

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione: Lombardia

Sede: CREMA, VIA GRAMSCI 13

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 28/04/2021

In data 28/04/2021 alle ore 10.00 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

PAOLO LEVATO Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GIANMARIA LORENZI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

BARBARA STELLA PELLICOLI Presente

Partecipa alla riunione Ing. Davide Zanchi - Dr. Paolo Sivelli

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

1 - BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2021 - V2

2 - ANALISI 1^ CET 2021

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 11,45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

In considerazione della situazione di emergenza correlata al COVID-19 e come suggerito dalle amministrazioni Regionali e Ministeriali, il Collegio si riunisce eccezionalmente in videoconferenza come da art.72 c.2 del DL 17 marzo 2020 n. 18 convertito, nella legge 24 aprile 2020 n. 27.

PUNTO N. 1 - BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2021 V2: vedasi apposita relazione allegata.

PUNTO N. 2 - VERIFICA 1^CET 2021:

Il 1° Conto Economico Trimestrale (CET) 2021 è stato predisposto secondo:

- Il Decreto Presidenza – Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 1720 del 12/02/2021 e n. 2117 del 18/02/2021 ad oggetto “Modifica ed integrazione del Decreto n. 1720 del 12 Febbraio 2021 per quanto relativo alla assegnazione, a favore delle ATS, ASST e Fondazioni IRCCS delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l’esercizio 2021”;
- la nota regionale protocollo A1.2021.0178801 del 31/03/2021 avente ad oggetto “Trasmissione Linee Guida I CET 2021”;
- la nota regionale protocollo G1.2021.0022955 del 07/04/2021 avente ad oggetto “Certificazione riferita al primo trimestre 2021” di trasmissione delle indicazioni regionali relative al costo del personale.

Il rendiconto del 1° CET 2021, è stato trasmesso a Regione Lombardia, mediante il portale SCRIBA, il 15/04/2021 con prot. regionale A1.2021.0199487 (Prot. Aziendale 9554/2021).

Visionate le risultanze del 1° CET così come emergono dalle tabelle SKASST ed esaminate le singole componenti di costi e ricavi, di seguito il Collegio Sindacale riporta le seguenti osservazioni:

Introduzione

Rispetto all’assegnazione avvenuta con il Bilancio Preventivo Economico 2021 (BPE 2021), il 1°CET 2021 presenta, in prechiusura al 31.12.2021, variazioni riconducibili a:

- incremento dei contributi correnti da donazioni/liberalità da privati;
- utilizzi di contributi di esercizi precedenti, non presenti in BPE 2021.

Rispetto al budget al 31 Marzo (in funzione delle ripartizioni effettuate da BPE 2021) si osserva, sulla base delle stime dei valori ad oggi a disposizione, una riduzione di tutti i ricavi relativi alla produzione di prestazioni sanitarie (prevalentemente ricoveri, specialistica ambulatoriale, Psichiatria e Neuropsichiatria) in quanto il valore di preventivo era pari al valore dei contratti con l’ATS di riferimento mentre la produzione erogata nel primo trimestre risulta inferiore rispetto alla previsione in virtù delle

dinamiche organizzative legate alla necessità di gestire i casi di pazienti affetti da covid-19. In incremento rispetto al BPE si osservano i proventi da contributi correnti e utilizzi di contributi di esercizi precedenti. Rispetto ai costi, l'aumento è determinato dall'assegnazione a BPE 2021 di un valore pari al Bilancio d'Esercizio netto 2019, che non considera le dinamiche incrementali determinate dall'emergenza da Covid-19.

Il risultato del rendiconto al 31.03.2021 e contestualmente anche il risultato della prechiusura al 31.12.2021 è in pareggio.

SKASST SAN

Produzione: Ricoveri/Ambulatoriale/Neuropsichiatria/Psichiatria/Screening

Rendiconto

Sulla base delle stime dei valori a disposizione, i valori di produzione nei primi tre mesi sono inferiori al budget per € 3.854.426. Il decremento risulta principalmente imputabile al riassetto delle strutture erogative per fronteggiare l'emergenza epidemiologica rispetto alla tradizionale organizzazione dell'attività sanitaria pre-emergenza covid (riduzione dei posti letto, minori dimissioni, diverso mix dei pazienti dimessi, in calo la chirurgia ambulatoriale, diverse prestazioni di visita, prestazioni riabilitative).

Prechiusura

In funzione dei dati dei tre mesi e del breve periodo di osservazione, il Collegio prende atto che l'Azienda ha confermato in prechiusura i valori del BPE 2021.

