+ € 7,7 mln, legato in particolare all'entrata a regime del CCNL del personale della dirigenza sanitaria, PTA nonché alla previsione di assunzione di personale infermieristico, cosiddetti "infermieri di famiglia");

-notevole riduzione del costo riferito all'acquisto di servizi sanitari (-€ 1,7 mln) determinato da diverse variazioni positive e negative rispetto ai costi del 2019, di cui si riportano le principali voci: riduzione del costo del personale interinale (-€ 2,0 mln, di cui € 1,6 mln riferito a personale di area sanitaria), riduzione dei costi per libera professione (- € 0,7 mln), riduzione degli acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica (- € 0,4 mln), riduzione dei costi per assistenza specialistica ambulatoriale - SUMAI (- € 0,2 mln) a fronte dell'incremento del costo per trasporto sanitario (+ € 0,1 mln), delle consulenze sanitarie da privato (+ € 0,4 mln, di cui € 0,27 mln per acquisto di servizi in Area a Pagamento, delle collaborazioni coordinate e continuative sanitarie € 0,25 mln, acquisto di servizi sanitari € 0,3 mln, nonché dei costi per acquisto di servizi non sanitari, tra cui servizi per assistenza informatica + € 0,7 mln, smaltimento rifiuti + € 0,1 mln, telefonia + € 0,3 mln e altri servizi non sanitari + € 1,3 mln (principalmente riferiti al contratto multiservizi tecnologici MIES-Consip);

-aumento dei costi per manutenzioni (+ € 1,4 mln), in particolare riferiti ai fabbricati e alle attrezzature sanitarie e scientifiche;

-rilevante riduzione dei costi riferiti ai canoni di noleggio - area sanitaria (- € 1,4 mln), e accantonamenti dell'esercizio (- € 0,8 mln, per effetto dell'azzeramento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali Dirigenza Sanitaria e PTA, del personale del comparto e degli specialisti SUMAI effettuati nel 2019). 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 2021 rispetto al saldo rilevato nel 2019.

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:

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. 1720 del 12/02/2021, modificato e integrato dal decreto n. 2117 del 18/02/2021. 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 2021 (€/mln 0,127) 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.