

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 28/02/2022 si è 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute
GIOVANNI CHITTOLINA

Componente in rappresentanza della Regione
MAURIZIO MAGOTTI

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 147 del 14/02/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/02/2022 , con nota prot. n.

del , 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:

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:

Il Collegio prende atto che nella Relazione sulla gestione risultano esposte le motivazioni ad integrazione dei fabbisogni del personale 2022 che giustificano una rideterminazione della dotazione organica e correlativo finanziamento. Inoltre, è stata espressa l'evidenza che l'utilizzazione del personale non coincide con una distinzione netta tra i due sezionali sanitario e territoriale come presupposto dalle assegnazione dei due budget previsti dal Decreto e che conseguentemente potrebbero riscontrarsi attribuzioni di costo diverse ai due sezionali nel corso delle rendicontazioni trimestrali.

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	€ 421.432.075,00	€ 409.472.788,00	€ 430.443.344,00	€ 9.011.269,00
Costi della produzione	€ 407.826.711,00	€ 395.093.795,00	€ 415.467.273,00	€ 7.640.562,00
Differenza + -	€ 13.605.364,00	€ 14.378.993,00	€ 14.976.071,00	€ 1.370.707,00
.Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 16.770,00			€ -16.770,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 425.653,00			€ -425.653,00
Risultato prima delle Imposte	€ 14.047.787,00	€ 14.378.993,00	€ 14.976.071,00	€ 928.284,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.047.787,00	€ 14.378.993,00	€ 14.976.071,00	€ 928.284,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



ASST pag. 98/2021

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

€ 9.011.269,00

riferito principalmente a:

voce	importo
Maggiore finanziamento sul sezionale del territorio	€ 8.582.399,00
Decremento finanziamento PSSR	€ -23.912.303,00
Decremento finanziamenti riferiti ai Decreti Legge COVID - 19 (DL 18/2020, DL 34/2020, DL 104/2020).	€ -10.737.891,00
Minori contributi regionali a copertura dei costi per rinnovi contrattuali e franchigie assicurative	€ -3.417.163,00
Produzione DRG	€ 22.658.252,00
Produzione ambulatoriale compreso screening	€ 8.501.544,00
Neuropsichiatria e psichiatria	€ 2.795.442,00
Farmaci rendicontati in File F (compreso Doppio Canale e Primo ciclo)	€ 2.009.063,00
Rendicontazione tamponi Covid	€ 6.011.286,00
Proventi attività libero professionale	€ 1.490.530,00
Contributi liberali e donazioni	€ -2.614.949,00
Entrate proprie compresi i tickets	€ 1.069.969,00
Finanziamento cure palliative e nuove reti sanitarie	€ -924.384,00
Sanità penitenziaria	€ 625.411,00
Minore assegnazione AREU	€ -3.989.333,00

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)



Pag. 99/2021

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

si evidenzia un incremento pari a € 7.640.562,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisti di beni sanitari (di cui 2.009.063 €. per incremento File F e €. 2.595.584 per materiali diagnostici per individuare Covid 19)	€ 9.960.812,00
Trasporti emergenza-urgenza per effetto presa in carico di AREU	€ -4.397.259,00
Costi personale per libera professione (in analogia ai ricavi)	€ 1.054.828,00
Articolo 115 (ex art. 55 secondo comma)	€ 760.939,00
Servizi non sanitari (interessate tutte le voci dell'aggregato)	€ 3.849.557,00
Prestazioni lavoro interinale	€ 1.601.699,00
Costo del personale (tra cui finanziamento per infermieri di famiglia)	€ 2.554.393,00
Accantonamenti (tra cui minor riconoscimento finanziamento rinnovi contrattuali e franchigia assicurativa)	€ -8.765.267,00
Formazione (a seguito ripresa attività interrotte dalla pandemia)	€ 331.866,00
Godimento beni di terzi sia sanitari che non (esclusa protesica)	€ 552.081,00

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

pari a € -16.770,00 riferito principalmente a:

voce	importo
In sede di stesura del BPE 2022 tali voci di bilancio non vengono compilate, come da indicazioni regionali.	

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

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

voce	importo
In sede di stesura del BPE 2022 tali voci di bilancio non vengono compilate, come da indicazioni regionali.	



Pag. 100/2021
Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -425.653,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	In sede di stesura del BPE 2022 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 2022 è stato predisposto nel rispetto delle indicazioni e dei vincoli di spesa contenuti nei Decreti di assegnazione della Direzione Generale Sanità n. 1492 del 11/02/2022. Mentre relativamente alle entrate dirette viene confermato quanto realizzato nel trascorso esercizio e, conseguentemente, non emergono particolari problematiche, sul versante dei costi la riproposizione degli stessi valori del trascorso esercizio genera alcune difficoltà.

Il Collegio prende atto, dalla relazione sulla gestione, che questa assegnazione esclude alcune variabili tra le quali l'aumento delle materie prime intervenuto a fine esercizio 2021 che comporterà maggiori costi delle utenze oltre ad un possibile aggravio delle forniture in quanto gli attuali fornitori stanno presentando richieste di adeguamento dei prezzi contrattuali attualmente applicati. Oltre a questa voce, nell'ambito della relazione è presente una tabella riepilogativa dei presunti maggiori costi che avranno ripercussioni su alcune voci di bilancio.

Il Collegio prende atto che l'ASST ha provveduto ad iscrivere nei costi del personale le 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 art. 1 L. 178/2020 comma 423 (reclutamento straordinario).

Infinè, nella parte conclusiva della stessa Relazione viene data evidenza di come l'assegnazione riferita alla produzione dei ricoveri, nonostante quanto esposto nel Decreto, non sia conforme all'esercizio 2019 ma risulta superiore per circa 2 milioni di euro. L'Azienda riferisce delle difficoltà nel raggiungimento di tali livelli produttivi in considerazione dell'ormai reiterata dichiarata difficoltà nel reclutamento degli anestesisti che hanno registrato una riduzione di circa 7 unità rispetto all'esercizio 2019.

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:

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio Preventivo 2022 in quanto coerente con i vincoli posti da Regione Lombardia nel Decreto di assegnazione, pur prendendo atto delle osservazioni formulate circa il rispetto di alcuni vincoli sia di costo sia di ricavo di produzione.

Il Collegio raccomanda, pertanto, un costante monitoraggio e un'attenta programmazione al fine di rispettare i vincoli economici fissati dallo stesso Decreto.

Il Collegio prende atto, altresì, che il documento dei flussi prospettici di cassa risulta rinviato alla fornitura da caricare sulla Piattaforma SCRIBA nella sezione BILANCI-WEB.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: