

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede:



Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 06/03/2020

In data 06/03/2020 alle ore 9,30 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

LUISA LERDA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ELISEO BANCORA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

DOMENICO PIAZZOLLA

Presente

Partecipa alla riunione Il dott. Gaetano Giorgianni, responsabile Gestione Economica Finanziaria e Bilancio

Si precisa che, in considerazione della situazione di emergenza epidemiologica venutasi a creare a seguito della diffusione del virus COVID 2019 (c.d. coronavirus), il Collegio partecipa alla riunione collegato a distanza: tramite "conference call" con la dott.ssa Luisa Lerda e tramite video conferenza con i dott.ri Eliseo Bancora e Domenico Piazzolla, secondo le indicazioni impartite dal Ragioniere generale dello Stato con e-mail in data 24 febbraio 2020 sotto riportata:

"Con riferimento alla comunicazione della Direzione del Personale sotto riportata ed a seguito di numerose richieste pervenute dai colleghi incaricati nei collegi sindacali o di revisione di enti ed istituzioni aventi sede nelle zone interessate dalle ordinanze di prevenzione per l'emergenza di cui in oggetto, si forniscono alcune ulteriori indicazioni.

Premesso che le attività sindacali e di revisione sono generalmente soggette ad una autonoma programmazione da parte degli enti stessi e/o dei componenti gli organi collegiali, salvo i termini temporali di legge, quasi sempre ordinatori, si invita - in via prudenziale - le SS.LL. a valutare un rinvio delle riunioni presso i suddetti enti ed istituzioni, eventualmente anche già convocate, per quanto di competenza ed in linea con i citati provvedimenti adottati dagli organi istituzionalmente preposti, oppure promuovendo modalità di partecipazione in "call conference", laddove questa non sia espressamente vietata dai rispettivi ordinamenti.

Si invita, pertanto, a prestare attenzione alla comunicazione pervenuta dalla Direzione del Personale che, per comodità, si riporta in calce ed a quelle che eventualmente verranno emanate al riguardo.

Si ringrazia per la consueta collaborazione.

Il Ragioniere Generale dello Stato"

e dalla Regione Lombardia attraverso le indicazioni della Dott.ssa Marta Capatti Direttore dell'Unità Operativa Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio - Sanitario lombardo.

I membri del Collegio provvederanno alla sottoscrizione del presente verbale mediante firma digitale.

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

- esame bilancio preventivo 2020.

Si rinvia per la trattazione alla relazione del Collegio allegata alla presente



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 13,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si chiede cortesemente ai competenti organi di Segreteria dell'Azienda di trasmettere copia del presente verbale numerato firmato: in formato "pdf" all'indirizzo di posta elettronica dgvesc@postacert.sanita.it, ai sensi della nota del Ministero della salute del 18/10/2007 – protocollo DG PROG/IV/22199 l.8d.g. e della nota della direzione Generale Sanità della Regione Lombardia del 29/10/2007 – protocollo H1.2007.0046274, specificando nell'oggetto delle e-mail di invio "la Regione di appartenenza, la denominazione dell'Azienda ospedaliera nonché il numero e la data del presente verbale".

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO



BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 06/03/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Dott.ssa LUISA LERDA presente in modalità "conference call"

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute:

Dott. ELISEO BANCORA presente in modalità video chiamata;

Componente in rappresentanza della Regione:

Dott. Domenico Piazzolla presente in modalità video chiamata

Responsabile UOC Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio

Dott. Gaetano Giorgianni

Dott.ssa Patrizia Piffaretti

Referente Ufficio Bilancio

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 129 del 12/02/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/02/2020, con nota prot. n. 0010123

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:

Si precisa che in luogo del Direttore Generale, il Bilancio Preventivo 2020 è stato illustrato al Collegio dal Dott. Gaetano Giorgianni Responsabile dell'U.O.C. Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio.

Il Collegio ha verificato che il Bilancio Preventivo Economico 2020 è stato predisposto secondo le indicazioni e le assegnazioni finanziarie regionali di cui al Decreto Regionale n. 962 del 29/01/2020 nonché secondo le linee guida operative per la redazione del BPE 2020, pubblicate da Regione Lombardia su SCRIBA, nonché le ulteriori specifiche per la definizione dei valori dei ricavi e dei costi suddivisi per fattori produttivi da indicare nel Bilancio Preventivo Economico 2020, contenute nel succitato Decreto.

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:

Il Collegio, sentito il Dott. Gaetano Giorgianni Responsabile dell'U.O.C. Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio, esamina i dati del BPE 2020 confrontandoli con quelli del preconsuntivo al 31/12/2019 (vedi dati sotto riportati) come commentati nella relazione del Direttore Generale e nella Nota Integrativa descrittiva.

Nel prospetto che segue si riportano i dati della scheda SKASST_TOT che rappresenta la situazione del consolidato delle gestioni SKASST_SAN, TER e 118.

SKASST_TOT Cod. Voce 2019 2020	712 ASST LARIANA BPE 2020 A Preconsuntivo al 31/12/2019	SCHEDA RIEPILOGATIVA TOTALE	
		B Preventivo al 31/12/2020	(B-A)Variazione
RICAVI			
AOIR01 DRG	103.146.219	103.214.142	67.923
AOIR02 Funzioni non tariffate	20.743.823	20.743.823	-
AOIR03 Ambulatoriale	51.692.540	51.692.540	-
AOIR04 Neuropsichiatria	1.565.735	1.557.409	- 8.326
AOIR05 Screening	331.655	331.655	-
AOIR06 Entrate proprie	15.051.859	14.984.576	- 67.283
AOIR07 Libera professione (art. 55 CCNL)	6.875.259	6.799.663	- 75.596
AOIR08 Psichiatria	11.733.165	11.548.477	- 184.688
AOIR09 File F	26.440.264	25.285.106	- 1.155.158
AOIR10 Utilizzi contributi esercizi precedenti	73.624	-	- 73.624
AOIR11 Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	65.170.901	61.412.841	- 3.758.060
AOIR12 Altri contributi (al netto rettifiche)	16.682.199	16.961.271	279.072
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	853.396	-	- 853.396
AOIR15 Prestazioni sanitarie	14.288.303	14.044.295	- 244.008
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	334.648.942	328.575.798	- 6.073.144
COSTI			
AOIC01 Personale	173.899.518	176.503.109	2.603.591
AOIC02 IRAP personale dipendente	11.454.747	11.695.495	240.748
AOIC03 Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	5.107.714	5.067.946	- 39.768
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	141.487.722	139.574.289	- 1.913.433
AOIC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.797.067	2.881.067	84.000
AOIC06 Altri costi	18.333.401	18.457.653	124.252
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	8.510.087	2.781.426	- 5.728.661
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	654.982	-	- 654.982
AOIC17 Integrativa e protesica	7.764.060	7.533.632	- 230.428
Totale Costi (al netto capitalizzati)	370.009.298	364.494.617	- 5.514.681
AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento			

qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	35.360.356	35.918.819	558.463
Risultato economico	-	-	-
(Valori in migliaia di Euro)			



Il Collegio procede all'esame della gestione Sanitaria riportata nella tabella che segue:

GESTIONE SANITARIA

712 ASST LARIANA BPE 2020

SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA SANITARIA

Cod. Voce 2019 2020	A Preconsuntivo al 31/12/2019	B Preventivo al 31/12/2020	(B-A) Variazione
RICAVI			
AOIR01 DRG	103.146.219	103.214.142	67.923
AOIR02 Funzioni non tariffate	20.743.823	20.743.823	-
AOIR03 Ambulatoriale	51.692.540	51.692.540	-
AOIR04 Neuropsichiatria	1.565.735	1.557.409	- 8.326
AOIR05 Screening	331.655	331.655	-
AOIR06 Entrate proprie	13.709.568	13.638.267	- 71.301
AOIR07 Libera professione (art. 55 CCNL)	6.568.656	6.514.884	- 53.772
AOIR08 Psichiatria	11.733.165	11.548.477	- 184.688
AOIR09 File F	26.440.264	25.285.106	- 1.155.158
AOIR10 Utilizzi contributi esercizi precedenti	73.624	-	- 73.624
AOIR11 Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	32.960.325	30.592.932	- 2.367.393
AOIR12 Altri contributi (al netto rettifiche)	74.314	-	- 74.314
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	763.933	-	- 763.933
AOIR15 Prestazioni sanitarie	14.224.551	13.993.582	- 230.969
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	284.028.372	279.112.817	- 4.915.555
COSTI			
AOIC01 Personale	157.503.252	159.677.825	2.174.573
AOIC02 IRAP personale dipendente	10.353.010	10.554.840	201.830
AOIC03 Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	4.878.458	4.854.695	- 23.763
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	127.938.699	126.702.522	- 1.236.177
AOIC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.625.000	2.709.000	84.000
AOIC06 Altri costi	7.767.413	7.774.048	6.635
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	7.746.972	2.758.706	- 4.988.266
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	575.924	-	- 575.924
AOIC17 Integrativa e protesica	-	-	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)	319.388.728	315.031.636	- 4.357.092
AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	35.360.356	35.918.819	558.463
Risultato economico	-	-	-
(Valori in migliaia di Euro)			

Di seguito si riportano e commentano le principali variazioni riscontrate tra i dati del BPE e quelli della Prechiusura 2019, con i chiarimenti forniti dall'Azienda:

RICAVI:

DRG

Il valore di previsione, pari ad €. 103.214.142,00, è in incremento per €. 67.923,00 rispetto al Preconsuntivo 2019; il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto n. 962 del 29/01/2020 di assegnazione delle risorse per l'anno 2020 alla ASST Lariana.

Ambulatoriale

Il valore di previsione, pari ad €. 51.692.540,00, è uguale al Preconsuntivo 2019. Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione n. 962 del 29/01/2020.

L'Azienda precisa come nel IV CET 2019, il valore delle prestazioni ambulatoriali non è stato adeguato alle effettive risultanze dell'azienda. Il controvalore del non riconosciuto, in attesa di validazione definitiva da parte della Regione in sede di consuntivo 2019 e quindi anche 2020, è contenuto nella voce "contributo da destinare al finanziamento del PSSR...". Si rimanda alle fasi di assestamento di bilancio per il corretto allineamento del ricavo della voce ambulatoriale.

Psichiatria

Il valore di previsione, pari ad €. 11.548.477,00, è in decremento per €. 184.688,00 rispetto al Preconsuntivo 2019. Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione n. 962 del 29/01/2020.

File F

Il valore di previsione, pari ad €. 25.285.106,00, è in decremento per €. 1.155.158,00 rispetto al Preconsuntivo 2019; l'Azienda precisa che detto valore comprende la quota specifica per HCV lombardi di €. 789.600,00 oltre alla quota file F fuori regione per €. 407.247,00.

La riduzione dello stanziamento è dovuto anche in parte al fatto che la Regione Lombardia, in relazione all'assegnazione delle risorse per i farmaci HCV, ha limitato l'assegnazione fino ad aprile 2020 in attesa della prevista introduzione di farmaci innovativi meno costosi, come risulta dal Decreto di assegnazione n. 962 del 29/01/2020 (cfr pagina 6, paragrafo 5).

Prestazioni sanitarie complessive

Il valore di previsione, pari ad €. 13.993.582,00, è in decremento per €. 230.969,00 rispetto al Preconsuntivo 2019. Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione regionale n. 962 del 29/01/2020.

Prestazioni sanitarie Importi

Ricavi per farmaci erogati in "Doppio Canale" per ATS di appartenenza €. 10.389.970

Ricavi per farmaci erogati in "Doppio Canale" per altre ATS lombarde €. 473.275

Ricavi per farmaci erogati in "Doppio Canale" per Extraregione (Mobilità attiva in compensazione) €. 38.965

Ricavi per farmaci erogati in "Primo ciclo" per ATS di appartenenza €. 104.910

Ricavi per farmaci erogati in "Primo ciclo" per altre ATS lombarde €. 2.722

Altre prestazioni sanitarie v/ATS di appartenenza €. 1.799.470

Altre prestazioni sanitarie verso altre ATS/ASST/Fondazioni lombarde €. 2.233

Ricavi per prestazioni di cure palliative domiciliari per ATS di appartenenza €. 590.218

Ricavi per prestazioni di cure palliative residenziali per ATS di appartenenza €. 761.709

Ricavi per prestazioni di cure palliative residenziali per altre ATS lombarde €. 41.875

Altre prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici €. 19.204

Totale €. 13.993.582

Altri contributi da Regione

L'Azienda riferisce che la riduzione di €. 2.367.393,00 è dovuta principalmente al fatto che nel 2019 su questa voce di ricavo la Regione Lombardia aveva finanziato l'applicazione del CCNL delle Dirigenze al triennio 2016/2018 per l'importo di €. 2.489.358,00.

COSTI:

Personale

Il costo del personale, pari ad €. 159.677.825,00 per il sezionale San più IRAP, pari ad €. 10.554.840,00, risulta allineato all'assegnazione effettuata con il Decreto regionale di assegnazione n. 962 del 29/01/2020.

L'Azienda rappresenta che:

- la redazione del BPE 2020, relativamente ai dati del personale dipendente, è stata effettuata basandosi sulla distribuzione del personale in servizio;
- rispetto al IV CET 2019, restano invariati gli importi dei fondi contrattuali del Comparto, mentre quelli dei fondi della nuova Dirigenza Sanitaria sono stati incrementati delle quote previste dal CCNL 19.12.2019 e comunicate da Regione Lombardia.

Beni e Servizi (Netti)

Il valore dei Beni e Servizi (netti), pari ad €. 126.702.522,00, si discosta dal valore del Preconsuntivo 2019 IV CET per €.

-1.236.177,00 e risulta allineato a quanto indicato nel Decreto di assegnazione regionale n. 962 del 29/01/2020, secondo i criteri e gli obiettivi specificati nell'apposito paragrafo del Decreto stesso a cui si rimanda.

L'obiettivo beni e servizi è così ricostruito:

712

ASST LARIANA IV CET 2019 BPE 2020 Riduzioni OBT Decreto 962/2020

DM Dispositivi Medici €. 22.150.491 €. 21.978.120 €. -172.371

BS Farmaci e altri beni Sanitari (al netto di File F, HCV, Doppio canale e I Ciclo) €. 8.991.825 €. 8.991.825 0

AB&S Altri Beni e Servizi €. 58.371.594 €. 58.113.162 €. -258.432

COLL Consul., collab., interinali e comandi €. 1.527.253 €. 1.450.890 €. -76.363

TOTALE BENI E SERVIZI al netto farmaci File F, HCV, DC, IC e contributi €. 91.041.163 €. 90.533.997 €. -507.166

IV CET 2019 BPE 2020 Variazione BPE 2020-IV CET 2019

FILE F €. 23.645.406 €. 24.495.506 €. 850.100

HCV €. 2.218.613 €. 789.600 €. -1.429.013

DOPPIO CANALE E PRIMO CICLO €. 10.951.726 €. 10.883.419 €. -68.307

Farmaci File F, HCV, DC e IC €. 36.815.745 €. 36.168.525 €. -647.220

TOTALE BENI E SERVIZI al netto contributi, compresi farmaci File F, HCV, DC e IC €. 127.856.908 €. 126.702.522 €. -1.154.386

