

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: Via Napoleona, n. 60 - 22100 COMO

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 25/02/2021

In data 25/02/2021 alle ore 09:30 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 Direttore dell'U.O.C. Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio
Dott. Gaetano Giorgianni

Referente Ufficio Bilancio
Dott.ssa Patrizia Piffaretti


Si precisa che, in considerazione della situazione di emergenza epidemiologica tuttora in atto della diffusione pandemica del VirusCovid-19 (c.d. coronavirus), il Collegio partecipa alla riunione da remoto in modalità "video conference call" secondo le indicazioni stabilite dal Protocollo anticontagio sedi MEF e dalla recente nota n. 0100948 del 6 ottobre 2020 del Capo Dipartimento per l'Amministrazione Generale del Personale e dei servizi del MEF nonché dalle indicazioni della Regione Lombardia per il tramite del 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 piano triennale dei fabbisogni del personale 2020, 2021 e 2022;
- Prosecuzione controlli connessi all'emergenza pandemica in corso (linee di indirizzo Corte dei conti);
- Esame BPE 2021;
- Varie ed eventuali.

Il Presidente constatata la regolarità della costituzione del Collegio dichiara aperta la seduta. Il Collegio, in attesa di poter conferire con i referenti dell'UOC gestione risorse umane in merito ai primi due punti all'ordine del giorno, decide di riprendere l'attività di esame del Bilancio preventivo 2021 sospesa nella seduta di ieri. A tal riguardo il Collegio prosegue e porta a conclusione la compilazione del modulo di bilancio della piattaforma di verbalizzazione PISA inserendo i dati di bilancio nonché i commenti alle singole voci di bilancio più significative. Tale modulo forma parte integrante del presente verbale.



51

Alle ore 11,00, concluso le predette operazioni di esame del BPE 2021, il Collegio sospende per una breve pausa l'attività di controllo e verifica ed aggiorna i lavori alle ore 11,30.

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 11,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 24/02/2021 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 2021. 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;

Direttore dell'U.O.C. Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio
Dott. Gaetano Giorgianni

Referente Ufficio Bilancio
Dott.ssa Patrizia Piffaretti

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 180 del 19/02/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 19/02/2021, con nota prot. n.

del 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 2021 è stato illustrato al Collegio dal Dott. Gaetano Giorgianni Direttore dell'U.O.C. Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio.

Il Collegio ha verificato che il Bilancio Preventivo Economico 2021 è stato predisposto secondo le indicazioni e le assegnazioni finanziarie regionali di cui ai Decreti regionali n. 1720 del 12/02/2021 e n. 2117 del 18/02/2021 nonché le linee guida operative per la redazione del BPE 2021, pubblicate da Regione Lombardia su SCRIBA, nonché le ulteriori specifiche per la definizione dei

valori dei ricavi dei costi suddivisi per fattori produttivi da indicare nel Bilancio Preventivo Economico 2021, contenute nei succitati Decreti.

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:

Il Collegio, sentito il Dott. Gaetano Giorgianni Direttore dell'U.O.C. Gestione Economico-Finanziaria e Bilancio, esamina i dati del BPE 2021 confrontandoli con quelli del preconsuntivo al 31/12/2020 (si vedano i 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 e, 118.

SKASST_TOT	712 ASST LARIANA	BPE 2021 SCHEDA RIEPILOGATIVA TOTALE		
Cod. Voce 2020 2021	(A) Preconsuntivo al 31/12/2019	(B) Preventivo al 31/12/2020	Variazione	
RICAVI				
AOIR01 DRG	100.576.416	110.695.217	10.118.801	
AOIR02 Funzioni non tariffate	24.313.069	24.313.069	-	
AOIR03 Ambulatoriale	43.826.176	56.247.488	12.421.312	
AOIR04 Neuropsichiatria	1.520.027	1.811.800	291.773	
AOIR05 Screening	225.022	-	-225.022	
AOIR06 Entrate proprie	10.452.156	11.092.101	639.945	
AOIR07 Libera professione (art. 55 CCNL)	4.233.849	4.826.480	592.631	
AOIR08 Psichiatria	10.689.515			
AOIR09 File F	26.749.954	11.528.450	838.935	
AOIR10 Utilizzi contributi esercizi precedenti	222.065	26.721.469	-28.485	
AOIR11 Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	72.929.060	-	-222.065	
AOIR12 Altri contributi (al netto rettifiche)		69.237.580	-3.691.480	
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	16.737.445			
AOIR15 Prestazioni sanitarie	716.368	6.078.645	-10.658.800	
Totale Ricavi	12.928.436	-	-716.368	
(al netto capitalizzati)	326.119.558	13.995.240	1.066.804	
COSTI		336.547.539	10.427.981	
AOIC01 Personale	182.182.885			
AOIC02 IRAP personale dipendente	12.057.617	183.759.534	1.576.649	
AOIC03 Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	3.154.174	12.172.341	114.724	
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	141.484.136	3.591.129	436.955	
AOIC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.459.871	141.239.235	- 244.901	
		2.709.318	249.447	

Bilancio preventivo

AOIC06 Altri costi	18.315.383	9.129.597	-9.185.786
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	9.398.449	2.833.609	- 6.564.840
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	622.489	-	- 622.489
AOIC17 Integrativa e protesica	7.996.859	8.013.401	16.542
Totale Costi (al netto capitalizzati)	377.671.863	363.448.164	- 14.223.699
AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	51.552.305	26.900.625	- 24.651.680
Risultato economico	-	-	-

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

GESTIONE SANITARIA

712 ASST LARIANA BPE 2021

SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA SANITARIA

Cod. Voce 2020 2021	(A) Preconsuntivo al 31/12/2019	(B) Preventivo al 31/12/2020	Variazione
RICAVI			
AOIR01 DRG	100.576.416	110.695.217	10.118.801
AOIR02 Funzioni non tariffate	24.313.069	24.313.069	-
AOIR03 Ambulatoriale	43.826.176	56.247.488	12.421.312
AOIR04 Neuropsichiatria	1.520.027	1.811.800	291.773
AOIR05 Screening	225.022	-	-225.022
AOIR06 Entrate proprie	9.572.167	10.052.034	479.867
AOIR07 Libera professione (art. 55 CCNL)	4.060.216	4.606.360	546.144
AOIR08 Psichiatria	10.689.515	11.528.450	838.935
AOIR09 File F	26.749.954	26.721.469	- 28.485
AOIR10 Utilizzi contributi esercizi precedenti	222.065	-	- 222.065
AOIR11 Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	39.798.731	32.288.636	- 7.510.095
AOIR12 Altri contributi (al netto rettifiche)	596.153	-	- 596.153
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	588.856	-	- 588.856
AOIR15 Prestazioni sanitarie	12.831.686	13.995.240	1.163.554
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	275.570.053	292.259.763	16.689.710
COSTI			
AOIC01 Personale	164.641.211	163.752.374	- 888.837
AOIC02 IRAP personale dipendente	10.875.404	10.825.679	- 49.725
AOIC03 Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	3.022.062	3.421.974	399.912
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	129.518.070	127.966.029	- 1.552.041
AOIC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.301.842	2.550.157	248.315
AOIC06 Altri costi	8.495.670	7.834.463	- 661.207
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	7.724.154	2.809.712	- 4.914.442
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	543.945	-	- 543.945
AOIC17 Integrativa e protesica	-	-	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)	327.122.358	319.160.388	- 7.961.970
AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	51.552.305	26.900.625	- 24.651.680
Risultato economico	-	-	-

Di seguito si riportano e commentano le principali variazioni riscontrate tra i dati del BPE e quelli della Prechiusura 2020, con i chiarimenti forniti dall'Azienda:

RICAVI:

DRG

Il valore pari ad € 110.695.217 di previsione per l'anno 2021 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato negli appositi paragrafi dei Decreti n.1720/2021 e n. 2117/2021 ai quali si rimanda. Il valore di previsione è in incremento per €10.118.801 rispetto al PRECONSUNTIVO 2020.

Il valore corrisponde a quanto indicato nei Decreti n.1720 del 12/02/2021 e n. 2117 del 18/02/2021 di assegnazione delle risorse per l'anno 2021 alla ASST Lariana.

Si prende atto che i dati del BPE 2021 hanno a riferimento l'anno 2019 come indicato nei Decreti, non tenendo conto al momento

della fase emergenziale sanitaria COVID 19, quindi, certi dell'impegno dell'Azienda per il raggiungimento degli obiettivi assegnati pur nel contesto dell'emergenza sanitaria in atto, si rinvia alle rendicontazioni di periodo (CET) la verifica degli effettivi andamenti della produzione aziendale.

Ambulatoriale

Il valore pari ad € 56.247.488 di previsione per l'anno 2021 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato negli appositi paragrafi dei Decreti n.1720/2021 e n. 2117/2021 ai quali si rimanda. Il valore di previsione è in incremento per € 12.421.312 rispetto al PRECONSUNTIVO 2020.

Il valore corrisponde a quanto indicato nei Decreti n.1720 del 12/02/2021 e n. 2117 del 18/02/2021 di assegnazione delle risorse per l'anno 2021 alla ASST Lariana.

Si prende atto che i dati del BPE 2021 hanno a riferimento l'anno 2019 come indicato nei Decreti, non tenendo conto al momento della fase emergenziale sanitaria COVID 19, certi dell'impegno dell'Azienda per il raggiungimento degli obiettivi assegnati pur nel contesto dell'emergenza sanitaria in atto, si rinvia alle rendicontazioni di periodo (CET) la verifica degli effettivi andamenti della produzione aziendale.

Libera Professione

Il valore complessivo pari ad € 4.606.360 di previsione per l'anno 2021 è stato determinato con riferimento ai valori di prechiusura 2020 con obiettivo di incremento attività per € +546.144 rispetto ai dati di prechiusura IV CET 2020.

Il valore del delta di € 735.433 (valore al netto degli accantonamenti L. Balduzzi e fondo perequazione) contribuisce al pareggio di bilancio e corrisponde a quanto indicato nel Decreto di assegnazione n.1720 del 12/02/2021 e del Decreto n. 2117 del 18/02/2021.

Libera professione (art. 55 CCNL)	4.826.480
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	3.591.129
DELTA	1.235.351
accantonamenti L. Balduzzi e perequazione	499.918
DELTA NETTO	735.433

Psichiatria

Il valore pari ad € 11.528.450 di previsione per l'anno 2021 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato negli appositi paragrafi dei Decreti n.1720/2021 e n. 2117/2021 ai quali si rimanda. Il valore di previsione è incremento per € +838.935 rispetto al PRECONSUNTIVO 2020.

Il valore corrisponde a quanto indicato nei Decreti n.1720 del 12/02/2021 e n. 2117 del 18/02/2021 di assegnazione delle risorse per l'anno 2021 alla ASST Lariana.

File F

Il valore pari ad € 26.721.469 di previsione per l'anno 2021 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato negli appositi paragrafi dei Decreti n.1720/2021 e n. 2117/2021 ai quali si rimanda. Il valore di previsione è in decremento per € - 28.485 rispetto al PRECONSUNTIVO 2020.

Il valore corrisponde a quanto indicato nei Decreti n.1720 del 12/02/2021 e n. 2117 del 18/02/2021 di assegnazione delle risorse per l'anno 2021 alla ASST Lariana.

Prestazioni sanitarie complessive

Il valore complessivo di € 13.995.240 meglio dettagliato nelle righe NiSan, corrisponde a quanto indicato nei Decreti n.1720/2021 e n. 2117/2021 di assegnazione delle risorse per l'anno 2021 alla ASST Lariana. Il valore di previsione è in incremento per € 1.163.554 rispetto al PRECONSUNTIVO 2020.

Prestazioni sanitarie importi

Ricavi per farmaci erogati in "Doppio Canale" per ATS di appartenenza	€ 10.254.345
Ricavi per farmaci erogati in "Doppio Canale" per altre ATS lombarde	€ 368.681
Ricavi per farmaci erogati in "Doppio Canale" per Extraregione (Mobilità attiva in compensazione)	€ 8.494
Ricavi per farmaci erogati in "Primo ciclo" per ATS di appartenenza	€ 96.750
Ricavi per farmaci erogati in "Primo ciclo" per altre ATS lombarde	€ 1.850
Altre prestazioni sanitarie v/ATS di appartenenza	€ 1.643.825
Altre prestazioni sanitarie verso altre ATS/ASST/Fondazioni lombardi	€ 28.733
Ricavi per prestazioni di cure palliative domiciliari per ATS di appartenenza	€ 583.015
Ricavi per prestazioni di cure palliative domiciliari per altre ATS lombarde	€ 7.203
Ricavi per prestazioni di cure palliative residenziali per ATS di appartenenza	€ 786.456
Ricavi per prestazioni di cure palliative residenziali per altre ATS lombarde	€ 33.544
Altre prestazioni sanitarie ad altri soggetti pubblici	€ 182.344
Totale	€ 13.995.240

Altri contributi da Regione

Il valore complessivo pari a €. 32.288.636 di previsione per l'anno 2021 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nel Decreto n.1720 del 12/02/2021 e n. 2117 del 18/02/2021 di assegnazione delle risorse per l'anno 2021 alla ASST Lariana.

Il valore di previsione è in decremento per € 7.510.095 rispetto al PRECONSUNTIVO 2020, scaturito principalmente dallo spostamento del contributo finalizzato COVID pari a € 4.464.000,00 alla gestione territoriale per il costo sostenuto per gli infermieri di Famiglia/Comunità art. 1 c.5 DL 34/2020-anno 2021.

COSTI:

Personale

Il costo del personale esposto in BPE, pari per il sezionale SAN a € 163.752.374 più €10.825.679 per Irap, è allineato all'assegnazione effettuata con Decreto n. 1720 del 12/02/2021 e Decreto n. 2117 del 18/02/2021.

L'Azienda precisa che gli incrementi di assegnazione finalizzati (per SAN le risorse per "Terapie Intensive" art. 2 c. 1 e 7 DL 34/2020), comprensivi anche del trattamento accessorio del personale, sono stati ripartiti, a parte gli oneri riflessi, su competenze fisse e, per la parte eccedente la valorizzazione del tabellare sui rispettivi fondi contrattuali, in proporzione all'entità degli stessi. In sede di Consuntivo l'Azienda provvederà, in base alla normativa vigente e alla situazione ad anno compiuto, alla determinazione degli importi effettivi dei fondi per il 2021.

Con riferimento ai costi previsti per contrasto dell'emergenza Covid-19 l'Azienda riferisce che è in previsione l'assunzione di 20 coadiutori amministrativi BS inizialmente prevista per 6 mesi per la gestione delle vaccinazioni Covid, con un costo corrispondente a circa Euro 300.000. E' inoltre previsto il reclutamento per l'emergenza di 5 medici (costo Euro 331.000) e 10 infermieri (Euro 333.000). Tale ultima richiesta è già stata inserita nella sezione Covid del Piano Fabbisogni 2021.

Beni e Servizi (Netti)

I beni e servizi netti del BPE 2021 riportano un valore pari ad €. 127.966.029. Tale valore si discosta dal valore di Preconsuntivo 2020 IV CET per €. - 1.552.041. Il valore 2021 corrisponde a quanto indicato nel decreto di assegnazione n.1720 del 12/02/2021 e nel Decreto n. 2117 del 18/02/2021, secondo i criteri e gli obiettivi specificati nell'apposito paragrafo del decreto sopra citato a cui si rimanda e che sostanzialmente indica come anno di riferimento l'esercizio 2019.

L'Azienda precisa che le indicazioni regionali prevedono che i criteri utilizzati per la definizione dell'obiettivo beni e servizi 2021 siano rivisti in corso d'anno al fine di prevedere programmi di efficientamento delle voci di costo, in coerenza con l'andamento dell'emergenza pandemica. L'assegnazione per la voce beni e servizi, basata sui dati dell'esercizio 2019, al netto di contributi ed utilizzi, tiene conto anche della rimodulazione della spesa farmaceutica prevista dal decreto 1720/2021 per l'anno 2021 come di seguito:

	BES 2019	BPE 2021	diff. BPE 2021-BES 2019
TOT BENI E SERVIZI	127.774.120	127.966.029	191.909
contributi e utilizzi	114.550	0	-114.550
farmaci file F escluso HCV	23.816.944	26.721.469	2.904.525
farmaci HCV	2.286.596	0	-2.286.596
farmaci doppio canale	10.932.543	10.637.769	-294.774
farmaci primo ciclo	109.047	92.351	-16.696
TOT BENI E SERVIZI al netto contributi, utilizzi e farmaci	90.514.440	90.514.440	0

Con riferimento alle singole aree di spesa per beni e servizi, l'importo netto per beni e servizi di €90.514.440 è stato allocato come di seguito:

area	BES 2019	BPE 2021	diff. BPE 2021-BES 2019
Altri beni e servizi sanitari e non sanitari	58.196.617	58.369.965	173.348
Dispositivi medici	22.151.468	21.978.120	-173.348
Collaborazioni, Consulenze, lavoro interinale, altro personale gravante su B&S	1.514.162	1.514.162	0
Beni sanitari	8.652.193	8.652.193	0
TOTALI	90.514.440	90.514.440	0

L'Azienda riferisce che per quanto riguarda l'importo previsto per i dispositivi medici di €21.978.120, lo stesso corrisponde all'importo definito come obiettivo nel BPE 2020.

L'Azienda rappresenta che le indicazioni regionali prevedono che verranno effettuate in corso d'anno puntuali verifiche sull'andamento dei costi per beni e servizi, in particolare per quanto riguarda l'andamento dei servizi non sanitari.

Accantonamenti d'esercizio:

L'importo previsto di € 2.809.712 corrisponde a quanto indicato nel decreto di assegnazione n.1720 del 12/02/2021 e Decreto n.

2117 del 18/02/2021 ed è così composto:

€ - 1.846.000	per rischi assicurativi
€ 499.918	per Altri accantonamenti, dettagliati anche nell'apposita scheda e precisamente accantonamenti LP L. Balduzzi e Fondo di perequazione
€ 266.000	per premio operosità Sumai
€ 197.794	Acc.to ex art. 113 DLgs 50/2016

L'Azienda riferisce che la variazione rispetto al preconsuntivo 2019 è di € - 4.914.442 e tale scostamento è riconducibile principalmente ad accantonamenti specifici (indisponibili) per l'anno 2020 determinati al IV CET 2020 e non più riproponibili.

Contributo PSSR

L'Azienda riferisce che l'assegnazione del contributo, pari ad € 26.900.625, è in decremento per € 24.651.680 rispetto al PRECONSUNTIVO 2020. La riduzione è in gran parte bilanciata dall'incremento della produzione assegnata per le voci DRG ed Ambulatoriale come rappresentato in precedenza.

Il valore corrisponde a quanto indicato nel Decreto n.1720 del 12/02/2021 e n. 2117 del 18/02/2021 di assegnazione delle risorse per l'anno 2021 alla ASST Lariana.

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 2021

SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA TERRITORIALE

Cod. Voce 2020 2021	(A) Preconsuntivo al 31/12/2019	(B) Preventivo al 31/12/2020	Variazione
RICAVI			
AOIR01 DRG	-	-	-
AOIR02 Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03 Ambulatoriale	-	-	-
AOIR04 Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05 Screening	-	-	-
AOIR06 Entrate proprie	874.261	1.033.669	159.408
AOIR07 Libera professione (art. 55 CCNL)	173.633	220.120	46.487
AOIR08 Psichiatria	-	-	-
AOIR09 File F	-	-	-
AOIR10 Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-
AOIR11 Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	33.130.329	36.948.944	3.818.615
AOIR12 Altri contributi (al netto rettifiche)	-	-	-
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	125.634	-	- 125.634
AOIR15 Prestazioni sanitarie	96.750	-	- 96.750
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	34.400.607	38.202.733	3.802.126
COSTI			
AOIC01 Personale	12.369.081	15.930.273	3.561.192
AOIC02 IRAP personale dipendente	826.712	1.074.870	248.158
AOIC03 Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	132.112	169.155	37.043
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	11.114.034	12.504.669	1.390.635
AOIC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	157.957	157.094	- 863
AOIC06 Altri costi	411.505	329.374	- 82.131
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	1.313.803	23.897	- 1.289.906
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	78.544	-	- 78.544
AOIC17 Integrativa e protesica	7.996.859	8.013.401	16.542
Totale Costi (al netto capitalizzati)	34.400.607	38.202.733	33.802.126
AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
Risultato economico	-	-	-

RICAVI:

Altri contributi da Regione

Altri contributi da Regione (al netto rettifiche) € 36.948.944.

L'importo è in incremento rispetto al PRECONSUNTIVO 2020 per € 3.818.615 secondo le determinazioni regionali definite nel Decreto di assegnazione definitivo.

L'Azienda riferisce che l'incremento è dovuto principalmente al finanziamento di risorse finalizzate per il COVID pari a € 4.464.000 riferito al costo degli infermieri di famiglia/Comunità (art 1, comma 5, D.L. 34/2020) per l'anno 2021.

Il valore rappresentato nel BPE 2021 corrisponde a quanto indicato nei Decreti n.1720/2021 e n. 2117/2021, di assegnazione delle risorse per l'anno 2021 alla ASST Lariana.

COSTI:

Personale

Il costo del personale, pari ad € 15.930.273 più € 1.074.870 per Irap, incrementati rispettivamente di € 3.561.192 e € 248.158 rispetto al preconsuntivo al 31/12/2020, è allineato con quanto previsto dai Decreti n. 1720/2021 e n. 2117/2021.

L'Azienda riferisce che gli incrementi di assegnazione finalizzati (per la gestione TER le risorse per "Infermieri di famiglia" art. 1, comma 5, D.L. 34/2020), comprensivi anche del trattamento accessorio del personale, sono stati ripartiti, a parte gli oneri riflessi, su competenze fisse e per la parte eccedente sui rispettivi fondi contrattuali, in proporzione all'entità degli stessi. In sede di Consuntivo si provvederà, in base alla normativa vigente e alla situazione ad anno compiuto, alla determinazione degli importi effettivi dei fondi per il 2021.

Beni e Servizi (netti)

Il valore dei Beni e Servizi (netti), riportano un valore pari ad € 12.504.669. Tale valore si discosta dal valore di Preconsuntivo 2020 IV CET per € +1.390.635.

Il valore 2021 corrisponde a quanto indicato nei Decreti di assegnazione n. 1720/2021 e n. 2117/2021, secondo i criteri e gli obiettivi specificati dagli stessi Decreti.

Accantonamenti dell'esercizio:

La quota di previsione di € 23.897 corrisponde a quanto indicato dai Decreti n.1720/2021 e n. 2117/2021 e l'Azienda riferisce che detta previsione corrisponde alla quota di accantonamento per L. Balduzzi e per fondo di perequazione.

Rispetto ai valori del Preconsuntivo 2020 il BPE 2021 riporta uno scostamento pari ad €-1.289.906 per effetto degli altri accantonamenti registrati nel 2020 ed è riconducibile principalmente ad accantonamenti specifici (indisponibili) per l'anno 2020 determinati al IV CET 2020 e non più riproponibili.

Integrativa e protesica

Per l'Area Territoriale il valore di questa voce ammonta ad € 8.013.401,00 ed è in incremento rispetto al PRECONSUNTIVO 2020 per € 16.542,00.

L'Azienda rappresenta che la suddivisione dei valori riguarda le seguenti voci: Prodotti dietetici; Assistenza Protesica non erogata tramite Farmaceutica Convenzionata (ex art. 8, c. 2, D.Lgs. 502/92) c.d. protesica "Maggiore"; Assistenza Protesica non erogata tramite Farmaceutica Convenzionata (ex art. 8, c. 2, D.Lgs. 502/92) - Costi di gestione magazzino; Acquisto di prestazioni relative all'Assistenza Integrativa - Nutrizione Artificiale Enterale; Acquisto di prestazioni relative all'Assistenza Integrativa (SOLO Servizio Distributivo da privato).

L'Azienda riferisce che i valori complessivi sono stati determinati in relazione ai dati dell'esercizio 2019 ed inoltre che la situazione, nel corso del 2020, ha riportato importanti variazioni di alcuni contratti di importo significativo: contratto nutrizione enterale artificiale, diabetica e ventilatori polmonari. Tali nuovi contratti ed i relativi valori sono supportati anche dai flussi regionali previsti in ASSISTANT RL ed inviati nel 2020 ed avranno continuità nell'anno 2021. L'Azienda pertanto ritiene che nel corso del nuovo esercizio, a seguito delle rendicontazioni, sarà necessaria una integrazione in fase di assestamento.

L'Azienda riferisce che per quanto riguarda il finanziamento investimenti 2021 relativo alla protesica, i Decreti di assegnazione 2021 n. 1720/2021 e n. 2117/2021 hanno fissato la quota annua in € 2.007.145, rispetto al valore registrato al 31/12/2020, pari ad € 1.847.000 e che si rinvia alla rendicontazione a consuntivo del bilancio d'esercizio il riconoscimento coerente con i relativi flussi.

GESTIONE 118

712 ASST LARIANA BPE 2021

SCHEDA RIEPILOGATIVA AREA TERRITORIALE

Cod. Voce 2020 2021	(A) Preconsuntivo al 31/12/2019	(B) Preventivo al 31/12/2020	Variazione
RICAVI			
AOIR01 DRG	-	-	-
AOIR02 Funzioni non tariffate	-	-	-
AOIR03 Ambulatoriale	-	-	-

AOIR04 Neuropsichiatria	-	-	-
AOIR05 Screening	-	-	-
AOIR06 Entrate proprie	5.728	6.398	670
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)	6.141.292	6.078.645	- 10.062.647
AOIR13 Proventi finanziari e straordinari	1.878	-	- 1.878
AOIR15 Prestazioni sanitarie	-	-	-
Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	16.148.898	6.085.043	- 10.063.855
COSTI			
AOIC01 Personale	5.172.593	4.076.887	-1.095.706
AOIC02 IRAP personale dipendente	355.501	271.792	- 83.709
AOIC03 Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04 Beni e Servizi (netti)	852.032	768.537	- 83.495
AOIC05 Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	72	2.067	1.995
AOIC06 Altri costi	9.408.208	965.760	- 8.442.448
AOIC07 Accantonamenti dell'esercizio	360.492	-	- 360.492
AOIC08 Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
AOIC17 Integrativa e protesica	-	-	-
Totale Costi (al netto capitalizzati)	16.148.898	6.085.043	- 10.063.855
AOIR14 Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	-	-	-
Risultato economico	-	-	-

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	€ 360.846.000,00	€ 387.504.494,00	€ 394.341.908,00	€ 33.495.908,00
Costi della produzione	€ 350.199.000,00	€ 375.150.801,00	€ 381.446.657,00	€ 31.247.657,00
Differenza + -	€ 10.647.000,00	€ 12.353.693,00	€ 12.895.251,00	€ 2.248.251,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.000,00	€ 0,00	€ 184,00	€ 1.184,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 997.000,00	€ 198.414,00	€ 93.695,00	€ -903.305,00
Risultato prima delle Imposte	€ 11.643.000,00	€ 12.552.107,00	€ 12.989.130,00	€ 1.346.130,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.643.000,00	€ 12.552.107,00	€ 12.989.130,00	€ 1.346.130,00
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 incremento

pari a € 33.495.908,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	€ 55.071.234,00
	A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.771.355,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 159.065,00
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 11.856.969,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 1.699.602,00
	A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 3.152.612,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ 3.230.587,00
	A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ 23.266,00

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.I.c)



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

si evidenzia un incremento pari a € 31.247.657,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ 8.759.706,00
	B2) Acquisti di servizi	€ 2.297.890,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 1.055.140,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 1.247.521,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 547.360,00
	B6) Costi del personale	€ 21.554.885,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 154.269,00
	B8) Ammortamenti	€ 4.050.716,00
	B9) Svalutazione dei crediti	€ 71.000,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ 4.469.847,00
	B11) Accantonamenti	€ 4.222.449,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 1.184,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ 184,00
	C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 1.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -903.305,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E1) Proventi straordinari	€ 1.252.816,00
	E2) Oneri straordinari	€ 349.511,00

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

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:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUISA LERDA _____

ELISEO BANCORA _____

DOMENICO PIAZZOLLA _____