

All. n. 1 al Verbale n. 3 del
25/09/2019

Esame Bilancio di Previsione 2019 V2

Il Collegio esamina la Deliberazione del Direttore Generale n. 264/19 del 20/09/2019 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Preventivo Economico anno 2019 V2".

Il provvedimento è stato adottato sulla scorta della nota regionale prot. n. A1.2019.0210648 del 10/05/2019 ad oggetto: "Bilancio Preventivo 2019 V1", con la quale Regione Lombardia ha disposto l'interruzione dei termini di controllo del Bilancio di Previsione 2019 V1, della nota regionale prot. n. A1.2019.0212388 del 13/05/2019 ad oggetto "Pareri BPE 2019 V1" con la quale Regione Lombardia ha fornito l'esito dell'istruttoria, della nota regionale prot. n. G1.2019.0027846 del 01/08/2019 ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2019 V2 - Linee guida per la redazione del Modello A e del costo del personale gravante sulla voce di spesa beni e servizi per le ATS / ASST / AREU / Agenzia di Controllo del SSSL e Fondazioni IRCCS di diritto pubblico", nonché della comunicazione pubblicata sulla piattaforma SCRIBA in data 30/07/2019 con la quale viene fissata la scadenza per la rilevazione del Bilancio preventivo 2019 V2 in data 20/09/2019.

Il provvedimento è stato, inoltre, adottato sulla scorta dei seguenti Decreti della Presidenza:

- n. 11221 del 30/07/2019 ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2019-V2. Modifica ed integrazione ai decreti n. 3838 del 21/03/2019 e 4375 del 29/03/2019";
- n. 11755 del 06/08/2019 ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni pubbliche, AREU e Agenzia di controllo di risorse destinate al finanziamento del personale dipendente per l'esercizio 2019: integrazione del Decreto n. 11221 del 30/07/2019";
- n. 12995 del 13/09/2019 ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS pubbliche, INRCA di Casatenovo, AREU, Agenzia di controllo, delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2019-V2. Modifica ed integrazione al decreto n. 11221 del 30/07/2019.

Visti gli atti regionali sopra indicati, l'Azienda ha provveduto a redigere il bilancio a pareggio con costi equilibrati ai ricavi.

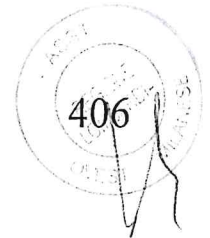
Area sanitaria

Come si evince dal modello SKASST dell'area sanitaria, l'Azienda ha rispettato, così come per il BPE 2019 V1, complessivamente gli obiettivi di vincolo assegnati con Decreto regionale, segnalando nella Relazione del Direttore Generale e nella Nota Integrativa descrittiva alcune criticità di seguito analizzate.

A.S.S.T. OVEST MILANESE
Via Papa Giovanni Paolo II C.P. 3
20025 Legnano
C.F./P.IVA 09319650967
LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

405

Cod.	Voce	2019	2019	
		<i>BPE 2019 V1</i>	<i>BPE 2019 V2</i>	<i>Variazione</i>
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG	147.203.449	144.930.206	-2.273.243
AOIR02	Funzioni non tariffate	29.798.000	28.339.552	-1.458.448
AOIR03	Ambulatoriale	56.725.975	55.921.737	-804.238
AOIR04	Neuropsichiatria	1.915.937	1.915.937	0
AOIR05	Screening	860.000	860.000	0
AOIR06	Entrate proprie	15.582.000	15.582.000	0
AOIR07	Libera professione (art 55 CCNL)	8.703.000	8.703.000	0
AOIR08	Psichiatria	8.702.235	8.702.235	0
AOIR09	File F	39.079.806	39.079.806	0
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	0
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	43.122.000	44.510.115	1.388.115
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	-	-	0
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	0
AOIR15	Prestazioni sanitarie	10.951.822	11.001.527	49.705
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	362.644.224	359.546.115	-3.098.109
	COSTI			
AOIC01	Personale	183.184.000	184.592.431	1.408.431
AOIC02	IRAP personale dipendente	11.745.000	11.838.446	93.446
AOIC03	Libera professione (art 55 CCNL) + IRAP	7.192.000	7.192.000	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	165.653.764	166.471.002	817.238
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.915.000	2.915.000	-
AOIC06	Altri costi	6.014.000	6.171.305	157.305
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	3.612.000	3.656.000	44.000
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	380.315.764	382.836.184	2.520.420
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	17.671.540	23.290.069	5.618.529
	Risultato economico	-	-	-



Si riportano di seguito le voci che hanno subito una variazione rispetto al BPE 2019 V1:

DRG, Ambulatoriale: il nuovo valore iscritto a Bilancio Preventivo per le attività di ricovero e ambulatoriali tiene conto della sottoscrizione dei contratti definitivi;

Funzioni non tariffate: il nuovo decreto di assegnazione ha rimodulato il valore delle funzioni non tariffate sulla base della DGR XI/1537 del 15/04/2019;

Altri contributi da Regione: il valore appostato a BPE V2 tiene conto della nuova assegnazione regionale disposta con Decreto n. 12995 del 13/09/2019, comprensivo del contributo per Fleet Management, pari ad € 342.238 e del contributo per personale dipendente, pari ad € 986.877;

Prestazioni sanitarie: il valore iscritto a BPE V2 è stato adeguato sulla base dell'assegnazione relativa alle cure palliative domiciliari e residenziali sulla scorta dei contratti stipulati con ATS;

Contributo da destinare al finanziamento del PSSR progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali: per la voce in oggetto l'Azienda ha provveduto a iscrivere il nuovo importo pari a complessivi € 23.290.069;

Personale ed IRAP: l'Azienda ha provveduto ad appostare a BPE il valore riconosciuto con il Decreto n. 12995/2019, pari a complessivi € 196.430.877 che, oltre a rimodulare il valore delle RAR, riconosce ulteriori risorse pari ad € 581.000 (valore comprensivo di IRAP). Dalla relazione del Direttore Generale emergono tuttavia maggiori fabbisogni per € 1.264.904, di cui € 851.616 riferite a voci di spesa non comprimibili, in quanto riferiti a:

- contributi a carico Ente relativi a dipendenti della Dirigenza cui nel corrente anno è stato conferito l'incarico di Direttore Generale o Direttore Sanitario o Direttore Socio sanitario di Aziende Sanitarie pubbliche;
- competenze stipendiali corrisposte dall'Azienda a Dirigenti che operano in posizione di distacco presso Regione Lombardia;
- voci accessorie relative a personale del Comparto in posizione di distacco/comando;
- indennità corrisposte a personale dipendente che, opportunamente formato, fa parte delle squadre antincendio di cui si deve essere obbligatoriamente dotati per il funzionamento dell'elisuperficie.

Viene comunque stimato nell'ultimo trimestre un minor costo di € 177.751,00 per cessazioni volontarie, sulla base del dato medio dei trimestri corrispondenti nel biennio precedente.

Beni e servizi: anche per la voce in argomento l'Azienda ha provveduto ad adeguare il valore esposto a BPE al nuovo finanziamento previsto con Decreto n. 12995/2019, pari a complessivi € 166.471.002.

L'Azienda, così come richiesto dalle osservazioni regionali al BPE V1, ha apportato alcune modifiche all'interno della distribuzione dei fattori produttivi, al fine di rispettare l'allineamento dei beni e servizi agli obiettivi di vincolo di cui al Decreto BPE 2019.

Dalla nota integrativa descrittiva e dalla relazione del Direttore Generale emergono tuttavia, anche per la voce in oggetto, alcune criticità di seguito riportate:

- trend in aumento dei costi derivanti da acquisti di presidi sanitari, dovuti alla variazione e al perfezionamento nelle procedure chirurgiche, a cui dovrebbe corrispondere un incremento del riconoscimento del valore dei DGR;

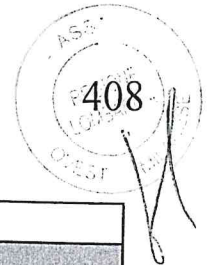
- incremento dei costi relativi al trasporto a mezzo ambulanza di pazienti presso altri nosocomi, determinato, principalmente, dalle richieste avanzate dall'appaltatore per coprire i maggiori costi di gestione dovuti all'impossibilità di svolgere il servizio di trasporto con l'impiego di volontari, a seguito della riforma del terzo settore, che promuove l'utilizzo di figure professionali per uno standard qualitativo più elevato;
- incremento dei costi per attivazione di nuovi noleggi di attrezzature sanitarie, dovuti ad una diversificazione dell'attività ed all'avvio di attività interventistica a cui dovrebbe corrispondere un incremento della produzione relativa ai ricoveri;
- incremento dei costi iscritti alla voce "Servizio Energia appalto calore", stimato sulla base dell'aumento del 10% del gas metano;

Altri costi: il nuovo decreto di assegnazione riconosce per la voce in oggetto maggiori costi per € 157.305. Tale maggiore importo deriva da quanto disposto con Decreto n. 5761/2019 relativo al reperimento di risorse professionali per l'abbattimento dei tempi d'attesa;

Accantonamenti dell'esercizio: la voce in argomento è stata aggiornata sulla base di quanto riconosciuto con Decreto 12995 pari a complessivi € 3.656.000.

Area territoriale

Cod.	Voce	2019	2019	
		<i>BPE 2019 V1</i>	<i>BPE 2019 V2</i>	<i>Variazione</i>
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG			
AOIR02	Funzioni non tariffate			
AOIR03	Ambulatoriale			
AOIR04	Neuropsichiatria			
AOIR05	Screening			
AOIR06	Entrate proprie	3.196.000	3.196.000	0
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	269.000	269.000	0
AOIR08	Psichiatria	-	-	
AOIR09	File F	-	-	
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	32.015.952	32.067.898	51.946
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	-	-	
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	
AOIR15	Prestazioni sanitarie	1.457.520	1.457.520	0
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	36.938.472	36.990.418	51.946



	COSTI			
AOIC01	Personale	16.044.000	16.092.814	48.814
AOIC02	IRAP personale dipendente	1.022.000	1.025.132	3.132
AOIC03	Libera professione (art 55 CCNL) + IRAP	227.000	227.000	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	13.535.000	13.535.000	-
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	39.000	39.000	-
AOIC06	Altri costi	265.000	265.000	-
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	27.000	27.000	-
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-
AOIC17	Integrativa e protesica	5.779.472	5.779.472	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	36.938.472	36.990.418	51.946
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)			-
	Risultato economico	-	-	-

Con riferimento all'area territoriale i Decreti regionali n. 11221 del 30/07/2019, n. 11755 del 06/08/2019 e n. 12995 del 13/09/2019, rispetto al BPE V1, hanno apportato modifiche alle assegnazioni delle seguenti voci:

Altri contributi da Regione: l'Azienda ha provveduto ad appostare il nuovo valore previsto nel Decreto n. 12995/2019 pari a complessivi € 32.067.898;

Personale ed Irap: il nuovo decreto regionale prevede per l'area territoriale la rimodulazione delle RAR riferite al personale dipendente per complessivi € 51.946.

Area emergenza-urgenza

Cod.	Voce	2019	2019	
		BPE 2019 V1	BPE 2019 V2	Variazione
		A	B	(B-A)
	RICAVI			
AOIR01	DRG			
AOIR02	Funzioni non tariffate			
AOIR03	Ambulatoriale			

M

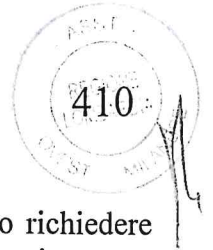
AOIR04	Neuropsichiatria			
AOIR05	Screening			
AOIR06	Entrate proprie			
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)			
AOIR08	Psichiatria			
AOIR09	File F			
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti			
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)			
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	1.272.000	1.272.000	0
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari			
AOIR15	Prestazioni sanitarie			
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	1.272.000	1.272.000	0
	COSTI			
AOIC01	Personale	1.144.000	1.144.000	-
AOIC02	IRAP personale dipendente	88.000	88.000	-
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	40.000	40.000	-
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)			-
AOIC06	Altri costi			-
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio			-
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari			-
AOIC17	Integrativa e protesica			-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	1.272.000	1.272.000	-
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)			-
	Risultato economico	-	-	-

Per l'area emergenza-urgenza i valori sono rimasti invariati rispetto al BPE V1.

Il Collegio attesta che l'invio tramite il portale SCRIBA è avvenuto il 20/09/2019, come previsto dalle linee guida regionali e come rilevato dalla documentazione completa, acquisita agli atti.

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra, esprime parere favorevole in ordine a quanto riportato nel BPE 2019 V2, pur segnalando che talune voci di ricavi e costi (in particolare personale e beni e

A 



servizi) presentano delle dinamiche, da verificare nell'ambito dei CET, che potrebbero richiedere degli adeguamenti in sede di ulteriori eventuali assestamenti o comunque in sede di consuntivo.

Legnano, 25 settembre 2019

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente Dr. Lorenzo Brocca

Il Componente Dr. Fabrizio Di Muro

Il Componente Dr. Paolo Zambuto

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 25/09/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE OVEST MILANESE il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr. Lorenzo Brocca - Presidente
Dr. Fabrizio Di Muro - componente
Dr. Paolo Zambuto - componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 264/19 del 20/09/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 23/09/2019 , con nota prot. n.

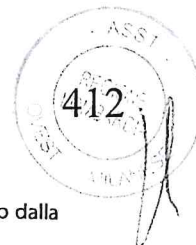
del 23/09/2019 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ 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:

Il bilancio di previsione economico 2019 V2 dell'ASST Ovest Milanese chiude in pareggio, nel rispetto dei valori riportati nel decreto regionale di assegnazione n. 12995 del 13/09/2019.

Nel BPE 2019 V2 non si rilevano scostamenti rispetto a quanto assegnato con Decreto Regionale n. 12995 del 13/09/2019. Eventuali maggiori fabbisogni rispetto a quanto assegnato sono puntualmente evidenziati nelle rispettive voci di nota integrativa descrittiva.



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 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	€ 426.104.000,00	€ 428.515.000,00	€ 436.243.602,00	€ 10.139.602,00
Costi della produzione	€ 414.299.000,00	€ 414.727.000,00	€ 422.141.941,00	€ 7.842.941,00
Differenza + -	€ 11.805.000,00	€ 13.788.000,00	€ 14.101.661,00	€ 2.296.661,00
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 + -	€ 2.108.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.108.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 13.913.000,00	€ 13.788.000,00	€ 14.101.661,00	€ 188.661,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.913.000,00	€ 13.788.000,00	€ 14.101.661,00	€ 188.661,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

A.S.S.T. OVEST MILANESE
Via Papa Giovanni Paolo II C.P. 3
20025 Legnano
C.F./P.IVA 09319650967
LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

413

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

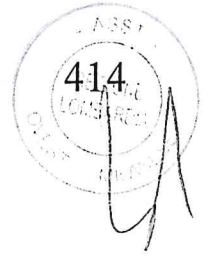
pari a € 10.139.602,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A1. CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	€ 5.537.634,00
	A4. RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	€ 5.203.407,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 7.842.941,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1. ACQUISTO DI BENI	€ 5.642.593,00
	B2. ACQUISTO DI SERVIZI	€ 3.077.138,00
	B3. MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ -1.603.841,00
	B4. GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 763.791,00
	COSTO DEL PERSONALE	€ 4.438.245,00
	B9. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 120.015,00
	AMMORTAMENTI	€ 48.000,00
	SVALUTAZIONE CREDITI	€ -94.000,00
	ACCANTONAMENTI	€ -2.311.000,00
	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ -2.238.000,00



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

pari a € 0,00

riferito principalmente a:

	voce	importo

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 € -2.108.000,00

riferito principalmente a:

	voce	importo
	ISCRIZIONE A CONSUNTIVO DI PROVENTI STRAORDIARI NON PREVISTI A BPE	€ -2.595.000,00
	ISCRIZIONE A CONSUNTIVO DI ONERI STRAORDIARI NON PREVISTI A BPE	€ 487.000,00

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

A fronte di un incremento del costo del personale e dei servizi si osserva un incremento del valore dei ricavi per prestazioni sanitarie, quindi della produzione

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:

IL PRESIDENTE LORENZO BRACCA
IL COMPONENTE FABRIZIO DI MURO
IL COMPONENTE PAOLO ZAMBUTO