File F

Rendiconto

L'Azienda presenta un incremento pari a € 231.436 rispetto al budget. Il dato è desunto dalle evidenze provenienti dal relativo flusso regionale.

Prechiusura

Stante il breve periodo di osservazione, le attese note di credito che possono contrarre il costo, l'azienda ritiene di confermare in prechiusura il valore annuale del BPE 2021 anche se verosimilmente, se confermate le previsioni, si attende un incremento.

Il ricavo da file F è in quadratura con il costo dei relativi farmaci.

Funzioni non tariffate

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio prende atto dei valori assegnati e iscritti dall'azienda, come da decreto di Bilancio Preventivo Economico 2021.

Entrate proprie

Rendiconto e Prechiusura

L'Azienda ha registrato un lieve calo delle entrate proprie rispetto al Budget trimestrale (-6.468 €). In prechiusura è stato confermato il valore di assegnazione da BPE 2021.

Prestazioni Sanitarie

Rendiconto

Si è registrato un aumento nel trimestre, rispetto al budget di 137.560 € determinato da ricavi da prestazioni sanitarie di radiologia interventistica (erogate, in virtù di convenzioni in essere, a pazienti di altre strutture sanitarie) cure palliative domiciliari e ricoveri in regime subacuto in coerenza con i relativi flussi informativi regionale.

Prechiusura

Stante il breve periodo di osservazione, l'azienda ritiene di confermare in prechiusura il valore annuale del BPE 2021.

Utilizzo di Contributi esercizi precedenti

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio ha verificato che l'azienda ha esposto utilizzi di contributi per esercizi precedenti per € 1.205 utilizzati per prestazioni mediche cure palliative. Il Collegio conferma la coerenza degli utilizzi in oggetto rispetto alle finalità degli stessi.

Altri Contributi correnti (al netto delle rettifiche)

Il Collegio verifica che l'Azienda ha esposto maggiori contributi, rispetto al BPE 2021, per € 62.301 di cui:

- € 23.758 "Contributi da ATS/ASST/Fondazioni della Regione (extra fondo) – Vincolati" per attività per il contrasto gioco d'azzardo (GAP) da ATS VALPADANA

- € 30.500 "Contributi da persone giuridiche privati – Vincolati" destinati alla UO CURE PALLIATIVE

- € 7.645 "Contributi da persone fisiche privati – Vincolati" destinati alla UU.OO. aziendali

- € 398 "Contributi da persone fisiche privati – Vincolati" destinati a fronteggiare l'emergenza da COVID-19.

Nel 1° trim 2021 sono stati utilizzati € 12.577,00 per cure palliative alla voce "Beni e servizi – consulenze sanitarie e lavoro interinale".

Il Collegio conferma la coerenza degli utilizzi in oggetto alle finalità degli stessi.

Altri Contributi da Regione (al netto delle rettifiche)

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio ha verificato che l'azienda ha inserito i contributi da regione così come indicato nel decreto di assegnazione BPE 2021.

Attività libero professionale

Rendiconto e Prechiusura

L'Azienda ha compilato il bilancio sezionale LP a pareggio con l'indicazione dei ricavi e dei costi sostenuti.

Il Collegio verifica che l'azienda nel trimestre presenta sia sul versante ricavi che sul versante costi un incremento rispetto al Budget.

Il Collegio verifica che:

- il costo del fondo di perequazione viene regolarmente accantonato.
- il costo del fondo Balduzzi viene regolarmente accantonato.
- Il Primo margine è positivo.

Il Collegio verifica che l'azienda ha confermato i valori di BPE 2021 e ha compilato il bilancio sezionale LP a pareggio con l'indicazione dei ricavi e dei costi sostenuti.

Proventi finanziari e straordinari

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio ha verificato che:

- nel BPE 2021, come da indicazioni regionali, non sono stati esposti proventi finanziari e straordinari;
- nel 1° CET non sono stati rilevati proventi finanziari e straordinari;

Costo del Personale dipendente

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio ha verificato che il dato di rendiconto e di Prechiusura del costo personale è coerente con quanto assegnato in sede di BPE 2021.

Inoltre il Collegio verifica che il ricorso a contratti di somministrazione lavoro avviene in modo coerente a quanto previsto dalla normativa vigente; il Collegio evidenzia che l'azienda ha comunque predisposto la certificazione ad hoc.

Beni e servizi al netto delta rimanenze

Rendiconto

Sul trimestre Il Collegio evidenzia un incremento di beni e servizi rispetto al Budget BPE 2021 di + 256.456 € principalmente imputabile a:

- incremento di € 164.864 per lo più determinato da altri beni sanitari di protezione Anticovid quali camici monouso, mascherine filtranti ecc. (delta rimanenze). L'incremento dei farmaci FILE F, coperti da relativo ricavo è compensato da un decremento degli altri farmaci;
- decremento di € 222.059 dei dispositivi medici per ridotta attività del periodo;
- incremento di € 325.997 degli altri beni e servizi in particolare service sanitari (laboratorio analisi ed emodinamica) e canoni di noleggio non sanitari (noleggio delle tensostrutture locali tamponi e vaccini, bagni chimici e altre attrezzature per fronteggiare l'emergenza Covid).
- decremento di € 12.346 relativo a costo di personale non dipendente gravante su beni e servizi (Liberi Professionisti, Co.co.co e interinali) e consulenze sanitarie e non.

Prechiusura

Il Collegio verifica che su base annua il livello di beni e servizi indicato è incrementato rispetto al BPE 2021 per i maggiori costi finanziati da contributi e utilizzi contributi di esercizi precedenti (+ 31.205).

Ammortamenti

Rendiconto e Prechiusura

Il collegio rileva che gli ammortamenti su base annua sono coerenti con quanto indicato nel decreto di assegnazione.

Altri Costi

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio rileva che sul trimestre il dato è in lieve diminuzione (-13.347€) e che in prechiusura è stato confermato il valore di BPE 2021.

Accantonamenti

Rendiconto e Prechiusura

A livello di rendiconto si registra un incremento di 18.152 € di accantonamenti dovuto a:

- € 23.758 di non utilizzo nel trimestre contributo Gap (ATS VALPADANA);
- € 25.966 di non utilizzo nel trimestre di altri contributi da privati, persone fisiche e giuridiche;

- € 2.487 di maggior accantonamento LP Fondo Balduzzi derivante da incremento ricavi LP;
- € 2.487 di maggior accantonamento LP Fondo Perequazione derivante da incremento ricavi LP;
- decremento di € 36.545 per non esposizione sul trimestre del maggior accantonamento assegnato da Regione a BPE 2021, pari al valore del Bilancio d'esercizio 2019, rispetto ad un valore di ricavi e costi di Libera Professione assegnati, pari al valore del IV CET 2020, nettamente inferiori.

In prechiusura gli accantonamenti risultano aumentati per quote di nuovi contributi, il cui utilizzo presuntivamente è rinviato all'anno successivo (+ 32.301)

Oneri finanziari e straordinari

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio ha verificato che nel I° CET non sono stati rilevati oneri finanziari e straordinari;

Contributo PSSR

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio Sindacale prende atto che il valore esposto in prechiusura è quanto assegnato in sede di Bilancio Preventivo Economico 2021 e che sul trimestre è stato indicato in aumento rispetto al budget in relazione all'andamento dei ricavi e dei costi del periodo.

SKASST TER

Entrate proprie

Rendiconto e Prechiusura

L'Azienda ha registrato nel trimestre un calo delle entrate proprie sul territorio pari a € 26.877 relativo a minori introiti da rilascio certificati (patenti) e vaccini in co-pagamento.

In prechiusura, stante il breve periodo di osservazione e in attesa dell'assestamento dei dati, l'azienda ritiene di confermare in prechiusura il valore annuale del BPE 2021.

Prestazioni Sanitarie

Rendiconto

Si rileva il calo delle prestazioni sanitarie territoriali a seguito di una assegnazione a BPE 2021 pari all'anno 2019.

Prechiusura

In prechiusura, si è comunque confermato il dato da BPE 2021.

Altri Contributi da Regione

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio ha verificato che l'azienda ha inserito i contributi da regione così come indicato nel decreto di assegnazione e in particolare il contributo regionale annuo di € 1.248.000 destinato alla remunerazione del costo del personale dipendente relativo agli infermieri di famiglia.

Sul trimestre il contributo FSR indistinto è stato rapportato all'andamento dei costi e dei ricavi (-117.058 €)

Attività libero professionale

Rendiconto e Prechiusura

Il dato sul trimestre è inferiore di € 344 rispetto al budget da BPE 2021. In prechiusura si è confermato il valore da BPE 2021.

L'Azienda ha compilato il bilancio sezionale LP a pareggio con l'indicazione dei ricavi e dei costi sostenuti.

Il Collegio verifica che:

- il costo del fondo di perequazione viene regolarmente accantonato.
- il costo del fondo Balduzzi viene regolarmente accantonato
- il I° margine è positivo.

Proventi finanziari e straordinari

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio ha verificato che:

- nel BPE 2021, come da indicazioni regionali, non sono stati esposti proventi finanziari e straordinari;
- nel I° CET non sono stati rilevati proventi finanziari e straordinari;

Costo del Personale

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio ha verificato che il dato di rendiconto e di Prechiusura del costo personale è coerente con quanto assegnato in sede

di BPE 2021.

Beni e servizi

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio evidenzia un decremento di 142.231 € rispetto al Budget 1 trim 2021 imputabile a:

-€ 89.857 acquisti di farmaci e beni sanitari, in primis vaccini;

-€ 13.667 acquisti di dispositivi medici;

-€ 24.754 acquisti di altri beni e servizi, per lo più altre prestazioni sanitarie (esami tossicologici);

-€ 13.953 costo legato a liberi professionisti territorio.

In prechiusura, stante il breve periodo di osservazione, l'azienda ritiene di confermare in prechiusura il valore annuale del BPE 2021.

Integrativa e protesica

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio ha verificato che il costo legato al servizio di nutrizione enterale è sostanzialmente in linea con il dato di Budget e di Prechiusura assegnato in sede di BPE 2021.

Ammortamenti

Rendiconto e Prechiusura

Il collegio rileva che gli ammortamenti sono coerenti con quanto indicato con decreto di assegnazione.

Altri Costi

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio rileva che il dato è allineato alle attese.

Oneri finanziari e straordinari

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio ha verificato che non sono presenti.

Accantonamenti

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio evidenzia che su base trimestrale sono rilevati gli accantonati LP Fondo Balduzzi e Fondo Perequazione derivante dai ricavi LP. A livello di prechiusura è stato confermato il valore di BPE 2021.

SKASST 118

Rendiconto e Prechiusura

Il Collegio verifica che l'assenza di fattori di variazione di una certa rilevanza riscontrati nei primi tre mesi del 2021, fa sì che i valori di prechiusura al 31/12/2021 ad oggi prevedibili risultino essere di fatto assolutamente allineati con quanto previsto all'interno del BPE 2020.

NOTE GENERALI

TEMPI DI PAGAMENTO

Il Collegio verifica il buon posizionamento aziendale in relazione ai tempi di pagamento come riscontrabile anche dalla sezione internet dell'amministrazione trasparente.

CONTRIBUTI ED UTILIZZI

Il Collegio, con riferimento al sezionale Sanità, attesta che:

• l'azienda ha esposto contributi correnti, sezionale Sanitario, per un valore € 62.301.

In merito a ciò il Collegio attesta che:

- l'azienda ha incassato al 31.03.2021 € 31.903 quali contributi per finalità diverse da COVID-19 ma è in possesso di documenti

attestanti la chiara volontà dei restanti enti di erogare il relativo contributo (€ 30.000 ancora da incassare al 31.03.2021);

- l'azienda ha incassato al 31.03.2021 € 398 quali contributi finalizzati all'emergenza COVID-19, interamente deliberati e incassati;

- l'azienda ha già approvato idoneo atto di accettazione e di utilizzo in merito;

- l'utilizzo è reale e coerente con le finalità per le quali sono stati assegnati i contributi;

• l'azienda ha esposto utilizzi di contributi di anni precedenti SAN per complessivi 1.205 €. In merito a ciò il Collegio attesta che:

- la disponibilità iniziale è coerente con quanto indicato a bilancio;

- le finalità di utilizzo sono coerenti con quanto previsto nell'atto di assegnazione dell'anno di rispettiva competenza dei

contributi.

• l'azienda non ha esposto contributi correnti TER;

• l'azienda non ha esposto utilizzi di contributi correnti TER;

Riepilogando Il Collegio certifica/assevera che trattasi di contributi reali e certi non utilizzati per costi inerenti il costo del personale ma utilizzati per le finalità per le quali sono stati assegnati.

LIBERA PROFESSIONE

Il Collegio verifica che il primo margine del CE LP sia del SAN che del TER è positivo.

Il Collegio verifica che l'azienda effettua regolarmente gli accantonamenti perequazione/Balduzzi.

Il Collegio valida l'equilibrio del CE della Libera Professione.

Sulla base delle verifiche di cui sopra, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del 1° CET 2021.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 28/04/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

PAOLO LEVATO - Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

BARBARA STELLA PELLICOLI - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANMARIA LORENZI - Componente in rappresentanza della Regione

In considerazione della situazione di emergenza correlata al COVID-19 e come suggerito dalle amministrazioni Regionali e Ministeriali, il Collegio si riunisce eccezionalmente in videoconferenza come da art.72 c.2 del DL 17 marzo 2020 n. 18 convertito, nella legge 24 aprile 2020 n. 27.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 180 del 31/03/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/04/2021 , con nota prot. n. 8078

del 01/04/2021 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 ha esaminato la relazione del Direttore Generale pur non conferendo direttamente con lo stesso.

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:

- 1) al rispetto dei criteri di assegnazione e conseguenti obiettivi e vincoli economici definiti da Regione Lombardia con Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio n. 1720 del 12/02/2021 e n. 2117 del 18/02/2021;
- 2) al finanziamento per l'emergenza urgenza extraospedaliera - rif. Nota AREU n. 1575 del 02/02/2021;
- 3) all'analisi di sostenibilità economica del Piano degli investimenti in funzione delle DGR autorizzative e della disponibilità di cassa;
- 4) alla verifica dei valori relativi al Bilancio Preventivo Economico 2021, rispetto ai valori del Bilancio Preventivo Economico 2020 e Bilancio d'Esercizio 2019;
- 5) al mantenimento/miglioramento del rapporto produzione/costi al fine di una ottimizzazione delle risorse;
- 6) all'utilizzo di contributi di anni precedenti previsto dalla ASST di CREMA pari a zero;
- 7) alla verifica del conto economico di libera professione;

Il Collegio prende inoltre visione della nota regionale prot. n. A1.2021.0157032 del 22/03/2021 di istruttoria di controllo del Bilancio Preventivo 2021 in cui è stata disposta l'interruzione dei termini di controllo in seguito al parere non favorevole espresso dalla Direzione Generale Welfare UO Risorse Strutturali e tecnologiche, relativamente al piano degli investimenti 2021 allegato al Bilancio Preventivo Economico 2021 in relazione a:

- errata indicazione "Crediti vs. Regione" dei finanziamenti di cui al DL. 34/2020 - DGR 3479/2020 All. 5A, 5B e DGR 3264/2020 All. 5C al posto di "Crediti verso terzi" quali finanziamenti da terzi e proventi straordinari, per gli interventi n. 35, 36, 37;
- integrazione della descrizione "fondi a carico dello Stato ex art. 20 legge 67/1988" per l'intervento n. 5 - DGR 855/2012;

Il Collegio esamina la Deliberazione nr. 180 del 31/03/2021 di Approvazione Bilancio Preventivo Economico 2021 - V2 e contestuale revoca Deliberazione nr. 83 del 19/02/2021 ad oggetto "Approvazione Bilancio Preventivo Economico 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:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 144.237.757,00	€ 143.818.102,00	€ 147.729.586,00	€ 3.491.829,00
Costi della produzione	€ 139.463.533,00	€ 138.912.666,00	€ 142.609.438,00	€ 3.145.905,00
Differenza + -	€ 4.774.224,00	€ 4.905.436,00	€ 5.120.148,00	€ 345.924,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 18.618,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -18.618,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.792.842,00	€ 4.905.436,00	€ 5.120.148,00	€ 327.306,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.792.842,00	€ 4.905.436,00	€ 5.120.148,00	€ 327.306,00
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 € 3.491.829,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	RICOVERI DRG: incremento riconosciuto da Decreto R.L. n. 1720/2021 e 2117/2021 con valori stimabili in relazione ai contratti sottoscritti nel 2020	€ 110.231,00
	AMBULATORIALE: incremento riconosciuto da Decreto R.L. n. 1720/2021 e 2117/2021 con valori stimabili in relazione ai contratti sottoscritti nel 2020	€ 175.865,00
	SCREENING: assegnazione non definita in sede di Decreto R.L. n. 1720/2021 e 2117/2021. Tale valore rientra nella AMBULATORIALE	€ -342.847,00
	NEUROPSICHIATRIA differenza da Decreto R.L. n. 1720/2021 e 2117/2021 con valori stimabili in relazione ai contratti sottoscritti nel 2020	€ -4.518,00
	PSICHIATRIA riconoscimento come da Decreto R.L. n. 1720/2021 e 2117/2021 con valori stimabili in relazione ai contratti sottoscritti nel 2020	€ 174.452,00
	FILEF differenza determinata da assegnazione come da Decreto R.L. n. 1720/2021 e 2117/2021	€ -126.885,00
	ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE (AL NETTO RETTIFICHE) incremento determinato da assegnazione come da Decreto R.L. n. 1720/2021 e 2117/2021 relativo principalmente ad assegnazione contributi personale COVID-19	€ 1.709.015,00
	ENTRATE PROPRIE decremento determinato principalmente dall'abolizione superticket e tendenziale calo determinato dall'epidemia da COVID-19	€ -2.074.605,00
	RICAVI DI LIBERA PROFESSIONE variazione determinata dalla conferma dei valori del CET 4 TRIM 2020	€ -657.730,00
	UTILIZZI CONTRIBUTI variazione determinata dalla non esposizione in sede di Preventivo 2021 degli utilizzi di contributi anni precedenti	€ -108.918,00
	ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE variazione determinata da assegnazione come da Decreto R.L. n. 1720/2021 e 2117/2021 relativa a doppio canale e primo ciclo e cure palliative domiciliari	€ -276.772,00
	CONTRIBUTO DA REGIONE PSSR incremento determinato da assegnazione come da Decreto R.L. n. 1720/2021 e 2117/2021	€ 5.005.020,00
	ALTRI CONTRIBUTI (AL NETTO RETTIFICHE) variazione determinata dalla esposizione in sede di Bilancio Preventivo solamente del contributo Areu	€ -130.453,00
	RICAVO PER STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI incremento determinato da valore conferme a Decreto R.L. n. 1720/2021 e 2117/2021	€ 39.974,00

