

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 16/01/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI VITERBO

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Clara Grandis Presidente
Dott. Carlo Smeriglio Componente
Dott. Gerardo La Salvia Componente
Dott.ssa Federica Formichetti

Si precisa che la riunione avviene in collegamento telematico posto a disposizione dall'Azienda.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1657 del 29/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data , con nota prot. n.

del 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:

Preliminarmente il Collegio precisa che la documentazione del BEF 2024 è stata acquisita direttamente dallo stesso accedendo all'Albo Pretorio ove vengono pubblicati gli atti aziendali.

E' presente alla riunione la dott.ssa Federica Formichetti Responsabile UOS contabilità generale e contabilità analitica.

Le considerazioni che seguono sono state tratte in base al confronto con la dott.ssa Formichetti e a quanto previsto nella relazione del Commissario Straordinario dott. Egisto Bianconi.

All'inizio della riunione, il Collegio è stato informato che l'Azienda ha ricevuto da parte della Regione Lazio, la delibera n. 991 del 29/12/2023, protocollata in data 03.01.2024 avente ad oggetto "Variazione BEP 2023 e approvazione BEP 2024". Il collegio prende atto della presenza di tale documento.

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	€ 674.537.888,91	€ 722.986.752,77	€ 723.932.336,55	€ 49.394.447,64
Costi della produzione	€ 663.153.901,75	€ 709.240.201,91	€ 710.395.910,73	€ 47.242.008,98
Differenza +-	€ 11.383.987,16	€ 13.746.550,86	€ 13.536.425,82	€ 2.152.438,66
Proventi e Oneri Finanziari +-	€ -970.681,63	€ -976.658,89	€ -842.832,82	€ 127.848,81
Rettifiche di valore attività fin. +-				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari +-	€ 2.037.056,00	€ -76.298,97		€ -2.037.056,00
Risultato prima delle Imposte	€ 12.450.361,53	€ 12.693.593,00	€ 12.693.593,00	€ 243.231,47
Imposte dell'esercizio	€ 12.450.361,53	€ 12.693.593,00	€ 12.693.593,00	€ 243.231,47
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € 49.394.447,64 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in conto esercizio da regione o provincia per quota f.s. regionale	€ 56.118.337,74

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 47.980,17
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 47.980,17

(Indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c.)

Costi della Produzione: tra il preventivo e il consuntivo

si evidenzia un incremento pari a € 47.242.008,98 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisti di beni sanitari	€ 8.584.489,29
	acquisti di servizi sanitari	€ 13.506.424,04
	servizi non sanitari	€ 16.405.884,11
	manutenzioni e riparazioni	€ 5.380.968,41
	costi del personale	€ 5.794.317,76
	accantonamenti	€ -5.374.939,95

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

pari a € 127.848,81

riferito principalmente a:

	voce	importo
	Trattasi di un decremento rispetto al consuntivo 2022. Il modello fornito dal sistema PISA risulta non modificabile e pertanto la differenza va letta come decremento. Lo scostamento si riferisce sostanzialmente alla riduzione stimata degli interessi passivi ed è riferibile alle operazioni SANIM	€ -127.848,81

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
	Sia nel bilancio consuntivo 2022 che nel bilancio preventivo 2024 non sono presenti voci riconducibili a Rettifiche di attività finanziarie.	€ 0,00

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

si evidenzia un decremento

pari a € -2.037.056,00

riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nel preventivo 2024 non sono stati stimati importi di natura straordinaria sia come proventi che come oneri.	€ 0,00

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

VALORE DELLA PRODUZIONE:

L'incremento rilevato sul valore della produzione è essenzialmente riconducibile all'ammontare del FSR che l'azienda nella propria pianificazione aveva posto pari a 670mln circa. La citata delibera regionale n. 991 del 29/12/2023 prevede invece il valore di 645mln circa. Il dato va confrontato con quello del consuntivo 2022 che ammonta a 614mln.

COSTI DELLA PRODUZIONE:

1) **ACQUISTI DI BENI SANITARI-** "Prodotti farmaceutici ed emoderivati" per euro 7.218.576,91 stimato considerando un incremento fisiologico non comprimibile, pari a circa 3,5 mln di euro, a cui aggiungere i maggiori oneri connessi con la nuova gara relativa alla fornitura di ossigeno domiciliare che valorizzerà circa +1,4 mln di euro e, d'ultimo l'aumento dei costi degli acquisti diretti di Farmacl categoria nella quale sono compresi i farmaci altospendenti. Le stime sono state effettuate sulla base di un trend rilevato negli ultimi anni
- "Dispositivi medici", per euro 1.403.068,29 riconducibile essenzialmente all'acquisto dei dispositivi medici monouso e dei diagnostici in vitro. La richiesta di maggiori risorse relativamente a tale voce di spesa, si rende necessaria per garantire all'Azienda l'acquisto di quei dispositivi medici il cui costo è incrementato in virtù delle nuove gare e della maggiore richiesta di diagnostici in vitro necessari per perseguire la metodica del NGS:

2) **SERVIZI SANITARI.** L'incremento su tale aggregato è riconducibile alle seguenti macro voci di spesa:

- Acquisti servizi sanitari per medicina di base: il delta aggiuntivo rilevato è collegato ai maggiori costi per il reclutamento di Medici di Base e Pediatri di libera scelta per la copertura di zone carenti;
- Acquisti servizi sanitari per farmaceutica: l'incremento è correlato all'applicazione di una serie di normative che prevedono remunerazioni aggiuntive alla farmacie, tra cui la nuova remunerazione delle Farmacie di comunità;
- Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale: si è tenuto conto del tetto massimo di spesa che è

rappresentato dal valore lordo 2023 anche perchè è in corso di sottoscrizione un accordo che impegna le strutture esterne ad erogare il 100% delle richieste di prestazioni critiche transitate tramite prenotazione del CUP, con un miglioramento dei servizi a favore dei cittadini e l'abbattimento al minimo delle liste di attesa.

- Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa: si è mantenuto lo stesso finanziamento relativo all'anno 2023 pari a 22.319.788,00;

3) SERVIZI NON SANITARI. l'incremento su tale aggregato è riconducibile alle seguenti macro voci.

E' prevista l'apertura del nuovo corpo A3 del Presidio Ospedaliero Cittadino di Bel Colle che si stima comporterà un aumento dei costi di:

- Lavanderia, Pulizia, Mensa e Smaltimento rifiuti per circa 2,3mln ;

- Riscaldamento e Utenze Elettricità per circa 3,6 mln;

Incrementi dovuti ai maggiori spazi da utilizzare oltre che all'andamento dei prezzi dei vettori energetici.

E' previsto un incremento di circa 4,6 mln per i Servizi di Assistenza Informatica che comprendono anche iniziative finanziate con i fondi PNRR.

- Nella programmazione 2024 è prevista una quota di circa 5,0 mln imputabile a "Altri servizi non sanitari" da attribuire principalmente al potenziamento della servizio antincendio oltre che al servizio di sterilizzazione di ferri chirurgici legati anch'essi all' apertura del nuovo reparto sopra richiamata.

4) COSTI DEL PERSONALE.

Le previsioni per l'anno 2024 del costo del personale è stata stimata sulla base dell'elaborazione del piano triennale di fabbisogno di personale 2023-2025, predisposto sulla base delle linee guida trasmesse dalla Regione con nota prot. n. U1288445 del 10 novembre 2023. Si osserva che la coerenza tra le stime dell'azienda e le indicazioni della regione sono confermate dal fatto che la delibera 991 più volte citata conferma tali stime.

5) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI.

L'incremento sull'aggregato relativo alle manutenzioni, è dovuto alle stime di spesa legate, in parte, alla voce "Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari", connesse al contratto Multiservizio Tecnologico per circa 2,8 mln di euro . La restante parte riguarda la voce "Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze", rilevando che è prevista l'indizione di una nuova gara.

6) ACCANTONAMENTI

Per quanto riguarda gli accantonamenti relativi al 2024, si osserva un decremento di circa 5,00 mln rispetto al consuntivo 2022. Infatti, il consuntivo 2022 presentava un accantonamento di circa 20 milioni di euro, principalmente attribuibile all'impatto, non completamente conosciuto al momento della predisposizione del bilancio 2022, del contratto Multiservizi. Tale accortezza teneva conto delle oscillazioni dei prezzi del gas e dell'energia nel particolare momento storico.

Allo stato attuale l'azienda ha ritenuto possibile pianificare con maggiore certezza tali spese che quindi sono comprese nelle specifiche voci di bilancio.

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 collegio ritiene necessario segnalare che la valutazione del documento presentato dall'Azienda ha comportato una serie di difficoltà, che impongono la redazione di un parere articolato.

La formulazione della Relazione del Direttore Generale ha consentito di condividere le considerazioni generali addotte dall'Azienda per dimostrare l'attendibilità delle previsioni di spesa elaborate che appaiono congruenti con il piano delle attività 2024. Peraltro, tali attività sono finalizzate alla erogazione di prestazioni verso i cittadini con una considerazione che appare adeguata dei livelli di servizio che devono essere assicurati anche per rispettare le direttive impartite dalle Autorità Regionali e Centrali. Il collegio dà quindi atto che il processo di pianificazione dell'Azienda appare condivisibile e coerente.

In particolare occorre tenere presente che i tempi attraverso i quali è stato redatto il documento rispondono alle linee guida espresse, al riguardo, dalla Regione e pertanto il BEP è stato correttamente caricato il 15 dicembre sul sistema regionale, dopodichè l'Azienda è restata in attesa delle considerazioni della Regione. Al momento della stesura del documento tali considerazioni non erano ancora pervenute e in tal senso le previsioni dell'Azienda possono considerarsi adeguate.

In particolare emerge che i principali incrementi di spesa previsti risultano coerenti con gli impegni che l'Azienda è chiamata ad assumere per le seguenti finalità specifiche:

- apertura del blocco A3 dell'ospedale di Belcolle;
- innovazione tecnologica;
- innovazione digitale;
- mantenimento dei livelli della spesa farmaceutica sostenuti nel 2023;
- prevedibile andamento dei costi legati al contratto multiservizi.

Resta l'evidenza che i finanziamenti regionali previsti dalla nota 991 del 29/12/2023 sono inferiori rispetto a quelli adottati dall'Azienda. Tale circostanza condurrebbe alla emissione di un parere negativo. Occorre però considerare che il confronto tra Regione ed Azienda è in continuo divenire e che tale circostanza può comportare un disallineamento momentaneo dei saldi, al riguardo si consideri che la medesima delibera regionale n. 991 non si limita ad approvare il bilancio economico preventivo 2024, ma contestualmente modifica anche quello 2023.

Rispetto a quanto riportato nel testo predefinito, non modificabile rispetto al modello proposto, il Collegio ritiene le previsioni "attendibili, congrue e coerenti con il Piano di attività 2024 ... nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali";

tuttavia le previsioni non risultano congruenti con i finanziamenti regionali definiti con nota 991 del 29 dicembre 2023, con tale avvertenza deve intendersi il parere favorevole espresso nella seduta odierna. Resta inteso che è compito dell'Azienda procedere ad una revisione del Bilancio di previsione 2024 attenendosi ai nuovi equilibri concordati con la regione. Il collegio, infine, invita l'Azienda ad attestare i propri livelli di spesa adeguandosi al saldo attualmente presente nella delibera regionale n. 991, più volte citata.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: