

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 30/09/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE FATEBENEFRADELLI SACCO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCO PAOLO DE SARIO

Componente in rappresentanza della Regione

MARCO MANZOLI

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANTONIO CAMPOBASSO

Il componente Antonio Campobasso interviene in apertura ed in talune successive fasi dei lavori della seduta in collegamento audio a causa di rappresentati impedimenti di natura sanitaria.

Partecipano altresì l'Avv. Claudia Rimoldi, responsabile dell'UOC competente ai rapporti con il Collegio ed il Dott. Carlo Valentini responsabile dell'UOC economico-finanziaria.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1027 del 20/09/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 23/09/2019, con nota prot. n. //

del 23/09/2019 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 2019, 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 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 511.177.000,00	€ 522.670.000,00	€ 534.197.114,00	€ 23.020.114,00
Costi della produzione	€ 494.635.000,00	€ 506.080.000,00	€ 517.417.950,00	€ 22.782.950,00
Differenza + -	€ 16.542.000,00	€ 16.590.000,00	€ 16.779.164,00	€ 237.164,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -170.000,00	€ -170.000,00	€ -91.000,00	€ 79.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -138.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 138.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 16.234.000,00	€ 16.420.000,00	€ 16.688.164,00	€ 454.164,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.234.000,00	€ 16.420.000,00	€ 16.688.164,00	€ 454.164,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 23.020.114,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 19.391.463,00
	A.1.b.1) Contributi da Regione (extrafondo) - vincolati	€ -297.000,00
	A.1.b.5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extrafondo) - altro	€ -185.000,00
	A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici	€ -1.739.000,00
	A.1.d) Contributi in conto esercizio - altro	€ -2.142.000,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -2.096.000,00
	A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche	€ 7.976.651,00
	A.4.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - intramoenia	€ -1.357.000,00
	A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - altro	€ 671.000,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 651.000,00
	A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 670.000,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ 1.053.000,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ 423.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 22.782.950,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.a) Acquisti di beni sanitari	€ 14.951.546,00
	B.1.b) Acquisti di beni non sanitari	€ -230.738,00
	B.2.c) Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica ambulatoriale	€ 431.000,00
	B.2.k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ 196.000,00
	B.2.m) Compartecipazione al personale per att. Libero professionale (Intramoenia)	€ -1.427.917,00
	B.2.n) Rimborsi assegni e contributi sanitari	€ 88.000,00
	B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ -1.865.000,00
	B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ -1.258.000,00
	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 222.000,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 1.591.001,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ -1.041.990,00
	B6) Costi del personale	€ 9.968.348,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 497.700,00
	B8) Ammortamenti	€ 586.000,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ 6.690.000,00
	B11) Accantonamenti	€ -6.615.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 79.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 79.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

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

	voce	importo
	B.2.c) Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica ambulatoriale	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 138.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.b) Altri proventi straordinari	€ -606.000,00
	E.2.a) Minusvalenze	€ 1.000,00
	E.2.b) Altri oneri straordinari	€ 743.000,00

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

In relazione a specifici costi della produzione, Il Collegio ha proceduto, rispetto al consuntivo 2017, alla valutazione delle principali poste che presentano incrementi, quali:

B.1.a) Acquisti di beni sanitari.

Il Collegio evidenzia un incremento di 14.951.546,00 anche se ad una prima analisi l'incremento deriva dalla mera contabilizzazione della spesa per vaccini consumati dalla rete territoriale che ha avuto evidenza a partire dal 2018. In ogni caso, il Collegio richiama l'attenzione sugli obblighi di contenimento dei costi per dispositivi medici previsti dall'art. 17 del D.L. 98/2011 come modificato da art.15, comma 13, lett. F) del D.L. 95/2012.

B 6) Costi del personale.

Per quanto riguarda il costo del personale oltre all'aumento delle unità rispetto all'anno 2017 dovuto anche al passaggio nell'anno 2018 del personale precedentemente in carico all'ATS, il maggior costo che sarà sostenuto sarà dovuto principalmente all'incremento del personale dipendente del comparto rispetto alla media del 2018 (nr.3.497,67) e il personale in servizio al 30/6/2019 (nr. 3.599,30) che determina un delta positivo di nr. 101 unità.

Inoltre le numerose cessazioni di dirigenti intercorse nel 2017 a fronte delle quali si è proceduto ad indire concorsi/avvisi pubblici, che si sono conclusi nell'anno 2018 e le cui assunzioni sono decorse negli ultimi mesi dello scorso anno e nell'anno corrente.

Si registrerà un aumento di almeno € 300.000 sul costo del personale universitario, derivante dalla estensione della convenzione con l'Università degli Studi di Milano che ha coinvolto le seguenti UU.OO.CC:

- Nefrologia e Dialisi.
- Medicina Interna Fbf.
- Medicina Legale.

Per l'anno in corso, analogamente a quanto verificatosi nell'anno 2018, è stata richiesta l'autorizzazione alla DG Welfare per l'effettuazione di prestazioni orarie aggiuntive del personale infermieristico e tecnico di radiologia di cui alla L. n. 1/2002 e successiva proroga disposta dall'art. 4 della Legge 120/2007, per i presidi Sacco, Fatebenefratelli e Oftalmico e Buzzi, per un totale di € 323.400.

La D.G. Welfare, in data 18.04.2019, ha autorizzato le prestazioni di cui sopra per un importo pari ad € 250.000 (comprensivo degli oneri).

Il Collegio, prende atto dell'incremento di costo di € 9.968.348,00, autorizzato da Regione Lombardia, influenzato in primo luogo dall'incremento delle unità di personale. Il Collegio ricorda come, in termini generali, la Corte dei Conti ha richiamato l'attenzione sui limiti di finanza pubblica attinenti non solo alla spesa complessiva per il personale, ma anche a quella per specifici aggregati (forme di lavoro flessibile, contratti di lavoro a tempo determinato, ivi comprese le collaborazioni coordinate e continuative).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FRANCESCO PAOLO DE SARIO _____

MARCO MANZOLI _____

ANTONIO CAMPOBASSO _____