

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA

Regione: Lombardia

Sede: Vimercate (MB) - Via Santi Cosma e Damiano, 10

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 12/01/2024

In data 12/01/2024 alle ore 10,30 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

MARIA ADELE PAOLUCCI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIOVANNI CAMILLO PORSIA

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

MICHELA LEONI

Presente

Partecipa alla riunione Dr.ssa Silvia Trezzi (Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità), Dr.ssa Sara De Trane (Dirigente SC Gestione Tecnico Patrimoniale), Dott. Paolo Colombo (Direttore SC Sistemi Informativi Aziendali)

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

- 1 - BILANCIO PREVENTIVO 2024
- 2 - VARIE ED EVENTUALI

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1 - BILANCIO PREVENTIVO 2024

Il Collegio esamina la proposta di Bilancio Preventivo e la relativa documentazione inviata dall'Azienda e predispone l'allegata relazione di competenza in esito alla quale esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Preventivo 2024.

2 - VARIE ED EVENTUALI

Verifica istruttoria della procedura relativa alle dismissioni dei beni di proprietà aziendale anche ai fini del completamento della compilazione del Questionario della Corte dei Conti - Bilancio Consuntivo 2022

La seduta viene tolta alle ore 15,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA
Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 12/01/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA BRIANZA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Sono presenti: Dott.ssa maria Adele Paolucci, Dott.ssa Michela Leoni, Dott. Giovanni Camillo Porsia (collegato on line) componenti del Collegio Sindacale e la Dott.ssa Silvia Trezzi Direttore della S.C. Bilancio Programmazione Economica e Finanziaria.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1056 del 20/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/01/2024 , con nota prot. n. mail

del 02/01/2024 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 Bilancio Preventivo economico 2024, è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nei seguenti atti:

- DGR n.XII/1511 del 13/12/2023 avente ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Socio-Sanitario per l'esercizio 2024 - Quadro economico programmatico - (di concerto con il Vice Presidente Alparone)";
- Nota prot. fascicolo n. 2023/7 dell'Azienda Regionale Emergenza Urgenza con la quale comunica l'entità del finanziamento dell'attività di emergenza urgenza extraospedaliera per l'anno 2024 pari a € 1.187.738,00;
- Nota prot. n. 49692 del 15/12/2024 avente ad oggetto "Bilancio di Previsione 2023. Linee guida di compilazione sul costo del personale".

- DP n. 20355 del 19/12/2023 avente ad oggetto "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, IRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia di controllo del sistema sociosanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento del Sistema Sanitario per l'esercizio 2024".

Ai fini dell'analisi e della valutazione delle assegnazioni riconosciute con il DP n. 20355 del 19/12/2023, si fa presente che nell'allegato 1 della DGR n.XI/1511 del 13/12/2023 viene osservato che "Le risorse definitive del Fondo Sanitario previste per l'anno 2024, verranno recepite a bilancio regionale solo a seguito dell'approvazione dell'atto di riparto tra le Regioni e verranno destinate e vincolate al finanziamento delle linee programmatiche individuate in sede di sottoscrizione del Patto della Salute, tenendo conto in particolare del processo attuativo del PNRR in allineamento al DM 77/2022.

Allo stato attuale, le risorse destinabili al finanziamento del Sistema Sanitario Regionale per l'esercizio 2024 sono determinate quindi, in via prudenziale, sulla base del riparto del Fondo Sanitario Nazionale Indistinto anno 2023 (Intesa Rep. atti n. 262/CSR

del 9 novembre 2023) e dalle stime relative al riparto 2024 degli obiettivi di piano, del fondo farmaci innovativi e delle risorse per la medicina penitenziaria e della stima della mobilità extraregionale ed internazionale", rendendo di fatto provvisoria l'assegnazione riconosciuta all'ASST.

Con nota prot. n. asstv.Registro Ufficiale.U.0051480.29-12-2023 l'ASST ha segnalato l'insufficienza dell'assegnazione evidenziando dettagliatamente le principali criticità e le possibili mancanze di copertura dei contratti.

I valori iscritti nel Bilancio Preventivo economico 2024 rispettano quanto riportato nella scheda economica allegata al DP n. 20355 del 19/12/2023 che, illustrando i criteri di assegnazione e di determinazione degli obiettivi economici assegnati, prevede che:

a) la base dati di riferimento utilizzata è l'Assestamento 2023 (decreto n. 16093 del 20/10/2023);

b) gli obiettivi economici costituiscono limiti di costo per i principali fattori produttivi da considerarsi quali vincoli gestionali che saranno oggetto di puntuale monitoraggio in corso d'anno;

c) per i dispositivi medici, "l'assegnazione è stata calcolata dalla DG Welfare in funzione del pieno rispetto a livello regionale del relativo tetto di spesa pari a 4,4% del fabbisogno sanitario standard fissato dalla norma di cui all'art. 9 ter, co. 1, lett. B) del DL 78/2015; per tale ambito: nel formulare l'ipotesi di assegnazione per i dispositivi medici a bilancio preventivo 2024 si è scelto di applicare un abbattimento agli importi della previsione di prechiusura esposta dagli enti al III CET 2023 in modo da ricondurre tali valori al tetto di spesa previsto dalla Legge 125/2015.". Operativamente i competenti uffici regionali hanno eseguito una distribuzione dell'importo regionale complessivo della decurtazione "utilizzando come driver lo scostamento percentuale della produzione dei soli ricoveri dell'anno in corso (gennaio-settembre 2023) comparata col medesimo periodo dell'anno precedente. Si è deciso di non considerare la produzione da attività ambulatoriale in quanto, non essendo ancora disponibile il dato relativo all'intero anno, risulta eccessivamente variabile tra gli Enti.";

d) per quanto riguarda "le altre voci per beni e servizi (al netto, pertanto, degli importi per File F e doppio canale, premi assicurativi, costi del personale non strutturato dell'area beni e servizi e spesa per dispositivi medici) è stata prevista per le ASST una riduzione del 14,6% del budget per beni e servizi netti (SK AOIC04) relativo alla prechiusura al 31.12.2023 da terza Certificazione Economica Trimestrale 2023.".

L'assegnazione 2024 per il Bilancio Territoriale, conferma i valori comunicati nell'assestamento del bilancio 2023, integrata dalle nuove assegnazioni per il passaggio dall'ATS di appartenenza dei servizi di cure primarie decorrenti dal 01/01/2024 complessivamente pari a € 77.768.039,00= (Medici di Medicina Generale, Pediatri di Libera Scelta e Continuità Assistenziale), mentre per quanto concerne l'Integrativa e Protesica le assegnazioni all'ASST tengono conto della competenza su base annua. Per il Bilancio Sanitario, al raggruppamento Beni e Servizi (AOIC04) sono stati apportati rilevanti abbattimenti rispetto a quanto rendicontato dall'ASST in occasione della prechiusura a 3 CET 2023; sinteticamente sono rappresentati nella tabella che segue:

Voci Costo	3 CET 2023	BPE 2024	differenza	differenza %
Farmaci File F	20.227.536,00	21.457.059,00	+ 1.229.523,00	+ 6,08%
Farmaci Doppio Canale e Primo Ciclo	10.023.223,00	10.023.223,00	0,00	0,00%
Dispositivi medici	27.702.728,00	25.059.067,00	- 2.643.661,00	- 9,54%
Altri beni e servizi	107.099.146,00	92.910.346,00	- 14.188.800,00	- 13,25%
TOTALE	165.052.633,00	149.449.695,00	- 15.602.938,00	- 9,45%

Tali abbattimenti, applicati in osservanza dell'assegnazione riconosciuta con il Decreto, comportano il non poter tenere conto delle stime e delle proiezioni effettuate dagli uffici ordinanti in relazione alla congiuntura nazionale (in particolare l'adeguamento ISTAT da riconoscere ai servizi in concessione) e rendono critica l'attestazione della copertura economica degli atti deliberativi e delle determinazioni aziendali con imputazione economica sull'esercizio 2024.

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 rimanda alle osservazioni riportate in premessa.

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	€ 410.497.470,00	€ 396.890.233,00	€ 538.008.955,00	€ 127.511.485,00
Costi della produzione	€ 398.244.233,00	€ 383.276.184,00	€ 523.040.192,00	€ 124.795.959,00
Differenza + -	€ 12.253.237,00	€ 13.614.049,00	€ 14.968.763,00	€ 2.715.526,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.809.879,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.809.879,00
Risultato prima delle Imposte	€ 14.063.116,00	€ 13.614.049,00	€ 14.968.763,00	€ 905.647,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.063.116,00	€ 13.614.049,00	€ 14.968.763,00	€ 905.647,00
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 € 127.511.485,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi conto esercizio	€ 111.908.220,00
	A.2) Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 0,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -4.157.950,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 19.388.945,00
	A.5) Concorsi recuperi e rimborsi	€ -736.925,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket	€ 1.141.335,00
	A.7) Quota contributi in c/capitale imputati all'esercizio	€ 90.101,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -122.241,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 124.795.959,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ 20.661.557,00
	B2) Acquisti di servizi	€ 88.791.457,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ -4.377.018,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ -1.295.054,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 8.046.408,00
	B6) Costi del personale	€ 15.911.902,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 70.112,00
	B8) Ammortamenti	€ 69.376,00
	B9) Svalutazione dei crediti	€ 0,00
	B.10) Variazione rimanenze	€ 969.427,00
	B11) Accantonamenti	€ -4.052.208,00

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

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C1) Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ 0,00
	C2) Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 0,00

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

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

	voce	importo
	RIGA NON COMPILATA	€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.809.879,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -4.012.436,00
	Oneri straordinari	€ 2.202.557,00

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

Gli scostamenti rilevati dal confronto dei dati economici registrati nel Bilancio Consuntivo 2022 e nel Bilancio Preventivo 2024, sono riconducibili alle diverse situazioni gestionali che hanno caratterizzato i due esercizi messi a confronto: l'esercizio 2022 caratterizzato dalle ultime "code" degli effetti della pandemia da Sars-Covid e dalle criticità di reclutamento del personale dirigente medico e sanitario, solo in parte arginata da concorsi, bandi a tempo determinato, ricerca specialisti ambulatoriali, acquisizione di figure libero professionali, ricorso a cooperative, ricorso all'attività incentivata dei dipendenti, e del reclutamento del personale del comparto sanitario, con particolare riferimento al personale infermieristico, la cui carenza ha influenzato le attività di ricovero e cura programmato e di sub-acuti; l'esercizio 2024 dalle assegnazioni critiche di cui si è parlato nell'introduzione, dal passaggio del servizio SUPI a far data dal 01/04/2023 oltre che dal trasferimento, a far data dal 01/01/2024, delle attività inerenti le cure primarie (medici di medicina generale, pediatri di libera scelta e guardia medica) dall'ATS all'ASST.

Contributi conto esercizio:

Lo scostamento evidenziato alla riga "A1) Contributi conto esercizio" è prevalentemente correlato alle maggiori assegnazioni riconosciute per la gestione territoriale a seguito del passaggio delle nuove funzioni ed attività che, fino al 31/12/2023, erano in capo all'ATS della Brianza: in particolare si fa riferimento alla gestione delle cure primarie.

Valore della Produzione:

Lo scostamento evidenziato alla riga "A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" è prevalentemente correlato alla maggiore assegnazione per produzione di:

- DRG + € 8.492.840,00
- Ambulatoriale + € 3.521.811,00 (compreso screening)
- NPIA + € 654.551,00
- Psichiatria + € 2.265.220,00
- Prestazioni sanitarie prevalentemente costituite da: + € 2.505.282,00 per prestazioni in File F doppio canale; + € 5.350.013,00 per prestazioni File F; € 93.812,00 per prestazioni sanitarie per subacuti; + € 807.368,00 per prestazioni sanitarie per cure palliative residenziali e domiciliari; - € 4.078.444,00 per tamponi e vaccinazioni.

Costi della Produzione:

Nel complesso, la riga in esame rileva uno scostamento rilevante tra Preventivo 2024 e Consuntivo 2022 (+ € 124.795.959,00 pari al 31%), a motivo dei servizi iniziati nel corso del 2023 e confermati per l'intero 2024 (SUPI) oltre che dalle nuove attività che decorreranno dal 01/01/2024 (cure primarie). Lo scostamento è comunque al netto degli abbattimenti applicati ai beni e servizi di cui si è data evidenza in premessa.

Proventi e Oneri Straordinari:

Si premette che nel Bilancio Preventivo 2024 non sono stati esposti proventi e oneri straordinari in considerazione del fatto che tutte le partite di competenza dell'esercizio 2023 dovranno trovare allocazione nel bilancio di esercizio non ancora predisposto. Nel bilancio consuntivo 2022 la voce Proventi Straordinari è prevalentemente rappresentata dalle sopravvenienze attive registrate, nel rispetto dell'assegnazione regionale, da contributi regionali pregressi per complessivi € 3.288.775,00= così dettagliati:

€ 1.200.000,00= prestazioni aggiuntive per vaccinazioni e tamponi

€ 2.085.101,00= maggiori costi per fonti energetiche

€ 3.674,00= sistemazione STP ante 2017 (DP n. 6240 del 28/04/2023 e attestazione del collegio del 23/02/2023)

Nel corso dell'esercizio 2022 l'ASST non ha proceduto allo stralcio di posizioni debitorie di esercizi pregressi.

Nel Bilancio Consuntivo 2022 la voce Oneri Straordinari tiene conto, prevalentemente, dello stralcio di crediti v/Prefettura per stralcio delle posizioni ante 2017 relative alle prestazioni STP € 321.338,00= (DP n. 6240 del 28/04/2023 e attestazione del collegio del 23/02/2023), oltre a registrazioni per allineamento degli accantonamenti per rinnovi contrattuali del comparto per € 971.331,00= nel rispetto delle indicazioni regionali.

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:

I valori riportati nel bilancio consuntivo 2022 e nei bilanci preventivi 2023 e 2024 sono determinati dalla somma delle assegnazioni riconosciute per le gestioni sanitaria, territoriale ed AREU.

I "Contributi in c/esercizio da altri EE.PP." sono costituiti esclusivamente dall'assegnazione AREU, mentre per quanto riguarda i "Contributi in c/esercizio da privati e gli "Utilizzi contributi anni precedenti", nel BPE 2024 l'Azienda non ha esposto alcun valore, così come per la variazione delle rimanenze e la gestione straordinaria (sopravvenienze attive e passive).

In conclusione il Collegio, pur esprimendo parere favorevole, condivide le perplessità evidenziate a pag. 55 della Relazione del Direttore Generale, in ragione delle elevate percentuali di abbattimento applicate sui costi in Beni e Servizi come già rilevato nelle osservazioni in premessa.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIA ADELE PAOLUCCI _____

GIOVANNI CAMILLO PORSIA _____

MICHELA LEONI _____