

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 14/02/2020 si è 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 70 del 13/02/2020

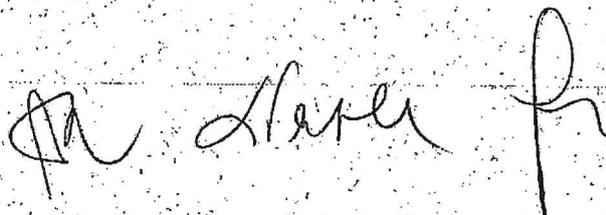
è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/02/2020, con nota prot. n. 5261/20

del 13/02/2020 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 2020, 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. 1173 del 31/1/2020, è pari a € 6.435.200;

- Contributi in c/esercizio da enti privati: sono stati imputati alla voce "Contributi c/esercizio da enti privati" € 306.740 relativi a contributi da persone giuridiche private e alla voce "Contributo del Tesoriere" è stato indicato l'importo pari ad € 43.000;

- 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 di contributi di fondi di reparto per € 309.084;

- Libera professione: il Collegio verifica i ricavi e i costi relativi all'attività di Libera Professione, comprensivi delle quote di accantonamento per la Legge Balduzzi e per il Fondo di perequazione che hanno determinato un primo margine pari a € 582.914 per il bilancio ospedaliero e di € 3.703 per il bilancio del Territorio;

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 291.385.000,00	€ 292.705.456,00	€ 283.353.911,00	€ -8.031.089,00
Costi della produzione	€ 282.421.000,00	€ 283.747.862,00	€ 274.250.844,00	€ -8.170.156,00
Differenza + -	€ 8.964.000,00	€ 8.957.594,00	€ 9.103.067,00	€ 139.067,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -8.000,00	€ -8.000,00	€ 0,00	€ 8.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -55.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 55.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 8.901.000,00	€ 8.949.594,00	€ 9.103.067,00	€ 202.067,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.901.000,00	€ 8.949.594,00	€ 9.103.067,00	€ 202.067,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

BL *di base* *PL*

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a €-8.031.089,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale (riduzione dovuta in particolare al finanziamento del PSSR e al finanziamento afferente al bilancio territoriale)	€-3.784.682,00
Contributi c/esercizio da enti pubblici (Extra Fondo)	€ 447.705,00
Contributi c/esercizio da enti privati	€-632.260,00
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.000,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€-116.916,00
DRG	€-3.606.796,00
AMBULATORIALE E SCREENING	€ 93.407,00
NPI	€-15.000,00
PSICHIATRIA	€-86.000,00
FILE F	€ 835.723,00
DOPPIO CANALE	€ 56.189,00
PRIMO CICLO	€-16.037,00
ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE (mancata assegnazione ricavi per Subacuti)	€-1.330.312,00
LIBERA PROFESSIONE	€ 89.267,00
Ricavi per prestazioni non sanitarie	€ 2.564,00
Altri proventi	€-1.510,00
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	€ 60.896,00
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ 24.914,00
Costi capitalizzati	€-53.241,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a €-8.170.156,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisto di beni sanitari: in particolare Dispositivi Medici	€-1.367.358,00
Acquisto di beni non sanitari	€-43.762,00
Assistenza per medicina di base convenzionata Medici 118	€-4.997,00
Assistenza medico specialistica convenzionata interna (SUMAI)	€ 27.955,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica	€-2.862.000,00
Acquisto prestazioni trasporto sanitari	€ 229.552,00
Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)	€ 82.750,00
Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€-25.225,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€-13.018,00
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria relative all'attività: in particolare subacuti Soresina, CAL Soresina, laboratorio analisi Soresina	€-62.429,00
Servizi non sanitari	€-539.035,00
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€-256.869,00
Formazione	€-72.470,00
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 34.937,00
Godimento di beni di terzi in particolare canoni di noleggio sanitari per assistenza "Integrativa e protesica"	€-4.500.373,00
Costo del personale per l'applicazione del nuovo CCNL	€2.175.164,00
Oneri diversi di gestione	€-165.518,00
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	€-412.892,00
Svalutazione crediti	€-375.000,00
Variazione delle rimanenze (variazione non inserita nel Bilancio Preventivo 2020)	€ 1.006.000,00
Accantonamenti (nel Preventivo 2020 non sono indicate le quote inutilizzate accantonate per contributi vincolati e gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali ma è stato appostato un maggior accantonamento per autoassicurazione)	€-1.025.568,00

Proventi e Oneri Fin: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 8.000,00 riferito principalmente a:

voce	importo
nel Bilancio Preventivo 2020 non sono stati assegnati gli oneri per interessi passivi su mutuo	€ 8.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 55.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari (non indicati nel Bilancio Preventivo 2020 in quanto non presumibili)	€ -600.000,00
	Oneri straordinari (non indicati nel Bilancio Preventivo 2020 in quanto non presumibili)	€ 655.000,00

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

Il Collegio rileva che l'indicazione delle previsioni di costi e ricavi è stata effettuata sulla base delle disposizioni contenute:

- nel Decreto Presidenza - Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia n. 962 del 29.1.2020 ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, AREU e Agenzia dei Controlli delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2020";

- nota Direzione Generale Welfare - Controllo di gestione e personale - professioni del SSR prot. n. G1.2020.0004149 del 3.2.2020 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2020 - Linee Guida per la redazione del Modello A e del costo del personale gravante sulla voce di spesa beni e servizi per le ATS/ ASST/AREU"

Il Collegio prende visione del Piano Investimenti 2020 che recepisce le indicazioni della D.G.R. n. XI/2672 del 16.12.2019 e che prevede che anche per l'anno 2020 dovranno trovare allocazione nel Piano Investimenti esclusivamente gli interventi che godono di una copertura economica certa derivante da provvedimenti di assegnazione e/o autorizzazione regionale, secondo quanto previsto nel Decreto Legislativo 118/2011. Il Collegio ha verificato la sostenibilità del Piano nel quadro delle risorse di bilancio.

Il Collegio rileva che in sede di assegnazione delle risorse per il 2020, si sono riscontrate le seguenti criticità:

INTEGRATIVA E PROTESICA: nella convenzione per la definizione dei rapporti tra ASST Mantova, ASST Cremona e ASST Crema ai fini della gestione del servizio unificato di Protesica e Integrativa (SUPI) nel territorio della ATS Valpadana, approvata con Decreto Direttore Generale n. 576 del 31.12.2019, sono state definite le attività di competenza delle singole Aziende a partire dal 1.1.2020 ed è stato concordato che le attività relative alla "Nutrizione" (flusso DIETET) restassero in capo ad ogni singola Azienda: le risorse pertanto dovranno essere riassegnate in maniera più puntuale nelle seguenti voci di Nota Integrativa:

-Prodotti dietetici (Importo anno 2019 € 145.152)

-Acquisto di prestazioni relative all'Assistenza Integrativa - Nutrizione Artificiale Enterale (€ 238.050)

-Acquisto di prestazioni relative all'Assistenza Integrativa (SOLO Servizio Distributivo da privato) per servizio nutrizione enterale (€ 86.203)

per un importo complessivo di € 469.405.

Di contro sono state riassegnate anche l'anno 2020 le risorse per l'attività di Protesica inserite nella voce "Dispositivi Medici" quali ad esempio quelle relative ai "Dispositivi Medici: Cnd T - Dispositivi di protezione e ausili per incontinenza (d. lgs. 46/97)" (€ 1.144.499 per il 2019) che rientrano invece nelle attività SUPI trasferite e che dovranno essere assegnate ad ASST-Mantova.