CONTRIBUTI: IV CET 2019 BPE 2020 Variazione BPE 2020-IV CET 2019

AB&S Altri Beni e Servizi €. 52.124 0 €. -52.124

COLL Consul., collab., interinali e comandi €. 29.667 0 €. -29.667

tot. contributi €. 81.791 0 €. -81.791

AOIC04 TOTALE BENI E SERVIZI €. 127.938.699 €. 126.702.522 €. -1.236.177

Accantonamenti d'esercizio:

Il valore degli accantonamenti d'esercizio, pari ad €. 2.758.706,00, corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione regionale n. 962 del 29/01/2020 ed è così composto:

€. 1.846.000,00 per rischi assicurativi

€. 497.248,00 per Altri accantonamenti, dettagliati anche nell'apposita scheda, e precisamente accantonamenti LP L. Balduzzi e Fondo di perequazione

€. 266.000,00 per premio operosità Sumai

€. 149.458,00 Acc.to ex art. 113 DLgs 50/2016

L'Azienda riferisce che la variazione rispetto al preconsuntivo 2019 è di €. 4.988.266,00 e tale scostamento è riconducibile principalmente ad accantonamenti specifici per l'anno 2019 che non sono stati confermati per il 2020 (si veda l'applicazione contrattuale del personale dipendente ed altri accantonamenti derivanti da risparmi spesa beni e servizi anno 2019).

Contributo PSSR

L'Azienda riferisce che l'assegnazione del contributo, pari ad €. 35.918.819,00, è in incremento per €. 558.463,00 rispetto al Preconsuntivo 2019; detto importo comprende una parte del valore delle prestazioni Ambulatoriali non rappresentati da Regione Lombardia nella specifica voce. Si rimanda alle fasi di assestamento di bilancio per l'allineamento del ricavo della voce ambulatoriale. Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto regionale di assegnazione n. 962 del 29/01/2020.

Il Collegio esaurito l'esame della gestione sanitaria procede a verificare la gestione territoriale di cui alla tabella che segue:

GESTIONE TERRITORIALE

712 ASST LARIANA BPE 2020

SCHEDE RIEPILOGATIVE AREA TERRITORIALE

Cod. Voce 2019 2020	A- Preconsuntivo al 31/12/2019	B- Preventivo al 31/12/202	(B-A)Variazione
RICAVI			
AOIR01 DRG	-	-	-
AOIR02 Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03 Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04 Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05 Screening	-	-	-
AOIR06 Entrate proprie	1.328.291	1.339.309	11.018
AOIR07 Libera professione (art. 55 CCNL)	306.603	284.779	- 21.824
AOIR08 Psichiatria	-	-	-
AOIR09 File F	-	-	-
AOIR10 Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-
AOIR11 Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	32.210.576	30.819.909	- 1.390.667
AOIR12 Altri contributi (al netto rettifiche)	-	-	-
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	83.534	-	- 83.534
AOIR15 Prestazioni sanitarie	63.752	50.713	- 13.039
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	33.992.756	32.494.710	- 1.498.046
COSTI			
AOIC01 Personale	11.255.379	11.496.077	240.698
AOIC02 IRAP personale dipendente	751.367	775.315	23.948
AOIC03 Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	229.256	213.251	- 16.005
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	12.669.624	11.914.845	- 754.779
AOIC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	170.000	170.000	-
AOIC06 Altri costi	312.209	368.870	56.661
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	763.115	22.720	- 740.395
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	77.746	-	- 77.746
AOIC17 Integrativa e protesica	7.764.060	7.533.632	- 230.428

Totale Costi (al netto capitalizzati)	33.992.756	32.494.710	- 1.498.046
AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
Risultato economico	-	-	-
(Valori in migliaia di Euro)			

RICAVI:

Altri contributi da Regione

L'Azienda riferisce che la riduzione del contributo è correlata ai minor costi rilevati nel BPE 2020 e precisamente alle voci:

- Beni e servizi netti: €. -754.779,00;
- Integrativa e protesica €- 230.428,00.

COSTI:

Personale

Il costo del personale, pari ad €. 11.496.077,00 per il sezionale Ter, più IRAP, pari ad €. 775.315,00, risulta allineato all'assegnazione effettuata con Decreto di assegnazione regionale n. 962 del 29/01/2020.

