

Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: via Napoleona, n. 60 - 22100 COMO



Verbale n. 26 del COLLEGIO SINDACALE del 01/10/2019

In data 01/10/2019 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

LUISA LERDA

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ELISEO BANCORA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

DOMENICO PIAZZOLLA

Presente

Partecipa alla riunione il Responsabile dell'UOC Gestione Economico Finanziaria e Bilancio

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

Esame del Bilancio Preventivo anno 2019 (V2).

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 13:50 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 2019**

In data 23/09/2019 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Eliseo Bancora, componente in rappresentanza del Ministero della Salute;

Dott. Domenico Piazzolla, componente in rappresentanza della Regione.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 855 del 20/09/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/09/2019 , con nota prot. n. 50128

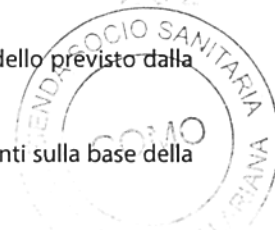
del 20/09/2019 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ 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, il Bilancio Preventivo 2019 V2 è stato illustrato al Collegio dal Responsabile UOC Gestione Economico Finanziaria e Bilancio Dott. Gaetano Giorgianni.

Il Collegio ha verificato che il Bilancio Preventivo economico 2019 è stato predisposto secondo le indicazioni e le assegnazioni finanziarie regionali di cui al Decreto Regionale n. 12995 del 13/09/2019 nonché secondo le linee guida operative per la redazione del BPE 2019 (V2), 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 2019, 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 2019, 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:

Si precisa che i confronti del BPE 2019 (V2) con il preconsuntivo 2018 non risultano omogenei, in quanto nel 2019, a seguito della Legge Regionale n. 15 del 28/11/2018 avente ad oggetto "Modifiche al Titolo I, al Titolo III e all. 1 della LR 33/2009, con la quale è stato annesso alla ASST Lariana il territorio e le strutture sanitarie e socio sanitarie della provincia di Como e dell'ex Distretto Asl Medio Alto Lario, limitatamente ai comuni indicati, fra i quali quello di Menaggio.

Il Collegio, sentito il Dott. G. Giorgianni Responsabile dell'UOC Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio, esamina i dati del BPE 2019 (V2) confrontandoli con quelli del Bilancio Preconsuntivo anno 2018 (si vedano i dati sotto riportati) come commentati nella relazione del Direttore Generale:

RICAVI	(A) PRECONSUNTIVO	(B) BPE (V2)	(B-A) VARIAZIONE
AOIR01 DRG	98.083.000	103.288.858	5.205.858
AOIR02 Funzioni non tariffate	24.539.000	20.743.823	-3.795.177
AOIR03 Ambulatoriale	53.062.000	51.691.886	-1.370.114
AOIR04 Neuropsichiatria	1.515.000	1.562.913	47.913
AOIR05 Screening	255.000	255.000	-
AOIR06 Entrate proprie	15.809.000	16.820.000	1.011.000
AOIR07 Libera prof. (art.55 CCNL)	6.406.000	6.389.000	17.000
AOIR08 Psichiatria	10.011.000	10.020.228	3.388
AOIR09 File F	22.902.000	25.536.021	2.634.021
AOIR10 Utilizzo Contrib. anni prec.ti	63.000	0	-63.000
AOIR11 Altri Contrib. da Reg. (al netto rett.)	59.596.000	60.789.859	1.193.859
AOIR12 Altri Contrib. (al netto rettifiche)	16.443.000	16.361.000	82.000
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	1.250.000	335.869	914.131
AOIR15 Prestazioni sanitarie	12.805.000	13.210.600	405.600
Totali Ricavi (al netto capitalizzati)	322.739.000	327.005.057	4.266.057
COSTI			
AOIC01 Personale	160.491.000	174.591.483	14.100.483
AOIC02 IRAP personale dipendente	10.585.000	11.540.768	955.768
AOIC03 IRAP Libera prof. (art.55 CCNL)+IRAP	4.778.000	4.764.000	14.000
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	130.595.000	138.798.916	8.203.916
AOIC05 Ammort.(al netto dei capitalizzati)	3.336.000	3.385.000	49.000
AOIC06 Altri costi	18.130.000	18.266.000	136.000
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	3.447.000	2.592.000	855.000
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	439.000	335.869	-103.131
AOIC17 Integrativa e protesica	6.811.000	7.180.245	369.245
Totali Costi (al netto capitalizzati)	338.612.000	361.454.281	22.842.281
AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	15.873.000	34.449.224	18.576.224

PRINCIPALI VARIAZIONI TRA BPE (V2) E BPE (V1)

	(A) BPE (V1)	(B) BPE (V2)	(B-A) VARIAZIONE
RICAVI			
AOIR01 DRG	96.861.718	103.288.858	6.427.140
AOIR02 Funzioni non tariffate	24.174.000	20.743.823	-3.430.177
AOIR03 Ambulatoriale	51.962.858	51.691.886	-270.972
AOIR04 Neuropsichiatria	1.562.913	1.562.913	-
AOIR05 Screening	255.000	255.000	-
AOIR06 Entrate proprie	16.820.000	16.820.000	-
AOIR07 Libera prof. (art.55 CCNL)	6.389.000	6.389.000	-
AOIR08 Psichiatria	10.020.228	10.020.228	-
AOIR09 File F	25.244.635	25.536.021	291.486
AOIR10 Utilizzo Contrib. anni prec.ti	0	0	-
AOIR11 Altri Contrib. da Reg. (al netto rett.)	60.525.574	60.789.859	264.285
AOIR12 Altri Contrib. (al netto rettifiche)	16.361.000	16.361.000	-
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	335.869	335.869	-
AOIR15 Prestazioni sanitarie	12.911.768	13.210.600	298.832
Totali Ricavi (al netto capitalizzati)	323.424.463	327.005.057	3.580.594
COSTI			
AOIC01 Personale	173.982.000	174.591.483	609.483
AOIC02 IRAP personale dipendente	11.502.000	11.540.768	38.768
AOIC03 IRAP Libera prof. (art.55 CCNL)+IRAP	4.764.000	4.764.000	-
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	138.558.916	138.798.916	240.000
AOIC05 Ammort.(al netto dei capitalizzati)	3.385.000	3.385.000	-
AOIC06 Altri costi	18.266.000	18.266.000	-
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	2.387.000	2.592.000	205.000
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	335.869	335.869	-
AOIC17 Integrativa e protesica	7.180.245	7.180.245	-
Totali Costi (al netto capitalizzati)	360.361.030	361.454.281	1.093.251
AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	36.936.567	34.449.224	-2.487.343

Il Collegio esaminato il prospetto di confronto Preconsuntivo 2018/Preventivo 2019(V2) sopra riportato evidenzia di seguito le principali variazioni riscontrate con le giustificazioni fornite dall'Azienda:

DRG:

Il valore pari ad €. 103.288.858,00 di previsione per l'anno 2019 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del decreto 3838/2019 a cui si rimanda e dall'aggiornamento a seguito decreto n.12995 del 13/09/2019. Il valore di previsione è in incremento per €. 5.205.858,00 rispetto al PRECONSUNTIVO 2018.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel decreto n.12995 del 13/09/2019. di assegnazione delle risorse per l'anno 2019 alla ASST Lariana.

Il Collegio rileva che i valori di produzione di DRG risultano coerenti con il file "Prestazioni" firmato dal Direttore Generale di ATS Insubria e il Direttore Generale di ASST Lariana. La variazione tra il BPE V1 e il BPE V2 risulta essere positiva per €. 6.427.140.

FUNZIONI NON TARIFFATE:

Il valore pari ad €. 20.743.823,00 di previsione per l'anno 2019 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del decreto 3838/2019 a cui si rimanda e dall'aggiornamento a seguito decreto n.12995 del 13/09/2019. L'importo è in decremento rispetto al PRECONSUNTIVO 2018 per €. 3.795.177,00 secondo le determinazioni regionali definite nel Decreto Regionale sopra citato. La variazione tra il BPE V1 e il BPE V2 risulta essere negativa per €. 3.430.177.

AMBULATORIALE:

Il valore pari ad €. 51.691.886,00 di previsione per l'anno 2019 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del decreto n.12995 del 13/09/2019 a cui si rimanda. Il valore di previsione è in decremento per €. 1.370.114,00 rispetto al PRECONSUNTIVO 2018.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel decreto n.12995 del 13/09/2019 di assegnazione delle risorse per l'anno 2019 alla ASST Lariana. La variazione tra il BPE V1 e il BPE V2 risulta essere negativa per €. 270.972,00.

File F:

Il valore pari ad €. 25.536.021,00 di previsione per l'anno 2019 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato

nell'apposito paragrafo del decreto n.12995 del 13/09/2019 a cui si rimanda. Il valore di previsione è in incremento per €2.634.021,00 rispetto al PRECONSUNTIVO 2018.

Il valore anno 2019 di assegnazione comprende nell'importo la quota specifica per file F lombardi compreso carcerati di €22.504.987,00, HCV lombardi €. 2.766.054,00 e file F fuori regione €. 265.000,00.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel decreto n.12995 del 13/09/2019 di assegnazione delle risorse per l'anno 2019 alla ASST Lariana.

La variazione tra il BPE V1 e il BPE V2 risulta essere positiva per €. 291.486,00.

ALTRI CONTRIBUTI DA REGIONE (al netto delle rettifiche):

Il valore complessivo pari a €. 60.789.859,00 di previsione per l'anno 2019 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nel decreto n.12995 del 13/09/2019 di assegnazione delle risorse per l'anno 2019 alla ASST Lariana, risulta in incremento di €. 1.193.859,00 rispetto al PRECONSUNTIVO 2018.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel decreto n.12995 del 13/09/2019 (scheda 1 e 2) di assegnazione delle risorse per l'anno 2019 alla ASST Lariana. La variazione tra il BPE V1 e il BPE V2 risulta essere positiva per €. 264.285,00.

PRESTAZIONI SANITARIE:

Il valore complessivo di € 13.210.600,00, meglio dettagliato nelle righe NiSan, corrisponde a quanto indicato nel decreto n.12995 del 13/09/2019 di assegnazione delle risorse per l'anno 2019 alla ASST Lariana. Il valore di previsione è in incremento per €.405.600,00 rispetto al PRECONSUNTIVO 2018. La variazione tra il BPE V1 e il BPE V2 risulta essere positiva per €. 298.832,00.

Non risultano variare, rispetto al BPE V1, le seguenti voci di ricavo specificate nell'apposito paragrafo del Decreto n. 12995 del 13/09/2019: Neuropsichiatria, Screening, Entrate proprie, Libera professione (art. 55 CCNL), Psichiatria, Utilizzi contributi esercizi precedenti, Altri contributi (al netto di rettifiche).

I Proventi finanziari e straordinari, non indicati nel Decreto n. 12995 del 13/09/2019, sono relativi all'utilizzo del fondo NOC a copertura 1° e 2° rata per l'anno 2019 ATS Insubria, in attuazione del piano sottoscritto tra ASST Lariana e ATS Insubria. Il valore indicato tra i Ricavi è bilanciato da pari quota nei Costi alla voce Oneri finanziari e straordinari.

