

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELL'INSUBRIA

Regione: Lombardia

Sede: via Ottorino Rossi, n. 9 - 21100 VARESE

---

**Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 23/02/2022**

In data 23/02/2022 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 della Salute

**ALESSANDRO BRIANZA**

Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**VINCENZO DE RISI**

Presente online

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**TINDARO CAMELIA**

Presente online

---

Partecipa alla riunione dott. Carlo Maria Iacomino - Direttore UOC Economico-Finanziaria e Direttore del Dipartimento Amministrativo, di Controllo, degli Affari Generali e Legali;  
dott.ssa Monica Aletti - Responsabile UOS Programmazione Bilancio e Rendicontazione presente online.

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

1. Espressione del prescritto parere di competenza sul Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2022 dell'ATS dell'Insubria approvato con deliberazione n. 96 del 14/02/2022;
2. Verifica trimestrale di cassa al 31/12/2021;
3. Verifica pagamento debiti commerciali al 31/12/2021;
4. Esame deliberazioni/determinazioni;
5. Varie ed eventuali.

Con il presente verbale n.4/2022 il Collegio Sindacale tratterà l'argomento posto al primo punto dell'Odg mentre i restanti argomenti saranno oggetto di successivo verbale n.5/2022 di pari data.

|  |
|--|
| <b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b> |
|  |

|  |
|--|
| <b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b> |
|--|

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Punto 1. all'Odg: "Espressione del prescritto parere di competenza sul Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2022 dell'ATS dell'Insubria approvato con deliberazione n. 96 del 14/02/2022";

Il Collegio ha redatto la propria Relazione sul Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2022 dell'Agenzia di Tutela della Salute (ATS) dell'Insubria, approvato con deliberazione n. 96 del 14/02/2022, nel testo che si allega al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 11.15                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELL'INSUBRIA

Regione Lombardia

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 23/02/2022 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELL'INSUBRIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Alessandro Brianza - Presidente - in rappresentanza del Ministero della Salute

Sono presenti alla riunione in collegamento telefonico ai sensi dell'art. 2404, comma 1, del codice civile i seguenti Sigg.:

dott. Tindaro Camelia - Componente - in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

dott. Vincenzo De Risi - Componente - in rappresentanza di Regione Lombardia

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 96 del 14/02/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 18/02/2022 , con nota prot. n. e-mail

del 18/02/2022 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 Responsabile dell'UOC Economico Finanziario Dr. Carlo Maria Iacomino ha illustrato i riferimenti in base ai quali è stato predisposto il Bilancio Preventivo Economico 2022 , in particolare le indicazioni regionali contenute nel Decreto n. 1492 del 11/02/2022 di assegnazione delle risorse. Sono state altresì rispettate le disposizioni di cui alla DGR n. XI/5941 del 07.02.2022 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e sociosanitario regionale per l'esercizio 2022 - quadro economico programmatico". I valori assegnati hanno altresì considerato l'impatto che la pandemia ha avuto nel 2020 e nel 2021. La base di riferimento utilizzata deriva dai flussi informativi di attività e dai dati contabili riferiti in via principale al Bilancio d'Esercizio 2020, all'Assestamento 2021, di cui al Decreto 18365/2021, ed alle risultanze del IV trimestre 2021.

Per la Gestione Socio Assistenziale, il bilancio Preventivo è stato redatto sulla base delle indicazioni regionali di cui alla nota prot. n. J2.2022.0001329 del 25.01.2022; si rimanda alla nota integrativa descrittiva per il dettaglio delle singole voci di ricavo e costo.

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 2022, 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 segnala che:

1. risultano rispettati i vincoli di costo e di ricavo delle assegnazioni determinate con Decreto 1492 del 11/02/2022;
2. i costi del personale risultano determinati nel rispetto delle indicazioni regionali e tengono altresì conto degli effetti derivanti dall'applicazione, a regime, dei vigenti contratti di lavoro del personale del Comparto e delle Aree Dirigenziali. La quantificazione dei costi relativi ai fondi contrattuali è effettuata in applicazione del combinato disposto del comma 236 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (legge di stabilità 2016) e dell'art. 23, comma 2, del D.Lgs. n. 75/2017.
3. Il Collegio ha verificato la coerenza dei dati del modello CE con i valori delle assegnazioni regionali relativi alla gestione socio-sanitaria ed alle indicazioni per la gestione sociale.

#### GESTIONE SANITARIA E SOCIO SANITARIA

|   |                    |
|---|--------------------|
| Totale da contributi in conto esercizio             | € 2.121.768.101,00 |
| Ricavi per prestazioni, rimborsi e proventi         | € 28.516.862,00    |
| Contributi in conto capitale imputati all'esercizio | € 677.862,00       |
| Utilizzo fondi esercizi precedenti                  | € 6.700.004,00     |
| TOTALE  | € 2.157.662.829,00 |

#### GESTIONE SOCIALE

|   |                 |
|---|-----------------|
| Contributi in conto esercizio                       | € 12.327.970,00 |
| Utilizzo fondi esercizi precedenti                  | € 20.421.929,00 |
| Contributi in conto capitale imputati all'esercizio | € 65.249,00     |
| Altri ricavi e proventi                             | € 220.000,00    |
| TOTALE  | € 33.035.148,00 |

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO                           | (A) CONTO<br>CONSUNTIVO ANNO<br>2020 | BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2021 | (B) BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2022 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
| Valore della produzione                   | € 1.999.183.941,00                   | € 2.049.124.274,00                  | € 2.190.697.977,00                      | € 191.514.036,00   |
| Costi della produzione                    | € 2.000.092.207,00                   | € 2.045.771.628,00                  | € 2.187.297.270,00                      | € 187.205.063,00   |
| Differenza + -                            | € -908.266,00                        | € 3.352.646,00                      | € 3.400.707,00                          | € 4.308.973,00     |
| Proventi e Oneri<br>Finanziari + -        |                                      |                                     |   | € 0,00             |
| Rettifiche di valore<br>attività fin. + - |                                      |                                     |   | € 0,00             |
| Proventi e Oneri<br>straordinari + -      | € 4.169.722,00                       |                                     |   | € -4.169.722,00    |
| Risultato prima delle<br>Imposte          | € 3.261.456,00                       | € 3.352.646,00                      | € 3.400.707,00                          | € 139.251,00       |
| Imposte dell'esercizio                    | € 3.261.456,00                       | € 3.352.646,00                      | € 3.400.707,00                          | € 139.251,00       |
| Utile (Perdita)<br>d'esercizio            | € 0,00                               | € 0,00                              | € 0,00                                  | € 0,00             |

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 191.514.036,00 riferito principalmente a:

|  | voce  | importo          |
|--|---|------------------|
|  | Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale    | € 204.828.877,00 |
|  | Contributi da Regione (extrafondo) - vincolati                                      | € -12.394.568,00 |
|  | Contributi da Regione (extrafondo) - altro  | € -17.674.933,00 |
|  | Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extrafondo) - altro                      | € -9.943,00      |
|  | Contributi da altri soggetti pubblici   | € -852.932,00    |
|  | Contributi in conto esercizio - altro   | € -5.000,00      |
|  | Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti                   | € 36.130,00      |
|  | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti   | € 12.582.377,00  |
|  | Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche | € 3.993.750,00   |
|  | Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - intramoenia                          | € -12.842,00     |
|  | Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - altro                                | € -9.748,00      |
|  | Concorsi, recuperi e rimborsi   | € 891.452,00     |
|  | Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio                          | € -13.246,00     |
|  | Altri ricavi e proventi   | € 154.662,00     |

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   |                  |
| ricerca finalizzata  |                  |
| Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici |                  |
| Contributi in c/esercizio da privati                           |                  |
| <b>Totale contributi c/esercizio</b>                           | € 0,00           |

*(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)*

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 187.205.063,00 riferito principalmente a:

|  | voce   | importo          |
|--|--|------------------|
|  | Acquisti di beni   | € 1.996.944,00   |
|  | Acquisto servizi sanitari - Medicina di base   | € 1.916.660,00   |
|  | Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica   | € -28.933,00     |
|  | Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica ambulatoriale                             | € 47.524.308,00  |
|  | Acquisto servizi sanitari - Assistenza riabilitativa   | € 905.427,00     |
|  | Acquisto servizi sanitari - Assistenza integrativa   | € -104.537,00    |
|  | Acquisto servizi sanitari - Assistenza protesica   | € -617.804,00    |
|  | Acquisto servizi sanitari - Assistenza ospedaliera   | € 126.145.388,00 |
|  | Acquisto prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale                               | € 3.281.693,00   |
|  | Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F   | € 24.508.960,00  |
|  | Acquisto prestazioni termali in convenzione  | € -92.639,00     |
|  | Acquisto prestazioni di trasporto sanitario  | € -43.178,00     |
|  | Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria                                     | € 11.996.036,00  |
|  | Compartecipazione al personale per att. Libero professionale (Intramoenia)                     | € -9.442,00      |
|  | Rimborsi assegni e contributi sanitari   | € 4.524.212,00   |
|  | Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | € -467.626,00    |
|  | Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria                                   | € -6.423.245,00  |
|  | Acquisti di servizi non sanitari   | € 2.039.198,00   |
|  | Manutenzione e riparazione   | € 39.112,00      |
|  | Godimento di beni di terzi   | € 740.946,00     |
|  | Costi del personale  | € 1.140.756,00   |
|  | Oneri diversi di gestione  | € -7.450.366,00  |
|  | Ammortamenti   | € 35.990,00      |
|  | Svalutazione dei crediti   | € -1.164.406,00  |
|  | Variazione delle rimanenze   | € 337.947,00     |
|  | Accantonamenti   | € -23.526.338,00 |