L'Azienda riferisce che la redazione del BPE 2020, relativamente ai dati del personale dipendente, è stata effettuata basandosi sulla distribuzione del personale in servizio.

L'Azienda rappresenta le seguenti variazioni significative, mettendo a confronto i valori complessivi dei tre sezionali tra BPE 2020 e IV CET 2019:

- Competenze fisse Comparto: + €. 757.089,00 per maggior costo previsto rispetto alla spesa rilevata nel 2019 (nuove assunzioni, trascinarsi assunzioni effettuate negli ultimi mesi 2019);
- Competenze fisse Dirigenza: + €. 1.408.045,00 prevalentemente per applicazione nuovo CCNL 19.12.2019 e in parte per maggior costo previsto rispetto al 2019 per nuove assunzioni;
- RIA Comparto: - €. 40.262,00; RIA Dirigenza: - €. 115.785,00 per cessazione personale con elevata anzianità;
- IVC 2019/2021: + €. 274.141,00 per annualizzazione IVC;
- Ind. Esclusività: - €. 352.117,00 per cessazione personale con elevata anzianità.

Beni e Servizi (netti)

Il valore dei Beni e Servizi (netti), pari ad €. 11.914.845,00, si discosta dal valore del Preconsuntivo 2019 IV CET per €. -754.779,00 e risulta allineato a quanto indicato nel Decreto di assegnazione regionale n. 962 del 29/01/2020.

712 IV CET 2019 BPE 2020 Variazione

ASST LARIANA

Rimodulazione Vaccini Decreto n. 962/2020 pag.8 punto 2 4.371.531 3.670.199 -701.332

Obiettivo Riduzione Obiettivo Assegnazione Decreto n. 962/2020 -53447

Totale -754.779

Accantonamenti dell'esercizio:

Il valore di previsione, pari ad €. 22.720,00, corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione n. 962 del 29/01/2020, riferito alla quota di accantonamento per Legge Balduzzi e per il fondo di perequazione.

Rispetto ai valori del Preconsuntivo 2019, il BPE 2020 riporta uno scostamento pari ad €. 740.395,00 per effetto degli altri accantonamenti registrati nell'anno 2019 e al risparmio sul personale dipendente e su beni e servizi.

Integrativa e protesica

Il valore di previsione, pari ad €. 7.533.632,00, è in decremento per €. 230.428,00 rispetto al Preconsuntivo 2019.

L'Azienda riferisce che, da una prima analisi, per effetto dell'adesione alla gara ARCA_2016_96 lotto 6 Vivisol "Servizio di Nutrizione Artificiale Domiciliare", si stima un incremento nell'anno 2020 rispetto all'anno 2019 di circa €. 600.000,00 al CE 50201050050010 "Acquisto di prestazioni relative all'Assistenza Integrativa - Nutrizione Artificiale Enterale" costo emergente, per l'anno 2020, non registrato al momento nel BPE 2020 ed in attesa di verifica ed integrazione in sede di assestamento di Bilancio.

Si riporta in proposito la segnalazione indicata al paragrafo criticità/osservazione a pagina n. 62 nella relazione al BPE 2020 del Direttore Generale:

Costo non adeguato in decreto BPE in quanto corrispondente a flussi 2019 non definitivi, poiché ancora da completare il processo di migrazione dei dati flussati da Asst Valtellina per territorio di Menaggio

sezionale Territoriale 230.000,00 50201050040010

Assistenza Protesica non erogata tramite Farmaceutica Convenzionata (ex art. 8, c. 2, D.Lgs. 502/92) c.d. protesica "Maggiore"

Flusso protesica maggiore 2019 da adeguarsi già in sede validazione consuntivo 2019

