

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede: MANTOVA

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 04/10/2019

In data 04/10/2019 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIOVANNI CHITTOLINA Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MAURIZIO MAGOTTI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MASSIMO BARBIERO Assente giustificato

Partecipa alla riunione

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

1. Pareri sul BPE 2019

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 09:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 04/10/2019 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Sono presenti:

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute: GIOVANNI CHITTOLINA

Componente in rappresentanza della Regione: MAURIZIO MAGOTTI

E' assente giustificato:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze: MASSIMO BARBIERO

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1030 del 19/09/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 23/09/2019 , 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 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:

Il Collegio prende atto di quanto rappresentato nell'ambito della Relazione del Direttore Generale, laddove si rappresenta un andamento dei costi per l'esercizio corrente che rileva diverse problematiche circa il raggiungimento completo dei vincoli fissati dal Decreto 12995 del 13/09/2019 determinati sia dagli abbattimenti regionali di riduzione della spesa (DM e Altri beni e servizi), sia dall'insorgere di particolari contingenze che hanno reso necessario il ricorso a soggetti esterni al fine di garantire alcune attività assistenziali in taluni presidi aziendali che dalla mancata rimodulazione delle entrate dirette nel citato Decreto per effetto della cessazione di tipologie di rimborso.

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	€ 380.280.184,00	€ 385.816.753,00	€ 394.369.153,00	€ 14.088.969,00
Costi della produzione	€ 369.845.813,00	€ 372.440.466,00	€ 380.502.365,00	€ 10.656.552,00
Differenza + -	€ 10.434.371,00	€ 13.376.287,00	€ 13.866.788,00	€ 3.432.417,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 2,00			€ -2,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.823.974,00			€ -2.823.974,00
Risultato prima delle Imposte	€ 13.258.347,00	€ 13.376.287,00	€ 13.866.788,00	€ 608.441,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.258.347,00	€ 13.376.287,00	€ 13.866.788,00	€ 608.441,00
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 € 14.088.969,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributo PSSR	€ 3.960.294,00
	Produzione DRG (di cui € 1.658.000 circa) per i nuovi 30 posti letto di Viadana	€ 1.678.131,00
	Sanità Penitenziaria	€ -2.745.000,00
	Contributi da Regione	€ 4.080.127,00
	Prestazioni ambulatoriali	€ 287.302,00
	File F lombardo	€ 5.568.146,00
	HCV lombardo	€ 1.102.884,00
	Doppio Canale	€ 990.851,00
	Entrate dirette (di cui Sperimentazioni gestionali € -957.657)	€ -1.106.497,00
	Prestazioni ADI	€ 270.000,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 10.656.552,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	File F (per l'esercizio 2017 si sono considerati i consumi)	€ 5.775.503,00
	HCV (per l'esercizio 2017 si sono considerati i consumi)	€ 1.104.447,00
	Doppio Canale	€ 991.491,00
	Sacche di sangue	€ -578.346,00
	Canoni di noleggio sanitari e non sanitari	€ 1.057.380,00
	Costi del Personale dipendente	€ 5.637.312,00
	Accantonamenti 2017 per personale dipendente (smobilizzo fondi rinnovi contrattuali)	€ -2.108.000,00
	Accantonamenti autoassicurazione	€ -333.000,00
	Ammortamenti	€ -730.942,00

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

pari a € -2,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.823.974,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Soprav. Attive riferite a Beni e Servizi	€ -836.463,00
	Soprav. Attive verso Terzi	€ -242.780,00
	Smobilizzo Fondi riferiti ai rinnovi contrattuali personale dipendente	€ -2.108.000,00
	Minusvalenze	€ 14.859,00
	Soprav. Passive verso Asl di Mantova	€ 6.829,00
	Soprav. Passive riferite a Beni e Servizi	€ 274.150,00
	Soprav. Passive verso Terzi	€ 67.579,00

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

Sul versante dei ricavi risulta evidenziata la contrazione delle entrate dirette determinate in larga parte dall'azzeramento degli organici nei presidi in sperimentazione gestionale, nonché un aumento dei contributi regionali a seguito finanziamento maggiori costi del personale, del servizio di service provider e da altre contribuzioni storicizzate di anni precedenti. Gli incrementi derivanti dalla rendicontazione di File F trovano adeguato riscontro nell'ambito dei consumi.

L'aumento del contributo per PSSR provvede a compensare parzialmente il mancato riconoscimento di parte del finanziamento riferito alla Sanità Penitenziaria.

Inoltre, rispetto al Bilancio di esercizio 2017, si registrano i seguenti fenomeni: presa in carico dell'ospedale di Viadana (a far data dal 01/01/2018) con contestuale incremento sia dei costi che dei ricavi ed aumento costi del personale a seguito applicazione contrattuale (per l'area del comparto) calmierata da una riduzione di spesa al rigo degli accantonamenti effettuati in previsione della sottoscrizione del contratto stesso in sede di stesura del Bilancio di esercizio 2017.

I canoni di noleggio rilevano a Preventivo 2019 un incremento rispetto al Consuntivo 2017 determinato da:

- noleggi di attrezzature riferite agli ausili della protesica;
- sostenimento del canone di gestione dei servizi accessori per i gas medicali che nel 2017, erano inclusi nel costo dell'ossigeno;
- attivazione del servizio service-provider a fronte del quale vi è stata una specifica assegnazione regionale.

Relativamente alle voci dei proventi ed oneri straordinari e finanziari, lo scostamento riportato rispetto al consuntivo 2017 è da ricondurre alla mancata esposizione, in sede di Bilancio Preventivo 2019, di tali voci caratterizzate da una estrema variabilità.

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:

Il Bilancio preventivo Economico 2019 è stato predisposto nel rispetto delle indicazioni e dei vincoli di spesa contenuti nel Decreto di assegnazione della Direzione Generale Sanità n. 12995 del 13/09/2019. Il Collegio rileva che nella nota integrativa del sezionale sanitario la completa definizione dei comandi del personale negli ospedali in sperimentazione gestionale comporterà nel 2019 l'evidenza di un mancato ricavo di complessivi €. 794.000 a cui si aggiungono previste minori entrate relativamente alle tasse concorso, cessazione di comandi di personale presso altre strutture nonché la riduzione di fatturazione ad altre regioni degli assistiti presenti presso le REMS. Il riscontro di tali variabili negative, come già segnalato anche in altri bilanci preventivi dell'Azienda, non è stato esposto in termini numerici ma evidenziato esclusivamente nelle note di accompagnamento, in quanto ciò avrebbe comportato, ai fini del pareggio di bilancio, una ulteriore riduzione di costi non coerente con l'attuale assetto produttivo. Tale criticità è stata riscontrata anche nel sezionale territoriale, laddove per le entrate dei vaccini in copagamento sono previsti cali rispetto al trascorso esercizio.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio Preventivo 2019 in quanto i documenti che lo compongono risultano compilati in modo coerente con i vincoli e le assegnazioni definite da Regione Lombardia, ma rileva perplessità circa le difficoltà oggettive nel conseguimento di tali obiettivi posto che il riconoscimento del livello delle entrate dirette non ha tenuto in debito conto delle variazioni strutturali intervenute e che i limiti di spesa relativamente ai dispositivi medici e all'aggregazione "Altri beni e servizi" risultano poco compatibili con l'attuale andamento della spesa, così come riferito nell'ambito delle rendicontazioni trimestrali.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIOVANNI CHITTOLINA _____

MAURIZIO MAGOTTI _____