PERSONALE DIPENDENTE

Con riferimento al costo del personale dipendente si precisa che, rispetto al IV CET 2019, che ha registrato un livello di costi complessivo pari a € 124.228.522 (compreso oneri ed esclusa IRAP), il dato di BPE 2020 evidenzia un incremento della spesa del personale dipendente quantificata in complessivi € 2.110.642.

Tale variazione in aumento risulta, tuttavia, finalizzata alla copertura degli incrementi contrattuali dovuti alla messa a regime del CCNL Area Sanità 2016-2018, in competenza anno 2020, per € 1.481.270 compresi oneri ed esclusa IRAP (€ 1.579.944 oneri ed IRAP compresi) e al riconoscimento di € 629.372 quale assegnazione di Indennità Vacanza Contrattuale triennio 2019-2021 Comparto e Dirigenza e riassegnazione economica delle economie di spesa 2019 dovute al mancato completamento del Piano di Gestione delle Risorse Umane 2019, al netto dei costi non strutturali relativi a indennità di mancato preavviso e retribuzione individuale di anzianità del personale cessato nel corso dell'anno 2019.

Di fatto, dunque, l'assegnazione relativa al BPE 2020, pari a € 126.339.164 (inclusi oneri, esclusa IRAP) rispetto a quella del BPE 2019, di € 124.989.930 sconta un minor riconoscimento economico quantificato in € 132.000 tenuto conto che il costo dell'applicazione economica del nuovo CCNL della dirigenza sanitaria è quantificato in 1.481.270.

Tuttavia, la natura non strutturale delle economie registrate sia in sede di Bilancio di assestamento che in sede IV CET, ribadita costantemente nel corso delle certificazioni trimestrali del 2019, renderà certamente critico il rispetto del livello di costo assegnato sul Bilancio sanitario 2020 all'interno del BPE per le seguenti motivazioni.

La riduzione complessiva dei costi sul BPE 2019 è dovuta alla, più volte esplicitata difficoltà di reclutamento e all'elevato turnover registrato, che ha interessato principalmente alcuni profili della dirigenza medica. L'organico dei dirigenti medici di ortopedia, dimessisi a metà 2019, è stato ricostituito nei primi mesi dell'anno in corso (con conseguente impatto della spesa sul bilancio 2020) mentre, ad oggi, l'Azienda sconta ancora una carenza organica di n. 15 anestesisti e di n. 7 pediatri, per i quali non si è riusciti, nel corso del 2019, a garantire la relativa sostituzione, nonostante l'elevato numero di procedure concorsuali avviate; posti che verranno coperti nei prossimi mesi in relazione alla data di specializzazione dei candidati in graduatoria che si è già provveduto a contrattualizzare.

La contrattualizzazione con rapporti di lavoro dipendenti dei posti vacanti più sopra specificati determinerebbe, su base annua, un costo complessivo di circa € 1500.000, al netto di IRAP.

L'impossibilità, inoltre, di sostituire tutte le carenze strutturali di organico con rapporti di lavoro dipendente, ha determinato e continuerà a determinare, almeno per la prima parte dell'anno, il ricorso a contratti di lavoro atipici, in particolar modo liberi professionisti e lavoratori interinali, oltre che a cooperative di servizi, per scongiurare il rischio di interruzione di pubblico servizio.

Continuerà inoltre ad essere incentivato il ricorso a prestazioni di libera professione integrativa dell'attività istituzionale ai sensi dell'art. 55 comma 2 CCNL 8/6/2000, da parte di dirigenti medici anestesisti.

FLEET MANAGEMENT

La spesa complessiva annua per l'anno 2019 è stata pari a € 326.794 ma per il 2020 tale importo è sicuramente insufficiente (stima oneri anno 2020 € 1.281.000) sia perché tale servizio è partito nel mese di maggio 2019 sia perché nel secondo anno verranno attivati dei servizi aggiuntivi (sostituzione Pdi, servizi integrativi, ecc).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che: