

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede: Mantova

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 28/03/2023

In data 28/03/2023 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 del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MASSIMO BARBIERO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANMARIA PIERRO Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MAURIZIO MAGOTTI Presente

Partecipa alla riunione

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

- 1) Esame decreti sottoposti a controllo;
- 2) Esame determinazioni sottoposte a controllo;
- 3) Relazione al Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2023 (riapprovato);
- 4) Verifica delle casse ticket del Punto Prelievi a Porto Mantovano;
- 5) Verifica delle casse ticket del CUP di Via Trento a Mantova;
- 6) Varie ed eventuali.

Convocazione effettuata con nota prot. n. 14922/2023 del 24/03/2023.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 28/03/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

presidente in rappresentanza del Ministero delle Economie e delle Finanze: Massimo Barbiero

componente in rappresentanza del Ministero della Salute: Gianmaria Pierro

componente in rappresentanza della Regione Lombardia: Maurizio Magotti

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 218 del 16/03/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/03/2023 , con nota prot. n.

del 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 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:

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	€ 435.860.600,00	€ 430.443.344,00	€ 449.261.449,00	€ 13.400.849,00
Costi della produzione	€ 423.866.644,00	€ 415.467.273,00	€ 434.107.845,00	€ 10.241.201,00
Differenza + -	€ 11.993.956,00	€ 14.976.071,00	€ 15.153.604,00	€ 3.159.648,00
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.574.702,00			€ -2.574.702,00
Risultato prima delle Imposte	€ 14.568.658,00	€ 14.976.071,00	€ 15.153.604,00	€ 584.946,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.568.658,00	€ 14.976.071,00	€ 15.153.604,00	€ 584.946,00
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 € 13.400.849,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiore finanziamento sul sezionale del Territorio	€ 8.067.509,00
	Riconoscimento Funzioni non tariffate	€ 7.349.401,00
	Decremento finanziamento PSSR	€ -4.464.981,00
	Produzione DRG	€ 18.109.066,00
	Produzione ambulatoriale compreso screening	€ 7.694.131,00
	Neuropsichiatria e psichiatria	€ 3.181.622,00
	Farmaci rendicontati in File F (compreso Doppio canale e Primo Ciclo)	€ 6.627.088,00
	Minore assegnazione per tamponi COVID	€ -5.352.904,00
	Minore assegnazione per vaccini	€ -1.837.368,00
	Minori assegnazioni regionali indistinte e finalizzate COVID	€ -5.167.584,00
	Minori assegnazione sanità penitenziaria	€ -5.232.256,00
	Contributi regionale per applicazione contrattuale	€ -8.089.789,00
	Contributi regionali finanziamento RAR	€ -1.868.389,00
	Minore contributi per franchigie assicurative	€ -1.088.357,00
	Minori contributi per il fleet management	€ -867.766,00
	Minore assegnazione Areu	€ -2.944.726,00
	Minori contributi da enti pubblici e privati	€ -574.111,00

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 € 10.241.201,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Costi del personale per effetto applicazione contrattuale (compresa IRAP)	€ 9.172.712,00
	Acquisti farmaci File F (€ 7.043.457) e altri farmaci (€ 1.783.955)	€ 8.827.412,00
	Trasporti Emergenza Urgenza per presa in carico di AREU	€ -2.936.628,00
	Riduzione Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie	€ -1.856.668,00
	Acquisto prestazioni da Cooperative per sopperire esigenze di organico	€ 2.827.366,00
	Incremento utenze (riscaldamento ed elettricità)	€ 562.492,00
	Premi assicurativi	€ 561.965,00
	Riduzione Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ -965.822,00
	Manutenzione immobili	€ 1.146.169,00
	Godimento beni di terzi (affitti, canoni di noleggio apparecchiature sanitarie e non)	€ 1.107.495,00
	Minori accantonamenti riferiti ai rinnovi contrattuali (€ 8.089.789) e alle autoassicurazioni (€ 1.088.357)	€ -9.178.746,00
	Integrativa e protesica	€ 791.511,00

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

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Voce non alimentata	

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
	Voce non alimentata	

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.574.702,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nel Bilancio di Previsione questa voce non è stata alimentata, pertanto l'importo si riferisce esclusivamente al Bilancio di esercizio 2021	

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

Il Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2023 è stato predisposto in ossequio all'assegnazione di cui al Decreto n. 1780/2023. Per le entrate dirette l'Azienda non ravvisa particolari difficoltà al raggiungimento degli obiettivi, in quanto risultano confermate le entrate realizzate nel trascorso esercizio. Sul versante della produzione si registrano, di contro, particolari difficoltà generate dall'incremento sensibile dei ricoveri rispetto a quanto realizzato nel trascorso esercizio, tenuto conto anche della carenza di anestesisti nonché del vincolo di costo sui dispositivi medici. A tal proposito, nell'ambito della relazione sulla gestione, è rappresentata schematicamente una tabella riepilogativa dei presunti maggiori costi dei dispositivi che genereranno un impatto economico rilevante nell'anno.

Analoga difficoltà, generata dalla carenza di psichiatri, si evidenzia sul raggiungimento della produzione prevista per la 46/san. Ulteriori segnalazioni di incremento di costi riguardano anche l'aggregazione dei servizi.

Per il personale il vincolo complessivo del costo è comprensivo sia di quello strutturato che di quello ricompreso nell'aggregazione dei beni e servizi. La possibilità di rimodulare i costi del personale dipendente e quelli riferiti alle forme di lavoro flessibile è stata resa possibile nei casi di procedimenti assunzionali con esito negativo o insufficiente o comunque all'esito di atti debitamente motivati nel merito.

Possibili integrazioni all'assegnazione del BPE 2023 sono previste per le utenze e per le RAR al personale dipendente.

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:

In considerazione a quanto sopra esposto il Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio Preventivo 2023, in quanto coerente con i vincoli disposti dal Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 1780 del 10/02/2023, pur prendendo atto delle osservazioni formulate nell'ambito della relazione sulla gestione della difficoltà del rispetto di taluni vincoli sia in termini di costo che di ricavo.

Il Collegio raccomanda, pertanto, un monitoraggio costante degli obiettivi assegnati nonché di procedere ad un'attenta programmazione delle attività.

L'Azienda nella presentazione della seconda versione del BPE 2023 ha provveduto a modificare/integrare i punti oggetto di segnalazione da parte dei competenti uffici regionali. Nel dispositivo del decreto dà atto, inoltre, che tutto quello che non è stato oggetto di richiesta di chiarimenti è rimasto invariato rispetto alla precedente versione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: