

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Str. Del Quartoere 2/a Parma

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 11/09/2023

In data 11/09/2023 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

LUCA LAURINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ADALGISA IRLANDO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

VITTORIO BUONOMO

Presente

Partecipa alla riunione collaboratore amm.vo professionale Mauro Monica, in qualità di segretaria del Collegio.

Partecipano inoltre:

il dott. Massimo Fabi, Commissario Straordinario; il dott Stefano Carlini Sub Commissario Amministrativo; la dott.ssa Cristina Gazzola, Direttore del Servizio Economico Finanziario.

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

- parere del Collegio sul Bilancio Economico Preventivo 2022;
- varie ed eventuali

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio

- preso atto delle indicazioni e dei provvedimenti regionali relativi alla predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2023;
 - esaminata accuratamente la documentazione tecnica prodotta dall'Azienda;
 - preso atto della deliberazione n. 379 del 8.09.2023 avente ad oggetto: "Adozione del bilancio Economico Preventivo 2023";
- redige la relazione di propria competenza sul Bilancio Economico Preventivo 2023, come da modello PISA allegato al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 11,20 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 DI PARMA
Regione Emilia-romagna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 11/09/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PARMA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente: dott Luca Laurini

componenti: dott.ssa Adalgisa Irlando; dott. Vittorio Buonomo.

Partecipano inoltre:

Commissario Straordinario: dotttt Massimo Fabi;

Sub Commissario Amministrativo: dott. Stefano Carlini;

Direttore del Servizio Economico Finanziario: dott.ssa Cristina Gazzola

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 379 del 08/09/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 08/09/2023 , con nota prot. n. 60696

del 08/09/2023 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 precisa che gli importi indicati nella colonna A "Conto Consuntivo 2021" sono riferiti al "Conto Consuntivo 2022", ultimo Bilancio d'esercizio approvato dall'Azienda. Parimenti si procede nelle successive tabelle di confronto delle singole voci.

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	€ 924.989.540,00	€ 889.518.074,00	€ 897.628.612,00	€ -27.360.928,00
Costi della produzione	€ 924.695.077,00	€ 922.922.329,00	€ 945.459.357,00	€ 20.764.280,00
Differenza + -	€ 294.463,00	€ -33.404.255,00	€ -47.830.745,00	€ -48.125.208,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.166.274,00	€ -1.190.182,00	€ -1.130.356,00	€ 35.918,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 8.072.633,00	€ 1.252.720,00	€ 0,00	€ -8.072.633,00
Risultato prima delle Imposte	€ 7.200.822,00	€ -33.341.717,00	€ -48.961.101,00	€ -56.161.923,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.732.881,00	€ 10.884.219,00	€ 10.751.816,00	€ -981.065,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -4.532.059,00	€ -44.225.936,00	€ -59.712.917,00	€ -55.180.858,00

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

pari a € -27.360.928,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi da Regione o Prov. Aut per quota F.S. regionale	€ -23.601.005,00
	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	€ -648.447,00
	Contributi in conto esercizio/extra fondo	€ -545.507,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 562.213,00
	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ 8.755.379,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -12.089.333,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -374.916,00

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 20.764.280,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ 3.057.491,00
	Acquisto di servizi sanitari - in particolare maggiore spesa per Acquisti servizi sanitari per farmaceutica (+587.021), Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale (+1.883.907), Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera (+13.564.308), Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci file F (+3.008.833), e Acquisto prestazioni Socio-sanitarie a rilevanza sanitaria (+2.273.027).	€ 20.819.484,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -4.909.915,00
	Manutenzione e riparazione	€ 2.273.027,00
	Godimento di beni e terzi	€ 728.811,00
	Costi del personale	€ -2.080.952,00
	Oneri di diversa gestione	€ 200.355,00
	Variazione delle rimanenze	€ 1.750.607,00
	Accantonamenti	€ -385.663,00

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

pari a € 35.918,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -36.026,00

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

si evidenzia un incremento 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 € -8.072.633,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -15.181.290,00
	Oneri straordinari	€ -7.108.657,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
che gli stessi sono dettagliatamente illustrati nella relazione del Direttore Generale.

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:

Nella predisposizione del bilancio economico preventivo 2023 l'Azienda si è attenuta alle indicazioni regionali, in particolare alle comunicazioni e ai provvedimenti di seguito riportati, conservati agli atti:

-- Delibera di Giunta Regionale n. 1237 del 17/07/2023 avente ad oggetto "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023;

- nota della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia Romagna , Prot. 09/09/2022.0833459.U ad oggetto "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici - 2023" che, tra l'altro, pone al 11 settembre 2023 la data entro la quale le Aziende Sanitarie devono adottare i Bilanci preventivi economici 2023;

- nota Prot.13/06/2023.0573362U del 13/06/2023 avente ad oggetto "Piani investimenti 2023-2025";

- comunicazione via mail del 24/08/2022 del Settore Gestione Finanziaria ed Economica del SSR ad oggetto "Bilanci economici preventivi 2023 - precisazioni", con la quale, tra l'altro, ai fini della predisposizione dei bilanci economici preventivi, viene indicato che le voci di costo oggetto di monitoraggio bimestrale devono allinearsi agli obiettivi di budget assegnati alle Aziende. Tenuto conto che:

- la legge regionale n. 9 del 2018 all'art. 19 stabilisce che "il Collegio Sindacale dell'Azienda Sanitaria esercita la vigilanza sulla gestione economica, finanziaria e patrimoniale e si esprime nelle fasi di programmazione e di pianificazione della stessa;

- il Controllo sugli Enti del SSN esercitato dalla Corte dei Conti prevede la verifica della regolarità contabile e lo stato degli equilibri finanziari dei singoli Enti, consistente nel raggiungimento della condizione di equilibrio economico nel rispetto dei bisogni dell'utenza;

- il vincolo della complessiva garanzia dei LEA a livello territoriale, viene perpetrato da un costante orientamento giurisprudenziale che individua il diritto alla salute prevalente rispetto all'equilibrio di bilancio, pur senza eccedere nei vincoli di disponibilità;

il Collegio, esaminata la documentazione tecnica prodotta dall'Azienda, prende atto dell'entità della perdita in bilancio e dell'ulteriore minore assegnazione regionale riferita all'esercizio corrente.

Il Collegio raccomanda all'Azienda una gestione volta all'efficientamento delle spese correnti e di funzionamento, compatibile con le risorse a disposizione. Il Collegio infine, attesa l'entità della perdita di cui in premessa, evidenzia la mancata previsione allo stato di un'adeguata copertura finanziaria di fonte regionale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUCA LAURINI _____

ADALGISA IRLANDO _____

VITTORIO BUONOMO _____