

Sistema Socio Sanitario



**Regione
Lombardia**

ATS Pavia

**REGIONE LOMBARDIA-GIUNTA
DIREZIONE CENTRALE
PROGRAMMAZIONE FINANZA E
CONTROLLO DI GESTIONE
RISORSE ECONOMICO FINANZIARIE
P.zza Città di Lombardia 1
20124 Milano**

OGGETTO: NOTA TRASMISSIONE VERBALE COLLEGIO SINDACALE - Bilancio Preventivo Economico 2023 - V2.

Ad integrazione della documentazione inviata con protocollo numero 0015448/2023 del 16.03.2023, con la presente si trasmette il verbale del Collegio Sindacale n. 18 del 24.03.2023 attinente il Bilancio Preventivo Economico 2023 – V2.

La sottoscritta Rosaria Maria Romina Chessa che invia la presente nota di trasmissione per il deposito del verbale del Collegio Sindacale di cui all'oggetto, dichiara ai sensi degli artt. 38, comma 3 bis e 47 del DPR 445/2000, che il verbale in formato PDF, composto da n. 8 pagine, inviato in via informatica attraverso la Piattaforma BILANCI WEB- SCRIBA è conforme al documento originale, sottoscritto digitalmente in “.p7m” dal Collegio Sindacale, depositato presso la sede legale dell'Agenzia al protocollo generale n. 0017940/2023 del 27/03/2023.

Firmato digitalmente ex art. 24 D.Lgs 82/2005
Il Responsabile dell' U.O.C. Gestione Economico Finanziaria
Rosaria Maria Romina Chessa

ATS Pavia - Protocollo numero 0018056/2023 del 27/03/2023

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI PAVIA

Regione: Lombardia

Sede: Pavia

Verbale n. 18 del COLLEGIO SINDACALE del 24/03/2023

In data 24/03/2023 alle ore 09,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANTONIO GAFFURI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

RAFFAELE DI DONFRANCESCO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

TIZIANA ANTONELLI

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Romina Chessa Direttore SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, Dott.ssa Grazia Volpi SS Gestione Giuridico-Economica del personale e Dott.ssa Giuseppina Marinelli SC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane

Il presente verbale è firmato digitalmente.

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

1. Bilancio Preventivo Economico 2023 (V2);
2. situazione debiti commerciali al 31.12.2022;
3. sottoscrizione del riepilogo annuale del Monitoraggio 2022 (indagine congiunturale trimestrale) da parte del Responsabile del Procedimento e dal Presidente dell'organo di controllo interno;
4. attivazione borsa di studio su fondi dedicati - progetto pilota screening primario per la prevenzione della cervice uterina;
5. esame atti;
6. varie ed eventuali.

1. Bilancio Preventivo Economico 2023 (V2).

Il Collegio Sindacale esamina il BPE 2023 V2, approvato con decreto n. 188/DG del 15/03/2023. In esito alla verifica degli atti regionali e degli atti aziendali, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del macrodocumento BPE 2023 V2, invariato rispetto alla V1 ad eccezione dell'allegato "modello A costi del personale", come da relazione allegata al presente verbale.

I successivi punti all'Ordine del giorno saranno trattati nel verbale n. 19 in data odierna.

Atto S Pavia - Protocollo numero 0018056/2023 del 27/03/2023

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 10:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ATS Pavia - Protocollo numero 0018056/2023 del 27/03/2023

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 24/03/2023 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DI PAVIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr. Gaffuri Antonio	PRESENTE
Dr. Didonfrancesco Raffaele	PRESENTE (videoconferenza)
Dr.ssa Antonelli Tiziana	PRESENTE

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 188/DG del 15/03/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/03/2023 , con nota prot. n. 15448

del 16/03/2023 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:

ATS Pavia - Protocollo numero 0018056/2023 del 27/03/2023

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 2023, 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:

Con nota n. A1.2023.0138085 del 09.03.2023 avente ad oggetto "Bilancio Preventivo 2023 - ATS di Pavia (328)", la Direzione Centrale Bilancio e Finanza - Risorse Economico Finanziarie del Sistema Socio Sanitario ha disposto l'interruzione dei termini di controllo con le seguenti motivazioni:

- "A) Nel Modello A i costi esposti in Colonna J in applicazione del CCNL triennio 2019/2021 area Comparto, risultano ridotti di euro 101.479 rispetto a quanto comunicato in sede di Budget (quota Assegnata euro 412.445 rispetto a quota imputata euro 310.966, con oneri riflessi ed Irap). L'Agenzia deve ridurre la quota complessivamente assegnata sui "costi del personale strutturato" dell'importo pari ad euro 101.479, comprensivi di oneri riflessi ed Irap ed iscriverli nella macro-classe di Nota integrativa "B15. Accantonamenti tipici di esercizio" - "Altri accantonamenti altro" voce "Accantonamento costi personale".
- "B) Relativamente alla voce di Nota integrativa denominata "Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.2 CCNL) si rileva una variazione in incremento per euro 4.032 rispetto alla quota assegnata in sede di Budget (quota Assegnata euro 17.040 rispetto a quota imputata euro 21.072). Si chiede all'Agenzia di motivare in Nota integrativa descrittiva il relativo scostamento."

e ha disposto la riadozione, entro la data del 16.03.2023, della versione 2 del Bilancio Preventivo Economico (BPE) 2023.

In base al parere ricevuto con la nota di cui sopra, l'ATS ha elaborato il Bilancio Preventivo Economico (BPE-V2) per l'anno 2023 in cui le uniche modifiche rispetto alla V1 hanno riguardato il "modello A" e la relativa parte di nota integrativa descrittiva esplicita del modello stesso e la relazione del DG, mentre tutto ciò che non è stato oggetto di chiarimenti è rimasto invariato rispetto alla versione 1 del Bilancio Preventivo Economico (BPE) per l'anno 2023.

Pertanto si riportano nuovamente le criticità che si potrebbero manifestare in corso d'anno e che sono già indicate nella Relazione del Direttore Generale:

AREA SANITARIA

1) per il tetto della "Protesica e Dietetica" il finanziamento assegnato all'ATS risulta non congruo per assicurare la copertura dei fabbisogni territoriali sulla base dell'andamento dei dati storici e del nuovo modello organizzativo per l'erogazione di stomie, medicazioni e cateteri condiviso ed approvato da Regione Lombardia, così come esplicitato nella nota regionale G1.2022.0026246 del 23/06/2022. Per far fronte ai fabbisogni, sarà necessaria un'ulteriore assegnazione di euro 1.497.232,11.

2) per il tetto dei "Beni e Servizi" il finanziamento assegnato presenta due criticità:

- criticità connessa all'abbattimento di euro -1.077.790,00, rispetto al IV CET 2022 e comunque rispetto al costo storico sostenuto nelle annualità precedenti, per prestazioni varie, tra cui le utenze, che risultano essere già contrattualizzate dall'ATS al momento della redazione del Bilancio Preventivo;
- criticità connessa al mancato riconoscimento della quota corrispondente al contributo indistinto per il SISS, pari ad euro 213.764,00. Nella nota integrativa tabellare l'ATS ha comunque dovuto indicare il contributo SISS, sebbene non riconosciuto nel tetto dei costi ma solo in quello dei contributi, al fine di consentire il caricamento del modello di bilancio in quadratura con l'allegato "ATS328PV_schema_di_dettaglio_contributi_vincolati_BPE23", che necessita di vedere esposto il valore nel tetto dei "Beni e servizi".

ATS Pavia - protocollo numero 0018056/2023 del 27/03/2023

3) per il tetto degli "Altri Costi" Il finanziamento assegnato all'ATS risulta sottostimato di euro 49.407,00 rispetto ai valori del IV CET 2022 ed ai costi incompressibili contenuti nel tetto, ossia costi per Organi Istituzionali e Collegio Sindacale, Legge 210/92, prestazioni orarie aggiuntive e convenzioni al 95%.

AREA SOCIOSANITARIA

Lo scostamento rispetto al 4° CET 2022, pari ad euro - 3.365.540,00, è relativo principalmente a RSA e RIA_Cure Intermedie e deriva dalle rendicontazioni dei flussi socio sanitari.

Si ritiene opportuno segnalare la seguente situazione di criticità, già riportata nella Relazione del Direttore Generale: in merito al budget "Altri Costi" l'assegnazione regionale, pari ad euro 162.000,00, è stata suddivisa in euro 15.000,00, a copertura dei costi per fuori regione ADI/UCP Domiciliari/UCP Residenziali ed in euro 147.000,00, a copertura dei costi RAR per l'ASP di Pavia. Per questi ultimi, però, l'ATS ha calcolato costi nell'anno 2022 pari ad euro 222.000,00. Con nota protocollo ATS n. 20904 del 05/04/2022 era stato richiesto alla Direzione Generale Welfare Rete Territoriale un incremento di assegnazioni di euro 75.000 a valere sull'esercizio 2022.

L'ATS ha stimato un costo pari ad euro 186.265,00 anche per l'anno 2023. Pertanto, si auspica un incremento di assegnazione su tale voce di euro 35.735,00.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 974.603.845,00	€ 1.011.693.902,00	€ 996.569.358,00	€ 21.965.513,00
Costi della produzione	€ 978.171.805,00	€ 1.010.121.993,00	€ 1.017.994.870,00	€ 39.823.065,00
Differenza + -	€ -3.567.960,00	€ 1.571.909,00	€ -21.425.512,00	€ -17.857.552,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 4.495,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -4.495,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.060.600,00	€ 0,00	€ 22.951.616,00	€ 17.891.016,00
Risultato prima delle Imposte	€ 1.497.135,00	€ 1.571.909,00	€ 1.526.104,00	€ 28.969,00
Imposte dell'esercizio	€ 1.497.135,00	€ 1.571.909,00	€ 1.526.104,00	€ 28.969,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 21.965.513,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 43.041.761,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 1.782.580,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -22.330.366,00

ATS Pavia Protocollo numero 008056/2023 del 27/03/2023

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.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 39.823.065,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di servizi	€ 45.488.950,00
	Accantonamenti	€ -9.189.473,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -4.495,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ 4.495,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

ATS Pavia - Protocollo numero 0018056/2023 del 27/03/2023

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 17.891.016,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ 13.926.085,00
	Oneri straordinari	€ 3.964.931,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
le principali criticità riguardano:

- il tetto della protesica e della dietetica, per il quale sarà necessaria un'ulteriore assegnazione di euro 1.497.232,11;
- il tetto dei beni e servizi, relativamente all'abbattimento di euro - 1.077.790,00 rispetto al IV CET 2022 ed al mancato riconoscimento della quota corrispondente al contributo per il SISS;
- il tetto degli altri costi, dove il finanziamento assegnato all'ATS risulta sottostimato di euro 49.407,00 rispetto ai valori del IV CET 2022.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
Il Collegio Sindacale esprime parere favorevole sulla versione 2 (V2) del Bilancio Preventivo Economico 2023 (BPE2023).

Presenza rilievi? no
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ATS Pavia - Protocollo numero 0018056/2023 del 27/03/2023

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GAFFURI _____

RAFFAELE DI DONFRANCESCO _____

TIZIANA ANTONELLI _____

ATS Pavia - Protocollo numero 0018056/2023 del 27/03/2023