

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE MELEGNANO E DELLA MARTESANA

Regione: Lombardia

Sede: VIA PANDINA 1 - VIZZOLO PREDABISSI (MI)

**Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 08/02/2024**

In data 08/02/2024 alle ore 15.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**STEFANO MAZZOCCHI**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ELIO MENDILLO**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**FRANCESCA GALLETTA**

Presente online

Partecipa alla riunione Dott. Paolo Moneta - Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità; Dott.a Ilaria Castagna - Dirigente S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

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

1 - Riadozione Bilancio Preventivo Economico 2024 - Versione V2



EM



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

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

**Ulteriori attività del collegio**

Infine il collegio procede a:

1 - RIADOZIONE BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024 - VERSIONE V2

Il Collegio prende in esame il BPE 2024 - V2 e rilascia parere favorevole come da Relazione allegata.

La seduta viene tolta alle ore 15.30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.



## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 08/02/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE MELEGNANO E DELLA MARTESANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Stefano Mazzocchi - Presidente - presente on line

Dott. Elio Mendillo - Componente - presente on line

Dott.ssa Francesca Galletta - Componente - presente on line

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 51 del 26/01/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/01/2024, con nota prot. n. e-mail

del 30/01/2024 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:

sono intervenuti il Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, dott. Paolo Moneta, nonché la Dirigente appartenente alla medesima struttura, dott.ssa Ilaria Castagna.

  
  
EM

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:

alle previsioni di costo degli "Acquisti servizi sanitari per medicina di base", pari a € 56.954.377, nonché ai costi di area energetica (elettricità e riscaldamento, compresa la quota inserita tra i servizi non sanitari da privato "in service" relativa alla convenzione CONSIP "MIES") e degli altri servizi appaltati. Il Collegio evidenzia, tuttavia, per quanto attiene alla valutazione di congruità di cui al capoverso che precede, che il PIAO 2024 (Piano Integrato delle Attività e Organizzazione) non è allo stato disponibile ed approvato per cui il Collegio non ha potuto effettivamente operare le comparazioni con il PIAO 2023 di cui allo stampato predefinito che precede, con ciò che ne consegue.

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<br>CONSUNTIVO ANNO<br>2022 | BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2023 | (B) BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2024 | DIFFERENZA (B - A) |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|
| Valore della produzione                   | € 308.910.235,00                     | € 305.663.165,00                    | € 366.874.021,00                        | € 57.963.786,00    |
| Costi della produzione                    | € 301.431.534,00                     | € 294.558.223,00                    | € 356.182.060,00                        | € 54.750.526,00    |
| Differenza + -                            | € 7.478.701,00                       | € 11.104.942,00                     | € 10.691.961,00                         | € 3.213.260,00     |
| Proventi e Oneri<br>Finanziari + -        | € 49.893,00                          | € 0,00                              | € 0,00                                  | € -49.893,00       |
| Rettifiche di valore<br>attività fin. + - | € 0,00                               | € 0,00                              | € 0,00                                  | € 0,00             |
| Proventi e Oneri<br>straordinari + -      | € 3.221.723,00                       | € 0,00                              | € 0,00                                  | € -3.221.723,00    |
| Risultato prima delle<br>Imposte          | € 10.750.317,00                      | € 11.104.942,00                     | € 10.691.961,00                         | € -58.356,00       |
| Imposte dell'esercizio                    | € 10.750.317,00                      | € 11.104.942,00                     | € 10.691.961,00                         | € -58.356,00       |
| Utile (Perdita)<br>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 € 57.963.786,00 riferito principalmente a:

|  | voce                                                                                                 | importo         |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|  | A.1) Contributi in c/esercizio                                                                       | € 49.767.521,00 |
|  | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti | € -5.035.398,00 |
|  | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria                         | € 13.772.774,00 |
|  | A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi                                                                   | € -1.076.997,00 |

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           |
| <b>Totale contributi c/esercizio</b>                           | <b>€ 0,00</b>    |

(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 € 54.750.526,00 riferito principalmente a:

|  | voce                                                       | importo         |
|--|------------------------------------------------------------|-----------------|
|  | B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati              | € 925.255,00    |
|  | B.1.A.3) Dispositivi medici                                | € -1.158.859,00 |
|  | B.2.A) Acquisti servizi sanitari                           | € 60.706.000,00 |
|  | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari                    | € -4.589.745,00 |
|  | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | € 1.317.128,00  |
|  | B.4) Godimento di beni di terzi                            | € 1.661.826,00  |
|  | B.5-6-7-8) Totale Costo del personale                      | € -990.918,00   |
|  | B.14) Accantonamenti dell'esercizio                        | € -3.631.112,00 |



EM



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

pari a € -49.893,00 riferito principalmente a:

|  | voce                   | importo      |
|--|------------------------|--------------|
|  | Altri interessi attivi | € -49.893,00 |

**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 € -3.221.723,00 riferito principalmente a:

|  | voce                       | importo         |
|--|----------------------------|-----------------|
|  | E.1) Proventi straordinari | € -7.456.001,00 |
|  | E.2) Oneri straordinari    | € -4.234.278,00 |

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

Il confronto con il bilancio 2022 mostra un incremento del Valore della produzione di circa € 58 mln, determinato principalmente dall'incremento dei Contributi in conto esercizio di € 49,7 mln e dal fatto che il Bilancio di previsione 2024 è stato predisposto nell'ipotesi di una ripresa attesa dell'attività sanitaria ai valori del 2019. Ciò comporta rispetto al bilancio 2022 un incremento complessivo dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria previsto in € 13,7 mln, di cui € 12 mln per DRG, € 1,5 mln per specialistica ambulatoriale, incluso PS, € 1,8 mln per psichiatria, € 1,9 mln per File F e Doppio Canale, a fronte della riduzione di circa € 3,3 mln di altre prestazioni sanitarie (tamponi e vaccinazioni). Il consistente incremento dei Contributi in conto esercizio, complessivamente pari a € 49,7 mln da Regione Lombardia, peraltro parzialmente compensato da una riduzione dall'utilizzo dei fondi per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati da Regione Lombardia di esercizi precedenti (per € 5 mln) è determinato principalmente dall'acquisizione della funzione delle Medicina di base e dalla necessità di finanziarne i relativi costi. Tra gli altri ricavi si segnala anche l'aumento di € 0,5 mln della Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket, sempre in ottica di previsione di aumento dell'attività sanitaria, e la riduzione di € 1,1 mln della voce Concorsi, recuperi e rimborsi a causa del calo dei rimborsi assicurativi (rimborsi INAIL e risarcimenti vari).

Tra i costi di produzione si osserva un aumento complessivo pari a € 54,8 mln determinato principalmente come segue:

- costi per acquisto di beni pressoché invariato, ma con incremento di circa € 1,2 mln di prodotti farmaceutici ed emoderivati, vaccini e altri, e riduzione di circa € 1,2 mln di dispositivi medici, impiantabili attivi, diagnostici in vitro e prodotti chimici;
- costi per acquisto di servizi, + € 56,1 mln: + € 60,7 mln da incremento di servizi sanitari, di cui € 56,9 relativi ai costi di nuova pertinenza per assistenza Medici di Medicina Generale, Pediatri di Libera Scelta e Continuità Assistenziale, € 2 mln per attività in area a pagamento (articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000) e € 1,8 mln per medici SUMA, assistenza protesica, trasporti sanitari e altro, e - € 4,6 mln da riduzione di servizi non sanitari: pulizia, assistenza informatica, smaltimento rifiuti, utenze e altri servizi, assicurazione, lavoro interinale ed aumento di altri (mensa, smaltimento rifiuti e utenze telefoniche);
- costi per manutenzione: + € 1,3 mln, in relazione all'incremento di attività;
- godimento beni di terzi: + € 1,7 mln, per contratti di affitto (per spostamenti di alcune sedi in relazione allo sviluppo di cantieri) e di noleggio di beni sanitari e non sanitari;
- costi di personale dipendente, - € 1 mln oltre Irap, dato non omogeneo non essendo valorizzate nel BPE 2023 e 2024 le RAR;
- variazione delle rimanenze, + € 0,4 mln;
- accantonamenti dell'esercizio, - € 3,6 mln, di cui € 3,3 mln per minori accantonamenti per rinnovi contrattuali di personale

dipendente e medici SUMAI. »

