

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

Regione: Lombardia

Sede: VIA PANDINA 1 - VIZZOLO PREDABISSI (MI)

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 24/03/2023

In data 24/03/2023 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

STEFANO MAZZOCCHI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ELIO MENDILLO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCA GALLETTA

Presente online

Partecipa alla riunione Dott. Paolo Moneta - Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità; Dott.ssa Ilaria Castagna - Dirigente S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

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

- 1 - Riadozione Bilancio Preventivo Economico 2023 - Versione V2
- 2 - Verifica di cassa al 30/09/2022
- 3 - Verifica di cassa al 31/12/2022
- 4 - Esame riscontri rilievi mandati, reversali e deliberazioni da sedute precedenti
- 5 - Esame atti deliberativi
- 6 - Varie ed eventuali


EM

O.M.S.S.'s



EM

MISSISS

EM

01/55/5

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

PUNTO 1 - RIADOZIONE BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023 - VERSIONE V2

Il Collegio prende in esame il BPE 2023 - V2 - e rilascia parere favorevole come da Relazione allegata.

EM

0115515

La seduta viene tolta alle ore 13.08

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Stefano Neri

Luca

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 24/03/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Stefano Mazzocchi - Presidente Collegio Sindacale; Dott.ssa Francesca Galletta - Componente Collegio Sindacale presente on line; Dott. Elio Mendillo - Componente Collegio Sindacale presente on line.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 179 del 16/03/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/03/2023, con nota prot. n. email

del 17/03/2023 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 della S.C. Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità, dott. Paolo Moneta, nonché la Dirigente appartenente alla medesima Struttura, 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 2023, 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:
- alle previsioni di costo di area energetica (elettricità e riscaldamento, compresa la quota inserita tra i servizi non sanitari da privato in "service" relativa alla convenzione Consip "MIES") e degli altri servizi appaltati.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 299.672.135,00	€ 297.460.488,00	€ 305.663.165,00	€ 5.991.030,00
Costi della produzione	€ 291.155.199,00	€ 286.600.970,00	€ 294.558.223,00	€ 3.403.024,00
Differenza + -	€ 8.516.936,00	€ 10.859.518,00	€ 11.104.942,00	€ 2.588.006,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 193,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -193,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.040.352,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.040.352,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.557.481,00	€ 10.859.518,00	€ 11.104.942,00	€ 547.461,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.557.481,00	€ 10.859.518,00	€ 11.104.942,00	€ 547.461,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 5.991.030,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -19.070.775,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -1.603.556,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 24.456.372,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 690.431,00

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 3.403.024,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 1.471.055,00
	B.2) Acquisti di servizi	€ 1.912.931,00
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 713.636,00
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ 707.951,00
	B.5-6-7-8) Totale Costo del personale	€ 6.450.378,00
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -7.574.422,00

EM

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -193,00

riferito principalmente a:

voce	importo
Altri interessi attivi	€ -193,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un

pari a € 0,00

riferito principalmente a:

voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento

pari a € -2.040.352,00

riferito principalmente a:

voce	importo
E.1) Proventi straordinari	€ -2.924.790,00
E.2) Oneri straordinari	€ -884.438,00

[Handwritten signature]

EM

[Handwritten signature]

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
 Il confronto con il bilancio 2021, secondo anno interessato dagli effetti della pandemia, può non essere considerato significativo, tenuto conto che il Bilancio di previsione 2023 è stato predisposto nell'ipotesi di una stima di ripresa dell'attività sanitaria ai livelli pre-Covid. Ciò comporta rispetto ai valori 2021 un incremento complessivo dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria previsto in € 24,4 mln, di cui € 11,8 mln per DRG, € 7,4 mln per specialistica ambulatoriale, incluso PS, € 2,3 mln per psichiatria, € 3,4 mln per File F e Doppio Canale, con riduzione di € 0,3 mln per prestazioni sanitarie in regime di LP. A fronte di ciò è stato previsto un decremento dei Contributi in conto esercizio complessivamente pari a € 19,1 mln (di cui € 19,1 mln da Regione Lombardia), nonché la riduzione di € 1,6 mln dell'utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti. Tra gli altri ricavi si segnala un aumento di € 0,7 mln della Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket, sempre in ottica di previsione di aumento dell'attività sanitaria. Tra i costi di produzione si osserva un aumento complessivo pari a € 3,4 mln determinato principalmente come segue:
 - costi per acquisto di beni, + € 1,5 mln, da incremento di beni sanitari: prodotti farmaceutici ed emoderivati (+ € 3,3 mln), dispositivi medici (- € 1,5 mln), prodotti chimici (- € 1 mln), materiale per profilassi-vaccini (+ € 0,4 mln);
 - costi per acquisto di servizi, + € 1,9 mln, di cui € 0,4 mln da incremento di servizi sanitari (inclusi € 1,8 mln da incremento di altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria, - € 0,2 mln di compartecipazione al personale per attività libero-professionale ed area a pagamento e - € 1,3 mln di consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie) e € 1,5 mln di servizi non sanitari: mensa, assistenza informatica, utenze e altri servizi, a fronte della riduzione di pulizia ed assicurazione;
 - manutenzione e riparazione, + € 0,7 mln;
 - godimento beni di terzi, + € 0,7 mln per fitti passivi e canoni di noleggio di area sanitaria e non sanitaria;
 - costi di personale dipendente, + € 6,5 mln oltre Irap, correlato principalmente all'entrata a regime sia degli incrementi contrattuali del CCNL 2019-2021 del personale del Comparto, sia al completamento delle assunzioni autorizzate;
 - accantonamenti dell'esercizio, - € 7,6 mln derivanti principalmente dalla riduzione di accantonamenti per cause civili ed oneri processuali (€ 1,5 mln) e dai minori accantonamenti per rinnovi contrattuali di personale dipendente e medici SUMAI (€ 5,9 mln).
 In relazione ai dati ed alle variazioni sopraesposte il Collegio, nel richiamare quanto esposto nella Relazione del Direttore Generale in merito alle criticità collegate alla carenza strutturale di personale e le richiamate problematiche di ristrutturazione,

"ritiene opportuno segnalare" che tali aspetti potrebbero condizionare la piena realizzazione degli obiettivi di produzione sanitaria assegnati da Regione Lombardia con il Decreto n. 1780 del 10/02/2023.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio ha preso atto della nota prot. n. A1.2023.0138145 del 09/03/2023 del Direttore Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia - Giunta che ha disposto l'interruzione dei termini di controllo con richiesta di adozione di nuovo provvedimento deliberativo contenente le modifiche/integrazioni richieste e contestuale revoca del precedente atto di approvazione; a tale proposito si richiama quanto esposto nel paragrafo "RISCONTRO ALLE OSSERVAZIONI AL BPE 2023 V1" a pag. 27 e segg. della Nota Integrativa descrittiva gestione sanitaria e territoriale, che contiene le precisazioni richieste e la specifica delle modifiche effettuate al Modello A - dettaglio Costi del personale, che hanno riguardato una diversa esposizione di costi del personale a parità di costi complessivi. Si prende atto inoltre che le altre voci di costo e di ricavo non sono state oggetto di modifica. Con esplicito riferimento ai contributi da regione extra-fondo (nessuna assegnazione), contributi in conto esercizio da altri enti pubblici (da A.R.E.U. € 731.334) e contributi in conto esercizio da privati (nessuna assegnazione), il Collegio rileva la coerenza della rappresentazione contabile con il decreto di Regionale di finanziamento n. 1780 del 10/02/2023. 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 2023 (pari a € 221.878) 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.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

