

Ente/Collegio: AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE RHODENSE

Regione: Lombardia

Sede: Viale Forlanini 95 - 20024 Garbagnate Mil.se (MI)

Verbale n. 97 del COLLEGIO SINDACALE del 18/09/2023

In data 18/09/2023 alle ore 10.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

PIERGIORGIO GUSSO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PIETRO PAOLO TRIMARCHI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SALVATORE BUSCEMI

Assente giustificato

Partecipa alla riunione Dott.ssa Patrizia Giani - Responsabile SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità
Dott. Franco Dell'Acqua - Responsabile SC Gestione e Sviluppo delle Risorse Umane

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

1. Verifica Assestamento 2023;
2. Con riferimento al BES 2022, verifica dei criteri di contabilizzazione TAB. 12 - Libera professione, come da nota RL A1.2023.0311355 del 14.06.2023 a oggetto: "706 - Bilanci Consuntivi 2022 - Esiti istruttoria";
3. Verifica accordo integrativo distribuzione parti variabili personale Comparto Sanità – anno 2022;
4. Varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1. Verifica Assestamento 2023:

Il Collegio procede a esaminare il prospetto contabile che sinteticamente riporta i seguenti valori

a) valore della produzione	€ 327.135.217
b) costi della produzione	€ - 366.123.356
c) proventi finanziari	€ 38.426
e) proventi e oneri straordinari	€ 90.220
y) imposte sul reddito dell'esercizio	€ - 12.969.067

z) perdita dell'esercizio € (51.828.560)

A seguito di verifica, con l'ausilio del Responsabile della S.C. Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità Patrizia Giani, si rileva il rispetto di quanto indicato nelle note regionali e specificatamente l'immodificabilità dei contributi in conto esercizio da Regione, circostanza che ha determinato la perdita sopra riportata.

Nello specifico la perdita di € 51.828.560 è riferita al bilancio dall'attività sanitaria, per € 50.177.962, e al bilancio dell'attività territoriale per € 1.650.598. Non era prevista la compilazione del bilancio dell'attività del 118.

Corre l'obbligo di precisare che:

- secondo le regole per la compilazioni del documento in argomento, eventuali minori costi o maggiori entrate rispetto agli importi iscritti a BPE 2023, dovevano essere accantonati (con conseguente incrementi dei costi della produzione). Gli accantonamenti in argomento, iscritti alla voce "Altri accantonamenti - altro" del sezionale sanitario e territoriale, ammontano a € 58.952 per il bilancio sanitario, di cui:

€ 5.130 per minori ammortamenti previsti in pre chiusura,
€ 53.822 per il margine positivo della gestione straordinaria.

Gli accantonamenti effettuati sul bilancio territoriale, in ossequio alla regola sopra esposta, ammontano invece a € 4.081.248, di cui:

€ 2.851.159 per minori costi del personale, € 912.548 per "Beni e servizi" e € 93.607 per minori "Altri costi" previsti in pre chiusura,

€ 149.110 per maggiori entrate proprie previste,

€ 74.824 per il margine positivo della gestione straordinaria.

- Si sottolinea che la produzione del bilancio sanitario, (DRG - Ambulatoriali - NPI - Psichiatria - Sub acuti - Cure palliative domiciliari e residenziali - File F - Doppio canale e Primo ciclo di terapia - Tamponi) è iscritta in base alle stime a chiudere effettuate dalle competenti articolazioni organizzative aziendali e non per gli importi sanciti in pre chiusura a II CET 2023, come indicato (come possibilità) dalle linee guida per la redazione dell'assestamento. Le stime aziendali evidenziano, sempre rispetto agli importi iscritti a preventivo 2023, una minore produzione per DRG (€ 18.912.575), per ambulatoriali e screening (€ 2.682.587), per NPI (€ 707.348), per psichiatria (€ 1.813.726), per File F (€ 396.262), per cure palliative domiciliari e residenziali a residenti in Lombardia (€ 860.449) e tamponi (€ 2.086.494). Parrebbero in incremento, al contrario, i ricavi per sub acuti e per somministrazione di farmaci in Doppio canale.

- anche la produzione delle U.d.O. Socio sanitarie, iscritta nel bilancio territoriale, evidenzia una diminuzione di € 1.119.780, dovuta a minori ricavi della RSA e del CDI "Sandro Pertini", mentre sono in aumento i ricavi dei CDD aziendali.

L'azienda nella relazione identifica le motivazioni di tali diminuzioni principalmente nelle difficoltà riscontrate nel reperire idonee figure professionali, oltre al fatto che la scheda allegata al decreto di primo finanziamento 2023 prevedeva ricavi per le

voci sopra evidenziate che, da subito, erano parsi difficilmente raggiungibili, soprattutto se paragonati alla produzione 2023.

- a fronte della diminuzione dei ricavi sopra elencati si evidenzia:

- un aumento dei costi per beni e servizi, di € 18.749.892 per il bilancio sanitario. Nella relazione sono esplicitate le ragioni di tali aumenti, dovuti essenzialmente al caro energia, all'aumento di alcuni prezzi e alla necessità di ricorrere a prestazioni sanitarie da altri soggetti (libero professionisti, altri enti pubblici del S.S.R., imprese e cooperative),

- un incremento degli "Altri costi" del bilancio sanitario, di € 1.887.231, dovuto sia a maggiori contributi regionali destinati al recupero delle liste di attesa sia a maggiori prestazioni in area a pagamento, necessarie per supplire alla mancanza di alcune figure professionali,

- un aumento dei costi per l'assistenza integrativa e protesica, iscritti nel sezionale territoriale, di € 512.792, per maggiori necessità degli assistiti del territorio.

In relazione è altresì precisato che l'incremento del costo del personale (e della correlata IRAP) del bilancio sanitario è dovuto al fatto che, in sede di preventivo, non erano stati finanziati alcuni costi del nuovo contratto del comparto, nè le indennità di mancato preavviso, nè gli assegni familiari da riconoscersi agli aventi diritto.

Al netto dei costi sopra elencati, detratti i risparmi sull'assegnazione vincolata per le terapie intensive, totalmente non utilizzata in ragione del fatto che non sono state reperite idonee risorse professionali, in realtà i costi del personale dipendente e della correlata IRAP sono in diminuzione di € 442.105.

L'azienda riferisce di non aver operato stralci di posizioni debitorie pregresse alla data di approvazione dell'assestamento.

L'analisi degli utilizzi di contributi risalenti ad esercizi precedenti, dettagliati nella relazione, ha permesso di evidenziare che gli stessi sono congruenti con gli scopi per i quali i medesimi sono stati erogati.

Il Collegio rilascia parere favorevole all'assestamento bilancio 2023.

2. BES 2022, verifica dei criteri di contabilizzazione della TAB. 12 - Libera professione, come da nota RL A1.2023.0311355 del 14.06.2023 a oggetto: "706 - Bilanci Consuntivi 2022 - Esiti istruttoria":

Il Collegio ha verificato con l'Amministrazione che le differenze evidenziate da Regione in merito allo scostamento dalla media regionale sull'attività libero-professionale sono dovute alla circostanza che il paragone è stato effettuato sul primo margine. Se invece fosse effettuato sul secondo margine (al netto dell'indennità di esclusività), che considera anche i costi diretti e generali aziendali, il risultato si ribalterebbe, con un secondo margine aziendale percentualmente maggiore rispetto a quello totale regionale.

3. Verifica accordo integrativo distribuzione parti variabili personale Comparto Sanità – anno 2022:

Il Collegio richiede una relazione scritta esplicativa delle differenze emerse nella documentazione presentata, rispetto a quelle oggetto dell'accordo già approvato.

La seduta viene tolta alle ore 12.45

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

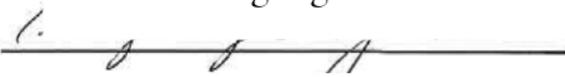
ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PIERGIORGIO GUSSO

f.to Piergiorgio Gusso



PIETRO PAOLO TRIMARCHI

f.to Pietro Paolo Trimarchi

