

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALCAMONICA

Regione: Lombardia

Sede: BRENO (BS) 25043

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 17/01/2025

In data 17/01/2025 alle ore 9,30 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

MARIO FERRARO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GIANPIETRO VENTURINI

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PIERGIORGIO DINI

Assente giustificato

Partecipa alla riunione Assiste la Dott.ssa C. Lazzati, vedi anche BPE 2025 infra.

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

1. Bilancio Preventivo Economico 2025
2. Varie ed eventuali.

1) Bilancio Preventivo Economico 2025

Il Collegio aveva esaminato gli atti relativi al BPE 2025 e i Revisori Dini e Venturini avevano già espresso il proprio parere positivo; gli stessi sono stati tenuti al corrente dei lavori e sentiti telefonicamente.

In allegato il verbale, lo stesso ha il protocollo n. 1382//25 del 17 gennaio 2025.

2) Varie ed eventuali

a) Il Presidente incontra l'Avv. Ceresetti in ordine alla bozza di accordo della Libera professione; si rimanda ad ulteriore disamina on-line nei giorni successivi.

b) Il Collegio pianifica le prossime attività, fra cui CET IV Trim. 2024 e Verifica di cassa IV Trim. 2024.

Il presente Verbale ha il protocollo n. 1375/25 del 17.1.2025

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 12,20 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 VALCAMONICA

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 17/01/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DELLA VALCAMONICA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Mario Ferraro – Presidente

Dott. Piergiorgio Dini – Componente -assnte giustificato-

Dott. Gianpietro Venturini – Componente -assente giustificato.

I Revisori avevano già espresso parere favorevole; sono stati comunque tenuti informati dell'andamento dell'incontro e sentiti a conclusione dei lavori.

Assiste la Dott.ssa C. Lazzati.

Sono intervenuti, per una ulteriore disamina dei costi del personale la Dott.sa M. Laffranchi ed l'Avv. M. Pedersoli; sentito anche il Dott. P. Mazzucchelli in ordine ai fondi inerenti le liste d'attesa PNGLA e no PNGLA.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 783 del 20/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 23/12/2024 , con nota prot. n. mail

del 23/12/2024 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:

I Direttore Generale non ha partecipato a causa di pregressi impegni; il Presidente del Collegio ha quindi sentito il Direttore Amm.vo, Avv. G. Ceresetti il quale ha illustrato le linee guida della Relazione, soffermandosi in particolar modo sui costi del personale e sullo stato di fatto dei lavori al 31.12.2024.

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 2025, 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:

Nulla da segnalare

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 125.835.803,00	€ 124.752.070,00	€ 137.128.141,00	€ 11.292.338,00
Costi della produzione	€ 121.862.069,00	€ 120.351.289,00	€ 132.509.361,00	€ 10.647.292,00
Differenza + -	€ 3.973.734,00	€ 4.400.781,00	€ 4.618.780,00	€ 645.046,00
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 + -	€ 725.657,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -725.657,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.699.391,00	€ 4.400.781,00	€ 4.618.780,00	€ -80.611,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.699.391,00	€ 4.400.781,00	€ 4.618.780,00	€ -80.611,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 11.292.338,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento Finanziamento di parte corrente Territorio (FSR indistinto)	€ 1.518.495,00
	Incremento Contributo da destinare al finanziamento del PSSR, progetti obiettivo, miglioramento qualità offerta e realizzazione piani di sviluppo regionali (FSR indistinto)	€ 2.418.698,00
	Incremento Altri contributi da Regione (FSR indistinto)	€ 10.629.749,00
	Decremento Finanziamento di parte corrente (FSR indistinto finalizzato da Regione)	€ -4.665.892,00
	Incremento produzione prestazioni sanitarie	€ 2.973.880,00

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.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 10.647.292,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento Budget Beni e Servizi netti	€ 12.822.415,00
	Decremento Budget Altri Costi	€ -878.720,00
	Decremento costo del personale e IRAP	€ -474.046,00
	Decremento Accantonamenti dell'esercizio	€ -1.154.807,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
		€ 0,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo
		€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -725.657,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ 1.048.353,00
	Oneri straordinari	€ 322.696,00

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

Con Decreto Presidenza n. 20032 del 18/12/2024 Regione Lombardia ha proceduto all'assegnazione per l'ASST Valcamonica delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2025.

L'assegnazione determina, per le principali voci di costo, gli obiettivi economici assegnati all'Azienda.

Gli obiettivi economici costituiscono limiti di costo per i principali fattori produttivi e devono essere considerati vincoli gestionali, oggetto di attento monitoraggio in corso d'anno.

Il Decreto precisa che le assegnazioni potranno essere aggiornate per tenere conto degli effetti economici:

- delle possibili modifiche ed integrazioni alle determinazioni della Giunta regionale in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario per l'esercizio 2025, anche ad avvenuta approvazione del riparto nazionale delle disponibilità definitive del Fondo Sanitario per l'anno 2025;
- dell'andamento dei ricavi e dei costi rappresentati dalle aziende sanitarie pubbliche in sede di redazione delle certificazioni economiche trimestrali 2025;
- delle attività di verifica e chiusura delle posizioni creditorie/debitorie pregresse verso la Regione ed Intercompany, così come indicato nell'allegato 2 della DGR n. 7758/2022.

RICAVI

I contributi assegnati all'Azienda per l'esercizio 2025 da Regione per quota Fondo sanitario regionale ammontano ad € 54.833.506 in decremento rispetto al dato di Assestamento 2024 di € 883.213 e in incremento rispetto al Bilancio 2023 di € 9.878.913.

In particolare è assegnato il Contributo PSSR per un importo di € 21.776.981, in decremento rispetto al dato di Assestamento 2024 di € 352.650 e in incremento rispetto al Bilancio 2023 di € 2.418.698.

È confermata l'assegnazione del contributo, tenuto conto dell'effettivo posizionamento di equilibrio economico-finanziario delle singole Aziende sulla base delle assegnazioni a titolo di ricavo e di costo, di cui al Decreto Presidenza n. 20032in applicazione della DGR n. 3670/2024.

Il Contributo Funzioni non tariffate è assegnato per un importo pari a € 9.275.361 in linea con il dato di Assestamento 2024 e con

il Bilancio 2023.

Sono inoltre assegnati "Altri Contributi da Regione" per € 23.781.164 in decremento rispetto all'Assestamento 2024 di € 530.563 e in incremento rispetto al Bilancio 2023 di € 7.460.215.

L'importo è ripartito nel modo seguente:

- € 21.301.311: gestione territoriale per il finanziamento delle funzioni territoriali che dall'esercizio 2024 comprendono il finanziamento per acquisti di servizi sanitari per medicina di base;
- € 2.479.853: gestione sanitaria per:
il finanziamento franchigia/SIR e autoassicurazione;
il contributo "Rafforzamento Dipartimenti Salute Mentale";
il finanziamento per Terapie Intensive e il contributo storicizzazione anni precedenti.

Il Contributo AREU per il finanziamento dell'attività emergenza urgenza 118 è assegnato per € 2.121.412, in decremento rispetto all'assestamento 2024 di € 9.106 e di € 88.175 rispetto al Bilancio 2023.

I ricavi di produzione per prestazioni sanitarie sono assegnati per un importo di € 65.314.962 ed evidenziano un incremento rispetto all'Assestamento 2024 di € 927.293 e di € 2.973.880 rispetto al Bilancio 2023.

In particolare, considerando i flussi disponibili dell'esercizio 2024 per i ricoveri e per le prestazioni ambulatoriali, si rileva che le attività tipiche principali sono riprese con livelli paragonabili o superiori a quelli dell'anno 2019 (pre-covid, attuale target contrattuale).

I ricavi per entrate proprie previsti per l'esercizio 2025 ammontano ad € 5.710.621, in linea con il dato di Assestamento 2024.

COSTI

Il budget Beni e Servizi è assegnato per un importo di € 57.491.202, così ripartito fra le diverse gestioni:

- € 15.315.649 gestione territoriale; l'importo è comprensivo del costo per medicina generale, pediatri e guardia medica per € 10.469.981;
- € 42.095.991 gestione sanitaria;
- € 79.562 gestione AREU.

Gestione sanitaria

Il budget Beni e Servizi è finanziato in sede di BPE 2025 per un importo di € 42.095.991 in incremento, al netto di contributi/ utilizzi e scorte, rispetto all'Assestamento 2024 di € 1.385.915 e di € 1.947.562 rispetto al Bilancio 2023.

Il budget è così composto:

- € 7.792.832: dispositivi medici;
- € 2.681.002: farmaci e altri beni sanitari (al netto di File F e Doppio canale);
- € 20.030.777: altri beni e servizi;
- € 3.224.316: consulenze, collaborazioni, interinali e comandi;
- € 5.872.368: File F;
- € 2.494.696: Doppio Canale.

Rispetto all'Assestamento 2024 l'assegnazione prevede un incremento di dispositivi medici per un importo di € 161.160 (+ 2%), un incremento di consulenze/collaborazione di € 386.266 (+13,61%) e un incremento per Altri beni e servizi di € 150.389 (+0,76%).

In incremento anche File F e Doppio canale per € 688.100 (+6,09%).

L'assegnazione 2025 è stata determinata a partire dalle risorse riconosciute all'Azienda in sede di assestamento 2024, provvedendo ad una riconduzione dei valori al livello delle risorse disponibili a legislazione vigente.

In particolare:

- Beni sanitari: valore assegnato prendendo come base di partenza l'esito dell'istruttoria della DG Welfare per l'assegnazione delle risorse di assestamento 2024.

Le variazioni apportate sono ascrivibili alle verifiche di coerenza dei consumi con l'andamento della produzione, tenendo conto delle motivazioni esplicitate dall'Azienda nella Relazione di Assestamento e delle dinamiche attese sulla variazione delle rimanenze.

- File F e Doppio Canale: valore assegnato in base alla previsione di andamento della spesa, ipotizzando un aumento del costo della somministrazione dei farmaci del 6,25% su base regionale.

L'assegnazione è equivalente alle corrispondenti voci di ricavo.

- Dispositivi medici: valore assegnato prendendo come base di partenza l'esito dell'istruttoria della DG Welfare per l'assegnazione delle risorse dell'assestamento 2024.

Per gli erogatori che presentano un livello di produzione di ricovero crescente è stato previsto un incremento dell'assegnazione

tra l'1% e il 5% delle risorse riconosciute in Assestamento, in funzione dell'effettivo posizionamento della produzione dei primi 9 mesi 2024.

In corso d'anno verrà effettuata una verifica di coerenza dei consumi con l'andamento della produzione, tenendo conto delle motivazioni esplicitate dagli Enti nella Relazione dei CET.

- Personale non strutturato: l'assegnazione è avvenuta in base alla previsione di chiusura al 31/12/2024; la stima si è basata sulle risultanze dichiarate dall'Azienda a seguito della ricognizione avviata da Regione con nota prot.G1.2024.0041734 del 6 novembre, ipotizzando un andamento della spesa analogo a quello del 2024.

- Altri beni e servizi: valore assegnato prendendo come base di partenza l'esito dell'istruttoria della DG Welfare per l'assegnazione delle risorse di assestamento 2024.

Le variazioni apportate sono ascrivibili:

- alle verifiche di coerenza dei costi, anche sulla base del trend storico;
- alla valutazione istruttoria DGW delle richieste avanzate dall'Azienda per finanziare specifiche attività (esternalizzazioni, nuovi servizi, ecc.), che ha comportato l'assegnazione di contributi finalizzati;
- alla riconduzione delle richieste alle risorse disponibili a legislazione vigente, prevedendo una riduzione del -0,73% della spesa per l'aggregato "altri beni e servizi";
- Premi RC Professionale: valore assegnato in base ai dati verificati dalla DG Welfare, aggiornati in base alle aggiudicazioni 2024 delle gare RCT/O i cui premi verranno corrisposti nel 2025.

Gestione Territoriale

Il budget Beni e Servizi per la gestione territoriale è finanziato, in sede di BPE 2025, per un importo di € 15.315.649 e rileva, al netto di contributi/utilizzi, un incremento rispetto all'Assestamento 2024 di € 463.194 e di € 11.292.683 rispetto al Bilancio 2023.

L'incremento rispetto al Bilancio 2023 è dovuto prevalentemente all'importo previsto, a partire dall'esercizio 2024, dei costi per medici di medicina generale, pediatria di libera scelta e di continuità assistenziale.

Il budget è così composto:

- € 159.589: dispositivi medici;
- € 1.618.968: farmaci e altri beni sanitari (al netto di File F e Doppio canale);
- € 2.870.923: altri beni e servizi;
- € 196.188: consulenze, collaborazioni, interinali e comandi;
- 10.469.981: medici di medicina generale, pediatri e guardia medica.

Rispetto all'Assestamento 2024 l'assegnazione prevede un lieve incremento per Altri beni e servizi di € 5.184 e un incremento per la voce MMG/PLS/MCA di € 458.010, invariate le altre voci.

Budget Personale e IRAP

Il costo del personale dipendente comprensivo di IRAP è assegnato per l'esercizio 2025 per un importo di € 67.858.842 ed evidenzia un decremento rispetto all'Assestamento 2024 di € 817.255 e di € 474.046 rispetto al Bilancio 2023.

Il costo è suddiviso fra le diverse gestioni di bilancio nel modo seguente:

- € 60.261.284: gestione sanitaria;
- € 5.922.220: gestione territoriale;
- € 1.675.338: gestione AREU – Emergenza Urgenza.

Si rinvia per l'approfondimento dei costi ai paragrafi della Relazione del Direttore Generale "Dotazione di personale" e "Il costo del personale", precisamente al paragrafo 5.3.1 e successivi.

Il budget Altri Costi, è assegnato, in sede di Bilancio di previsione 2025, per un importo di € 2.634.372, in decremento rispetto all'Assestamento 2024 di € 1.227.146 e di € 878.720 rispetto al Bilancio 2023.

Il budget è così assegnato fra le diverse gestioni:

- € 268.204 gestione territoriale;
- € 1.999.656 gestione sanitaria;
- € 366.512 gestione AREU.

In particolare si evidenziano i seguenti costi:

Prestazioni orarie aggiuntive:

il decremento del budget Altri costi della gestione sanitaria è dovuto prevalentemente al minor costo assegnato per prestazioni orarie aggiuntive. L'assegnazione prevede un importo a titolo di acconto per una quota pari al 25% del dato di Assestamento 2024, in attesa di specifico confronto sindacale.

Le prestazioni aggiuntive assegnate per un importo di € 364.267 sono riferite a:

- Prestazioni orarie aggiuntive per carenza di personale sanitario (compresa riduzione liste di attesa NO PNGLA e prestazioni orarie aggiuntive per il pronto soccorso di cui all'art. 11 comma 1 del DL 34/2023);
- Prestazioni aggiuntive orarie aggiuntive per liste di attesa di cui all'art. 29 commi 1 e 2 del D.L. 104/2020 e s.m.i., costi previsti

per le prestazioni individuate dal PNGLA e dalle relative DGR regionali;

- Prestazioni orarie aggiuntive per le ATS in attuazione della DGR XII/1827 del 31/01/2024 per il Comparto e della DGR XII/438/2023 e DGR XII/2454 del 03/06/2024 per l'Area Sanità.

Si rinvia per l'approfondimento del costo al paragrafo "Area a pagamento".

Personale universitario:

il budget Altri costi, gestione sanitaria, comprende il costo di € 109.641 per la voce "Indennità a personale universitario - area sanitaria" assegnato sulla base dell'importo rendicontato dall'Azienda, comprensivo dell'impatto economico del CCNL 2019/2021 Area Sanità, sottoscritto in data 23/01/2024 con competenza 2024.

Budget Accantonamenti.

Le assegnazioni tengono conto:

- del valore SIR/Franchigie, verificato dalla Direzione Generale Welfare e, per le Aziende interessate, della quota accantonamento per rischio in autoassicurazione;
- degli accantonamenti ex art. 113 D.lgs. n. 50/2016, ora novellato dall'art. 45 del D.lgs. 36/2023, che vengono al momento confermati nei valori dell'assestamento 2024 e che verranno aggiornati nel corso dell'esercizio 2025;
- del premio di operosità ex SUMAI e dell'accantonamento vincolato per fondo di perequazione e legge Balduzzi e altri accantonamenti per libera professione, sulla base dei valori esposti dall'Azienda in sede di assestamento 2024.

Nel corso dell'esercizio verranno altresì valutati i fondi rischi e svalutazione crediti.

L'Azienda dichiara che nel corso dell'esercizio porrà in essere azioni di monitoraggio, politiche di acquisto e di razionalizzazione delle risorse al fine del contenimento dei costi che verranno attentamente monitorati e che in sede di rendicontazione trimestrale segnalerà eventuali criticità.

Il presente verbale ha il prot. n.1382\25 del 17.1.2025.

La chiusura è avvenuta 11,45.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

L'Azienda dichiara di non aver ricevuto alcun tipo di contributo per la ricerca, infatti la tabella relativa non risulta valorizzata.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIO FERRARO _____