

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

Regione: Lombardia

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

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 14/01/2025

In data 14/01/2025 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

TINDARO CAMELIA

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ARTURO CELENTANO

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

ALESSANDRO CAFARELLI

Presente online

Partecipa alla riunione dott. Carlo Maria Iacomino - Direttore della S.C. Economico-Finanziario e Direttore Dipartimento Amministrativo, di Controllo e degli Affari Generali e Legali in presenza presso la sede di Como via Pessina, n. 6; dott.ssa Monica Aletti Responsabile S.S. Programmazione Bilancio e Rendicontazione e dott. Maurizio Pallaro - Responsabile S.S. Gestione Economica e Flussi Informativi, (in presenza presso la sede di Varese via Ottorino Rossi, n.9).

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

1. Espressione del parere di competenza sul Bilancio Preventivo Economico 2025 dell'ATS approvato con deliberazione n. 839 del 20/12/2024;
2. Espressione del parere di competenza sull'Ipotesi di Contratto Integrativo Aziendale Dirigenza Amministrativa, Professionale e Tecnica - anno 2024;
3. Espressione del parere di competenza sull'Ipotesi di Contratto Integrativo Aziendale Dirigenza Area Sanità - anno 2024;
4. Pianificazione attività 2025;
5. Esame deliberazioni/determinazioni;
6. Varie ed eventuali.

Con il presente verbale il Collegio Sindacale tratterà l'argomento posto al punto 1. dell'Odg mentre i restanti argomenti saranno oggetto di successivi verbali di pari data.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

PUNTO 1. all'Odg: "Espressione del parere di competenza sul Bilancio Preventivo Economico 2025 dell'ATS approvato con deliberazione n. 839 del 20/12/2024";

Il Collegio ha redatto la propria Relazione sul Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2025 dell'Agenzia di Tutela della Salute (ATS) dell'Insubria, approvato con deliberazione n. 839 del 20/12/2024 nel testo che si allega al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 09:40 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 2025

In data 14/01/2025 si è 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

dott. Alessandro Cafarelli - Componente - in rappresentanza di Regione Lombardia

dott. Arturo Celentano - Componente - in rappresentanza del Ministero della Salute.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 839 del 20/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/12/2024, con nota prot. n. 137537

del 20/12/2024 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'SC Economico Finanziario Dr. Carlo Maria Iacomino ha illustrato i riferimenti in base ai quali è stato predisposto il Bilancio Preventivo Economico 2025, in particolare le indicazioni regionali contenute nel Decreto n. 20032 del 18/12/2024 di assegnazione delle risorse e nella D.G.R. n. XII/3670 del 16 dicembre 2024 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2025 – quadro economico programmatico". La base dati di riferimento utilizzata deriva dai flussi informativi di attività e dai dati contabili dei singoli enti del sistema sanitario regionale riferiti al Bilancio di Esercizio 2023, all'Assestamento 2024 (decreto n. 15492/2024) e alle risultanze delle Certificazioni Economiche relative al III trimestre 2024. Con riferimento alla Gestione Socio Assistenziale 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 2025, 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 n. 20032 del 18/12/2024;

2. Il livello costi del personale dipendente a tempo indeterminato e determinato di ATS Insubria è stato determinato nel rispetto del budget assegnato con Decreto della Direzione Generale Presidenza n. 20032 del 18/12/2024 ed alle Linee guida di compilazione sul costo del personale di cui alla nota della Direzione Generale Welfare – Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario protocollo G1.2024.0046960 del 13 dicembre 2024. La spesa tiene altresì conto degli effetti derivanti dall'applicazione, a regime, dei vigenti contratti di lavoro del personale del Comparto e delle Aree Dirigenziali. Si segnala che l'assegnazione complessiva, costituita partendo dai valori di Assestamento 2024, che già evidenziavano risparmi congiunturali e non strutturali rispetto a quanto previsto in sede di BPE 2024, non consente di fatto un pieno soddisfacimento del PTFP attualmente approvato, limitandosi a finanziare unicamente le sostituzioni da turn over e alcune nuove assunzioni principalmente posticipate nel secondo semestre 2025, anche in considerazione delle precedenti richieste di incrementare l'organico di n. 8 unità, come meglio esplicitato nella Relazione del Direttore Generale. I fondi contrattuali di ATS Insubria per l'anno 2025 sono stati indicati nei valori costituiti per l'anno 2024 relativamente alle sole risorse stabili tenendo altresì conto degli importi di cui ai commi 435 e 435 bis della Legge 205/2017 già consolidati nei rispettivi fondi. Come previsto dalle linee guida, le Risorse Aggiuntive Regionali di tutte le aree contrattuali non sono state indicate in quanto non oggetto, in questa sede, di assegnazione.

3. Il Collegio ha verificato la coerenza dei dati del modello CE con i valori delle assegnazioni regionali relativi alla gestione sociosanitaria ed alle indicazioni per la gestione sociale.

GESTIONE SANITARIA E SOCIO SANITARIA

Totale da contributi in conto esercizio	€ 2.129.520.121
Altri ricavi e proventi	€ 32.889.297
Contributi in conto capitale imputati all'esercizio	€ 767.650
Utilizzo fondi esercizi precedenti	€ 35.288.140
TOTALE	€ 2.201.811.138

GESTIONE SOCIALE

Contributi in conto esercizio	€ 973.527
Utilizzo fondi esercizi precedenti	€ 27.256.348
Contributi in conto capitale imputati all'esercizio	€ 51.018
Altri ricavi e proventi	€ 116.200
TOTALE	€ 28.397.093

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 2.279.174.048,00	€ 2.076.165.016,00	€ 2.230.208.231,00	€ -48.965.817,00
Costi della produzione	€ 2.291.515.336,00	€ 2.085.220.865,00	€ 2.227.176.615,00	€ -64.338.721,00
Differenza + -	€ -12.341.288,00	€ -9.055.849,00	€ 3.031.616,00	€ 15.372.904,00
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 15.626.460,00	€ 12.358.300,00		€ -15.626.460,00
Risultato prima delle Imposte	€ 3.285.172,00	€ 3.302.451,00	€ 3.031.616,00	€ -253.556,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.285.172,00	€ 3.302.451,00	€ 3.031.616,00	€ -253.556,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -48.965.817,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -35.195.661,00
	A.1.b.1) Contributi da Regione (extrafondo) - vincolati	€ -29.849.877,00
	A.1.b.3) Contributi da Regione (extrafondo) - Risorse agg.regionali cop. extra LEA	€ 125.358,00
	A.1.b.4) Contributi da Regione (extrafondo) - altro	€ -12.603.669,00
	A.1.b.5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extrafondo) - altro	€ -34.262,00
	A.1.b.6) Contributi da altri soggetti pubblici	€ -18.821.226,00
	A.1.d) Contributi in conto esercizio - altro	€ -21.000,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 36.103.758,00
	A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche	€ 10.659.023,00
	A.4.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - intramoenia	€ -12.700,00
	A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - altro	€ 93.951,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 848.163,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -1.466,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ -256.209,00

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	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -64.338.721,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.a) Acquisti di beni sanitari	€ 17.813.272,00
	B.1.b) Acquisti di beni non sanitari	€ 58.640,00
	B.2.a) Acquisto servizi sanitari - Medicina di base	€ -134.058.650,00
	B.2.b) Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica	€ -2.188.758,00
	B.2.c) Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica ambulatoriale	€ 3.748.800,00
	B.2.d) Acquisto servizi sanitari - Assistenza riabilitativa	€ 1.226.445,00
	B.2.e) Acquisto servizi sanitari - Assistenza integrativa	€ 1.271.640,00
	B.2.f) Acquisto servizi sanitari - Assistenza protesica	€ -920.256,00
	B.2.g) Acquisto servizi sanitari - Assistenza ospedaliera	€ 22.781.557,00
	B.2.h) Acquisto prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 10.483.112,00
	B.2.i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 40.021.043,00
	B.2.j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	€ -47.794,00
	B.2.k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ -20.004,00
	B.2.l) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 26.296.018,00
	B.2.m) Compartecipazione al personale per att. Libero professionale (Intramoenia)	€ 269.311,00
	B.2.n) Rimborsi assegni e contributi sanitari	€ -4.834.461,00
	B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ -414.145,00
	B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 146.837,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 1.087.951,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ 165.868,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 162.256,00
	B6) Costi del personale	€ -2.531.707,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ -13.221.508,00
	B8) Ammortamenti	€ -576,00
	B9) Svalutazione dei crediti	€ -1.388,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ 4.961,00
	B11) Accantonamenti	€ -31.637.185,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -15.626.460,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Plusvalenze da cessione di beni	€ 1.800,00
	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	€ 5.744.304,00
	Sopravvenienze attive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione	€ 143.977,00
	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	€ 45.789,00
	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	€ 78.206,00
	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ 12.543,00
	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ 13.651,00
	Altre sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi	€ 149.796,00
	Sopravvenienze attive da Regione	€ 36.318.673,00
	Altre insussistenze attive v/terzi	€ 8.973,00
	Altre sopravvenienze passive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione	€ -6.863,00
	Insussistenze passive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione	€ -42.274,00
	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	€ -18.284,00
	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	€ -2.436,00
	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale - comparto	€ -4.490,00
	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	€ -1.681.590,00
	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	€ -1.076,00
	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ -44.164,00
	Altre sopravvenienze passive v/terzi)	€ -25.027.895,00
	Altre Insussistenze passive v/terzi)	€ -62.180,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
La variazione maggiormente significativa, sia in termini di valore che costi della produzione, si registra con riferimento al passaggio delle Cure Primarie alle ASST. Infatti a partire dall'esercizio 2024 le risorse necessarie per Medici di Medicina Generale, Pediatri di Libera scelta e Medici di Continuità Assistenziale sono assegnate direttamente da Regione Lombardia alle ASST alle quali sono confluiti i singoli medici. La contrazione dei contributi da Regione extrafondi è riconducibile alla gestione socio assistenziale. La diminuzione alla voce utilizzi fondi per quote inutilizzate di contributi esercizi precedenti risulta determinata,

