RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 09/01/2025 si é riunito presso la sede della AGENZIA REGIONALE EMERGENZA URGENZA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Sono presenti alla seduta il Direttore della SC Economico Finanziario dott. Marco Gelmetti e le Dirigenti della medesima struttura, dott.ssa Racagni Ramona e dott.ssa Stefania De Masi.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 545 del 20/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/12/2024 , con nota prot. n. 35715

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 Direttore della SC Economico Finanziario dott. Marco Gelmetti ha relazionano sul Bilancio Economico di Previsione 2025, richiamando i contenuti della stessa Relazione sulla Gestione.

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:

Il Collegio Sindacale prende atto dei provvedimenti di assegnazione. In particolare:

- con DGR n. XII/3670 del 16/12/2024, ad oggetto: "Determinazioni in ordine alla gestione del servizio sanitario e socio sanitario per l'esercizio 2025 – Quadro economico programmatico" la Giunta regionale ha previsto per AREU, nell'ambito della Macroarea 6, uno stanziamento "per un importo fino a 351 ml/Euro per le spese di funzionamento, le attività di emergenza urgenza/118 di competenza di AREU, il soccorso alpino, le funzioni connesse alle attività del CRCC, al trasporto organi, al trasporto di pazienti dializzati oltre ai costi di gestione per il servizio emergenza NUE 112 - Numero Unico Europeo";
- con Decreto n. 20032 del 18/12/2024, ad oggetto: "Assegnazione a favore delle ATS, ASST, Fondazioni IRCCS, Inrca di Casatenovo, AREU e Agenzia di Controllo del Sistema Sociosanitario Lombardo delle risorse destinate al finanziamento di parte corrente del F.S.R. per l'esercizio 2025", la Regione ha assegnato ad AREU contributi per un importo complessivo di 342,2 ml/Euro.

Nello stesso Decreto n. 20032/2024 si precisa che le assegnazioni potranno essere aggiornate per tenere conto degli effetti economici:

- delle possibili modifiche ed integrazioni alle determinazioni della Giunta regionale in ordine alla gestione del Servizio Sanitario e Sociosanitario per l'esercizio 2025, anche ad avvenuta approvazione del riparto nazionale della disponibilità definitiva del Fondo Sanitario per l'anno 2025;
- dell'andamento dei ricavi e dei costi rappresentati dalle aziende sanitarie pubbliche in sede di redazione delle certificazioni economiche trimestrali 2025;
- delle attività di verifica e chiusura delle posizioni creditorie/debitorie pregresse verso la Regione ed Intercompany, così come indicato nell'allegato 2 della DGR n. 7758/2022.

Il Collegio prende atto di quanto riportato nella Relazione del Direttore Generale, ovvero che il finanziamento assegnato per l'anno 2025 con il Decreto n. 20032/2024 non garantisce pienamente il mantenimento e la prosecuzione nell'erogazione dei servizi attivi e lo sviluppo delle attività dell'Agenzia, anche con riferimento alle spese per il personale dipendente, ed inoltre delle criticità riportate nel capitolo 6. "Segnalazioni criticità per la chiusura del bilancio 2025".

Con le risorse assegnate in questa sede, oltre a quelle che verranno assegnate in conto investimenti, l'Agenzia deve focalizzare la propria struttura organizzativa e la propria strategia gestionale.

Il Bilancio Preventivo Economico 2025 è stato adottato secondo le vigenti disposizioni nazionali e regionali in materia e garantisce il rigoroso rispetto dell'equilibrio economico finanziario complessivo.

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	€ 338.283.148,00	€ 341.378.811,00	€ 346.707.951,00	€ 8.424.803,00
Costi della produzione	€ 343.727.131,00	€ 338.827.987,00	€ 344.128.536,00	€ 401.405,00
Differenza + -	€ -5.443.983,00	€ 2.550.824,00	€ 2.579.415,00	€ 8.023.398,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -9.900,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.900,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 7.990.020,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -7.990.020,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.536.137,00	€ 2.550.824,00	€ 2.579.415,00	€ 43.278,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.536.137,00	€ 2.550.824,00	€ 2.579.415,00	€ 43.278,00
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 € 8.424.803,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.A) Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario regionale	€ 38.176.602,00
	A.1.B) Contributi c/esercizio da enti pubblici (Extra Fondo)	€ -6.225.807,00
	A.1.C) Contributi c/esercizio da enti privati	€ -125.000,00
	A.1.a) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 634.719,00
	A.1.b) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -22.769.258,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -729.762,00
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -222.109,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -314.583,00

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 € 401.405,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 305.055,00
	B.2) Acquisti di servizi	€ 2.449.559,00
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -2.293.384,00
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ 2.121.630,00
	B6) Costo del Personale	€ 1.107.417,00
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ 215.403,00
	B.15) Accantonamenti tipici dell'esercizio	€ -1.583.937,00
	B.14) Variazione delle rimanenze	€ -1.920.339,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 9.900,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.3) Interessi passivi	€ 9.900,00

Con Delibera n. 186/2023 è stata prevista la migrazione alla convenzione Polo Strategico Nazionale (PSN) avente ad oggetto l'affidamento in concessione dei servizi infrastrutturali e applicativi in cloud per la gestione di dati sensibili per le esigenze di AREU, della durata di 10 anni e contestuale estensione della fornitura dei servizi SPC1 e complementari di interoperabilità sino alla migrazione totale dei servizi PSN.

Per quanto riguarda i costi del personale, sono state assegnate le risorse riferite ai costi ordinari, ai costi finanziati dal DL 34/2020, per il personale a tempo indeterminato e determinato che rappresentano il vincolo invalicabile della spesa del personale.

Il budget assegnato, pertanto, contiene le seguenti componenti:

- risorse riferite al personale dipendente ordinario;
- risorse riferite ai costi, comprensivi di oneri riflessi ed IRAP, nonché del trattamento accessorio per l'assunzione di personale dipendente di cui all'art. 2 comma 5 del D.L. 34/2020, convertito in Legge n. 77/2020;
- risorse di cui all'art. 1, comma 8 del Decreto-legge 19 Maggio 2020, n. 34 convertito con Legge 77/2020 incluso il Trattamento Economico Accessorio del Personale "Implementazione Centrali Operative";
- risorse per l'Indennità di vacanza contrattuale 2022/2024 per le aree della Dirigenza e per il personale del Comparto. Tali risorse sono da ritenersi vincolate ed indisponibili ad altri fini;
- risorse in merito all'applicazione del CCNL triennio economico 2019/2021 area del Comparto, area della Dirigenza Sanitaria e Funzioni Locali;
- risorse per il personale a tempo indeterminato dell'ESACRI (ex Croce Rossa) riferite alle voci stipendiali del trattamento economico fondamentale e del trattamento accessorio (escluso RAR), comprensivi di oneri riflessi ed IRAP per l'intera annualità 2025.

L'Agenzia ha previsto, anche per il 2025, le assunzioni di personale dipendente, appartenente ai profili professionali di medici, infermieri e operatori tecnici necessari per l'operatività dei mezzi di trasporto, nonché, di personale dedicato al coordinamento sanitario, tecnico ed amministrativo per poter strutturare e consolidare le strutture centrali di AREU.

Le assunzioni inoltre devono riguardare quelle risorse necessarie per l'implementazione delle attività di Coordinamento Regionale del Procurement e Banca Regionale degli Organi e Tessuti, o il potenziamento dell'assistenza domiciliare, attraverso lo sviluppo e l'implementazione di risorse già codificate quali la Centrale Medica Integrata (CMI), i Team di Risposta Rapida Domiciliare (TRRD) e la nuova Centrale UNICA.

Nel BPE2025 non sono contemplati i costi incrementali obbligatori connessi alle funzioni assegnate da Regione Lombardia, come l'implementazione delle attività di Coordinamento Regionale del Procurement e Banca Regionale degli Organi e Tessuti, o il potenziamento dell'assistenza domiciliare, attraverso lo sviluppo e l'implementazione di risorse già codificate quali la Centrale Medica Integrata (CMI), i Team di Risposta Rapida Domiciliare (TRRD) e la nuova Centrale UNICA. Ugualmente le risorse assegnate in sede di BPE 2025 non consentono di mantenere la funzionalità dei servizi delle centrali, delle sale operative e delle articolazioni territoriali di cui si compone questa Agenzia, nonché la funzionalità di tutti i servizi di supporto che sono presenti nella sede centrale di AREU, che sono ancora in sofferenza.

Il budget assegnato in sede di BPE non risulta sufficiente per soddisfare le assunzioni previste nel PTFP 2024 – 2026 e non contempla i costi incrementali obbligatori connessi alle predette funzioni.

Quindi nel 2025 si assisterà ad una dinamica di incremento dei costi del personale anche in conseguenza del fatto che la capacità assunzionale cui si è assistito nel corso del 2024 si è espressa soprattutto nell'ultimo trimestre del 2024 mostrando tutti i necessari effetti, sot-to il profilo economico, nel corso dall'anno 2025. A ciò si deve aggiungere che nel corso del 2025 si produrranno a regime gli effetti derivanti dal percorso avviato nel 2024 di assumere, per le centrali NUE 112 e NEA 116117, risorse nel profilo di assistente Tecnico - Area degli Assistenti, a fronte di un assetto organizzativo e di funzioni affidate ad AREU, dalle disposizioni na-zionali e regionali vigenti.

Si rammenta che con nota prot. AREU n 16735 del 27.07.2023, è stata richiesta una integrazione del fabbisogno di personale per il NUE 112, al fine di poter ricondurre i tempi di processazione delle richieste di soccorso a tempi compatibili con le connesse urgenze e con-trarre il numero di chiamata gestite da ogni operatore. Ciò consentirebbe di rispettare le disposizioni che discendono dall'attuazione dell'art.8 della Legge 124/2015.

Per ciò che riguarda l'impatto economico delle assunzioni, il quadro da considerare è il seguente.

Le risorse assegnate in sede di BPE2025 non contemplano i costi incrementali obbligatori connessi alle assunzioni ritenute necessarie, al fine di non incorrere nelle criticità già incontrate nel 2024, sia per la funzionalità dei servizi delle centrali sopra descritte, sia per consentire la funzionalità di tutti i servizi di supporto che sono presenti nella sede centrale di AREU, che sono ancora in sofferenza e che risentiranno ulteriormente dell'impossibilità di incremento.

Occorre rimarcare che, al fine di coprire i costi a regime, su 12 mensilità, delle assunzioni di personale intervenute nell'ultimo trimestre 2024, e in attuazione del PTFP2024-2026 si necessita di ulteriori risorse per un importo di circa €. 2.600.000,00.

Pare evidente che le risorse assegnate in sede di BPE2025 non solo non potranno garantire il raggiungimento degli obiettivi prefissati, ma non consentiranno di completare il PTFP 2024 e 2025.

Le risorse assegnate in sede di BPE2025 ridurranno, pertanto, la capacità assunzionale, necessaria per garantire l'evoluzione delle funzioni di AREU e non consentiranno la copertura del turnover 2024 e 2025, il cui blocco avrà ripercussioni sulla

funzionalità, in particolare delle Centrali NEA 116117 e NUE 112 e delle SOREU.

Infine, per la riduzione della voce "Accantonamenti", si rileva che per l'anno 2025, la Regione Lombardia ha, al momento, assegnato l'accantonamento ex art. 113 del D. Lgs. n. 50/2016, ora novellato dall'art. 45 del D.Lgs. 36/2023, come da Decreto n. 20032/2024 per € 122.192; non risultano valorizzati contributi vincolati da Regione né sono stati registrati a preventivo contributi vincolati da altri soggetti, di conseguenza non si possono rilevare eventuali ulteriori accantonamenti.

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:

I valori esposti nel bilancio preventivo 2025 corrispondono con quanto assegnato con Decreto n. 20032/2024.

Il Collegio Sindacale osserva comunque che l'assegnazione delle risorse, in ragione del piano di attività 2025, potrebbe risultare insufficiente per garantire il livello qualitativo delle prestazioni connesse alle funzioni assegnate dalla Regione all'Agenzia.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CHIARA COGLIATI _____

NICOLA GRILLO _____

GIOVANNI BATTISTA PROVENZANO _____