VOCI DI COSTO

PERSONALE:

Il valore complessivo di €. 186.132.251,00 dato dalla somma delle voci Personale pari ad €. 174.591.483,00 e IRAP Personale dipendente pari ad €. 11.540.768,00 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nel decreto n. 11755/2019 e nel decreto n.12995 del 13/09/2019 di assegnazione delle risorse per l'anno 2019 alla ASST Lariana. Risulta in incremento rispetto al Preconsuntivo 2018 per €. 15.056.251,00. Detto valore è dato dalla somma delle voci sopra indicate. Tale scostamento è riconducibile sostanzialmente al personale derivante dall'annessione dell'Ospedale di Menaggio e, nella stesura del preventivo V2, all'integrazione delle RAR Comparto e Dirigenza. Per i dettagli si rinvia alla Relazione del Direttore Generale. La variazione tra il BPE V1 e il BPE V2 risulta essere positiva per €. 648.251,00.

BENI E SERVIZI (netti):

Riportano un valore pari ad €. 138.798.916,00. Tale valore si discosta dal valore di PRECONSUNTIVO 2018 per €. 8.203.916,00. L'incremento sostanzialmente è da attribuire ai costi derivanti dall'annessione del presidio ospedaliero di Menaggio a seguito della Legge Regionale n. 15/2018. Le variazioni sono commentate nella Relazione del Direttore Generale.

Nella stesura del Preventivo V2 la voce è incrementata rispetto al BPE V1 di €. 140.000,00 per acquisto Dispositivi Medici Robot chirurgico e di €. 100.000,00 per decorrenza nuovo contratto di Pulizia come da integrazione budget autorizzata da Regione e recepita nel decreto n. 12995 del 13/09/2019 a cui si rimanda.

ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO:

L'importo previsto di €. 2.592.000,000 corrisponde a quanto indicato nel decreto di assegnazione n.12995 del 13/09/2019 che prevede la variazione positiva tra BPEV1 e BPE V2, €. 205.000,00 per corretta previsione annuale premio operosità Medici specialisti convenzionati.

Non risultano variare rispetto al BPE V1 le seguenti voci di costo specificate nell'apposito paragrafo del Decreto n. 12995 del 13/09/2019: Libera professione, Ammortamenti, Altri costi, Integrativa e protesica.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:



CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 352.610.000,00	€ 356.555.000,00	€ 382.205.412,00	€ 29.595.412,00
Costi della produzione	€ 343.845.000,00	€ 345.064.000,00	€ 369.587.967,00	€ 25.742.967,00
Differenza + -	€ 8.765.000,00	€ 11.491.000,00	€ 12.617.445,00	€ 3.852.445,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 9.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -9.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.798.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.798.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 11.572.000,00	€ 11.491.000,00	€ 12.617.445,00	€ 1.045.445,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.572.000,00	€ 11.491.000,00	€ 12.617.445,00	€ 1.045.445,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 29.595.412,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
A1)	Contributi in conto esercizio	€ 16.097.906,00
A2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -2.000,00
A3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -117.000,00
A4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 13.414.096,00
A5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 320.030,00
A6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 581.658,00
A7)	Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -606.000,00
A9)	Altri ricavi e proventi	€ -97.278,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 25.742.967,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ 9.937.749,00
	B2) Acquisti di servizi	€ 1.116.598,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 2.844.921,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 367.097,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ -588.443,00
	B6) Costi del personale	€ 14.944.483,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 7.562,00
	B8) Ammortamenti	€ -1.072.000,00
	B9) Svalutazione dei crediti	€ -100.000,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ 216.000,00
	B11) Accantonamenti	€ 1.931.000,00



Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -9.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -10.000,00
	C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 1.000,00



Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -2.798.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E1) Proventi straordinari	€ -3.369.131,00
	E2) Oneri straordinari	€ 571.131,00

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

Si confermano le considerazioni indicate nella versione BPE V1 ossia che il confronto risulta poco significativo in quanto l'acquisizione del Presidio Ospedaliero di Menaggio rende i dati non omogenei.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

**FIRME DEI PRESENTI**

ELISEO BANCORA

DOMENICO PIAZZOLLA