oltre che dalla gestione socio assistenziale, anche dall'area sanitaria in relazione agli utilizzi di accantonamenti di assegnazioni PNRR "contratti di scopo" domiciliarità ex DGR n. 715/2023 e n. 2856/2024 destinati al finanziamento di ADI, cure palliative domiciliari e misura RSA aperta. Gli incrementi più rilevanti dei costi della produzione sono riconducibili a tipologie di prestazioni sanitarie oggetto di controllo regionale, cosiddetti costi di sistema, in particolare ricoveri, assistenza psichiatrica, file F e prestazioni socio sanitarie (ex ASSI).

Per quanto si riferisce alla mobilità passiva, i dati a preventivo sono stati indicati nell'ambito degli importi relativi alla mobilità extraregionale ed internazionale 2024 indicati nel riparto tra le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano del fabbisogno sanitario e delle disponibilità finanziarie per il servizio sanitario nazionale nell'anno 2024. I dati relativi alla mobilità attiva extraregionale ed internazionale sono stati indicati sulla base dei dati elaborati dalla DG Welfare.

Il Collegio certifica il margine positivo della libera professione.

In ordine al piano investimenti il Collegio verifica che l'Agenzia espone investimenti complessivi per il triennio 2025-2026-2027 pari a € 1.135.424,31 così suddivisi:

ANNO 2025

- Fabbricati strumentali (indisponibili) per € 738.058,05 completamento messa in sicurezza delle facciate dell'edificio "ULI" di via Pessina a Como, per € 195.902,57 per consolidamento strutturale Padiglione Dansi ed € 28.000 per avvio progettazione per formazione sala polivalente piano terra Padiglione Biffi della sede di Varese;
- Altre immobilizzazioni immateriali per € 38.965,93: Licenze software/sistemi operativi e per rinnovamento tecnologico sistemi e apparati attivi centrali sicurezza informatica, oltre che licenze software copilot per 26 mesi;
- Impianti e macchinari: € 15.000 per acquisto nuovi interruttori per cabina di Bassa Tensione;
- Attrezzature sanitarie e scientifiche per € 48.281,76: realizzazione sub investimenti Programma Piano Nazionale Investimenti complementari (PNC) "Salute, ambiente, biodiversità e clima" SNPS-SNPA - P1:
- Mobili e arredi € 1982: acquisizioni varie;
- Altre immobilizzazione materiali € 22.027: Aggiornamento con Workstation di PDL del PAAPS e GTP, Acquisizione apparecchiature e attrezzature tecnico economici.
- Acquisto beni per servizio veterinario (gara aggregata Brescia) oltre ad arredi per € 44.157.

ANNO 2026

- Attrezzature sanitarie e scientifiche per € 3.050.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, 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 2025 è stata trasmessa tramite il portale SCRIBA e acquisita al protocollo della Regione Lombardia il 20/12/2024 con prot. n.

A1.2024.0737679. Il Collegio ha verificato la quadratura del Modello A e le relative voci di Preventivo 2025 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 20032 del 18/12/2024. Per quanto attiene ai fondi contrattuali in nota integrativa descrittiva viene precisato che sono stati indicati nei valori costituiti per l'anno 2024 relativamente alle sole risorse stabili tenendo altresì conto degli importi di cui ai commi 435 e 435 bis della Legge 205/2017 già consolidati nei rispettivi fondi. Si dà 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

TINDARO CAMELIA _____

ARTURO CELENTANO _____

ALESSANDRO CAFARELLI _____