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)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 3.145.905,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	PERSONALE DIPENDENTE incremento determinato da incremento costo Esclusività Dirigenza Area Sanità ai sensi L. 178/2020, aumenti contrattuali Dirigenza Professionale Tecnica Amministrativa, riconoscimento risorse ai sensi art. 11 DL 35/2019 Decreto Calabria, risorse per assunzione personale COVID quali Terapia Intensiva e Infermieri di Famiglia/Comunità	€ 4.360.842,00
	COSTI DI BENI ESERVIZI (NETTO VAR.RIMANENZE) decremento asseguito assegnazione tetto come da Bilancio d'esercizio 2019 al netto di costi derivanti da utilizzo/assegnazione contributi	€ -403.474,00
	COSTO AMMORTAMENTO COPERTO DA RICAVI DI STERILIZZAZIONE incremento determinato da valore conferme a Decreto R.L. n. 1720/2021 e 2117/2021 e conferma valori anno 2019	€ 39.974,00
	ALTRI COSTI decremento asseguito assegnazione tetto come da Bilancio d'esercizio 2019 al netto di costi derivanti da utilizzo/assegnazione contributi	€ -21.241,00
	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO decremento determinato da valore conferme a Decreto R.L. n. 1720/2021 e 2117/2021 e dalla non esposizione in sede di Preventivo 2021 degli accantonamenti per il non pieno utilizzo nell'anno dei contributi ricevuti	€ -440.281,00
	INTEGRATIVA E PROTESICA incremento riconosciuto da Decreto R.L. n. 1720/2021 e 2117/2021 in linea con il CET IV TRIM 2020	€ 23.057,00
	COSTI DI LIBERA PROFESSIONE variazione determinata dalla conferma dei valori del CET 4 TRIM 2020	€ -412.972,00

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

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	nessun valore rilevato sia nell'anno 2019 che in sede di preventivo 2021	€ 0,00

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

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

	voce	importo
	nessun valore rilevato sia nell'anno 2019 che in sede di preventivo 2021	€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -18.618,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	alla non esposizione in sede di Bilancio Preventivo 2021 dei valori relativi agli oneri e proventi straordinari come da linee guida regionali. Pertanto la differenza è imputabile al valore netto del Bilancio d'esercizio 2019 (proventi straordinari pari a euro 180.693 al netto costi straordinari pari ad euro 162.075)	€ -18.618,00

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

Si assiste essenzialmente ad un incremento dei contributi da Regione Lombardia, compreso Contributo PSSR, con un calo delle entrate proprie, determinato dall'abolizione del superticket e dalla situazione epidemiologica da COVID-19 ancora in corso, a fronte di maggiori costi del personale dipendente, dovuti ad incrementi determinati da disposizioni legislative (incremento esclusività e rinnovi contrattuali) e dalla necessità di assumere personale dipendente volto a fronteggiare l'emergenza da COVID-19 (terapia intensiva e infermieri di famiglia).

All'interno dell'area beni e servizi si evidenziano principalmente le seguenti variazioni:

- Dispositivi medici: Cnd W - Materiali Diagnostici in vitro (+418.891 rispetto all'anno 2019) necessari all'esecuzione dei test covid sui pazienti (reagenti forniti a titolo gratuito da Regione nell'anno 2020);
- Dispositivi Medici: Cnd T - Dispositivi di protezione (+259.261 rispetto all'anno 2019 e Altri beni e prodotti sanitari (+130.480) legati all'acquisto di dispositivi di protezione per fronteggiare l'emergenza covid. A seguito delle scorte, si prevede comunque un calo nell'anno 2021 rispetto al 2020, salvo evoluzioni del quadro epidemiologico;
- Dispositivi Medici: Cnd F - Materiali per emodialisi (+384.481) legato alla cessazione nel corso dell'anno 2020 del Service di Dialisi (diversa allocazione dei costi)
- Altri dispositivi medici: costo in generale decremento rispetto all'anno 2019 in relazione a previsione inferiori dei livelli di attività 2021;
- Altri Trasporti sanitari da privato (+308.682 rispetto all'anno 2019 e + 147.675 rispetto anno 2020) legato all'aumento del numero di trasporti di degenti a fronte dell'emergenza COVID-19 e alle convenzioni con Croci locali;
- Servizi sanitari appaltati o in "service" da terzi (-1.916.113 rispetto all'anno 2019 e - 992.475 rispetto all'anno 2020) principalmente per cessazione service dialisi e aggiornamento tariffe del service laboratorio analisi in seguito a nuova procedura anno 2020);
- Prestazioni lavoro interinale Amministrativo (non sanitario) - da privato (+ 198.827 rispetto all'anno 2019) quale costo per Contact Tracing Covid, Liberi Professionisti consulenze sanitarie (+ 99.364) e co.co.co (+ 48.342) quali costi per personale volto a fronteggiare epidemia da Covid-19 fino alla data di proroga dell'emergenza 30/04/2021;
- Altri servizi non sanitari acquistati in "Service" (+ 461.057 rispetto all'anno 2019 e +151.082 rispetto anno 2020) relativa al

global service manutenzione impianti, al servizio di Fleet Management Sistemi Informativi, servizio di manutenzione software non sanitari (es. delibere informatiche) servizio di portineria con misurazione temperatura corporea e sicurezza legato al COVID, servizio intervento antincendio;

- Manutenzione e riparazione (+367.343 rispetto all'anno 2019) per costo annuale legato alla spesa manutentiva per apparecchiature tecnico-sanitarie.

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:

- 1) L'azienda ha utilizzato i modelli regionali messi a disposizione sul portale SCRIBA;
- 2) L'azienda si è attenuta e ha rispettato l'assegnazione effettuata con Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio n. 1720 del 12/02/2021 e n. 2117 del 18/02/2021;
- 3) L'azienda si è attenuta e ha rispettato le linee guida regionali per l'elaborazione del Bilancio Economico Preventivo 2021;
- 4) Il Bilancio Economico Preventivo 2021 è stato inviato entro la scadenza attraverso i modelli adottati in coerenza con quanto disposto dal D. lgs 118/2011 e resi disponibili sulla piattaforma SCRIBA. Come da indicazioni Regionali il PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI è stato predisposto e caricato sul portale SCRIBA il 01 Marzo 2021.

Il Collegio Sindacale inoltre, OSSERVA CHE:

- 1) Nel Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio n. 1720 del 12/02/2021, con riferimento ai contributi in conto esercizio da privati, si precisa che le Aziende assegnatarie di eventuali ulteriori provvedimenti, ad eccezione di quelli riguardanti il costo del personale, potranno, sulla scorta degli atti ufficiali, esporre i relativi contributi ed i costi correlati dandone illustrazione nella nota integrativa descrittiva oltre che nella puntuale compilazione delle apposite sezioni previste nel documento di bilancio oltre che all'asseverazione da parte del Collegio Sindacale.
- 2) Nel Decreto Presidenza Direzione Centrale Bilancio n. 1720 del 12/02/2021, con riferimento all'utilizzo di contributi di anni precedenti, si precisa che le Aziende potranno, sulla scorta degli atti ufficiali, esporre utilizzi di contributi relativi ad anni precedenti, con esclusione di quelli riguardanti il costo del personale, dandone illustrazione nella nota integrativa descrittiva oltre che nella puntuale compilazione delle apposite sezioni previste nel documento di bilancio oltre che all'asseverazione da parte del Collegio Sindacale.
- 3) i proventi finanziari e straordinari non sono stati esposti in attuazione delle linee guida regionali;
- 4) gli oneri finanziari e straordinari non sono stati esposti in attuazione delle linee guida regionali;
- 5) le specifiche regionali riportate nella sezione note del decreto sono state rispettate dalla ASST;
- 6) oltre alla compilazione della modulistica standard è richiesta anche la compilazione della Tabella CND, che è stata regolarmente caricata dall'azienda nella sezione documentale;
- 7) è richiesta la dichiarazione di coerenza, all'interno del Piano degli investimenti, a firma DG, responsabile Ufficio Tecnico e Responsabile Acquisti;

- ATTESTA CHE:

- 1) l'azienda nel sezionale SAN non ha esposto contributi correnti da terzi;
- 2) l'azienda nel sezionale SAN non ha esposto utilizzi di contributi di anni precedenti;
- 3) l'azienda nel sezionale TER non ha esposto né contributi correnti né utilizzi di contributi di anni precedenti;
- 4) l'azienda non ha esposto proventi finanziari e straordinari;
- 5) l'azienda non ha esposto oneri finanziari e straordinari;
- 6) l'azienda ha vincolato il finanziamento del File F, doppio canale e 1° ciclo esponendo i relativi costi;
- 7) l'azienda ha proceduto alla compilazione della "Tabella CND" che è stata caricata nella gestione documentale di SCRIBA;
- 8) l'azienda ha considerato le risorse esplicitamente indicate nel decreto per le Risorse Aggiuntive Regionali come vincolate e indisponibili ad altri fini;
- 9) i fondi contrattuali del personale dipendente della dirigenza Professionale Tecnica e Amministrativa sono allineati con i nuovi valori di costituzione dei fondi CCNL 2016-2018 in risposta alla nota G1.2021.0008401 del 09/02/2021 come da Certificazione del Direttore Generale del 11.02.2021. L'importo dei fondi del personale dipendente del Comparto e della Dirigenza Area Sanità è allineato ai valori di costituzione definitiva dei fondi anno 2019;
- 10) il Piano Investimenti presenta una sostenibilità economica in quanto basato su fonti regionali oppure su contributi/donazioni già incassate. In particolare il Collegio Sindacale, verificato sia il Piano degli Investimenti 2021 che gli allegati al piano investimenti presente nel Bilancio Preventivo Economico 2021, ha visionato i contenuti, li approva e, stante la situazione di cassa, ne certifica la sostenibilità nel quadro delle risorse di bilancio;
- 11) l'azienda non presenta oneri finanziari relativi ad interessi su mutui;
- 12) l'azienda non ha effettuato travasi fra le voci di spesa autorizzate nel decreto di assegnazione;
- 13) l'Azienda ha rispettato l'assegnazione dell'attività dell'emergenza urgenza extra ospedaliera così come assegnata con nota AREU n. 1575 del 02/02/2021 e confermata dal decreto regionale di assegnazione;
- 14) l'Azienda ha compilato il bilancio sezionale LP a pareggio con l'indicazione ed il dettaglio della previsione dei ricavi e dei costi. Il Collegio, verificati i criteri di redazione e constatato che non vi è una variazione negativa del margine, valida l'equilibrio

del CE della Libera Professione ed esprime parere favorevole in merito;

15) l'azienda, come richiesto nelle linee guida regionali, ha dettagliato nella relazione al DG la piena coerenza rispetto al decreto;

16) L'azienda, entro la scadenza del 01 marzo 2021, ha inviato in modalità differita, il piano dei flussi di cassa prospettici.

ESAME DELLE VARIAZIONI DI CUI ALLA DELIBERAZIONE nr. 180 del 31/03/2021 BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2021 - V2

I Collegio prende atto che:

- si è provveduto ad apportare le opportune modifiche al Piano degli Investimenti, relativamente agli interventi n. 5, 35, 36, 37 e all'intervento n. 34, anche se non espressamente richiamato nelle osservazioni di Regione, ma relativo comunque al

finanziamento di cui al DL. 34/2020 - DGR 2479/2020 All. 5A;

- che tutto ciò che non è stato oggetto di modifica da Regione, è rimasto invariato rispetto al Bilancio Preventivo Economico 2021 V1.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PAOLO LEVATO _____

GIANMARIA LORENZI _____

BARBARA STELLA PELLICOLI _____