

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 15/01/2024

In data 15/01/2024 alle ore 11.30 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

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 e dott.ssa Monica Aletti Responsabile S.S. Programmazione Bilancio e Rendicontazione 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 per l'anno 2024 dell'ATS dell'Insubria approvato con deliberazione n. 765 del 20/12/2023;
2. Predisposizione della Relazione alla Sezione regionale di Controllo della Corte dei Conti (art.1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266) del Collegio Sindacale dell'ATS dell'Insubria sul Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2022;
3. Pianificazione delle attività di vigilanza del Collegio Sindacale;
4. Presa d'atto riscontri pervenuti per deliberazioni/determinazioni esaminate con verbali precedenti;
5. Varie ed eventuali.

Con il presente verbale il Collegio tratterà l'argomento posto al punto 1. dell'Odg mentre i restanti argomenti formeranno oggetto di verbali successivi 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 per l'anno 2024 dell'ATS dell'Insubria approvato con deliberazione n. 765 del 20/12/2023";

Il Collegio ha redatto la propria Relazione sul Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2024 dell'Agenzia di Tutela della Salute (ATS) dell'Insubria, approvato con deliberazione n. 765 del 20/12/2023, nel testo che si allega al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 12.00 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 2024

In data 15/01/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

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

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. 765 del 20/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/12/2023 , con nota prot. n. 148753

del 20/12/2023 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 2024 , in particolare le indicazioni regionali contenute nel Decreto n. 20355 del 19/12/2023 di assegnazione delle risorse e nella DGR n. 1511 del 13/12/2023 "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2024 – Quadro Economico Programmatorio". La base di riferimento utilizzata deriva dai flussi informativi di attività e dai dati contabili riferiti al Bilancio di Esercizio 2022, all'Assestamento 2023 di cui al decreto n. 16093 del 20/10/2023, integrato e rettificato con decreto n. 18389 del 21/11/2023 ed alle risultanze della certificazione trimestrale relative al III trimestre 2023. 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 2024, 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. 20355 del 19/12/2023;
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. 20355 del 19/12/2023 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 G1.2023.0050186 del 15 dicembre 2023. 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. I fondi contrattuali di ATS Insubria per l'anno 2024 sono stati provvisoriamente indicati nei valori costituiti per l'anno 2023 tenendo altresì conto degli importi di cui ai commi 435 e 435 bis della Legge 205/2017 consolidati nei rispettivi fondi. Al riguardo, si evidenzia che il BPE 2024 non può tenere conto degli effetti del trasferimento delle competenze e del relativo personale del Dipartimento Cure Primarie alle ASST in quanto predisposto in data anteriore all'effettivo trasferimento.

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	€ 2.029.912.622
Altri ricavi e proventi	€ 22.530.057
Contributi in conto capitale imputati all'esercizio	€ 709.082
Utilizzo fondi esercizi precedenti	€ 171.985
TOTALE	€ 2.053.323.746

GESTIONE SOCIALE

Contributi in conto esercizio	€ 859.509
Utilizzo fondi esercizi precedenti	€ 21.684.284
Contributi in conto capitale imputati all'esercizio	€ 67.477
Altri ricavi e proventi	€ 230.000
TOTALE	€ 22.841.270

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 2.210.984.580,00	€ 2.252.911.966,00	€ 2.076.165.016,00	€ -134.819.564,00
Costi della produzione	€ 2.222.161.868,00	€ 2.261.893.915,00	€ 2.085.220.865,00	€ -136.941.003,00
Differenza + -	€ -11.177.288,00	€ -8.981.949,00	€ -9.055.849,00	€ 2.121.439,00
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 14.402.733,00	€ 12.358.300,00	€ 12.358.300,00	€ -2.044.433,00
Risultato prima delle Imposte	€ 3.225.445,00	€ 3.376.351,00	€ 3.302.451,00	€ 77.006,00
Imposte dell'esercizio	€ 3.225.445,00	€ 3.376.351,00	€ 3.302.451,00	€ 77.006,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -134.819.564,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -79.826.761,00
	Contributi da Regione (extrafondo) - vincolati	€ -22.586.591,00
	Contributi da Regione (extrafondo) - Risorse agg.regionali cop. extra LEA	€ -3.543,00
	Contributi da Regione (extrafondo) - altro	€ -13.780.670,00
	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extrafondo) - altro	€ -17.472,00
	Contributi da altri soggetti pubblici	€ -2.740.443,00
	Contributi in conto esercizio - altro	€ -6.000,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 2.804,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -18.372.953,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche	€ 2.817.024,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - intramoenia	€ -32.285,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - altro	€ 92.525,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -433.599,00
	Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ 5.920,00
	Altri ricavi e proventi	€ 62.480,00

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.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -136.941.003,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ 2.670.141,00
	Acquisti di beni non sanitari	€ 48.186,00
	Acquisto servizi sanitari - Medicina di base	€ -139.203.377,00
	Acquisto servizi sanitari - Farmaceutica	€ -2.269.247,00
	Acquisto servizi sanitari - Assistenza specialistica ambulatoriale	€ -16.855.246,00
	Acquisto servizi sanitari - Assistenza riabilitativa	€ 969.066,00
	Acquisto servizi sanitari - Assistenza integrativa	€ -157.719,00
	Acquisto servizi sanitari - Assistenza protesica	€ 432.010,00
	Acquisto servizi sanitari - Assistenza ospedaliera	€ 16.469.410,00
	Acquisto prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 18.185.854,00
	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 33.511.823,00
	Acquisto prestazioni termali in convenzione	€ 198.327,00
	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ 62.032,00
	Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 15.366.459,00
	Compartecipazione al personale per att. Libero professionale (Intramoenia)	€ -26.152,00
	Rimborsi assegni e contributi sanitari	€ -3.253.022,00
	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ -2.136.750,00
	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ -28.284.505,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -3.932.606,00
	Manutenzione e riparazione	€ 76.525,00
	Godimento di beni di terzi	€ -40.330,00
	Costi del personale	€ -190.731,00
	Oneri diversi di gestione	€ -10.536.801,00
	Ammortamenti	€ 43.427,00
	Svalutazione dei crediti	€ -40.213,00
	Variazione delle rimanenze	€ -313.593,00
	Accantonamenti	€ -17.733.971,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -2.044.433,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienze attive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione	€ -508.622,00
	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	€ -8.071,00
	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	€ -11.185,00
	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ -4.191,00
	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ -862.579,00
	Altre sopravvenienze e insussistenze attive v/terzi	€ -31.161.712,00
	Altre insussistenze attive v/terzi	€ -4.286,00
	Minusvalenze	€ 204,00
	Altre sopravvenienze passive verso ATS/ASST/Fondazioni della Regione	€ 4.138,00
	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	€ 8.478,00
	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	€ 437.944,00
	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ 26.745,00
	Altre sopravvenienze passive v/terzi	€ 29.568.804,00
	Altre Insussistenze passive v/terzi	€ 2.787,00
	Altri oneri Straordinari	€ 478.000,00
	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	€ -10.887,00

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 diminuzione dei contributi da Regione extrafondo è riconducibile alla gestione socio assistenziale, mentre la diminuzione alla voce utilizzi fondi per quote inutilizzate di contributi esercizi precedenti risulta determinata dall'area sanitaria in relazione ai finanziamenti per la gestione delle prestazioni da COVID-19, in particolare tamponi e vaccinazioni. Gli incrementi più rilevanti dei costi della produzione sono riconducibili a tipologie di prestazioni sanitarie oggetto di validazione regionale, cosiddetti costi di sistema, in particolare ricoveri, Assistenza Psichiatrica, File F e prestazioni socio sanitarie (ex ASSI). I valori della mobilità passiva extraregione sono stati stimati secondo il valore indicato nel riparto nazionale del Fondo Sanitario per l'esercizio 2023, mentre a preventivo non sono stati indicati i valori della mobilità internazionale.

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 2024-2025-2026 pari a € 1.266.782,52 così suddivisi:

ANNO 2024

- Fabbricati strumentali (indisponibili) per € 671.473,95: messa in sicurezza delle facciate dell'edificio "ULI" di via Pessina a Como, Sostituzione serramenti Padiglione Monteggia ed altri interventi minori per sostituzione serramenti ed adeguamenti ;
- Altre immobilizzazioni immateriali per € 16.226,48: Licenze software per sicurezza informatica ed integrazione MYPAY;
- Attrezzature sanitarie e scientifiche per € 49.170,30: realizzazione sub investimenti Programma Piano Nazionale Investimenti complementari (PNC) "Salute", oltre ad acquisizione e sostituzioni fuori uso;
- Mobili e arredi € 8.000: acquisizione e sostituzioni;
- Automezzi € 62.000: Acquisizione autovetture aziendali;
- Altre immobilizzazione materiali € 18.180,95: Acquisto hardware non incluso nel "Fleet Management" , Rinnovamento tecnologico sistemi e apparati attivi centrali, Acquisizione apparecchiature e attrezzature tecnico economali.

ANNO 2025

- Fabbricati strumentali (indisponibili) per € 435.630,84: completamento messa in sicurezza delle facciate dell'edificio "ULI" di via Pessina a Como;
- Attrezzature sanitarie e scientifiche per € 3.050,00;

ANNO 2026

- Attrezzature sanitarie e scientifiche per € 3.050,00.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, 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 2024 é stata trasmessa tramite il portale SCRIBA e acquisita al protocollo della Regione Lombardia il 20/12/2023 con prot. n.

A1.2023.0606386. Il Collegio ha verificato la quadratura del Modello A e le relative voci di Preventivo 2024 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 20355 del 19/12/2023. Per quanto riguarda la determinazione dei fondi contrattuali si rimanda all'apposita sezione della nota integrativa descrittiva e a quanto in precedenza esposto. 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

TINDARO CAMELIA _____

ARTURO CELENTANO _____

ALESSANDRO CAFARELLI _____