

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 22/02/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA
il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Rosa Adobati - Presidente

Dott. Giovanni Sanga - componente

Dott. Marco Orazi - componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 135 del 13/02/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/02/2023 , con nota prot. n. 6428

del 14/02/2023 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 2023, 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:

Al rispetto dei vincoli di ricavo e costo attribuiti da Regione Lombardia mediante scheda di assegnazione allegata al decreto 1780 del 10 febbraio 2023 avente ad oggetto: "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, INRCA di casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Socio-sanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2023".

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 258.044.527,00	€ 253.537.397,00	€ 265.596.422,00	€ 7.551.895,00
Costi della produzione	€ 248.490.206,00	€ 243.638.307,00	€ 255.314.960,00	€ 6.824.754,00
Differenza + -	€ 9.554.321,00	€ 9.899.090,00	€ 10.281.462,00	€ 727.141,00
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 + -	€ 2.152,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.152,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.556.473,00	€ 9.899.090,00	€ 10.281.462,00	€ 724.989,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.556.473,00	€ 9.899.090,00	€ 10.281.462,00	€ 724.989,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 7.551.895,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	DRG	€ 15.963.926,00
	Ambulatoriale + screening	€ 7.018.725,00
	NPIA	€ -39.278,00
	Entrate proprie	€ -304.267,00
	proventi Libera professione	€ 243.973,00
	Psichiatria	€ 366.505,00
	File F	€ 5.378.639,00
	utilizzi contributi in c/esercizio anni precedenti non utilizzati	€ -707.512,00
	Altri contributi da Regione	€ -3.262.635,00
	Altri contributi al netto di rettifiche	€ 76.054,00
	Prestazioni sanitarie	€ 302.028,00
	Contributo da destinare al PSSR	€ -19.945.439,00

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 6.824.754,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Personale	€ 4.821.033,00
	Irap su personale dipendente	€ 434.718,00
	Costi libera professione	€ 252.550,00
	Beni & Servizi	€ 4.830.804,00
	Ammortamenti	€ -115,00
	Altri costi	€ 1.078.623,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -2.152,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ -242.062,00
	oneri straordinari	€ -239.910,00

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

a) incremento dei ricavi per attività caratteristica: rispetto al 2021, si registra uno stimato incremento di produzione dei ricavi caratteristici (DRG, Ambulatoriale, Screening e Prestazioni Sanitarie) pari a +23.284.679. Tuttavia, si precisa che questo incremento è accompagnato da un parziale innalzamento della macrovoce di costo "Beni & Servizi", che vede una variazione BEP 2023/CONS con il 2021 di soli € +4.830.804;

b) Contrazione dei ricavi per "Contributi Regionali" e per "Contributo da PSSR", rispettivamente in diminuzione per € -3.262.635 i primi e per € -19.945.439 il secondo;

c) Incremento dei ricavi e dei relativi costi dell'ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE: in coerenza ai vincoli esplicitati con Decreto DGW 1780 del 10.02.2023, l'ASST del Garda ha esposto un livello di ricavi e costi di libera professione pari a quanto validato in occasione delle procedure di assestamento 2022. Tali importi sono superiori rispetto a quelli consuntivi 2021, che scontavano gli effetti dell'emergenza sanitaria da COVID-19;

d) Per quanto riguarda la macrovoce "BENI & SERVIZI", la complessiva variazione in aumento tra bilancio d'esercizio 2021 e Bilancio di previsione 2023 ammonta ad € +4.830.804, sommatoria di molteplici variazioni di più voci.

Fra le più significative si segnalano:

- costi per "File F, Doppio Canale e Primo Ciclo Terapeutico": è stato assegnato un "valore vincolo" 2023 di € 19.675.647, superiore di euro +5.910.571 rispetto a quanto contabilizzato nell'esercizio 2021;
- costi per dispositivi medici: la variazione in incremento, stimata per l'anno 2023 in € +296.002=, pare difficilmente correlabile all'obiettivo di maggiore produzione attribuito con scheda di assegnazione regionale allegata al decreto n. 1780/2023;
- "Altri beni sanitari al netto di file F": in questo caso il valore previsionale 2023 risulta complessivamente superiore di € 1.007.140 ed è principalmente influenzato dal maggior costo delle voci "Vaccini" e "Acquisto emocomponenti da ATS/ASST della Regione";
- "Consulenze, collaborazioni, interinali": la variazione registrata tra i due bilanci è di importo contenuto, ovvero € -61.718;
- "Altri beni e servizi non sanitari": il valore complessivo della macrovoce esposto nel bilancio di previsione 2023, pari ad € 40.252.658, risulta complessivamente inferiore di € 2.321.192 rispetto al dato consuntivo 2021. Le variazioni operate in riduzione riguardano in particolare il "mondo utenze" per le quali sarà necessario un attento monitoraggio in corso d'anno al fine di valutare l'effettivo impatto di tali fattori sul bilancio dell'ASST.

e) PERSONALE: Per quanto riguarda la macrovoce "PERSONALE", il costo 2023 esposto nel bilancio preventivo rispetta quanto assegnato da Regione Lombardia con decreto n. 1780 del 10/02/2023. L'incremento di costo rispetto al consuntivo 2021 è dovuto principalmente alle risorse necessarie per l'applicazione del CCNL Comparto 2019-2021, alla messa a regime della vacanza CCNL triennio 2022/2024 e all'attivazione dei distretti sul territorio.

f) ALTRI COSTI: i maggiori costi stimati 2023 sono riferiti alle voci "Area a pagamento" ed "IRAP su redditi assimilati", notevolmente ridotti nel corso del 2021 a causa della pandemia da COVID19.

g) ACCANTONAMENTI: la contrazione registrata si deve al fatto che nel bilancio d'esercizio 2021 sono stati contabilizzati costi aggiuntivi per accantonamenti contratti CCNL area comparto e dirigenza, mentre nel bilancio previsionale gli stessi non sono stati stimati, in applicazione degli indirizzi regionali impartiti.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ASSEVERAZIONE in merito agli UTILIZZI in C/ESERCIZIO anni precedenti:

Il Collegio Sindacale ha provveduto alla verifica degli atti giustificativi mediante i quali l'ASST del Garda ha iscritto nel bilancio di previsione 2023 le voci di ricavo "Utilizzi contributi in c/esercizio di anni precedenti inutilizzate".

ASSEVERAZIONE in merito al margine dell'ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE INTRAMOENIA

Il Collegio sindacale ha accertato che i valori contabili dei ricavi e dei costi inerenti alla Libera professione intramuraria comportano un margine positivo (con esclusione dei costi per "indennità di esclusività) di euro 520.854.

FONDI CONTRATTUALI

I fondi contrattuali esposti nel bilancio di previsione 2023 sono stati movimentati rispetto al consuntivo 2021 come segue:

Fondi Comparto: -€ 31.677 per risorse art. 1 c.870 L. 178/2021 (risparmi buoni pasto) non consolidate; +€ 368.663 per annualizzazione incremento fondo ex art. 80 e art. 81 in seguito al reclutamento dei 61 infermieri di famiglia e dei 9 Infermieri per Terapia intensiva ai sensi del DL 34/2020 art 1 c. 1, 5, 7 e 10. Le somme così quantificate sono state ripartite nei nuovi fondi art. 102 e art. 103 come previsto dal CCNL 2019-2021 sottoscritto in data 2/11/2022.

Fondi Area Sanità: -€ 8.049 risorse art. 435 L. 205/2017 riferite all'anno 2021 non consolidate, -€ 6.584 per risorse art. 1 c.870 L. 178/2021 (risparmi buoni pasto) non consolidate, +72.743 per reclutamento 3 dirigenti medici di Terapia intensiva ai sensi del DL 34/2020 art 1 c. 1 e 7;

Fondi dirigenza PTA: -€ 262 per risorse art. 1 c.870 L. 178/2021 (risparmi buoni pasto) non consolidate, -€ 45.646 per incremento della quota di trattamento accessorio, calcolata con il valore medio pro capite secondo quanto indicato nel documento

approvato dalla Conferenza delle Regioni e Province Autonome in data 22/10/2020 ed inviato da Regione Lombardia con nota del 25/01/2021 (atti prot. 2947 del 25/01/2021), per assunzione di personale aggiuntivo nell'anno 2021; tale incremento è provvisorio in quanto solo a consuntivo sarà possibile determinare esattamente l'effettiva presenza in servizio del personale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna

Ritorna in bozza