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -4.169.722,00 riferito principalmente a:

|  | voce   | importo         |
|--|--|-----------------|
|  | Sopravvenienze e insussistenze attive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione                                    | € -488.543,00   |
|  | Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative al personale  | € -3.987,00     |
|  | Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati  | € -64.860,00    |
|  | Sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                            | € -200.695,00   |
|  | Altre sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi  | € -3.055.795,00 |
|  | Altri proventi Straordinari  | € -1.914.200,00 |
|  | Minusvalenze   | € 80,00         |
|  | Altre sopravvenienze passive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione   | € 3.496,00      |
|  | Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica                          | € 33.210,00     |
|  | Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica                      | € 2.024,00      |
|  | Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative al personale - comparto                                  | € 6.371,00      |
|  | Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | € 79.085,00     |
|  | Sopravvenienze e insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi                           | € 126.369,00    |
|  | Altre sopravvenienze passive v/terzi   | € 38.661,00     |
|  | Altri oneri Straordinari   | € 1.269.062,00  |

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

Gli incrementi più rilevanti del valore della produzione riguardano i contributi in conto esercizio da Regione in corrispondenza con gli incrementi nei costi della produzione riconducibili a tipologie di prestazioni sanitarie oggetto di validazione regionale, cosiddetti costi di sistema, in particolare Ricoveri, Prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale e File F. I valori della mobilità passiva extraregione sono stati stimati secondo il valore indicato nel riparto nazionale del Fondo Sanitario per l'esercizio 2022, mentre a preventivo non sono stati indicati valori per la mobilità internazionale. La diminuzione dei contributi da Regione extrafondi e l'aumento degli utilizzi dei fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti è riconducibile alla gestione socio assistenziale. L'incremento registrato nei ricavi per prestazioni sanitarie da altre aziende pubbliche è da riferirsi alla mobilità attiva per prestazioni di ricovero da privati verso residenti extraregione.

Il Collegio certifica il margine della libera professione e gli utilizzi di contributi di esercizi precedenti esposti nel rispetto delle assegnazioni regionali.

In ordine al Piano investimenti il Collegio verifica che l'Agenzia espone investimenti complessivi per il triennio 2022-2023-2024 pari a € 1.281.525,08, così suddivisi:

ANNO 2022

- Altre immobilizzazioni immateriali per € 67.889,30: acquisto e/o potenziamento di moduli software e sistemi operativi in particolare per la sicurezza informatica;
  - Fabbricati indisponibili per € 1.002.110,66: interventi per rifacimento serramenti esterni, sostituzioni manti di copertura, adeguamento norme di sicurezza, impianto di climatizzazione;
  - Attrezzature sanitarie e scientifiche per € 2.920,00 per sostituzione apparecchiature e attrezzature di laboratorio e sanitarie fuori uso;
  - Mobili e arredi per € 6.187,82 per sostituzione mobili e arredi obsoleti per ambulatori, sale d'attesa, uffici;
  - Altre immobilizzazioni materiali per € 72.417,30 per acquisizione attrezzature d'ufficio, acquisto/riscatto apparecchiature hardware fornite in "locazione operativa" dal Fleet Management regionale, rinnovamento tecnologico sistemi centrali-server.
- ANNO 2023
- Fabbricati indisponibili per € 80.000: interventi di climatizzazione e rifacimento ed implementazione potenza Cabina Elettrica;
- ANNO 2024
- Fabbricati indisponibili per € 50.000: completamento interventi di climatizzazione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale rileva che la documentazione completa relativa al Bilancio Preventivo Economico per l'esercizio 2022 è stata trasmessa tramite il portale SCRIBA e acquisita al protocollo della Regione Lombardia il 14/02/2022 con prot. n. A1.2022.0130323. Il Collegio ha verificato la quadratura del Modello A e le relative voci di Preventivo 2022 per il costo del personale; quanto al bilancio dell'attività sanitaria, comprensiva della gestione ASSI, il dato è coerente con l'assegnazione di cui al Decreto 1492 del 11/02/2022. Per quanto riguarda la determinazione dei fondi contrattuali si rimanda all'apposita sezione della nota integrativa descrittiva. Si da atto che il bilancio chiude a pareggio sia per la gestione sanitaria che socio assistenziale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ALESSANDRO BRIANZA \_\_\_\_\_

VINCENZO DE RISI \_\_\_\_\_

TINDARO CAMELIA \_\_\_\_\_