Costo emergente per l'Assistenza Integrativa - Nutrizione Artificiale Enterale

sezionale Territoriale 600.000,00 50201050050010

GESTIONE 118

712 ASST LARIANA BPE 2020

SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA EMERGENZA 118

Cod. Voce 2019 2020 A- Preconsuntivo al 31/12/2019 B- Preventivo al 31/12/2020

(B-A) Variazione

	A- Preconsuntivo al 31/12/2019	B- Preventivo al 31/12/2020	(B-A) Variazione
RICAVI			
AOIR01 DRG	-	-	-
AOIR02 Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03 Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04 Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05 Screening	-	-	-
AOIR06 Entrate proprie	14.000	7.000	- 7.000
AOIR07 Libera professione (art. 55 CCNL)	-	-	-
AOIR08 Psichiatria	-	-	-
AOIR09 File F	-	-	-
AOIR10 Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-
AOIR11 Altri contributi da Regione (al netto rettifiche) -	-	-	-
AOIR12 Altri contributi (al netto rettifiche)	16.607.885	16.961.271	353.386
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	5.929	-	- 5.929
AOIR15 Prestazioni sanitarie	-	-	-
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	16.627.814	16.968.271	340.457
COSTI			
AOIC01 Personale	5.140.887	5.329.207	188.320
AOIC02 IRAP personale dipendente	350.370	365.340	14.970
AOIC03 Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	879.399	956.922	77.523
AOIC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.067	2.067	-
AOIC06 Altri costi	10.253.779	10.314.735	60.956
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	-	-	-
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	1.312	-	- 1.312
AOIC17 Integrativa e protesica	-	-	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)	16.627.814	16.968.271	340.457
AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
Risultato economico	-	-	-

(Valori in migliaia di Euro)

Per i commenti alle singole variazioni evidenziate in tabella si rinvia a quanto riportato nella Nota Integrativa descrittiva dell'attività 118.

Si segnala infine, con riferimento all'intera gestione rappresentata nella documentazione contabile, che l'Azienda ha segnalato alcune criticità riportate nella tabella del Direttore Generale a pag. 61 e 62 che, per facilità di lettura, viene riportata nella tabella che segue:

CRITICITA'/OSSERVAZIONI PER PRECHIUSURA SEZ SAN/TER

Criticità/osservazioni BPE 2020 Importo anno 2020 Conto contabile descrizione Note

Obiettivo robotica non previsto a BPE

Sezionale SAN

670.000,00 50101070020000

Dispositivi Medici: Cnd K, L - Strumentario chirurgico

Attività robotica 2020 per 250 interventi

Obiettivo robotica non previsto a BPE

Sezionale SAN

200.000,00 50101070050000 Dispositivi Medici: Cnd T - Dispositivi di protezione e ausili per incontinenza (d. lgs. 46/97)

Attività robotica 2020 per 250 interventi

Obiettivo robotica non previsto a BPE

Sezionale SAN

50.000,00 50101060020000

Dispositivi medici: Cnd Z - Materiali diagnostici (materiale per apparecchiature sanitarie e relativi componenti)
Attività robotica 2020 per 250 interventi

Obiettivo robotica non previsto a BPE

Sezionale SAN

30.000,00 50101070030000

Dispositivi Medici: Cnd H - Dispositivi di sutura

Attività robotica 2020

Attività robotica 2020 per 250 interventi

Costo emergente

Costo personale universitario

Sezionale SAN 78.000,00 50201140020050

Indennità a personale universitario - area sanitaria

Dal 2020 ci sono 2 unità di personale universitario per tutto l'anno.

Costo per previsione maggior costi prestazioni sanitarie da terzi

Sezionale SAN 150.000,00 50201140010070

Consulenze sanitarie da terzi

Necessità di garantire prestazioni per l'utenza. Proposta di compensazione con riduzione costo del personale dipendente anno 2020.

