

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA

Regione: Lombardia

Sede: Desenzano del Garda

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 10/01/2024

In data 10/01/2024 alle ore 10.00 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

ROSA ADOBATI Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARCO ORAZI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIOVANNI SANGA Presente

Partecipa alla riunione la dott.ssa Grazia Boffelli, Dirigente responsabile del controllo sugli atti del Collegio Sindacale e la dott.ssa Annalisa Frera, segretaria del Collegio Sindacale

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

1) Parere su Bilancio Economico Preventivo 2024;

2) Relazione del Collegio Sindacale sul Bilancio d'esercizio 2022 – Questionario Corte dei Conti;

il Collegio approva la relazione all'unanimità ed attesta che le informazioni in essa contenute sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili dell'Azienda.

3) varie ed eventuali:

3.1) parere sul rispetto dell'Art 70 c. 3 CCNL 2019/2021 relativo al personale del comparto.

Il Collegio, esaminata la documentazione prodotta, rilascia separato parere, che viene consegnato, per competenza, al Servizio Gestione Risorse umane e, in copia, allegato (ALL. 01) al presente verbale, di cui costituisce parte integrante.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da osservare.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 10/01/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DEL GARDA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Rosa Adobati - Presidente

Dott. Giovanni Sanga - componente

Dott. Marco Orazi - componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 612 del 20/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 21/12/2023 , con nota prot. n. 53737

del 21/12/2023 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 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:

Al rispetto dei vincoli di ricavo e costo attribuiti da Regione Lombardia mediante scheda di assegnazione allegata al decreto 20355 del 19 dicembre 2023 avente ad oggetto: "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCSS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del FSR per l'esercizio 2024".

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	€ 279.595.908,00	€ 265.596.422,00	€ 305.364.803,00	€ 25.768.895,00
Costi della produzione	€ 271.679.555,00	€ 255.314.960,00	€ 294.530.560,00	€ 22.851.005,00
Differenza + -	€ 7.916.353,00	€ 10.281.462,00	€ 10.834.243,00	€ 2.917.890,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 24.536,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -24.536,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.409.274,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.409.274,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.350.163,00	€ 10.281.462,00	€ 10.834.243,00	€ 484.080,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.350.163,00	€ 10.281.462,00	€ 10.834.243,00	€ 484.080,00
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 incremento

pari a € 25.768.895,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	DRG	€ 5.193.998,00
	Ambulatoriale + screening	€ -1.842.526,00
	NPIA	€ 42.846,00
	Entrate proprie	€ -179.701,00
	Proventi Libera professione	€ 51.543,00
	Psichiatria	€ 985.214,00
	File F	€ 3.419.733,00
	utilizzi contribuiti in c/esercizio anni precedenti non utilizzati	€ -5.772.310,00
	Altri Contributi da Regione	€ 33.131.259,00
	Altri Contributi (al netto rettifiche	€ -1.124.594,00
	Contributo da destinare al PSSR	€ -6.109.928,00
	Costi capitalizzati	€ -36.026,00

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 incremento pari a € 22.851.005,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Personale	€ -847.508,00
	Irap su personale dipendente	€ 400.714,00
	Costi Libera professione	€ -62.501,00
	Beni & Servizi	€ 26.635.820,00
	Altri Costi	€ 106.522,00
	Accantonamenti	€ -3.346.016,00
	Ammortamenti	€ -36.026,00

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

pari a € -24.536,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi finanziari	€ -24.536,00

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 € -2.409.274,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -3.184.626,00
	Oneri Straordinari	€ -775.352,00

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

a) incremento dei ricavi per attività caratteristica: rispetto al 2022, si registra uno stimato incremento di produzione dei ricavi caratteristici (DRG, Ambulatoriale, Screening, NPIA, Psichiatria, File F e Prestazioni Sanitarie) pari a +5.808.652. Tuttavia, si precisa che questo incremento è accompagnato da una stimata contrazione della macrovoce di costo "Beni & Servizi" che, al netto dei costi per MMG PLS e MCA, vede una variazione BEP 2024/CONS 2022 di € -7.768.570.

b) Contrazione dei ricavi per "Contributo da PSSR", in diminuzione di € - 6.109.928.

c) Incremento dei ricavi per "Contributi da Regione" di un importo di € + 33.121.259, necessari per la copertura dei costi riferiti alle attività delle Cure Primarie, transitate nel bilancio di questa ASST a far data 01.01.2024 il cui peso economico stimato si quantifica in complessivi € 34.404.390.

d) Lieve incremento dei ricavi e altrettanto lieve decremento dei relativi costi dell'ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE: in coerenza ai vincoli esplicitati con Decreto DGW 20355 del 20.12.2023, l'ASST del Garda ha esposto un livello di ricavi e costi di libera professione pari a quanto validato in occasione delle procedure di assestamento 2023. Tali importi sono superiori rispetto a quelli consuntivi 2022, e questo nonostante la riduzione del personale che svolge l'attività libero professionale intramoenia.

e) Per quanto riguarda la macrovoce "BENI & SERVIZI", la complessiva variazione in aumento tra bilancio d'esercizio 2022 e Bilancio di previsione 2024, pari ad € +26.635.820, deve essere riletta mediante la nettizzazione del costo di € 34.404.390 attribuito per la copertura dei costi dei medici di medicina generale (MMG) dei Pediatri di famiglia (PFA) e dei medici di Continuità assistenziale (MCA), fino allo scorso anno in carico ai bilanci delle ATS. Pertanto, si registra rispetto al 2022 una contrazione di costi pari ad € -7.768.570= registrata in modo particolare sulle voci dei Dispositivi medici e su gran parte dei servizi sanitari e non sanitari, ridotti di una percentuale del -14,60%. Si segnala inoltre l'incremento dei costi per "File F e Doppio Canale per i quali è stato attribuito un "valore vincolo" 2024 di complessivi € 21.701.913, superiore di euro +3.494.841 rispetto a quanto contabilizzato nell'esercizio 2022.

f) PERSONALE : per quanto riguarda la macrovoce "PERSONALE" , il costo 2024 esposto nel bilancio preventivo rispetta quanto assegnato da Regione Lombardia con decreto n. 20355 del 20/12/2023. Il decremento di costo pari a €-847.508,00 è dovuto al risultato di alcune voci quali la mancata assegnazione per l'anno 2024 delle RAR, delle quote dei fondi per le certificazioni INAIL, alla diversa registrazione dell'attività premiante AREU che compensano parzialmente le risorse assegnate per la gestione dell'attività territoriale (UCA, DGR XI/6868 del 2/08/2022).

g) ALTRI COSTI: i maggiori costi stimati 2024 sono riferiti alle voci "Area a pagamento" ed "IRAP su redditi assimilati", notevolmente ridotti nel corso del 2022 a causa della pandemia da COVID19.

h) ACCANTONAMENTI: la contrazione registrata si deve al fatto che nel bilancio d'esercizio 2022 sono stati contabilizzati costi aggiuntivi per accantonamenti contratti CCNL area comparto e dirigenza, mentre nel bilancio previsionale gli stessi non sono stati stimati, in coerenza agli indirizzi regionali impartiti.

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:

ASSEVERAZIONE in merito agli UTILIZZI in C/ESERCIZIO anni precedenti:

Il Collegio Sindacale ha provveduto alla verifica degli atti giustificativi mediante i quali l'ASST del Garda ha iscritto nel bilancio di previsione 2024 le voci di ricavo "Utilizzi contributi in c/esercizio di anni precedenti inutilizzate", per un importo pari a complessivi € 897.482. Tale valore è superiore rispetto a quello attribuito con scheda di assegnazione regionale allegata al decreto DGW 20355/2023 per € +322.701 riferito ad ulteriori utilizzi di contributi inutilizzati di anni precedenti quantificati alla data del 31.12.2023.

ASSEVERAZIONE in merito al margine dell'ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE INTRAMOENIA

Il Collegio sindacale ha accertato che i valori contabili dei ricavi e dei costi inerenti alla Libera professione intramuraria comportano un margine positivo (con esclusione dei costi per "indennità di esclusività) di euro 569.003.

FONDI CONTRATTUALI

I fondi contrattuali esposti nel bilancio di previsione 2024 sono stati movimentati rispetto al consuntivo 2022 come segue: Fondi Comparto: +€ 55.181 per assunzione personale di Terapia Intensiva, + € 374.008 per assunzione Infermieri di famiglia, +€ 98.877 per applicazione art 102 c. 2 (passaggio D/DS) e + € 10.734 per ulteriore assegnazione risorse per indennità di PS ex art 103 c. 8 con nota regionale G1.2023.0049312 del 06/12/2023.

Fondi Area Sanità: - € 8.049 relativi all'art. 435 L.205/2017 riferiti all'anno 2021 non consolidati e - € 705.450 quote INAIL non ancora assegnate per il 2024; + € 72.743 per reclutamento 3 dirigenti medici di Terapia intensiva ai sensi del DL 34/2020 ex art 1 c. 1 e 7.

Fondi dirigenza PTA: - € 48.933 per incremento della quota di trattamento accessorio, calcolata con il valore medio pro capite

secondo quanto indicato nel documento approvato dalla Conferenza delle Regioni e Province Autonome in data 22/10/2020 ed inviato da Regione Lombardia con nota del 25/01/2021 (atti prot. 2947 del 25/01/2021), per assunzione di personale aggiuntivo nell'anno 2022 da determinare solo a consuntivo in base all'effettiva presenza in servizio del personale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/AlI%2001_1040913_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ROSA ADOBATI _____

MARCO ORAZI _____

GIOVANNI SANGA _____