

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede: Mantova

---

**Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 20/04/2021**

In data 20/04/2021 alle ore 8:40 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**

Assente giustificato

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIOVANNI CHITTOLINA**

Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**MAURIZIO MAGOTTI**

Presente

---

Partecipa alla riunione

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

- 1) Relazione del Collegio sindacale al Bilancio Preventivo Economico 2021 V2 (versione 2);
- 2) Verifica delle casse ticket del P.O. di Mantova;
- 3) Parere sulla contrattazione integrativa ai fondi 2020 della Dirigenza del ruolo sanitario;
- 4) Parere sulla contrattazione integrativa ai fondi 2020 della Dirigenza dei ruoli PTA;
- 5) varie ed eventuali.

<b>ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO</b>

<b>RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI</b>
---

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Nessuna ulteriore attività.

La seduta viene tolta alle ore 12:30                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 20/04/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze  
MASSIMO BARBIERO - Assente giustificato

-----  
Componente in rappresentanza del Ministero della Salute  
GIOVANNI CHITTOLINA - Presente

-----  
Componente in rappresentanza della Regione  
MAURIZIO MAGOTTI - Presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 414 del 31/03/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data , 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 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:

Relativamente agli accantonamenti il Collegio prende atto che, pur rispettando l'importo complessivo dell'assegnazione, gli stessi non sono stati riproposti in misura equivalente al 2019. Gli accantonamenti derivanti dall'attività libero-professionale, in sede di bilancio di esercizio 2019, erano stati computati sulla base di un volume di entrate che non è corrispondente a quello esposto nel Bilancio Preventivo 2021. Pertanto, l'esposizione di accantonamenti uguali al 2019 avrebbe determinato la previsione di un risultato economico negativo.

Come da indicazioni regionali il piano dei flussi di cassa è stato trasmesso, per il tramite della piattaforma SCRIBA, in data del 01/03/2021.

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 402.120.906,00	€ 409.489.850,00	€ 409.472.788,00	€ 7.351.882,00
Costi della produzione	€ 388.664.130,00	€ 395.490.134,00	€ 395.093.795,00	€ 6.429.665,00
Differenza + -	€ 13.456.776,00	€ 13.999.716,00	€ 14.378.993,00	€ 922.217,00
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 336.642,00			€ -336.642,00
Risultato prima delle Imposte	€ 13.793.418,00	€ 13.999.716,00	€ 14.378.993,00	€ 585.575,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.793.418,00	€ 13.999.716,00	€ 14.378.993,00	€ 585.575,00
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 € 7.351.882,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Maggiore finanziamento sul sezionale del territorio a seguito del conferimento di SUPI contabile all'ASST di Mantova.	€ 10.642.672,00
Incremento finanziamento PSSR	€ 16.754.500,00
Minore assegnazione AREU a seguito parziale presa in carico del servizio di emergenza delle ambulanze.	€ -3.867.074,00
Minori entrate dirette derivanti dalla riduzioni delle attività	€ -4.602.981,00
Minore produzione DRG per la gestione dell'emergenza pandemica.	€ -6.332.746,00
Minore produzione ambulatoriale per la gestione dell'emergenza pandemica.	€ -1.490.341,00
Minore File F a seguito scadenza brevetto farmaci HCV	€ -400.120,00
Minori introiti legati all'attività libero professionale	€ -2.876.451,00
Riduzione altre prestazioni sanitarie (doppio canale, attività cure palliative domiciliare, e REMS)	€ -348.137,00

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	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 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 € 6.429.665,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori costi del personale principalmente per il riconoscimento del finanziamento per l'assunzione degli infermieri di famiglia e le terapie intensive nonché per adeguamento di altre voci stipendiali	€ 7.744.775,00
	Acquisti di servizi e noleggi riferite alla protesica a seguito dell'istituzione SUPI contabile	€ 7.088.624,00
	Minori costi a seguito parziale trasferimento in capo ad AREU dei costi delle ambulanze per l'emergenza.	€ -3.963.976,00
	Minori accantonamenti (nel BES 2019 erano inclusi gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali)	€ -1.104.544,00
	Riduzione operata sui beni e servizi a seguito mancato riconoscimento dei costi finanziati nel 2019 con specifici contributi e differenziale File F	€ -970.616,00
	Riduzione costi riferiti all'attività libero professionale, alla stregua dei ricavi	€ -2.228.055,00

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

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	In sede di stesura del BPE 2021 tali voci di bilancio non vengono compilate, come da indicazioni regionali.	

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo
	In sede di stesura del BPE 2021 tali voci di bilancio non vengono compilate, come da indicazioni regionali.	

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -336.642,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	In sede di stesura del BPE 2021 tali voci di bilancio non vengono compilate, come da indicazioni regionali.	

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

Il Bilancio preventivo Economico 2021 è stato predisposto nel rispetto delle indicazioni e dei vincoli di spesa contenuti nei

Decreti di assegnazione della Direzione Generale Sanità n. 1720 del 12/02/2021 e n. 2117 del 18/02/2021.

Mentre relativamente alle entrate dirette viene confermato quanto realizzato nel trascorso esercizio e, conseguentemente, non emergono particolari problematiche, sul versante dei costi sono stati riproposte le assegnazioni riferite al Bilancio di esercizio 2019.

Il Collegio prende atto, dalla relazione sulla gestione, che questi costi non risultano sufficientemente capienti per consentire la copertura integrale dei maggiori oneri che derivano dall'emergenza quali ad esempio: un consumo maggiore dei reagenti per l'effettuazione di esami circa la positività al virus, un utilizzo maggiore dei dispositivi di protezione individuale, la copertura degli oneri dei professionisti autonomi o del personale somministrato attualmente in servizio a causa del protrarsi dell'emergenza, nonché una serie di servizi aggiuntivi legati ad una maggiore sanificazione.

Lo stesso allegato B di proposta dei costi COVID non costituisce una rappresentazione integrale, laddove soprattutto i costi effettivi in talune righe di bilancio risultano essere superiori rispetto al dato preventivato.

Il Collegio prende atto, altresì, che i costi del bilancio di esercizio 2019 non contengono neppure quelli riferiti ai dispositivi medici (iscritti alla voce "Beni e Servizi") che l'Azienda deve acquistare a seguito dell'assunzione del ruolo di capofila nella gestione del SUPI contabile nell'ambito del territorio dell'ATS Valpadana.

Il Collegio prende atto che l'ASST ha provveduto all'incremento dei fondi contrattuali anno 2021 in conformità alle assegnazioni di risorse aggiuntive effettuate da Regione in attuazione dei disposti di cui all'art. 1 del DL 34/2020 (infermieri di famiglia/comunità), art. 2 del DL 34/2020 (terapie intensive), e della DGR XI/3527 (riconoscimenti per il c.d Decreto Calabria).

Prendendo atto in particolare, come esplicito nella relazione tecnica illustrativa predisposta dalla Struttura Risorse Umane, dei criteri di computo cui si è dovuto far ricorso in difetto, al momento, di specifiche indicazioni regionali, il Collegio chiede di essere aggiornato qualora le stesse vengano in prosieguo diramate.

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:

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio Preventivo 2021 in quanto coerente con i vincoli posti da Regione Lombardia nel Decreto di assegnazione, pur riscontrando difficoltà oggettive nel rispetto dei vincoli di costo stabilito nell'ambito dell'aggregazione dei beni e servizi.

Il Collegio raccomanda, pertanto, un costante monitoraggio al fine di contenere il più possibile i costi nei limiti fissati dallo stesso Decreto.

Il Collegio prende atto, altresì, che, rispetto al Bilancio Preventivo V1, allegato al precedente atto ed integralmente revocato con il Decreto 414/2021, risultano modificati solamente il Piano degli investimenti, nei termini delle prescrizioni evidenziate nell'istruttoria di cui alla nota regionale n. A1.2021.0157026 del 22/03/2021, nonché la parte conclusiva della nota integrativa descrittiva con l'evidenza della previsione di spesa riferita al contrasto dell'emergenza di COVID-19 (D.L. 14/20 e D.L. 18/20) e finanziata per l'anno 2021 con le risorse di cui ai commi 423 e 425 dell'articolo 1 della L. 178/2020, così come richiesto espressamente nelle linee guida regionali per il personale, nonché la stima del costo del personale aggiuntivo dedicato all'ADI (D.L. 34/20), come indicato nell'ambito del PTFP 2020/2022.





































## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

GIOVANNI CHITTOLINA \_\_\_\_\_

MAURIZIO MAGOTTI \_\_\_\_\_