

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

Regione: Umbria

Sede: via G. Guerra, 21 - PERUGIA

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 15/02/2023

In data 15/02/2023 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

SERGIO SALUSTRI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

RAFFAELLA LICCIONE

Presente online

Partecipa alla riunione

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

1. Parere Bilancio Preventivo 2023

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:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

Regione Umbria

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 15/02/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- dott. Paolo CESARINI - PRESIDENTE
- dott. Sergio SALUSTRI - COMPONENTE
- dott.ssa Raffaella LICCIONE - COMPONENTE

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 35 del 12/01/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/01/2023 , con nota prot. n. 7261

del 13/01/2023 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 2023, 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 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 988.137.076,78	€ 907.263.174,34	€ 907.278.528,34	€ -80.858.548,44
Costi della produzione	€ 980.356.418,46	€ 891.590.977,34	€ 891.632.331,34	€ -88.724.087,12
Differenza + -	€ 7.780.658,32	€ 15.672.197,00	€ 15.646.197,00	€ 7.865.538,68
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -59.088,16	€ -5.800,00	€ 20.200,00	€ 79.288,16
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 7.398.016,77	€ 0,00	€ 0,00	€ -7.398.016,77
Risultato prima delle Imposte	€ 15.119.586,93	€ 15.666.397,00	€ 15.666.397,00	€ 546.810,07
Imposte dell'esercizio	€ 15.080.789,69	€ 15.666.397,00	€ 15.666.397,00	€ 585.607,31
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 38.797,24	€ 0,00	€ 0,00	€ -38.797,24

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -80.858.548,44 riferito principalmente a:

	voce	importo
	nel bilancio consuntivo 2021 sono ricompresi ricavi per la contabilità separata della NON autosufficienza che in base alle disposizioni contabili della Regione Umbria non sono presenti sul preventivo.	€ 7.831.978,09
	Altra differenza imputabile è che nel bilancio 2021 sono presenti finanziamenti e ricavi COVID non presenti nel bilancio previsione 2023	€ 32.378.092,00
	la restante differenza è imputabile principalmente ai ridotti finanziamenti regionali di parte corrente	

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -88.724.087,12 riferito principalmente a:

	voce	importo
	sul consuntivo 2021 risultano iscritti costi connessi con l'emergenza sanitaria da covid per complessivi € 50.927.017; sul preventivo 2023 non sono iscritti, in questa prima fase programmatica costi covid specifici. Inoltre sul consuntivo 2021 sono ricompresi € 7.831.978,09 di costi per la Non Autosufficienza, corrispondenti ai ricavi iscritto per lo stesso titolo, che non sono riportati a preventivo 2023.	€ 58.758.995,09

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 79.288,16 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.	€ 53.475,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -7.398.016,77 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 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, 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 2023 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 DGR 1326/2022 del 14/12/2022 ha emanato le prime indicazioni alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione e l'adozione del bilancio preventivo economico e per la gestione 2023. Di particolare rilievo la circostanza per cui alla ASL Umbria 1 viene assegnato, in tale prima fase programmatica, l'importo di € 825.573.742, che corrisponde a quello assegnato per l'anno 2022.

Il Direttore Generale riporta nella sua relazione uno stralcio di detta delibera che da una parte illustra la funzione del bilancio di previsione e dall'altra già contempla la concorrenza alla determinazione del risultato di esercizio a consuntivo dell'erogazione di servizi il cui obbligo è "fondamentale e indispensabile".

La relazione del Direttore Generale confronta i dati del preventivo 2023 con i dati del preconsuntivo 2022 (dati a novembre 2022) da cui emerge uno scostamento nei valori dei costi della produzione di circa 97 milioni di euro; tale confronto vale ad attenzionare "con la massima trasparenza le difficoltà economiche che potrebbero emergere fin dai primi mesi di gestione dell'esercizio 2023 qualora il "Piano di Efficientamento e Riqualificazione del Sistema Sanitario Regionale" di cui alla DGR 1024 del 5/10/2022 ed il conseguente Programma Operativo Aziendale, non permettano di eliminare le storiche criticità strutturali del SSR, aggravatesi nel corso degli ultimi anni, e le risorse finanziarie a disposizione della sanità non vengano adeguate all'attuale scenario di grave crisi energetica e di incremento generalizzato dei costi di beni e servizi a causa dell'alto indice inflattivo".

L'azienda evidenzia che nonostante "tecnicamente" il bilancio di previsione 2023 preveda il pareggio, le risorse a disposizione sono sottostimate rispetto alle reali esigenze come si rileva dal bilancio di prechiusura a 30 novembre 2022.

L'azienda ha altresì precisato lo svolgimento anche per l'esercizio 2023, 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 2023.

A - VALORE DELLA PRODUZIONE

La previsione dei ricavi corrisponde sostanzialmente a quella del preventivo 2022. Il totale generale dei ricavi, iscritti nel Bilancio preventivo tecnico 2023, ammonta a € 907.328.728. tale importo si attesta sostanzialmente a quello per il preventivo 2022 pari a € 907.263.174.

Le variazioni del preventivo 2023 rispetto al preventivo 2022 si limitano alle voci di alla tabella che segue.

La variazione dal lato dei ricavi è di soli euro 15.354.

(vedasi in allegato Tabella 1)

Il valore che compone i ricavi per il 91%, ovvero il contributo regionale, come stabilito dalla delibera 1356/2022 della Regione Umbria è invariato rispetto al 2022.

Si ritiene utile evidenziare il seguente andamento della macrovoce. In particolare si segnala che a fronte di un dato sostanzialmente analogo tra i preventivi 2023 e 2022, tale voce, a titolo di preconsuntivo 2022, ammonterebbe a 910.318.496 euro, mentre nel bilancio consuntivo 2021 esso ammontava a 988.137.076,78 euro (di cui 851.215.97 a titolo di contributi in c/ esercizio dalla Regione) a fronte di dato nel preventivo 2021 di euro 901.442.699 (di cui euro 815.172.823 a titolo di contributi di c/esercizio da Regione).

B - COSTI DELLA PRODUZIONE

La variazione dal lato dei costi tiene conto di riallineamenti tecnici per adeguamento a limiti regionali.

(vedasi in allegato Tabella 2)

Il totale del preventivo 2023 ammonta a 891.632.331 euro, il dato a prechiusura 2022 ammonta a 988.977.007 euro, per il consuntivo 2021 a 980.356.418,46 euro. L'attendibilità del dato per il 2023 deve essere quindi verificato, rispetto ai dati degli esercizi precedenti, anche in relazione al dato che sarà assunto dei ricavi, ed in particolare dei contributi effettivamente erogati da parte della Regione.

Il dato della differenza tra Valore della produzione e Costi della produzione viene indicato in 15.646.197 euro per l'esercizio 2023, che sostanzialmente determina il pareggio di bilancio, a fronte di un risultato negativo per 78.658.511 euro quale prechiusura 2022 e a un risultato positivo per 7.780.658 euro nel bilancio 2021.

Durante l'esercizio 2023, L'azienda provvederà al costante monitoraggio dell'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.

Continuerà inoltre a rendere separata contabilizzazione e rilevazione dei costi diretti covid, che verranno rendicontati alla Regione Umbria, con le modalità e le tempistiche dalla stessa stabilite.

Acquisto beni

La previsione dei costi alla voce riepilogativa "Acquisto di beni", ammonta a 103.201.401 euro e risulta dettagliata come segue:

- € 101.302.401 acquisti beni sanitari

- € 1.899.000 acquisti beni non sanitari

L'aumento rispetto al preventivo 2022 di € 5.914.931 è ascrivibile alla modifica dei limiti della farmaceutica rispetto al preventivo 2022. Tuttavia rispetto al dato 2023, occorre far presente che il dato di preconsuntivo 2022 ammonta a 157.721.905 euro e quello del consuntivo 2021 a 152.666.071,97 euro.

L'azienda precisa che il documento previsionale tiene conto di quanto stabilito dalla Regione Umbria nella DGR 1326/2022 per la spesa di farmaceutica convenzionata e acquisti diretti.

E' necessario tuttavia segnalare nuovamente che i tetti stabiliti per la spesa farmaceutica risultano sottostimati in considerazione dei trend dei costi degli ultimi anni come sopra evidenziato.

Acquisto servizi sanitari

La diminuzione del valore rispetto al preventivo 2022 è dovuta all'adeguamento al tetto regionale della spesa farmaceutica convenzionata (speculare all'incremento di cui al punto che precede) e alla riduzione dei costo per cessazione del servizio tamponi e referaggio tamponi covid all'azienda ospedaliera di Perugia.

Tuttavia si precisa che il dato del preventivo 2023 di 494.025.948 euro risulta inferiore a quello del preconsuntivo 2022 che ammonta a 515.397.741 euro e al dato di consuntivo 2021 – 520.551.603,70 euro.

Acquisto servizi non sanitari

La voce è stata incrementata in previsione dei rincari dei prezzi dell'energia; tale aumento tuttavia è ritenuto essere modesto rispetto alla situazione di mercato. Il dato di 44.493.848 risulta inferiore a quello di preconsuntivo 2022 pari a 63.040.842 e si attesta all'importo del consuntivo 2021 di 46.927.829,39 euro.

Costo del personale

L'importo di 208.196.650 euro corrisponde a quello del preventivo 2022, e risulta in linea con il dato del preconsuntivo 2022 – 210.393.836 euro e del consuntivo 2021 – 206.575.387 euro.

Ammortamenti

Il valore è adeguato in base all'ultimo consuntivo approvato del 2021.

Interessi passivi

La voce è stata ridotta in considerazione della scadenza di finanziamenti nel 2023 e per la riduzione della quota interessi delle rate in pagamento nell'anno.

La programmazione degli investimenti aziendali del triennio 2023/2025 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 2023-025 e le relative tempistiche di attuazione.

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

Gli investimenti previsti da realizzare ammontano a 90.331.953 euro, di cui 39.732.337 nell'anno 2023.

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 2023 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 _____

SERGIO SALUSTRI _____

RAFFAELLA LICCIONE _____