In relazione ai dati ed alle variazioni sopraesposte il Collegio richiama quanto riportato nella Relazione del Direttore Generale in merito alle criticità collegate alla carenza strutturale di personale e all'impulso dato all'attività di reclutamento del personale, che potrebbe portare alla necessità di revisione del budget assegnato per il 2024, nonché alle problematiche connesse allo sviluppo degli investimenti strutturali, che potrebbero condizionare la piena realizzazione degli obiettivi di produzione sanitaria assegnati da Regione Lombardia con il Decreto n. 20355 del 19/12/2023.

Il Collegio prende atto delle criticità, anche potenziali, segnalate in Nota Integrativa e nella Relazione del Direttore Generale e, in attesa della sua richiesta e necessaria rivalutazione delle assegnazioni da parte delle competenti direzioni regionali, circa il cui esito richiede di essere tempestivamente informato, concorda sulla stringente necessità di una puntuale e costante azione di monitoraggio auspicabilmente con cadenza ridotta rispetto alle scadenze trimestrali di prassi.

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 ha preso atto della nota prot. n. A1.2024.0053963 del 22/01/2024 del Dirigente della Struttura Risorse Economico-Finanziarie del Sistema Socio Sanitario Bilanci della Direzione Centrale Bilancio e Finanza di Regione Lombardia - Giunta che ha disposto l'interruzione dei termini di controllo del Bilancio di Previsione 2024 dell'ASST, con richiesta di adozione di nuovo provvedimento deliberativo contenente le modifiche/integrazioni richieste e contestuale revoca del precedente atto di approvazione. A tale proposito si richiama quanto esposto nel paragrafo "RISCONTRO ALLE OSSERVAZIONI AL BPE 2024 V1" a pag. 28 della Nota Integrativa descrittiva gestione sanitaria e territoriale, che contiene le precisazioni richieste e la specifica delle modifiche effettuate al Piano Investimenti e al Piano dei flussi di cassa. Si prende atto inoltre che le voci di costo e di ricavo inserite nel CE non sono state oggetto di modifica.

Con esplicito riferimento ai contributi da regione extra-fondo (nessuna assegnazione), ai contributi in conto esercizio da altri enti pubblici (da A.R.E.U. € 626.907) e ai contributi in conto esercizio da privati (nessuna assegnazione), il Collegio rileva la coerenza della rappresentazione contabile con il decreto di Regionale di finanziamento n. 20355 del 19/12/2023. Il Collegio inoltre verifica che risultano in previsione utilizzi di contributi relativi ad esercizi precedenti pari ad € 894.401, come da esplicita previsione del predetto decreto n. 20355/2023.

Con riferimento al rispetto dell'art. 70, comma 3 del CCNL 2019/2021 - area Comparto Sanità relativamente al numero massimo di contratti di somministrazione lavoro e di contratti a tempo determinato in essere (pari al 20 % del personale a tempo indeterminato in servizio al 1° gennaio), si attesta che, sulla base di quanto riportato nella specifica tabella a pag. 21 della Relazione del Direttore Generale, l'ASST rispetta il predetto vincolo annuale.

Si rileva, infine, in relazione all'attività di libera professione, un primo margine positivo a BPE 2024 (€ 231.400) allineato ai valori del suddetto decreto di assegnazione regionale per le voci di incidenza dei costi ivi indicati.

Il Collegio pertanto valida quanto suindicato in materia di contributi in conto esercizio e di libera professione intramoenia.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: