RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALTELLINA E DELL'ALTO LARIO

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 11/01/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALTELLINA E DELL'ALTO LARIO

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Per il Collegio Sindacale il dott. Pietro Coluzzi (Presidente), il dott. Alessandro Nonini (Componente) e il dott. Stefano Del Giudice (Componente); per l'Azienda la dott.ssa Giuliana Rabbiosi (direttore UOC Economico Finanziario) e la dott.ssa Elisabetta Cogliati (UOC Legale Giuridico e Affari Generali)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 924 del 20/12/2023

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

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 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 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	€ 272.466.993,00	€ 266.174.341,00	€ 287.410.719,00	€ 14.943.726,00
Costi della produzione	€ 264.976.279,00	€ 255.986.177,00	€ 277.457.315,00	€ 12.481.036,00
Differenza + -	€ 7.490.714,00	€ 10.188.164,00	€ 9.953.404,00	€ 2.462.690,00
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 + -	€ 2.707.890,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.707.890,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.198.604,00	€ 10.188.164,00	€ 9.953.404,00	€ -245.200,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.198.604,00	€ 10.188.164,00	€ 9.953.404,00	€ -245.200,00
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 € 14.943.726,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A1 Contributi in conto esercizio	€ 11.474.525,00
	A2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 488.269,00
	A3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.629.979,00
	A4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 6.755.790,00
	A7 Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -2.158.425,00

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 € 12.481.036,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1 Acquisti di beni	€ 496.180,00
	B2 Acquisti di servizi	€ 19.782.696,00
	B6 Costi del personale	€ -3.126.269,00
	B8 Ammortamenti	€ -1.943.677,00
	B10 Variazione delle rimanenze	€ -477.921,00
	B11 Accantonamenti	€ -2.348.582,00

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 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 € -2.707.890,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A bilancio preventivo non sono rilevati proventi e oneri straordinari	

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
I valori iscritti a BPE 2024 corrispondono ai valori del Decreto di Assegnazione n. 20355 del 19/12/2023.

L'Esercizio 2023 ha registrato il ritorno definitivo alla normalità operativa post-pandemia, sia per l'attività chirurgica che per le degenze delle specialità mediche. Sia la produzione DRG che quella ambulatoriale risultano in tendenziale crescita rispetto al consuntivo 2022 ma come già segnalato rimangono in sofferenza a causa della carenza di personale medico ed infermieristico.
Il valore della produzione e i costi della produzione evidenziano un sostanziale aumento al BPE2024 rispetto al consuntivo 2022, soprattutto in riferimento alle voci "contributi in c/esercizio" e "acquisti di servizi". Questo rilevante scostamento è dovuto principalmente alla rilevazione dei valori economici dei Medici di medicina generale, Pediatri di libera scelta e Continuità assistenziale MMG, che dal 1° gennaio 2024 passano dall'ATS Montagna a questa ASST. In effetti sui costi della produzione si evidenziano i maggiori costi sui "servizi sanitari" per complessivi € 17.560.649 e sul valore della produzione si registrano i maggiori contributi regionali assegnati a copertura dei costi sostenuti per gli MMG dell'ATS Montagna. Un altro scostamento rilevante e ricorrente negli ultimi esercizi è la riduzione del costo del "personale", per la quale si ribadisce che la quota di risparmio sul costo è compensata parzialmente con incrementi di costi di altre voci (vedi beni/servizi e altri costi) dovuti in parte al ricorso di prestazioni in area a pagamento per il personale dipendente e in parte all'affidamento di attività sanitaria a cooperative esterne e/o incarichi libero professionali.

Complessivamente, l'assegnazione al BPE 2024 definita a partire dai dati del decreto di Assestamento 2023 n. 16093 del 20/10/2023, risulta essere coerente con l'ultima stima produttiva di Luglio 2023.
Sulle "Entrate Proprie" l'importo rilevato a BPE 2024 corrisponde al valore del Decreto di Assegnazione n. 20355 del 19/12/2023.
Sui costi l'importo rilevato a BPE2024 si è basato sul valore della pre-chiusura al 3° CET 2023, in linea con il Decreto di Assestamento n. 16093 del 20/10/2023. Le assegnazioni sono state indicate in misura pari a quanto rendicontato dagli Enti quale pre-chiusura al 31.12.2023 da terza Certificazione Economica Trimestrale 2023, ad eccezione degli importi relativi al personale non strutturato e ai dispositivi medici, per i quali sono stati assegnati gli importi definiti dalla DG Welfare.

Tra le voci principali che rilevano uno scostamento tra rilevato a BPE24 e 3°CET 2023:
- Altri Contributi da Regione, con un aumento di € 17.573.984 a copertura dei MMG dell'ATS Montagna passati a questa ASST.
- Acquisti di beni sanitari, con una riduzione di € 1.594.176 è il risultato del maggiore importo pari ad € 1.089.960 assegnato dal

Decreto per il BPE n. 20355 del 19/12/2023 per il File F e doppio canale rispetto al Decreto di Assestamento n. 16093 del 20/10/2023 e la riduzione operata, sempre dal Decreto di Assegnazione, di € 2.684.136 complessivi sui Dispositivi medici.
- Acquisti di beni non sanitari, con una riduzione di € 1.586 è stata operata dal Decreto di Assegnazione n. 20355 del 19/12/2023 per la nettizzazione dei contributi.
- Acquisti di servizi sanitari, con una riduzione complessiva di € 4.616.345. Tale riduzione, insieme con quella sui servizi non sanitari, è stata operata dal predetto Decreto di Assegnazione, il quale ha tenuto conto del livello delle risorse disponibili a legislazione vigente. La riduzione operata su queste voci è del 14,3% rispetto alla Prechiusura 3° CET 2023.
- Servizi non sanitari, con una riduzione complessiva di € 3.149.725 operata dal Decreto di Assegnazione n. 20355 del 19/12/2023. L'Azienda ha rilevato la predetta riduzione delle "Utenze elettricità" per € 327.466 e dei "Servizi non sanitari in service" per € 2.800.000.

nella relazione del DG viene rilevato che:
- la riduzione prevista dal Decreto di Assegnazione sui dispositivi medici è stata allocata per intero dall'Azienda sul Rigo della CND W "Materiale diagnostico in vitro";
- la riduzione prevista sulle altre voci è stata allocata principalmente sui servizi sanitari esternalizzati per € 4.200.000, sul contratto di Facility Management per € 2.800.000 e sull'energia elettrica per € 327.466;
- la riduzione di € 4.200.000 sui servizi sanitari esternalizzati è stata operata in applicazione del DL 30 marzo 2023 n. 34 art. 10 e s.m.i. e della DGR 1514 del 13/12/2023;
- sul contratto di Facility Management la riduzione operata, al fine di procedere alla quadratura con il Decreto di Assegnazione, è superiore all'ultima stima pervenuta che prevede un possibile decremento dei costi per un importo di soli € 1.400.000;
- sulla categoria dei servizi non sanitari è poi previsto un incremento complessivo di spesa per circa € 1.100.000, non rilevato a BPE 2024 ai fini della quadratura con il Decreto di Assegnazione. In particolare, € 500.000 per il nuovo contratto e l'estensione del servizio di pulizia degli spazi gestiti attualmente da personale interno nelle Strutture di Sondalo e Tirano, € 200.000 per l'attribuzione dei ticket al personale della Struttura di Morbegno in sostituzione dell'erogazione del servizio mensa in convenzione ed € 400.000 per l'estensione del servizio di lavanderia, attualmente internalizzato presso il Presidio di Sondalo;
- infine, sui noleggi sanitari si stima un maggiore costo pari a circa € 250.000, non rilevato a BPE 2024 ai fini della quadratura con il Decreto di Assegnazione.
- sul Bilancio territoriale, nella voce "servizi sanitari", a BPE 2024 l'importo rilevato è di € 20.665.543, a fronte di un importo rilevato a Prechiusura 3° CET 2023 di € 3.173.286, con un incremento di € 17.492.257. Tale incremento è dovuto alla rilevazione dei costi, pari complessivi €17.560.649 come da Decreto di Assegnazione n. 20355 del 19/12/2023, per i Medici di medicina generale, Pediatri di libera scelta e Continuità assistenziale MMG, che dal 1° gennaio 2024 passano dall'ATS Montagna a questa ASST.

Relativamente alle certificazioni richieste al Collegio sindacale, si rileva quanto segue.

Per quanto riguarda il rispetto dell'art. 70, comma 3 del CCNL 2019/2021 relativo al personale del Comparto sul numero dei contratti di somministrazione lavoro e i contratti a tempo determinato che non può superare complessivamente il 20% del personale a tempo indeterminato in servizio al 1° gennaio dell'anno di assunzione, il Collegio prende atto dei seguenti dati.
Personale comparto:
- n. 50 tempi determinati al 1° gennaio 2024;
- n. 2416 tempi indeterminati al 1° gennaio 2024.
Pertanto, la percentuale dei contratti a tempo determinato su quelli a tempo indeterminato è pari a 2,07%. Quindi, la percentuale si attesta ad un valore ben al di sotto della soglia massima del 20%.

Personale dirigenza medica e sanitaria:
- n. 20 tempi determinati al 1° gennaio 2024;
- n. 358 tempi indeterminati al 1° gennaio 2024.
Pertanto, la percentuale dei contratti a tempo determinato su quelli a tempo indeterminato è pari a 5,59%. Anche in questo caso, la percentuale si attesta ad un valore ben al di sotto della soglia massima del 20%.

Al riguardo, ricevuti gli opportuni chiarimenti, il Collegio valida i dati sopra riportati.

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: