

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI LODI

Regione: Lombardia

Sede: piazza Ospitale, 10 - 26900 Lodi

Verbale n. 38 del COLLEGIO SINDACALE del 08/02/2024

In data 08/02/2024 alle ore 09:00 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

FABRIZIO RIDOLFI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

VITTORIO CODELUPPI Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ELEONORA JOLANDA NEGRUZZI Presente

Partecipa alla riunione il dott. Gianluigi Semenza Direttore della SC Bilancio Programmazione Finanziaria e Contabilità. Svolge le funzioni di segreteria del Collegio la sig.ra Kristine Calandro.

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

1. Bilancio Preventivo Economico 2024 V2;
2. Ipotesi di Accordo Integrativo Dirigenza Area Sanità in merito alla graduazione degli incarichi dirigenziali Dirigenza Sanitaria non medica del 12/12/2023 - Certificazione ai sensi dell'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001;
3. Varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

trattare il primo punto all'Odg.: "Bilancio Preventivo Economico 2024 V2".

Il Collegio procede all'analisi del Bilancio Preventivo Economico 2024 V2, redatto secondo le indicazioni regionali contenute nei seguenti provvedimenti:

- Nota di Regione Lombardia – Direzione Centrale Bilancio e Finanza, prot. n. A1.2023.0550798 del 21/11/2023 ad oggetto "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Preventivo 2024" con la quale vengono comunicate le scadenze contabili tra le quali è prevista la presentazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 per il 20/12/2023;
- Linee guida di Regione Lombardia pubblicate su portale scriba il 24/11/2023 circa il piano investimenti 2024 allegato al BPE 2024;
- Nota AREU n. 28295 del 13/12/2023 prot. Asst 0044079 del 13/12/2023, avente ad oggetto "Attività di Emergenza Urgenza extra-ospedaliera anno 2024: comunicazione dell'assegnazione e definizione degli acconti di cassa";
- DGR n. XII/1511 del 13/12/2023 ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2024 – quadro economico programmatico (di concerto con il Vicepresidente Alparone)";
- Nota di Regione Lombardia – Direzione Generale Welfare - Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario prot. n. G1.2023.0050186 del 15/12/2023 con la quale si forniscono le linee guida in merito al costo del personale;
- decreto Presidenza Regione Lombardia n. 20355 del 19/12/2023 avente ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controllo del sistema socio sanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento del sistema sanitario per l'esercizio 2024" che, con apposita scheda, assegna le risorse per l'anno 2024 alla ASST di Lodi, distinte tra i sezionali Sanitario, Territoriale ed Areu;
- Nota di Regione Lombardia – Direzione Centrale Bilancio e Finanza, prot. A1.2024.0053976 del 22/01/2024 ad oggetto "PARERE IN ORDINE ALLA DELIBERA N. 1754 DEL 20/12/2023 AVENTE AD OGGETTO APPROVAZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024 DELL'AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI LODI DELL'ASST DI LODI".

Il Responsabile della SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, dott. Gianluigi Semenza, illustra nel dettaglio la documentazione costituente il documento contabile.

Il Collegio, tenuto conto delle analisi effettuate, rinvia gli esiti della propria valutazione alla prescritta relazione redatta sull'apposito modello PISA, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 10:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il Collegio sospende le attività alle ore 10:30, previa lettura e stesura del presente verbale che, trascritto su fogli numerati e vidimati costituenti il registro dei verbali di questo Collegio, è idoneamente custodito presso l'Azienda.

Il verbale è caricato sul sistema P.I.S.A. a norma della circolare MEF - RGS n. 10 del 13/03/2012.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI LODI

Regione Lombardia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 08/02/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI LODI

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente Dr. Fabrizio Ridolfi (designazione MEF),

componenti Dr. Vittorio Codeluppi (designazione Ministero della Salute), Dr.ssa Eleonora Jolanda Negruzzi (designazione decreto Presidente Regione Lombardia).

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 29 del 29/01/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/01/2024 , con nota prot. n. ///

del 29/01/2024 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 Direttore della S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, Dr. Gianluigi Semenza, ha illustrato e fornito tutte le precisazioni necessarie in merito al Bilancio Preventivo 2024 V2.

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	€ 255.281.248,00	€ 246.533.084,00	€ 270.040.189,00	€ 14.758.941,00
Costi della produzione	€ 248.348.744,00	€ 237.560.043,00	€ 260.826.885,00	€ 12.478.141,00
Differenza + -	€ 6.932.504,00	€ 8.973.041,00	€ 9.213.304,00	€ 2.280.800,00
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 + -	€ 2.342.401,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.342.401,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.274.905,00	€ 8.973.041,00	€ 9.213.304,00	€ -61.601,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.274.905,00	€ 8.973.041,00	€ 9.213.304,00	€ -61.601,00
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 € 14.758.941,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A1) Contributi in conto esercizio	€ 17.018.599,00
	A2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 0,00
	A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -4.656.202,00
	A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.590.311,00
	A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -272.325,00
	A6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 364.179,00
	A7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -201.075,00
	A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
	A9) Altri ricavi e proventi	€ -84.546,00

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 € 12.478.141,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B1) Acquisti di beni	€ -1.594.266,00
	B2) Acquisti di servizi	€ 21.666.592,00
	B3) Acquisti di servizi non sanitari	€ -3.823.317,00
	B4) Manutenzione e riparazione	€ -292.381,00
	B5) Godimento di beni di terzi	€ 212.689,00
	B6) Costi del personale	€ -2.529.335,00
	B7) Oneri diversi di gestione	€ 121.175,00
	B8) Ammortamenti	€ -235.012,00
	B9) Svalutazione crediti	€ 0,00
	B10) Variazione delle rimanenze	€ 1.185.482,00
	B11) Accantonamenti	€ -2.233.486,00

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 € -2.342.401,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E1) Proventi straordinari	€ -2.972.812,00
	E2) Oneri straordinari	€ -630.411,00

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

Si richiama e si riporta qui di seguito il contenuto del precedente verbale n. 32 del 10/01/2024.

.....
.....

"Il Bilancio Preventivo economico, di cui alla Deliberazione n. 1754 del 20/12/2023, è stato regolarmente depositato su piattaforma scriba entro i termini previsti con nota n. 0045078/23 del 20/12/2023 prot regionale A1.2023.0606342 del 20/12/2023.

Il Bilancio Preventivo economico 2024 è costituito dai seguenti documenti:

1. ATTO DI APPROVAZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO;
2. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA GESTIONE SANITARIA E TERRITORIALE;
3. NOTA INTEGRATIVA DESCRITTIVA EMERGENZA URGENZA 118;
4. RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE;
5. BILANCIO;
6. SCHEMA DI DETTAGLIO CONTRIBUTI VINCOLATI;
7. TABELLA DETTAGLIO ALTRE PRESTAZIONI;
8. TABELLA DI DETTAGLIO ACCANTONAMENTI;
9. TABELLA DETTAGLIO ONERI E PROVENTI STRAORDINARI;
10. MODELLO A: DETTAGLIO COSTI DEL PERSONALE;
11. MODELLO DI DETTAGLIO MMG/PDF/CA;
12. PIANO DEGLI INVESTIMENTI;
13. RELAZIONE PIANO INVESTIMENTI;
14. MODELLO UDO ASST;
15. DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PER B&S;

Il Bilancio Preventivo Economico 2024 è stato predisposto secondo le indicazioni regionali contenute nei seguenti provvedimenti:

- Nota di Regione Lombardia – Direzione Centrale Bilancio e Finanza, prot. n. A1.2023.0550798 del 21/11/2023 ad oggetto "Calendario prossime attività relative alla rilevazione dei dati per il Bilancio Preventivo 2024" con la quale vengono comunicate le scadenze contabili tra le quali è prevista la presentazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 per il 20/12/2023;

- Linee guida di Regione Lombardia pubblicate su portale scriba il 24/11/2023 circa il piano investimenti 2024 allegato al BPE 2024;

- Nota AREU n. 28295 del 13/12/2023 prot. Asst 0044079 del 13/12/2023, avente ad oggetto "Attività di Emergenza Urgenza extra-ospedaliera anno 2024: comunicazione dell'assegnazione e definizione degli acconti di cassa";

- DGR n. XII/1511 del 13/12/2023 ad oggetto "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2024 – quadro economico programmatico (di concerto con il Vicepresidente Alparone)";

- Nota di Regione Lombardia – Direzione Generale Welfare - Personale, Professioni del SSR e Sistema Universitario prot. n. G1.2023.0050186 del 15/12/2023 con la quale si forniscono le linee guida in merito al costo del personale;

- decreto Presidenza Regione Lombardia n. 20355 del 19/12/2023 avente ad oggetto "Assegnazione, a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, INRCA di Casatenovo, AREU e Agenzia dei Controllo del sistema socio sanitario lombardo delle risorse destinate al finanziamento del sistema sanitario per l'esercizio 2024" che, con apposita scheda, assegna le risorse per l'anno 2024 alla ASST di Lodi, distinte tra i sezionali Sanitario, Territoriale ed Areu.

Come previsto dal decreto Presidenza Regione Lombardia n. 20355 del 19/12/2023, in merito ai contributi in conto esercizio da altri enti pubblici e da privati e agli Utilizzi contributi anni precedenti, il Collegio assevera i valori iscritti nelle apposite tabelle dello "Schema di dettaglio contributi vincolati".

Il Collegio ha verificato che è stata regolarmente sottoscritta (dal DG, Resp. UT e Resp. Provveditorato) l'apposita dichiarazione di coerenza circa il piano investimenti redatta su fac-simile regionale.

Il Collegio, in relazione alle riduzioni previste in fase di assegnazione di risorse per beni e servizi di cui al Decreto Regionale n. 20355 del 19/12/2023, raccomanda all'Azienda di porre in atto tutte le azioni possibili volte a razionalizzare l'impiego delle risorse necessarie nel rispetto dei livelli di produzione assegnati dal medesimo decreto."

.....
.....

Il Bilancio Preventivo economico 2024 V2, di cui alla Deliberazione n. 29 del 29/01/2024, è stato regolarmente depositato su piattaforma scriba entro i termini previsti con nota n. 0003156/24 del 29/01/2024 prot regionale A1.2024.0067386 del 29/01/2024.

Nel rispetto del decreto n. 20355 del 19/12/2023 non è stata apportata alcuna modifica ai valori di assegnazione delle singole voci. Come da prescrizioni della nota prot. n. A1.2024.0053976 del 22/01/2024 Direzione Centrale Bilancio e Finanza Risorse Economico Finanziarie "709 - Parere in ordine alla delibera 1754 del 20/12/2023 del Bilancio Preventivo Economico 2024 della ASST di Lodi" veniva trasmessa l'istruttoria dalla struttura bilanci dell'UO Economico Finanziaria del sistema Socio Sanitario e veniva disposta l'interruzione dei termini di controllo in quanto "non risulta la compilazione del piano dei flussi di cassa prospettici, che ai sensi dell'art.25 c.2 del DLgs 118/2011 deve essere incluso nel Bilancio Preventivo Economico Annuale e redatto secondo gli schemi di rendiconto finanziario previsti dall'Art.26". Pertanto l'Azienda, come richiesto dalla Regione ha revocato la delibera n. 1754 del 20/12/2023 di adozione del bilancio preventivo economico 2024 dell'ASST di Lodi V1 e ha

adottato con la delibera n. 29/2024 il bilancio preventivo economico 2024 V2 accludendo al documento "Bilancio" il piano dei flussi di cassa prospettici, regolarmente compilato, lasciando invariato rispetto all'atto precedente tutto ciò che non ha costituito motivo di richiesta di riadozione del BPE 2024.

Si confermano le attestazioni espresse con il precedente verbale n. 32 del 10/01/2024, sopra riportate e si raccomanda all'Azienda di attenersi a tutte le prescrizioni contenute nella nota di Regione Lombardia prot A1.2024.0053976 del 22/01/2024.

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:

///

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FABRIZIO RIDOLFI _____

VITTORIO CODELUPPI _____

ELEONORA JOLANDA NEGRUZZI _____