

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

Regione: Lombardia

Sede: Via Napoleona, n. 60 - 22100 Como

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 16/01/2025

In data 16/01/2025 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 del Ministero della Salute

ANGELO MAGISTRO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FLORIANO ANDOLFO

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

DOMENICO PIAZZOLLA

Presente online

Partecipa alla riunione Dott. Gaetano Giorgianni Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

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

- 1) Esame del BPE anno 2025;
- 2) Varie ed eventuali.

Il Presidente constatata la regolare costituzione del Collegio dichiara aperta la seduta.

Il Collegio passa quindi all'esame del primo punto all'ordine del giorno concernente: Esame del BPE anno 2025. Al riguardo si rinvia all'apposito modulo allegato al presente verbale quale parte integrante e sostanziale.

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 11:45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il presente verbale viene firmato digitalmente dai componenti il Collegio Sindacale.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 16/01/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE LARIANA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Angelo Magistro Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute, collegato on line;

Dott. Andolfo Floriano Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, collegato on line;

Dott. Domenico Piazzolla Componente in rappresentanza della Regione Lombardia, collegato on line;

Dott. Gaetano Giorgianni Direttore S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, in presenza.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1482 del 20/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/12/2024 , con nota prot. n. 85925

del 20/12/2024 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:

Il Collegio, sentito il Dott. Gaetano Giorgianni Direttore della S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità, esamina i dati del BPE 2025 confrontandoli con quelli di prechiusura III CET 2024 al 30/09/2024 come commentati nella relazione del Direttore Generale e nella nota Integrativa descrittiva.

Si rinvia alla scheda SKASST_TOT che rappresenta la situazione del consolidato delle varie gestioni parte integrante e sostanziale del modello di Bilancio anno 2025.

Il Collegio procede all'esame della Gestione Sanitaria e si rinvia ai dati contenuti nella scheda SKASST_SAN parte integrante e sostanziale del modello di Bilancio anno 2025.

Di seguito si riportano e commentano le principali variazioni riscontrate con i chiarimenti forniti dall'Azienda.

File F.

L'Azienda dichiara che il valore pari ad €. 35.431.232,00 di previsione per l'anno 2025 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nell'apposito paragrafo del decreto n. 20032/2024 a cui si rimanda. Il valore di previsione così determinato è in incremento per € + 3.270.435,00 rispetto alla Prechiusura al III trimestre 2024.

Il citato valore non comprende i ricavi dell'attività di distribuzione farmaci file f nell'ambito della mobilità attiva internazionale

per € 57.759,00 esposti alla voce "ricavi per Altre prestazioni - codice onere - 7 - File F, Doppio Canale, I Ciclo".

Il valore dei suddetti ricavi trova corrispondenza nei costi per beni e servizi alla voce "Farmaceutici: Specialità Medicinali (File F escluso HCV)" per € 35.488.991,00.

Altri contributi da Regione.

L'Azienda dichiara che il valore complessivo pari a € 31.374.814,00 di previsione per l'anno 2025 è stato determinato dalle valutazioni regionali come specificato nel decreto n.20032/2024 di assegnazione delle risorse per l'anno 2025 all'ASST Lariana. Il valore di previsione è in decremento per € 2.450.635,00 rispetto alla Prechiusura al III trimestre 2024.

Si segnalano in particolare le seguenti assegnazioni:

- risorse ex. Art. 2, commi 1 e 7 del DL 34/2020 convertito con Legge 77/2020 incluso il Trattamento Economico Accessorio Del Personale – TERAPIE INTENSIVE;
- risorse per il Rafforzamento dei DSM ai sensi della DGRN. XII/2966/2024.

Personale

L'Azienda dichiara che l'assegnazione è allineata agli importi previsti dal Decreto del Preventivo n. 20032/2024 con importo pari a Euro 171.520.322,00 per costo del personale più Euro 11.370.609,00 per Irap.

I fondi contrattuali sono stati esposti con gli incrementi riportati nella scheda di dettaglio costo del personale pervenuta con l'assegnazione di Assestamento 2024. L'impatto dei CCNL applicati nel 2024 è esposto nella misura già rendicontata a Regione.

Si evidenzia che l'assegnazione complessiva (SAN + TER) di BPE, pur essendo in linea con quello che si prevede sarà il costo finale 2024, non è in linea con le previsioni aziendali per il 2025. In particolare:

- Il numero medio dipendenti è stato in crescita nel corso del 2024, quindi è prevedibile una media dipendenti 2025 sicuramente più alta;
- L'assegnazione finalizzata per IFEC è confermata nell'importo relativo agli IFEC già presenti (63), risultano ancora da assumere altre 66 unità;
- Non risultano assegnati finanziamenti per ADI e UCA.

Il valore di previsione è in decremento per € -1.303.971,00 per costo personale e di € -619.177,00 per IRAP rispetto ai valori di Prechiusura al III trimestre 2024. (differenza al lordo delle RAR non presenti a BPE 2025).

Beni e Servizi netti.

L'Azienda dichiara che i beni e servizi netti del BPE 2025 riportano un valore pari ad €. 164.217.283,00. Tale valore si discosta dal valore di Prechiusura al III trimestre 2024 per €. +5.854.994,00 così come comunicata da Regione nelle schede del Decreto assegnazione di validazione costi.

Gli incrementi dei costi come da schede di dettaglio allegate al decreto di assegnazione hanno riguardato principalmente le macrovoci B.1.A) Acquisti di beni sanitari, in particolare farmaci file F, Emoderivati (Doppio Canale ex Nota CUF 37 e Dispositivi medici e B.2.A.14) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie – in particolare Consulenze sanitarie da terzi e Prestazioni lavoro interinale (sanitario) - da terzi, principalmente per avvio della realizzazione progetto Ospedale Menaggio e reparto subacuti di San Fermo della Battaglia con personale infermieristico, come da sotto obiettivi dei Beni e servizi.

Altri costi.

L'Azienda dichiara che il valore complessivo di € 8.285.667,00, meglio dettagliato nelle righe Ni-San, corrisponde a quanto indicato nel decreto n. 20032/2024 di assegnazione delle risorse per l'anno 2025 all'ASST Lariana. Il valore di previsione è in decremento per € -2.713.531,00 rispetto alla Prechiusura al III trimestre 2024 principalmente per finanziamento parziale (I trimestre) dei costi riferiti a "Servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (art. 55 c.2 CCNL)" in attesa di ulteriori determinazioni regionali.

Il Collegio procede all'esame della Gestione Territoriale e si rinvia ai dati contenuti nella scheda SKASST_TER parte integrante e sostanziale del modello di Bilancio anno 2025.

Di seguito si riportano e commentano le principali variazioni riscontrate con i chiarimenti forniti dall'Azienda.

Altri contributi da Regione.

L'Azienda dichiara che l'importo è in incremento rispetto alla Prechiusura al III trimestre 2024 per €. 3.959.150,00 secondo le determinazioni regionali definite nel Decreto di assegnazione definitivo.

Il valore rappresentato nel BPE 2025 corrisponde a quanto indicato nel decreto n.20032/2024, di assegnazione delle risorse per l'anno 2025 all'ASST Lariana.

Il totale di € 111.019.068,00 è così composto:

- * € 48.302.911,00 - contributi in c/esercizio da Regione – FSR INDISTINTO territoriale che comprende il finanziamento dei costi di area territoriale;
- * € 62.216.157,00 - altri contributi da Regione – FSR indistinto che comprende costi MMG, PLS, CA e costi – presa in carico e PAI, MMG, PLS con legge regionale 14 dicembre 2021, n. 22 le risorse per la remunerazione della medicina convenzionata vengono assegnate alle ASST competenti, secondo le misure determinate dalla DG Welfare.

* € 500.000,00 - ALTRI CONTRIBUTI FSR VINCOLATI per nuove determinazioni in merito alle assunzioni per l'attuazione L.R. 22/2021_incremento per assunzioni "personale"- Legge 234/2021 comma 274.

Beni e Servizi netti.

L'Azienda dichiara che i beni e servizi netti del BPE 2025 riportano un valore pari ad €. 80.220.523,00 di cui €. 59.382.971,00 per i Medici del ruolo unico di Assistenza Primaria e Pediatri di Famiglia. Tale valore è in incremento rispetto al valore di Prechiusura al III trimestre 2024 per €. + 3.079.279,00, principalmente per costi riferiti ai medici MAP/PLS.

Medicina Generale.

Con decreto regionale n. 20032/2024 sono state assegnate le risorse per le attività previste da ACN medicina generale e AIR 2024 approvato con DGR n. 3243 del 21/10/2024. Si precisa che l'assegnazione per la medicina generale include anche le risorse per l'attività di continuità assistenziale in quanto la nuova ACN istituisce il ruolo unico di assistenza primaria e precisamente assistenza primaria a ciclo di scelta (MMG) e assistenza primaria ad attività oraria (Continuità Assistenziale). L'assegnazione complessiva per l'esercizio 2025 ammonta ad Euro 49.116.599,00 (oneri compresi) di cui euro 88.779,00 per vaccinazioni covid ed euro 57.489,00 per tamponi covid.

Per quanto riguarda il progetto di sorveglianza domiciliare PSD finanziato con i fondi del PNRR si rimane in attesa di apposito decreto di assegnazione delle risorse.

La quota delle risorse per rimborsi spese: RIMBORSO KM e rete INFLUNET sarà assegnata in sede di Assestamento di Bilancio 2025.

Pediatri di Famiglia

Con decreto regionale n. 20032/2024 sono state assegnate le risorse per le attività previste dall'ACN pediatria e dal AIR 2024 approvato con DGR n. 3242 del 21/10/2024. Le risorse assegnate ammontano ad euro 10.266.372,00 e risultano congruenti con l'attività prevista.

Per i dettagli, si rinvia alle specifiche sottovoci di spesa.

Il valore 2025 corrisponde a quanto indicato nel decreto di assegnazione n. 20032/2024, secondo i criteri e gli obiettivi specificati dallo stesso decreto.

Integrativa Protesica.

L'Azienda dichiara che il valore di questa voce ammonta ad €. 13.604.164,00 ed è in incremento rispetto alla Prechiusura al III trimestre 2024 per €. 1.180.923,00 principalmente per attivazione nuovi Canoni di Noleggio sanitari relativi a protesica.

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:

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	€ 432.257.575,00	€ 467.265.199,00	€ 502.714.012,00	€ 70.456.437,00
Costi della produzione	€ 418.442.252,00	€ 453.471.100,00	€ 488.600.598,00	€ 70.158.346,00
Differenza + -	€ 13.815.323,00	€ 13.794.099,00	€ 14.113.414,00	€ 298.091,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 227,00			€ -227,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 322.278,00			€ -322.278,00
Risultato prima delle Imposte	€ 14.137.828,00	€ 13.794.099,00	€ 14.113.414,00	€ -24.414,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.137.828,00	€ 13.794.099,00	€ 14.113.414,00	€ -24.414,00
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 € 70.456.437,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 69.640.063,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio precedenti	€ -5.110.977,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 5.775.117,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -74.684,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ 113.941,00
	Quota contributi c/ capitale imputata all' esercizio	€ 208.364,00
	Altri ricavi e proventi	€ -95.387,00

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 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento pari a € 70.158.346,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 8.123.513,00
	Acquisti di servizi	€ 64.092.011,00
	Manutenzione e riparazione	€ 1.936.568,00
	Godimento beni di terzi	€ 2.554.994,00
	Costo del personale	€ -2.684.582,00
	Oneri diversi di gestione	€ 66.409,00
	Ammortamenti	€ 205.318,00
	Svalutazioni	€ -9.474,00
	Variazione rimanenze	€ 505.363,00
	Accantonamenti	€ -4.631.774,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento pari a € -227,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -611,00
	Interessi passivi	€ 384,00

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

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

si evidenzia un decremento pari a € -322.278,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -2.381.528,00
	Oneri straordinari	€ 2.059.250,00

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

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:
Il Collegio evidenzia che a pagina 14 della Nota Integrativa descrittiva l'Azienda ha rilevato delle criticità di tenuta di alcune voci relativamente al Piano di attività 2025 a cui si rimanda per i dettagli. Si chiede alla DG Welfare della Regione Lombardia un approfondimento e conseguente valutazione di dette criticità in fase di assestamento nel corso dell'anno 2025.

Presenza rilievi? no
Segnalazioni all'attenzione di IGF:
nessuna

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANGELO MAGISTRO _____

FLORIANO ANDOLFO _____

DOMENICO PIAZZOLLA _____