

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 26/02/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI CREMONA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dr.ssa Roberta Paloschi, presidente: presente;
- Dr.ssa Lara Vasale, componente: presente;
- Dr. Claudio Galvani, componente: presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 77 del 19/02/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/02/2021 , con nota prot. n. 5733

del 22/02/2021 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 ritiene esaustiva la relazione presentata dal Direttore 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:

In particolare il Collegio si sofferma sulle seguenti voci e procede alla loro asseverazione:

-Contributi in c/esercizio da ATS/ ASST della Regione (extra fondo) vincolati: è stato contabilizzato il contributo derivante dalla sottoscrizione della convenzione con l'AREU per il finanziamento dell'attività di emergenza urgenza.118, comunicato da AREU stessa con nota prot. n. 1573 del 2/2/2021, è pari a € 3.321.273;

-Contributi in c/esercizio da enti privati: l'Azienda ha ritenuto prudentiale non iscrivere a bilancio alcun contributo da privati e dal corrente esercizio il Tesoriere Banco BPM Spa non riconoscerà alcun Contributo;

-Utilizzi contributi anni precedenti: il Collegio verifica gli utilizzi di contributi di anni precedenti che sono stati puntualmente dettagliati in sede di nota integrativa descrittiva; in particolare sono stati inseriti utilizzi riferiti al Contributo dal Ministero degli Interni per il progetto FAMICARE (assistenza ai migranti con problemi psichici) per € 11.492 e utilizzi di contributi di fondi di reparto per € 234.285.

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	€ 293.150.953,00	€ 283.353.911,00	€ 282.288.517,00	€ -10.862.436,00
Costi della produzione	€ 284.023.019,00	€ 274.250.844,00	€ 273.002.422,00	€ -11.020.597,00
Differenza + -	€ 9.127.934,00	€ 9.103.067,00	€ 9.286.095,00	€ 158.161,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -5.621,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.621,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -70.148,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 70.148,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.052.165,00	€ 9.103.067,00	€ 9.286.095,00	€ 233.930,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.052.165,00	€ 9.103.067,00	€ 9.286.095,00	€ 233.930,00
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 decremento

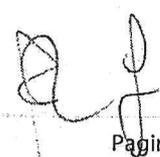
pari a € -10.862.436,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale (la variazione tiene conto delle maggiori assegnazioni per il PSSR, per il FSR finalizzato e della riduzione del finanziamento afferente al bilancio territoriale per il SUPI)	€ 6.472.959,00
Contributi c/esercizio da enti pubblici (Extra Fondo)(riferita in particolare all'AREU)	€ -2.895.955,00
Contributi c/esercizio da enti privati	€ -790.957,00
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 0,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -200.970,00
DRG (a seguito emergenza sanitaria COVID-19)	€ -3.673.909,00
AMBULATORIALE E SCREENING (a seguito emergenza sanitaria COVID-19)	€ -3.065.137,00
NPI	€ -10.230,00
PSICHIATRIA	€ -22.865,00
FILE F (a seguito emergenza sanitaria COVID-19)	€ -1.490.278,00
DOPPIO CANALE	€ -98.157,00
PRIMO CICLO	€ -26.356,00
ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE	€ -324.668,00
LIBERA PROFESSIONE (a seguito emergenza sanitaria COVID-19)	€ -1.804.032,00
Ricavi per prestazioni non sanitarie	€ -124.855,00
Altri proventi	€ -167.176,00
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	€ 38.171,00
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (a seguito emergenza sanitaria COVID-19)	€ -2.619.513,00
Costi capitalizzati	€ -58.508,00

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.l.c)



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

si evidenzia un decremento pari a € -11.020.597,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisto di beni sanitari: in particolare Farmaci	€ -2.683.859,00
Acquisto di beni non sanitari	€ -43.658,00
Assistenza per medicina di base convenzionata Medici 118	€ -16.139,00
Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI)	€ 53.125,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica (per trasferimento afferenze SUPI)	€ -2.710.987,00
Acquisto prestazioni trasporto sanitari (in particolare riferito all'AREU)	€ -2.980.660,00
Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia) (a seguito emergenza sanitaria COVID-19)	€ -1.648.314,00
Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ -28.165,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ 91.703,00
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria relative all'attività: in particolare subacuti Soresina, CAL Soresina, laboratorio analisi Soresina	€ -1.110.406,00
Servizi non sanitari	€ -130.415,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ -1.363,00
Formazione	€ -118.425,00
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 610.359,00
Godimento di beni di terzi in particolare canoni di noleggio sanitari per assistenza "Integrativa e protesica" (per trasferimento afferenze SUPI)	€ -4.923.992,00
Costo del personale per l'applicazione del nuovo CCNL	€ 4.825.956,00
Oneri diversi di gestione	€ -89.510,00
Ammortamenti: riduzione delle quote di ammortamento per il ricalcolo delle aliquote di ammortamento (Circolare Ministro della Salute-MEF del 25.03.2013) e per riduzione degli investimenti autofinanziati sostituiti da contributi regionali in conto capitale	€ -58.508,00
Svalutazione crediti	€ 0,00
Variazione delle rimanenze (variazione non inserita nel Bilancio Preventivo 2021)	€ 1.129.098,00
Accantonamenti (nel Preventivo 2021 non sono indicate le quote inutilizzate accantonate per contributi vincolati e gli accantonamento per i rinnovi contrattuali ma è stato appostato un maggior accantonamento per autoassicurazione)	€ -1.186.437,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo e il consuntivo si evidenzia un incremento

pari a € 5.621,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Proventi Finanziari (non assegnati nel Bilancio Preventivo 2021)	€ -168,00
Oneri Finanziari (non assegnati nel Bilancio Preventivo 2021)	€ 5.789,00

complessivi € 4.061.302.

Rispetto al IV CET 2020, che ha registrato un livello di costi complessivo di € 129.280.901 (compreso oneri ed escluso Irap), il dato di BPE 2021 evidenzia un incremento della spesa del personale dipendente quantificata in complessivi € 1.147.759.

Il Bilancio Territoriale prevede un costo complessivo del personale pari a € 8.079.819 (oneri inclusi ed esclusa Irap).

Rispetto al BPE 2020 che aveva registrato un costo pari a 6.610.886 si evidenzia in sede di BPE 2021 un incremento sul sezionale territoriale di € 1.468.933.

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:

Nulla da rilevare

Roberto Paloschi
Paloschi