

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI MANTOVA

Regione: Lombardia

Sede: Mantova

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 17/01/2024

In data 17/01/2024 alle ore 10:30 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) Relazione al Bilancio Preventivo Economico 2024;
- 2) Parere sul CET relativo al IV trimestre 2023;
- 3) Varie ed eventuali.

Convocazione effettuata con nota prot. n. 2512 del 16/01/2024.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 10/01/2024 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 2024.

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. 1415 del 20/12/2023

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 2024, 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 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 455.000.138,00	€ 449.261.449,00	€ 492.519.180,00	€ 37.519.042,00
Costi della produzione	€ 443.855.423,00	€ 434.107.845,00	€ 477.427.236,00	€ 33.571.813,00
Differenza + -	€ 11.144.715,00	€ 15.153.604,00	€ 15.091.944,00	€ 3.947.229,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 188,00			€ -188,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.028.538,00			€ -4.028.538,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.173.441,00	€ 15.153.604,00	€ 15.091.944,00	€ -81.497,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.173.441,00	€ 15.153.604,00	€ 15.091.944,00	€ -81.497,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 37.519.042,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiore finanziamento sul sezionale del Territorio	€ 39.409.016,00
	Decremento finanziamento PSSR	€ -34.560.575,00
	Riconoscimento finanziamento cure primarie	€ 37.299.876,00
	Minor riconoscimento contributi da Regione (FSR indistinto) per mancato riconoscimento RAR, FLEET management, rinnovi contrattuali	€ -3.825.088,00
	Mancato riconoscimento costi fonti energetiche	€ -7.646.055,00
	Riconoscimento fondi regionali vincolati	€ 2.180.223,00
	DRG	€ 10.191.749,00
	Prestazioni ambulatoriali	€ -4.063.648,00
	Neuropsichiatria Infantile	€ 745.804,00
	Psichiatria	€ 1.612.158,00
	File F	€ 4.851.702,00
	Doppio Canale	€ 959.126,00
	Rimborsi tamponi e vaccini	€ -2.349.893,00
	Minori utilizzi di fondi pregressi	€ -7.697.135,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 33.571.813,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari e non sanitari	€ 5.486.121,00
	Cure Primarie MMG/PDF/CA	€ 37.435.860,00
	Trasporti sanitari da privato	€ -985.382,00
	Prestazioni aggiuntive per carenze di organico e recupero liste d'attesa	€ 2.035.725,00
	Consulenze, Interinali e altre prestazioni sanitarie	€ 622.715,00
	Servizi NON sanitari (utenze e servizi in appalto)	€ -3.947.508,00
	Consulenze, Interinali e altre prestazioni NON sanitarie	€ -1.769.502,00
	Costo del personale	€ -1.544.853,00
	Manutenzioni e riparazioni	€ -2.293.703,00
	Costo personale per attività libero professionale	€ 1.996.549,00
	Minori Accantonamenti	€ -3.842.989,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -188,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Voce non alimentata nel Preventivo 2024	

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo
	Voce non alimentata nel Preventivo 2024	

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -4.028.538,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Voce non alimentata nel Preventivo 2024	

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

Il Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2024 è stato predisposto in ossequio all'assegnazione di cui al Decreto n. 20355/2023. Per le entrate dirette l'Azienda non ravvisa particolari difficoltà al raggiungimento degli obiettivi, in quanto risultano confermate le entrate realizzate nel trascorso esercizio. Sulla realizzazione della produzione, grava la nota carenza di medici nell'organico (soprattutto anestesisti e psichiatri), nonché del vincolo di costo sui dispositivi medici con una riduzione poco compatibile con l'avvio della nuova Struttura di neurochirurgia e con la chirurgia robotica.

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 2024 sono previste per le RAR al personale dipendente.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, 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 2024, in quanto coerente con i vincoli disposti dal Decreto della Direzione Centrale Bilancio e Finanza n. 20355 del 19/12/2023, pur prendendo atto delle osservazioni formulate nell'ambito della relazione sulla gestione della difficoltà del rispetto di taluni vincoli in termini di costo. Il Collegio raccomanda, pertanto, un monitoraggio costante degli obiettivi assegnati nonché di procedere ad un'attenta programmazione delle attività.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: