

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 16/02/2022 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- il componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze:
FRANCESCO PAOLO DE SARIO
- il componente in rappresentanza di Regione Lombardia:
MARCO MANZOLI
- il componente in rappresentanza del Ministero della Salute:
ANTONIO CAMPOBASSO

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 226

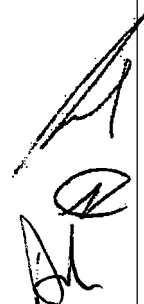
del 14/02/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2022, con nota prot. n. email

del 14/02/2022 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 2022, 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:

Le verifiche di quanto sopra sono state effettuate con la collaborazione del Direttore UOC Economico Finanziaria Dr. Carlo Valentini

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 556.510.100,00	€ 522.690.892,00	€ 544.433.412,00	€ -12.076.688,00
Costi della produzione	€ 538.735.029,00	€ 505.385.845,00	€ 525.651.452,00	€ -13.083.577,00
Differenza + -	€ 17.775.071,00	€ 17.305.047,00	€ 18.781.960,00	€ 1.006.889,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -65.919,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 65.919,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -91.750,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 91.750,00
Risultato prima delle Imposte	€ 17.617.402,00	€ 17.305.047,00	€ 18.781.960,00	€ 1.164.558,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.617.402,00	€ 17.305.047,00	€ 18.781.960,00	€ 1.164.558,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -12.076.688,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributo in conto esercizio	€ -82.513.638,00
	rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -3.677.332,00
	utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -627.508,00
	ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 70.890.051,00
	concorsi, recuperi e rimborsi	€ -683.333,00
	compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ 347.272,00
	quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -2.817.607,00
	altri ricavi e proventi	€ 349.257,00

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.l.c.)



Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -13.083.577,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto di beni	€ 9.536.589,00
	acquisti di servizi	€ 596.979,00
	acquisti di servizi non sanitari	€ 5.664.391,00
	manutenzione e riparazione	€ -440.650,00
	godimento di beni di terzi	€ -1.193.752,00
	costi del personale	€ 1.494.908,00
	oneri diversi di gestione	€ -259.440,00
	ammortamenti	€ -2.660.251,00
	variazione delle rimanenze	€ 2.361.015,00
	accantonamenti	€ -28.183.366,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 65.919,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi attivi e altri proventi finanziari	€ 1,00
	interessi passivi e altri oneri finanziari	€ -65.920,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 91.750,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ 394.982,00
	oneri straordinari	€ -486.732,00

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

Il bilancio preventivo economico 2022 è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nel Decreto n. 1492 del 11/2/2022 "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, Arel e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2022", che ha tenuto conto delle disposizioni di cui alla la DGR n. XI/5941 del 07/02/2022 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario regionale per l'esercizio 2022 – Quadro economico programmatico".

Si è operata l'analisi e l'elaborazione del bilancio di previsione 2022 partendo dai valori indicati nel decreto di assegnazione regionale tenendo conto dell'emergenza Covid.

Le prestazioni sanitarie per l'anno 2022 sono state definite da Regione in base ai valori di attività assegnati in sede di Bilancio d'Esercizio 2019 o rilevati al IV CET 2021 e non quanto rilevato a bilancio consuntivo 2020, anno in un cui l'emergenza covid ha influenzato negativamente l'andamento delle prestazioni sanitarie.

Con la richiamata normativa regionale sono stati forniti i criteri di assegnazione e determinati i conseguenti obiettivi economici in relazione alle risorse assegnate per l'Azienda. Gli obiettivi economici costituiscono limiti di costo per i principali fattori produttivi da considerarsi quali vincoli gestionali che dovranno essere oggetto di puntuale monitoraggio in corso d'anno in considerazione dell'impatto che la pandemia potrà avere sull'attività dell'azienda.

Il Collegio Sindacale ritiene infine che le risorse assegnate per la predisposizione del bilancio preventivo economico 2022 siano adeguate al contesto sanitario e epidemiologico.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