Costo non adeguato in decreto BPE in quanto corrispondente a flussi 2019 non definitivi, poiché ancora da completare il processo di migrazione dei dati flussati da Asst Valtellina per territorio di Menaggio

sezionale Territoriale 230.000,00 50201050040010

Assistenza Protesica non erogata tramite Farmaceutica Convenzionata (ex art. 8, c. 2, D.Lgs. 502/92) c.d. protesica "Maggiore"

Flusso protesica maggiore 2019 da adeguarsi già in sede validazione consuntivo 2019

Costo emergente per l'Assistenza Integrativa - Nutrizione Artificiale Enterale

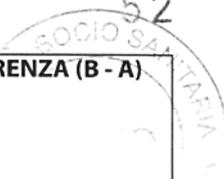
sezionale Territoriale 600.000,00 50201050050010

Acquisto di prestazioni relative all'Assistenza Integrativa - Nutrizione Artificiale Enterale

Adesione a nuova gara ARCA per VIVISOL

Per la definizione dei maggior finanziamenti necessari per far fronte alle criticità sopra evidenziate l'Azienda rinvia agli incontri che verranno effettuati con i rappresentanti della Regione Lombardia in sede di definizione del bilancio di assestamento 2020.

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	€ 360.846.000,00	€ 382.205.412,00	€ 382.330.578,00	€ 21.484.578,00
Costi della produzione	€ 350.199.000,00	€ 369.587.967,00	€ 369.534.636,00	€ 19.335.636,00
Differenza + -	€ 10.647.000,00	€ 12.617.445,00	€ 12.795.942,00	€ 2.148.942,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 997.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -997.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 11.643.000,00	€ 12.617.445,00	€ 12.795.942,00	€ 1.152.942,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.643.000,00	€ 12.617.445,00	€ 12.795.942,00	€ 1.152.942,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € 21.484.578,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	€ 22.804.754,00
	A.1.B) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI ESERCIZI PRECEDENTI	€ -63.000,00
	A.2) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	€ 2.408.100,00
	A.3) CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	€ -1.194.907,00
	A.4) COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE	€ 310.670,00
	A.5) COSTI CAPITALIZZATI	€ 2.781.039,00



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

si evidenzia un incremento pari a € 19.335.636,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) ACQUISTI DI BENI	€ 4.559.483,00
	B.2.A) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	€ 2.807.635,00
	B.2.B) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	€ 1.881.204,00
	B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA)	€ 788.743,00
	B.4) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 54.888,00
	COSTO DEL PERSONALE	€ 15.875.109,00
	B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 7.880,00
	B10) AMMORTAMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 3.180,00
	B11) AMMORTAMENTI DEI FABBRICATI	€ 253.821,00
	B12) AMMORTAMENTI DELLE ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 3.436.973,00
	B13) SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 71.000,00
	B14) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 978.000,00
	B15) ACCANTONAMENTI TIPICI DELL'ESERCIZIO	€ 2.394.574,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento pari a € 1.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) INTERESSI ATTIVI	€ 0,00
	C.3) INTERESSI PASSIVI	€ -1.000,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -997.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) PROVENTI STRAORDINARI	€ 1.969.000,00
	E.2) ONERI STRAORDINARI	€ -972.000,00

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

Il Collegio ritiene di non procedere al commento degli scostamenti evidenziati nella tabella tra BPE 2020 e consuntivo 2018 in quanto, a seguito dell'incorporazione nell'ASST Lariana a partire dal 2019 del Presidio ospedaliero di Menaggio, i dati non sono omogenei.

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:

Si chiede cortesemente ai competenti organi di Segreteria dell'Azienda di trasmettere copia del presente verbale numerato firmato: in formato "pdf" all'indirizzo di posta elettronica dgvesc@postacert.sanita.it, ai sensi della nota del Ministero della salute del 18/10/2007 – protocollo DG PROG/IV/22199 l.8d.g. e della nota della direzione Generale Sanità della Regione Lombardia del 29/10/2007 – protocollo H1.2007.0046274, specificando nell'oggetto delle e-mail di invio "la Regione di appartenenza, la denominazione dell'Azienda ospedaliera nonché il numero e la data del presente verbale".



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO



Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUISA LERDA _____

ELISEO BANCORA _____

DOMENICO PIAZZOLLA _____