



Esame Bilancio di Previsione 2021

Il Collegio esamina la Deliberazione n. 69/2021 del 18/02/2021 avente ad oggetto “Adozione del Bilancio Preventivo Economico anno 2021”.

Il provvedimento è stato adottato sulla scorta del Decreto della Presidenza n. 1720 del 12/02/2021 a oggetto “Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2021”, e n. 2117 del 18/02/2021 a oggetto “Modifica ed integrazione del Decreto n. 1720 del 12 Febbraio 2021 per quanto relativo alla assegnazione, a favore delle ATS, ASST e Fondazioni IRCCS delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l’esercizio 2021”.

Visti gli atti regionali sopra indicati, l’Azienda ha provveduto a redigere il bilancio a pareggio con costi equilibrati ai ricavi, dando evidenza con la relazione *Gestione emergenza COVID 19* dei costi riportati nel BPE nonché di una stima allo stato dei possibili ulteriori costi che potrebbero realizzarsi in conseguenza dell’emergenza sanitaria.

Si riporta di seguito il modello SKASST dell’area sanitaria in cui si evidenziano le differenze rispetto al IV CET 2021 e al preconsuntivo 2021:

Cod.	Voce	2020	2020	2021		
		IV CET 2020	Preconsuntivo al 31/12/ 2020	Preventivo 2021	Variazione	Variazione
		A	B	C	(C-A)	(C-B)
	RICAVI					
AOIR01	DRG	128.509.084	128.509.084	142.909.890	14.400.806	14.400.806
AOIR02	Funzioni non tariffate	22.604.613	22.604.613	22.604.613	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	48.089.220	48.089.220	57.828.265	9.739.045	9.739.045
AOIR04	Neuropsichiatria	1.209.430	1.209.430	2.260.000	1.050.570	1.050.570
AOIR05	Screening	639.862	639.862	-	639.862	639.862
AOIR06	Entrate proprie	11.743.626	11.743.626	12.212.777	469.151	469.151
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	5.929.490	5.929.490	6.046.551	117.061	117.061
AOIR08	Psichiatria	7.335.604	7.335.604	8.991.250	1.655.646	1.655.646
AOIR09	File F	39.751.213	39.751.213	39.636.124	- 115.089	- 115.089
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	73.778	73.778	-	73.778	73.778
AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	56.031.068	56.031.068	45.228.015	- 10.803.053	- 10.803.053
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	713.658	713.658	-	713.658	713.658
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	532.303	532.303	-	532.303	532.303
AOIR15	Prestazioni sanitarie	11.401.319	11.401.319	11.411.404	10.085	10.085
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	334.564.268	334.564.268	349.128.889	14.564.621	14.564.621
	COSTI					
AOIC01	Personale	191.484.130	191.484.130	191.374.933	- 109.197	- 109.197
AOIC02	IRAP personale dipendente	12.239.197	12.239.197	12.338.417	99.220	99.220
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	4.825.535	4.825.535	4.942.596	117.061	117.061
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	174.871.938	174.871.938	170.485.453	- 4.386.485	- 4.386.485

LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	2.909.000	2.909.000	2.909.000	-	-
AOIC06	Altri costi	6.311.704	6.311.704	6.439.761	128.057	-
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	10.079.563	10.079.563	3.922.461	-	6.157.102
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	207.259	207.259	-	-	207.259
AOIC17	Integrativa e protesica	-	-	-	-	-
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	402.928.326	402.928.326	392.412.621	-	10.515.705
AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	68.364.058	68.364.058	43.283.732	-	25.080.326
	Risultato economico	-	-	-	-	-
	(Valori in Euro)					

Dall'esame di tale modello si rileva quanto segue:

- **Ricavi di produzione:** con riferimento ai DRG, Ambulatoriale e Screening l'Azienda ha appostato quanto indicato nei Decreti regionali n. 1720/2021 e n. 2117/2021; per tali voci Regione Lombardia, in attesa dei nuovi contratti 2021, ha confermato i valori di attività stimabili in applicazione dei contratti sottoscritti nel 2020 secondo la DGR XI/4048/2020. Con riferimento alle prestazioni in tale assegnazione è stimato anche l'impatto delle tariffe COVID previste dal DL 34/2020. Come definito nei decreti di assegnazione, l'attività relativa allo screening sarà definita con ulteriori provvedimenti, e conseguentemente tale attività è ricompresa nella voce della specialistica ambulatoriale.
- **Funzioni non tariffate:** il Decreto di assegnazione regionale conferma gli importi iscritti a IV CET 2020, assegnati sulla base della delibera di Giunta XI/3263 del 16/06/2020 nelle more degli specifici provvedimenti di assegnazione.
- **Entrate proprie:** tale voce è stata esposta in quadratura con il valore assegnato dai Decreti di assegnazione n. 1720 e n. 2117; la differenza rispetto al IV CET 2020, pari a € 469.151, è relativa l'accantonamento effettuato in sede di IV CET 2020, sulla base delle regole regionali e di equilibrio di sistema.
- **Libera professione:** il dato a BPE 2021 è coerente con quanto assegnato con Decreto n. 1720 e n. 2117;
- **File F:** in tale voce è stato iscritto il valore assegnato con Decreto n. 1720 e n. 2117;
- **Altri contributi da Regione e Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali:** l'Azienda ha appostato quanto assegnato con Decreto regionale n. 1720 e n. 2117; Gli stessi sono puntualmente dettagliati nel prospetto denominato "Schema di dettaglio contributi vincolati" così come segue:

- Equiparazione finanziaria	€	6.703.000
- RAR (compresi oneri e Irap)	€	1.874.015
- Contributo per accantonamenti franchigie/SIR e Assicurazioni	€	2.985.000
- Altri contributi Regione: Progetti (Hospice Magenta –ex Assi)	€	129.000
- Altri contributi Regione: storicizzazione anni precedenti	€	31.920.000
- **Altri contributi (al netto di rettifiche):** in sede di redazione del bilancio preventivo 2021 non sono stati rilevati "Altri contributi in conto esercizio"; eventuali contributi assegnati nel corso dell'esercizio saranno oggetto di aggiornamento nelle prossime Certificazioni Trimestrali.

LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

- **Proventi finanziari e straordinari:** in sede di BPE, così come da indicazioni regionali, non sono stati esposti proventi finanziari e straordinari.
- **Prestazioni sanitarie:** in tale voce l'Azienda ha appostato il valore di decreto pari a € 11.411.404; tale voce risulta così composta: Doppio canale e primo ciclo € 8.884.791; cure palliative domiciliari e residenziali € 2.296.705; subacuti € 206.908; reti sanitarie € 23.000;
- **Costo del personale ed IRAP:** il valore del personale dipendente, comprensivo di IRAP, afferente alla Gestione Sanitaria è pari ad € 191.374.933 e corrisponde al valore assegnato quale vincolo di costo con Decreto n. 1720 e 2117.

Nella relazione del Direttore Generale, accompagnatoria al BPE 2021, al paragrafo 4.3 – “Il costo del personale”- vengono indicate le priorità che l'Azienda intende perseguire, tra cui:

- la copertura dei posti di direttore di UOC individuati nel PTFP 2020, compatibilmente con il vincolo di costo assegnato;
 - recupero del turn-over degli anni 2019 (parziale) e 2020 (totale) nonché turn-over delle cessazioni che si avranno nel 2021;
 - reclutamento di specifiche professionalità, indispensabili per far fronte alle esigenze organizzative;
- **Beni e servizi:** in tale voce è stato allocato un importo complessivo pari ad € 170.485.453, quale livello obbligatorio disposto dal Decreto di assegnazione.
 - **Altri costi:** l'Azienda ha appostato quanto assegnato con Decreto regionale n. 1720 e n. 2117;
 - **Accantonamenti dell'esercizio:** l'assegnazione pari ad € 3.922.461 ha permesso l'iscrizione dei seguenti accantonamenti:

Acc.to per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione): € 2.985.000

Acc.to al fondo premio per operosità medici SUMAI: € 112.595

Acc.to Legge Balduzzi Libera Professione: € 266.399

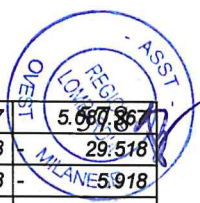
Acc.to Fondo Perequazione Libera Professione: € 327.263

Acc.to ex art. 113 dlgs 50/2016: € 231.204

Relativamente all'area territoriale si rilevano i seguenti scostamenti rispetto al IV CET 2020 e al preconsuntivo 2020:

Cod.	Voce	2020	2020	2021		
		IV CET 2020	Preconsuntivo al 31/12/2020	Preventivo 2021	Variazione	Variazione
		A	B	C	(C-A)	(C-B)
	RICAVI					
AOIR01	DRG	-	-	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-	-	-
AOIR04	Neuropsichiatria	-	-	-	-	-
AOIR05	Screening	-	-	-	-	-

LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE



AOIR11	Altri contributi da Regione (al netto rettifiche)	32.107.901	32.107.901	37.188.268	5.080.367	5.080.367
AOIR12	Altri contributi (al netto rettifiche)	29.518	29.518	-	29.518	29.518
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	5.918	5.918	-	5.918	5.918
AOIR15	Prestazioni sanitarie	1.457.520	1.457.520	1.457.520	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	35.857.589	35.857.589	40.901.193	5.043.604	5.043.604

AOIR06	Entrate proprie	2.084.869	2.084.869	2.099.705	14.836	14.836
AOIR07	Libera professione (art. 55 CCNL)	171.863	171.863	155.700	16.163	16.163
AOIR08	Psichiatria	-	-	-	-	-
AOIR09	File F	-	-	-	-	-
AOIR10	Utilizzi contributi esercizi precedenti	-	-	-	-	-

	COSTI					
AOIC01	Personale	15.357.806	15.357.806	19.628.378	4.270.572	4.270.572
AOIC02	IRAP personale dipendente	970.946	970.946	1.252.973	282.027	282.027
AOIC03	Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	143.981	143.981	127.818	16.163	16.163
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	12.500.829	12.500.829	13.468.019	967.190	967.190
AOIC05	Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	39.000	39.000	39.000	-	-
AOIC06	Altri costi	157.416	157.416	267.171	109.755	109.755
AOIC07	Accantonamenti dell'esercizio	621.823	621.823	32.445	589.378	589.378
AOIC08	Oneri finanziari e straordinari	-	-	-	-	-
AOIC17	Integrativa e protesica	6.065.788	6.065.788	6.085.389	19.601	19.601
	Totale Costi (al netto capitalizzati)	35.857.589	35.857.589	40.901.193	5.043.604	5.043.604
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 Euro)					

Dall'esame di tale modello si rileva quanto segue:

- **Altri contributi da Regione:** l'Azienda ha appostato quanto assegnato con Decreto regionale n. 1720 e 2117; il dato è così composto:
 - € 33.495.788 iscritti alla voce "Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto);
 - € 3.600.000 iscritti alla voce "Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto finalizzato da Regione);
 - € 92.480 iscritti alla voce "Altri contributi da Regione per servizi socio-sanitari (ASSI)- (FSR indistinto), quale contributo per il raggiungimento dell'equilibrio economico dei CDD
- **Altri contributi (al netto di rettifiche):** in sede di redazione del bilancio preventivo 2021 non sono stati rilevati "Altri contributi in conto esercizio"; eventuali contributi assegnati nel corso dell'esercizio saranno oggetto di aggiornamento nelle prossime Certificazioni Trimestrali.
- **Proventi finanziari e straordinari:** in sede di BPE, così come da indicazioni regionali, non sono stati esposti proventi finanziari e straordinari.
 - **Prestazioni sanitarie:** il Decreto regionale assegna per l'esercizio 2021 un importo complessivo di € 1.457.520 relativi dei ricavi da tariffari da FSR per l'accreditamento dei CDD;
 - **Entrate proprie:** tale voce è stata esposta in quadratura con il valore assegnato dal Decreto n. 1720 e 2117; la differenza rispetto al IV CET 2020, pari a € 14.836, è relativa

LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE

all'accantonamento effettuato in sede di IV CET 2020, sulla base delle regole regionali di equilibrio di sistema.

- **Libera professione:** il dato a BPE 2020, assegnato con Decreto n. 1720 e 2117;
- **Costo del personale ed IRAP:** il valore del personale dipendente, comprensivo di IRAP, afferente alla Gestione Territoriale è pari ad € 20.881.351 e corrisponde al valore assegnato quale vincolo di costo con Decreto n. 1720 e 2117;
- **Beni e servizi:** in tale voce è stato allocato un importo complessivo pari ad € 13.468.019, quale livello obbligatorio disposto dal Decreto di assegnazione.
- **Accantonamenti:** l'assegnazione pari ad € 32.445, disposta con Decreto regionale n. 1720 e n. 2117, ha permesso l'iscrizione dei seguenti accantonamenti:
Acc.to al fondo premio per operosità medici SUMAI: € 20.317
Acc.to Fondo Perequazione Libera Professione: € 12.128
- **Integrativa e protesica:** la nuova assegnazione regionale, pari ad € 6.085.389, è stata assegnata da Regione Lombardia sulla base dei dati del flusso anno 2019.

Relativamente all'area emergenza 118 si rilevano i seguenti scostamenti rispetto al IV CET 2020 e al preconsuntivo 2020:

Cod.	Voce	2020 IV CET 2020	2020 Preconsuntivo al 31/12/2020	2021 Preventivo 2021	Variazione (C-A)	Variazione (C-B)
		A	B	C	(C-A)	(C-B)
	RICAVI					
AOIR01	DRG	-	-	-	-	-
AOIR02	Funzioni non tariffate	-	-	-	-	-
AOIR03	Ambulatoriale	-	-	-	-	-
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)	1.231.376	1.231.376	1.219.823	- 11.553	- 11.553
AOIR13	Proventi finanziari e straordinari	-	-	-	-	-
AOIR15	Prestazioni sanitarie	-	-	-	-	-
	Totale Ricavi (al netto capitalizzati)	1.231.376	1.231.376	1.219.823	- 11.553	- 11.553
	COSTI					
AOIC01	Personale	1.104.903	1.104.903	1.101.649	- 3.254	- 3.254
AOIC02	IRAP personale dipendente	80.828	80.828	80.961	133	133
AOIC03	Libera professione (art 55 CCNL) + IRAP	-	-	-	-	-
AOIC04	Beni e Servizi (netti)	45.645	45.645	37.213	- 8.432	- 8.432
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)	1.231.376	1.231.376	1.219.823	- 11.553	- 11.553

LIBRO VERBALI DEL COLLEGIO SINDACALE



AOIR14	Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)					
		-	-	-	-	-
	Risultato economico	-	-	-	-	-

Dall'esame di tale modello si rileva che l'Azienda ha provveduto, anche per l'area emergenza-urgenza, ad appostare quanto assegnato con Decreto regionale n. 1720 del 12/02/2021 e n. 2117 del 18/02/2021.

Il Collegio verifica il CE della Libera Professione, parte integrante e sostanziale del Bilancio Preventivo 2021, e ne valida il margine positivo.

Il Collegio attesta che l'invio tramite il portale SCRIBA è avvenuto il 19/02/2021, come previsto dal Decreto Regionale n. 1720 del 12/02/2021.

Il Collegio, tenuto conto di quanto sopra, esprime parere favorevole in ordine a quanto riportato nel BPE 2021.

Legnano, 25 febbraio 2021

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente Dr. Lorenzo Brocca
F.to ai sensi del D. Lgs. 82/2005

Il Componente Dr. Fabrizio Di Muro
F.to ai sensi del D. Lgs. 82/2005

Il Componente Dr. Paolo Zambuto
F.to ai sensi del D. Lgs. 82/2005