

Ente/Collegio: AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

Regione: Lombardia

Sede: via dei Toscani, 1 - Mantova

---

**Verbale n. 64 del COLLEGIO SINDACALE del 09/04/2019**

In data 09/04/2019 alle ore 08:45 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

**FRANCO ALBERTONI** Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**ALBERTO CASTELNUOVO** Presente

---

Componente in rappresentanza della Regione

**GERMANO TOMMASINI** Presente

---

Partecipa alla riunione Dott. Alessandro Cominelli, d.ssa Lorella Biancifiori, d.ssa Elena Rossi

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

- 1) esame Bilancio Preventivo Economico 2019
- 2) rilevazione presenze Direzione Strategica
- 3) esame atti di gestione
- 4) varie ed eventuali

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA

Regione Lombardia

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 09/04/2019 si é riunito presso la sede della AGENZIA DI TUTELA DELLA SALUTE DELLA VAL PADANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.: Franco Albertoni, Alberto Castelnuovo, Germano Tommasini; Presenziano alla riunione: Dott. Alessandro Cominelli, d.ssa Lorella Biancifiori, d.ssa Elena Rossi

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 153 del 03/04/2019 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 05/04/2019 , con nota prot. n. 24909 del 03/04/2019 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: Si rinvia al contenuto della apposita Relazione.

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 2019, 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 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.228.275.000,00	€ 1.264.261.000,00	€ 1.269.874.688,00	€ 41.599.688,00
Costi della produzione	€ 1.228.043.000,00	€ 1.261.728.000,00	€ 1.267.716.688,00	€ 39.673.688,00
Differenza + -	€ 232.000,00	€ 2.533.000,00	€ 2.158.000,00	€ 1.926.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.325.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.325.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.559.000,00	€ 2.533.000,00	€ 2.158.000,00	€ -401.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.559.000,00	€ 2.533.000,00	€ 2.158.000,00	€ -401.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 41.599.688,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Assegnazione per costi mobilità attiva verso privati	€ 32.543.000,00
	Maggiore assegnazione Quota Capitaria a copertura costi sanitari (File F in particolare)	€ 25.994.168,00
	Minori utilizzi fondi anni precedenti (nel 2017 previsti in particolare a copertura indennizzi allevatori)	€ -5.145.762,00
	Maggiore quota capitaria socio-sanitaria	€ 4.292.497,00
	Minori altri contributi da Regione (a copertura costi Hospice, NRS, Subacuti, finanziati nel 2019 in conto finanziamento corrente)	€ -16.012.215,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 39.673.688,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Assegnazione per costi mobilità attiva verso privati	€ 32.543.000,00
	Maggiori assegnazioni per prestazioni File F	€ 23.856.021,00
	Minori costi per beni e servizi (dovuti ai pagamenti nel 2017 degli indennizzi allevatori per abbattimento capi)	€ -10.161.289,00
	Assegnazione per costi mobilità passiva internazionale	€ 3.896.594,00
	Minori costi per prestazioni ambulatoriali	€ -4.893.537,00
	Minori previsioni per Farmaceutica + doppio canale	€ -3.870.972,00
	Maggiori prestazioni socio-sanitarie (con riclassifica Hospice e Cure palliative domiciliari)	€ 3.090.735,00
	Minori prestazioni sanitarie (con riclassifica Hospice e Cure palliative domiciliari)	€ -6.671.520,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -2.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	voce non valorizzata nel preventivo ma solo a consuntivo	

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € -2.325.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Presenza nel 2017 di sopravvenienze per l'utilizzo dei fondi per rinnovi contrattuali; voce non valorizzata nel preventivo ma solo a consuntivo.	€ 1.726.000,00

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

Valore della Produzione:

in linea generale, gli incrementi nelle assegnazioni rispetto al Consuntivo 2017, tra i quali spicca l'assegnazione specifica introdotta nel 2018 per la copertura della mobilità attiva a privati, consentono di fronteggiare l'incremento dei Costi della Produzione, garantendo il pareggio.

Costi della Produzione:

nello specifico, il decremento delle previsioni per Farmaceutica + doppio canale, a fronte di un trend storico crescente in maniera non trascurabile, è dovuto in buona parte alla riclassificazione delle erogazioni ex tipologia 13 dal doppio canale alla voce File F; si evidenzia il significativo scostamento di DRG (ASLC01) e Ambulatoriale (ASLC02) rispetto al dato pre-consuntivo 2018.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

In relazione al "Piano dei flussi cassa prospettici", non incluso nella documentazione che compone il Bilancio in esame, esso dovrà essere predisposto sul portale "Scriba" corredato dalla apposita Relazione, entro il 12 aprile.

Per quanto concerne gli Utilizzi contributi esercizi precedenti (voce di ricavo ASLR05) è stato appostato unicamente l'importo corrispondente a quanto previsto nel Decreto di assegnazione.

Per quanto riguarda la Libera professione (art. 55 CCNL) si rileva che a fronte di un ricavo (voce ASLR09) di € 220.000 il Collegio riscontra e valida la determinazione del "Margine di Libera Professione" che è positivo e quantificato in € 24.000, considerati i costi di cui alla voce ASLC11 (importi retrocessi al personale interessato, IRAP ed accantonamento legge Balduzzi) e quelli indiretti.

Nell'ambito della Gestione Socio Sanitaria, il Collegio rileva che, come evidenziato nella Nota Integrativa a pag. 24, è stato appostato un valore di costo per RSD - Residenze Sanitarie per Disabili - pari al valore di cui al Decreto di assegnazione n. 3838 del 21/03/2019 come aggiornato dal Decreto 4375/2019, di molto inferiore ai consumi storici, nonché al consumo risultante nella matrice produzione/consumi definitivi 2018. Si rileva che con nota prot. n. G12019.0013090 del 29/03/2019 la DG Welfare - Struttura Accreditamento e Negoziazione Rete Territoriale ha confermato tale disallineamento, prevedendo un aggiornamento dei valori nell'ambito di un prossimo decreto di assegnazione.

Il Collegio prende atto che è stata inserita nella Nota integrativa descrittiva (pag. 28) la certificazione del Direttore Generale sul rispetto del limite percentuale di cui agli artt. 57 e 59 del CCNL 21 maggio 2018, relativo al lavoro interinale, significando che all'attualità non risulta in essere alcun rapporto di tale specie.

Il Collegio evidenzia, inoltre, che:

1) non risultano rilevate le poste relative alle attività previste per l'attuazione del percorso di presa in carico dei pazienti cronici,

già avviato nel corso del 2018;

2) la voce Entrate proprie (ASLR08) contiene, coerentemente con il Decreto di assegnazione, l'importo di € 1.372.000, relativo al recupero di contributi annualità pregresse, che non si prevede di riscontrare anche nel corso del presente, come peraltro evidenziato in Nota Integrativa, pag. 7.

Il Collegio raccomanda di prestare la massima attenzione nel monitorare l'andamento delle varie poste di bilancio, e procedere tempestivamente alle conseguenti rettifiche ed adeguamenti.

Le risultanze del Bilancio di Previsione adottato con il provvedimento n. 153 del 03/04/2019 corrispondono ai valori ed ai criteri di previsione contenuti nei decreti di assegnazione n. 3838/2019 e 4375/2019 adottati dalla Regione Lombardia per l'esercizio 2019.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

FRANCO ALBERTONI \_\_\_\_\_

ALBERTO CASTELNUOVO \_\_\_\_\_

GERMANO TOMMASINI \_\_\_\_\_