

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

Regione: Umbria

Sede: via G. Guerra, 21 - PERUGIA

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 30/01/2025

In data 30/01/2025 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

PAOLO CESARINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONIO MANCA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CLEMENTINA CAVUOTI

Presente

Partecipa alla riunione

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

1) Parere Bilancio Preventivo 2025
si veda allegato

2) CE III° e IV° trimestre 2024

Il Collegio prende atto del CE III trimestre 2024,

Si invitano i centri di risorsa a seguire le note della Direzione ponendo particolare attenzione alle norme di efficientamento per contribuire a migliorare il saldo di bilancio dell'anno 2024.

Si prende atto delle indicazioni al CE IV trimestre inviate dalla Regione Umbria, e si evidenzia l'attenzione dell'Azienda al rispetto delle misure per l'efficientamento.

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 12:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

Regione Umbria

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 30/01/2025 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 2025.

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. 32 del 13/01/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/01/2025 , con nota prot. n. 7444

del 14/01/2025 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 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	€ 1.000.394.480,63	€ 946.947.084,89	€ 952.448.407,21	€ -47.946.073,42
Costi della produzione	€ 989.020.391,40	€ 931.305.699,89	€ 937.001.110,21	€ -52.019.281,19
Differenza + -	€ 11.374.089,23	€ 15.641.385,00	€ 15.447.297,00	€ 4.073.207,77
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 33.439,13	€ 25.012,00	€ 120.100,00	€ 86.660,87
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.502.586,19	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.502.586,19
Risultato prima delle Imposte	€ 14.910.114,55	€ 15.666.397,00	€ 15.567.397,00	€ 657.282,45
Imposte dell'esercizio	€ 14.896.118,99	€ 15.666.397,00	€ 15.567.397,00	€ 671.278,01
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 13.995,56	€ 0,00	€ 0,00	€ -13.995,56

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -47.946.073,42 riferito principalmente a:

	voce	importo
	imputabile principalmente ai minori finanziamenti regionali di parte corrente	€ 19.930.567,71

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 decremento pari a € -52.019.281,19 riferito principalmente a:

	voce	importo
	spesa per acquisti beni sanitari	€ 47.638.196,02

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

pari a € 86.660,87 riferito principalmente a:

	voce	importo
	il saldo è dovuto dalla cessazione di interessi passivi su mutui scaduti	

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 € -3.502.586,19 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sul bilancio di previsione, prudenzialmente, non vengono iscritti proventi ed oneri straordinari che inoltre , per loro natura sopravvivono, 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 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:

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 con il Piano di attività 2025.

Il bilancio di previsione 2025 presenta l'equilibrio economico, come risulta dallo schema di conto economico allegato alla delibera di approvazione dello stesso, in ottemperanza al principio di pareggio di bilancio a preventivo previsto dal D. L.g.s. 118/2011 e ribadito dalla Corte dei Conti sez. controllo del Piemonte (del 113/2021).

Il bilancio preventivo dell'anno 2025 redatto quale documento tecnico, è stato predisposto sulla base e nel rispetto degli indirizzi vincolanti e delle prime indicazioni fornite dalla Regione Umbria con nota prot. 2024-0263592 del 3/12/2024, per permettere l'avvio della programmazione assegnando, provvisoriamente, i budget ai Centri di Risorsa aziendali sul sistema contabile-informatico e garantendo la continuità delle attività e dei servizi.

La stessa Regione, in considerazione della mancata definizione del livello del fabbisogno sanitario anno 2025, ha evidenziato che le prime indicazioni sul finanziamento di cui alla nota sopra richiamata, che corrispondono a quanto disposto con la DGRU 801 del 7/8/2024 per l'esercizio 2024, saranno oggetto di integrazione con successivi provvedimenti a seguito della definizione del quadro finanziario e normativo di riferimento.

Si precisa che nel Preventivo tecnico 2025 non sono riportati i ricavi ed i costi della Non Auto sufficienza - PRINA, dato che la Regione non ha formalizzato l'assegnazione delle risorse 2025 prima della redazione del bilancio previsionale, pertanto al 1/1/2025 saranno, provvisoriamente, assegnati i budget residui delle risorse degli anni precedenti non spese al 31/12/2024, per non interrompere l'assistenza diretta ed indiretta.

In particolare si evidenzia che:

Il totale generale dei ricavi, iscritti nel Bilancio preventivo tecnico 2025, ammonta a € 952.568.507,21, corrispondenti al "Valore della Produzione", per € 952.448.407,21 oltre ad € 120.100,00 riepilogati sullo schema di Conto Economico come proventi finanziari per interessi attivi ed altri proventi finanziari. Tali ricavi sono complessivamente destinati alla copertura dei costi di esercizio (iscritti per lo stesso importo). La voce più rilevante dei ricavi previsti per l'esercizio 2025 è rappresentata dal Fondo Sanitario regionale assegnato, in via provvisoria, dalla Regione Umbria, il cui importo ammonta a complessivi € 870.897.280,04, superiore per € 11.208.227,60 rispetto al finanziamento iniziale a preventivo 2024, ma inferiore per € 3.001.256,38 rispetto a quello 2024 rideterminato in coerenza con la DGR di riparto 801 del 7/8/2024.

L'apparente incremento del Fondo Sanitario 2025 rispetto a quello a preventivo 2024 non produce effetti migliorativi concreti sulla situazione economica aziendale, in quanto, a fronte di tale incremento la Regione Umbria ha contestualmente aumentato il global budget della mobilità passiva di questa Azienda Sanitaria per € 13.634.352 rispetto a quello a preventivo 2024, generando quindi, addirittura, un peggioramento di 2,5 milioni.

I costi della produzione a preventivo tecnico 2025 risultano incrementati, nel loro complesso, per € 5.695.410,32 rispetto a quelli a preventivo 2024, al netto di € 8.289.228 per i costi PRINA che non sono presenti sul preventivo 2025.

La previsione dei costi alla voce riepilogativa "Acquisto di beni", ammonta a € 107.793.920,84 e risulta dettagliata come segue:
€ 106.086.770,84 acquisti beni sanitari
€ 1.707.150 acquisti beni non sanitari

In questa prima fase programmatica, a preventivo tecnico 2025, questa Azienda, ha rispettato i tetti stabiliti dalla Regione Umbria con le disposizioni di cui alla nota del Servizio Programmazione Economico-Finanziaria Controllo di Gestione e Reporting delle Aziende Sanitarie Regionali prot. 2024-0263592 del 3/12/2024 e precisamente:

Farmaceutica convenzionata: € 65.372.537
Farmaceutica acquisti diretti: € 62.320.080
Dispositivi medici € 14.506.544,06

I tetti stabiliti dalla Regione in questa prima fase programmatica del 2025 corrispondono a quelli del 2024 rideterminati con DGRU 801 DEL 7/8/2024.

Gli "acquisti di servizi sanitari" ammontano a € 527.668.786,69. Questa macrovoce riepilogativa dello schema di bilancio a preventivo 2025 presenta un notevole incremento del 3,5%, pari ad € 18.421.252,00 rispetto al preventivo 2024, causato, in via prioritaria, dall'incremento del global budget da parte della Regione Umbria per complessivi € 13.634.352 rispetto a quello a preventivo 2024.

La previsione del costo della "spesa farmaceutica" risulta pari a € 66.385.023,06 con un incremento di € 3.617.900 rispetto al preventivo 2024, in linea con l'andamento effettivo dei costi 2024 e corrispondente al tetto regionale.

La previsione dei costi del personale dipendente, per complessivi € 214.896.963, di cui € 208.196.650 per spesa al netto della stima dei rinnovi contrattuali, e di € 6.790.313 per la stima della incidenza dei rinnovi contrattuali per l'anno 2025, corrisponde a quella del preventivo 2024, attesa la natura provvisoria e tecnica del documento previsionale 2025 ed anche in considerazione che i primi indirizzi vincolanti regionali per l'avvio della programmazione 2025, fino a diversa rideterminazione, hanno assegnato come tetto di spesa per il personale dipendente i vincoli stabiliti con la DGRU 581/2021, applicati anche per il preventivo 2024.

Come affermato nella relazione allegata al bilancio, la Direzione generale monitorerà costantemente l'andamento dei costi, parallelamente a quello dei ricavi, secondo le procedure interne, sia per verificare il perdurare del rispetto dei vincoli, sia per garantire il raggiungimento ed il rispetto, a consuntivo, dell'obiettivo dell'equilibrio economico della gestione o comunque evidenziare prontamente criticità e scostamenti che potrebbero compromettere l'equilibrio e la coerenza della gestione con gli obiettivi regionali.

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 _____