

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 1

Regione: Umbria

Sede: via G. Guerra, 21 - PERUGIA

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 28/02/2024

In data 28/03/2024 alle ore 17:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

PAOLO CESARINI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONIO MANCA

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CLEMENTINA CAVUOTI

Presente online

Partecipa alla riunione

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

1. Parere Bilancio Preventivo 2024

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 18:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

1. Si rimanda al modulo allegato. Si precisa che dalla seduta del 24.01 u.s., dove ha preso visione di tutto il materiale, il Collegio ha provveduto a redigere la relazione presente in allegato.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 1

Regione Umbria

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 28/02/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 1

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- dott. Paolo CESARINI - PRESIDENTE
- dott.ssa Clementina CAVUOTI - COMPONENTE
- dott. Antonio MANCA - COMPONENTE

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 49 del 18/01/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 18/01/2024 , con nota prot. n. 12300

del 18/01/2024 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, 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 2024, 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 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 985.400.744,53	€ 907.278.528,34	€ 946.947.084,89	€ -38.453.659,64
Costi della produzione	€ 969.672.950,28	€ 891.632.331,34	€ 931.305.699,89	€ -38.367.250,39
Differenza + -	€ 15.727.794,25	€ 15.646.197,00	€ 15.641.385,00	€ -86.409,25
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -31.333,61	€ 20.200,00	€ 25.012,00	€ 56.345,61
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -325.405,15	€ 0,00	€ 0,00	€ 325.405,15
Risultato prima delle Imposte	€ 15.371.055,49	€ 15.666.397,00	€ 15.666.397,00	€ 295.341,51
Imposte dell'esercizio	€ 15.307.656,85	€ 15.666.397,00	€ 15.666.397,00	€ 358.740,15
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 63.398,64	€ 0,00	€ 0,00	€ -63.398,64

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -38.453.659,64 riferito principalmente a:

voce	importo
imputabile principalmente ai ridotti finanziamenti regionali di parte corrente	€ 23.232.815,19

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -38.367.250,39 riferito principalmente a:

voce	importo
spesa per acquisti beni sanitari	€ 39.715.265,52

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 56.345,61 riferito principalmente a:

voce	importo
gli oneri finanziari per interessi sui mutui decrescono annualmente in quanto le somme mutate vengono restituite con piani di ammortamento a rate costanti, con quote decrescenti di interessi.	€ 50.526,80

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 325.405,15 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sul bilancio di previsione, prudenzialmente, non vengono iscritti proventi ed oneri straordinari che inoltre , per loro natura sopravvengono, eventualmente, nel corso della gestione annuale	

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 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il bilancio di previsione 2024 presenta l'equilibrio economico, come risulta dallo schema di conto economico allegato alla delibera di approvazione dello stesso, in ottemperanza del principio di pareggio di bilancio a preventivo, come prevista dal D Lgs 118/2011 e ribadito dalla Corte dei Conti sez controllo del Piemonte (del 113/2021).

La Regione Umbria con nota n. 2023-0286778 del 18.12.2023 ha emanato le prime indicazioni alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione e l'adozione del bilancio preventivo economico e per la gestione 2024. Di particolare rilievo la circostanza per cui alla ASL Umbria 1 viene assegnato, in tale prima fase programmatica, l'importo di € 859.689.052,44 con un incremento di € 34.115.310,10 rispetto all'assegnazione a preventivo 2023.

L'azienda ha precisato lo svolgimento anche per l'esercizio 2024, con cadenza mensile e trimestrale, del monitoraggio dell'andamento dei costi e dei ricavi in modo da evidenziare tempestivamente le criticità.

Di seguito si riportano i dati salienti delle voci del conto economico per l'esercizio 2024.

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

La previsione dei ricavi, iscritti nel Bilancio preventivo tecnico 2024, ammonta a € 946.947.084. superiori di € 39.668.556 rispetto il preventivo 2023 pari a € 907.278.528.

Le variazioni del preventivo 2024 rispetto al preventivo 2023 si limitano alle voci di alla tabella che segue.

Si evidenzia che per la prima volta il preventivo contiene anche la previsione di ricavi per i finanziamenti della Non Autosufficienza PRINA come disposto dalla regione Umbria,

Differenza preventivo 2024-2023 %

Contributi in c/ esercizio 34.115.310 + 4,13%

Finanz. Vincolati N.A. Prina	8.589.228	+ 100%
Ricavi per prestazioni socio-sanitarie	- 1.714.628	- 4,81%
concorsi, recuperi, rimborsi	-1.076.422	-4,74%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	+ +%	
Altri ricavi e proventi	+80.000	+21,65%
Quota contributi in conto capitale imputati all'esercizio	- 24.931	- 0,22%
Per un TOTALE di	+39.668.556	+4,37%

Il valore che compone i ricavi è per circa il 91 % relativo ai contributi del Fondo Sanitario regionale come assegnato in via provvisoria dalla regione Umbria, importo che il DG assume come determinante per "garantire i livelli di assistenza e l'equilibrio economico-finanziario della gestione"; in particolare si segnala che tale importo è superiore per € 34.115.310 rispetto quello a preventivo 2023.

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

La previsione provvisoria dei costi iscritti sul preventivo 2024 è stata effettuata, come riferisce il DG in considerazione dell'andamento effettivo dell'anno 2023, delle priorità individuate dalla Direzione Aziendale, delle risorse a disposizione e delle prime indicazioni e dei vincoli regionali per l'avvio della programmazione 2024.

Durante l'esercizio 2024, continua il DG, "verrà costantemente monitorato, sia mensilmente che trimestralmente, l'andamento dei costi aziendali, ed il perdurare del rispetto dei tetti di spesa stabiliti dalla regione Umbria, al fine di garantire il raggiungimento, a consuntivo, dell'obiettivo economico della gestione" e tali comunque da evidenziare prontamente criticità e scostamenti che potrebbero compromettere l'equilibrio e la coerenza della gestione con gli obiettivi regionali.

Segue un confronto tra le principali voci di costo dei preventivi 2024 e 2023

Differenza preventivo 2024-2023 %

COSTI DI PRODUZIONE

Acquisto beni	+8.983.420	+8,7%
Acquisto servizi sanitari	+ 23.218.674	+4,7%
Acquisto servizi non sanitari	+5.192.481	+11,7%
Godimento beni di terzi	+ 1.984.000	+52,1%
Ammortamenti	+182.040	-1,5%
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	+4.812	

Interessi passivi - 24.812 -82,7%

Il totale del preventivo 2024 ammonta a 931.305.699 euro, il dato a prechiusura 2023 ammonta a 985.967.254 euro.

Il dato della differenza tra Valore della produzione e Costi della produzione viene indicato in + 4.812 euro per l'esercizio 2024, che sostanzialmente determina il pareggio di bilancio, a fronte di un risultato negativo per 49.335.3565 euro quale prechiusura 2023.

Acquisto beni

La previsione dei costi alla voce riepilogativa "Acquisto di beni", ammonta a 123.184.821 euro e risulta dettagliata come segue:

- € 110.484.521 acquisti beni sanitari

- € 1.700.300 acquisti beni non sanitari

L'aumento del costo per l'acquisto dei beni sanitari rispetto al preventivo 2023 di € 9.182.120 è ascrivibile alla all'adeguamento degli stessi in coerenza con l'andamento effettivo dei costi 2023 e con le risorse a disposizione per l'anno 2024.

Nel preventivo 2024 la Direzione ha precisato che il citato documento ha rispettato i tetti stabiliti dalla Regione Umbria nella DGR 1326/2022 per la spesa di farmaceutica convenzionata e acquisti diretti.

Acquisto servizi sanitari

L'incremento del valore rispetto al preventivo 2023 del 4,7 % è dovuto sostanzialmente all'imputazione dei costi per servizi della Non Autosufficienza PRINA, che non erano iscritti nel preventivo 2023, all'incremento della spesa per l'assistenza specialistica ambulatoriale, per l'assistenza ospedaliera al netto della diminuzione delle spesa per le prestazioni distribuzione dei farmaci File F. Risultano sostanzialmete invariati nel preventivo 2024 rispetto il preventivo 2023 gli acquisti per i servizi sanitari dei medici di base e per la spesa farmaceutica, la spesa farmaceutica convenzionata in questa fase programmatoria rispetta, prudenzialmente, l'obiettivo regionale 2023.

Tuttavia si precisa che il dato del preventivo 2024 di 517.244.622 euro risulta inferiore a quello del preconsuntivo 2023 che ammonta a 524.095.3941 euro.

Acquisto servizi non sanitari

La voce è stata incrementata in previsione dei rincari dei prezzi dell'energia e del riscaldamento. Il dato di 49.649.329 risulta inferiore a quello di preconsuntivo 2023 pari a 50.807.348.

Costo del personale

L'importo di 208.196.650 euro corrisponde a quello del preventivo 2023, e risulta in linea con il dato del preconsuntivo 2023 pari a 211.598.400 euro.

Ammortamenti

Il valore è adeguato in base all'ultimo consuntivo approvato del 2022.

Interessi passivi

La voce è stata ridotta in considerazione della scadenza di finanziamenti nel 2024 e per la riduzione della quota interessi delle rate in pagamento nell'anno.

La programmazione degli investimenti aziendali del triennio 2024/2026 risulta dal piano degli investimenti triennale allegato al bilancio di previsione, redatto secondo il modello predisposto dalla Regione Umbria e trasmesso con nota prot. 145359 del 4/11/2014.

Il piano dettaglia gli impieghi e le fonti di finanziamento degli interventi per il periodo 2024-2026 e le relative tempistiche di attuazione.

Si dà inoltre atto che il piano prevede interventi finanziati con fondi del PNRR.

Programmazione per le risorse di cassa

Per la programmazione delle risorse di cassa, l'azienda fa affidamento sugli accrediti della Regione Umbria delle quote mensili del fondo sanitario sull'erogazione delle somme assegnate negli esercizi pregressi per finanziamenti correnti "a fronte delle quali questa Azienda vanta rilevanti crediti che stanno compromettendo la consolidata stabilità finanziaria che ha sempre connotato la gestione di questa USL".

L' Azienda USL Umbria 1, come risulta dall'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito aziendale, effettua, mediamente, i pagamenti in circa 28/30 giorni, in anticipo quindi di trenta giorni rispetto alla tempistica dettata dal D.Lgs 231/2012.

L'azienda prevede nel 2024 un ritardo nell'incasso delle risorse di provenienza statale e regionale da destinare agli investimenti a causa dei tempi di erogazione dei relativi contributi pubblici; contrariamente gli investimenti finanziati con mutui garantiscono il contributo al sostegno della sostenibilità del sistema finanziario dell'azienda atteso che l'erogazione dei finanziamenti precede l'utilizzo dello stesso.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PAOLO CESARINI _____

ANTONIO MANCA _____

CLEMENTINA CAVUOTI _____