

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Str. Del Quartiere 2/a - Parma

Verbale n. 17 del COLLEGIO SINDACALE del 24/06/2024

In data 24/06/2024 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 prof.le Mauro Monica, con incarico di funzione professionale "Supporto all'attività del Collegio Sindacale". Partecipa inoltre la dott.ssa Cristina Gazzola, Direttore del servizio interaziendale economico finanziario.

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

1. parere del Collegio sul Bilancio Economico Preventivo 2024;
2. varie ed eventuali

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1. I Collegio,

- presa visione della nota della Regione Emilia Romagna prot. n. 0547238 del 28.05.2024 contenente le indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024" e delle successive integrazioni pervenute con posta elettronica;
- ultimate le operazioni di verifica di competenza;
- vista la deliberazione aziendale n. 313 del 17.06.2024 avente ad oggetto: "Adozione del Bilancio Economico Preventivo 2024"; redige la propria relazione al Bilancio Economico Preventivo 2024, 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 2024

In data 24/06/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti:

Dott. Luca Laurini, Presidente

Dott.ssa Adalgisa Irlando e dott Vittorio Buonomo, Componenti

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 313 del 17/06/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 18/06/2024 , con nota prot. n. 43432

del 18/06/2024 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 precisa che gli importi indicati nella colonna A "Conto Consuntivo 2022" sono riferiti al "Conto Consuntivo 2023", 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 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	€ 956.031.145,00	€ 897.628.612,00	€ 930.725.582,00	€ -25.305.563,00
Costi della produzione	€ 953.197.190,00	€ 945.459.357,00	€ 968.625.145,00	€ 15.427.955,00
Differenza + -	€ 2.833.955,00	€ -47.830.745,00	€ -37.899.563,00	€ -40.733.518,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.335.544,00	€ -1.130.356,00	€ -1.217.209,00	€ 118.335,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.518.865,00	€ 0,00	€ 1.375.591,00	€ -8.143.274,00
Risultato prima delle Imposte	€ 11.017.276,00	€ -48.961.101,00	€ -37.741.181,00	€ -48.758.457,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.993.531,00	€ 10.751.816,00	€ 10.672.679,00	€ -320.852,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 23.745,00	€ -59.712.917,00	€ -48.413.860,00	€ -48.437.605,00

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

pari a € -25.305.563,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -20.269.728,00
	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -4.168.933,00
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 466.327,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 2.902.676,00
	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -260.050,00
	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	€ -861.332,00
	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	€ 2.313.368,00
	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	€ -5.148.411,00
	A.9.C) Altri proventi diversi	€ -530.134,00

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 15.427.955,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni (al netto della variazione delle rimanenze)	€ 8.164.643,00
	B.2.A) Acquisti servizi sanitari: Acquisti servizi sanitari per medicina di base (1.507.415 €); Acquisti servizi sanitari per farmaceutica (1.827.009 €); Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale (2.529.217 €); Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa (569.770 €); Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica (-897.047 €); Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera (2.585.042 €); Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale (506.344 €); Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F (322.460 €); Acquisto prestazioni di trasporto sanitario (395.609 €); Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria (1.153.794 €); Rimborsi, assegni e contributi sanitari (1.713.151 €); Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie (980.467 €); Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria (269.805 €)	€ 13.476.823,00
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari: Altri servizi non sanitari da privato (1.604.709 €)	€ 1.757.746,00
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 1.905.639,00
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ -154.410,00
	Totale costo del personale	€ -1.368.618,00
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ -1.759.478,00
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ -2.288.338,00
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio: Accantonamenti per rischi (-1.662.903 €); Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati (-4.893.253 €); Altri accantonamenti - rinnovi contrattuali (2.304.055 €)	€ -3.936.460,00

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

pari a € 118.335,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.3.B) Interessi passivi su mutui	€ -118.335,00

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 decremento pari a € -8.143.274,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	€ 2.337.847,00
	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	€ 4.881.097,00
	Altre sopravvenienze attive e insussistenze attive non rilevate a bilancio preventivo	€ -13.777.655,00
	Sopravvenienze passive v/terzi - rinnovi contrattuali	€ 5.839.105,00
	Altre sopravvenienze passive e insussistenze passive non rilevate a bilancio preventivo	€ -4.254.542,00

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

Attesa l'adozione delle linee programmatiche regionali per l'esercizio 2024, il Collegio osserva che rispetto al consuntivo 2023, la gestione aziendale corrente evidenzia un incremento dei costi relativi a beni e servizi sanitari, a fronte di una minore assegnazione di contributi in conto esercizio. Pertanto il Collegio continua a raccomandare un'attenta gestione efficiente e compatibile con le risorse a disposizione. Il Collegio, inoltre, vista l'entità della perdita preventivata, evidenzia la mancata previsione allo stato di un'adeguata copertura finanziaria.

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:

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 _____