

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2

Regione: Umbria

Sede: Viale D. Bramante, 37 - 05100 Terni

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 20/05/2025

In data 20/05/2025 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PAOLO SEBASTIANI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

FAUSTO SCIAMANNA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FABRIZIO VAGNETTI

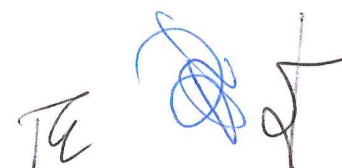
Presente

Partecipa alla riunione dott.ssa Lucia Luzzi - Dirigente del Servizio Economico Finanziario
dott.ssa Valentina Sdei - Dirigente amministrativo, in qualità di Responsabile del Servizio Affari Legali e Contenzioso
dott. Fausto Bartolini - Direttore del Servizio Farmaceutico
dott.ssa Valentina Cicciola - collaboratore amministrativo, in qualità di segretario del Collegio Sindacale

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

La seduta del Collegio Sindacale è convocata con nota Protocollo 0109925 del 14/05/2025, per il giorno martedì 20 maggio 2025 alle ore 9:30, presso la Sala dedicata sita al IV piano della sede legale di V. Bramante, 37 – Terni, prevedendo il seguente ordine del giorno:

- BILANCIO DI ESERCIZIO 2024;
- Varie ed eventuali.



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

alla relazione del Bilancio d'Esercizio 2024

La seduta viene tolta alle ore 13:15

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Three handwritten signatures in blue ink are located at the bottom right of the page. The first signature on the left is a stylized 'TC'. The middle signature is a large, complex scribble. The signature on the right is a vertical line with a small hook at the top.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 20/05/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2 il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Paolo Sebastiani (Presidente)

dott. Fausto Sciamanna


dott. Fabrizio Vagnetti

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 905 del 09/05/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/05/2025 con nota prot. n. 107378 del 12/05/2025 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 11.012.031,34 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 11.028.686,01, pari al 100 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 121.024.375,11	€ 133.891.510,89	€ 12.867.135,78
Attivo circolante	€ 296.511.856,04	€ 287.178.351,58	€ -9.333.504,46
Ratei e risconti	€ 96.324,49	€ 796.018,20	€ 699.693,71
Totale attivo	€ 417.632.555,64	€ 421.865.880,67	€ 4.233.325,03
Patrimonio netto	€ 186.271.005,40	€ 171.404.726,08	€ -14.866.279,32
Fondi	€ 79.473.934,39	€ 95.794.951,59	€ 16.321.017,20
T.F.R.	€ 4.127.814,06	€ 4.637.814,06	€ 510.000,00
Debiti	€ 144.280.796,95	€ 149.975.641,09	€ 5.694.844,14
Ratei e risconti	€ 3.479.004,84	€ 52.747,85	€ -3.426.256,99
Totale passivo	€ 417.632.555,64	€ 421.865.880,67	€ 4.233.325,03
Conti d'ordine	€ 24.263.453,65	€ 23.618.197,28	€ -645.256,37

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 797.939.264,73	€ 875.954.845,79	€ 78.015.581,06
Costo della produzione	€ 808.394.390,94	€ 879.072.587,89	€ 70.678.196,95
Differenza	€ -10.455.126,21	€ -3.117.742,10	€ 7.337.384,11
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 206,04	€ 283,23	€ 77,19
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 24.097.546,62	€ 6.395.364,29	€ -17.702.182,33
Risultato prima delle imposte +/-	€ 13.642.626,45	€ 3.277.905,42	€ -10.364.721,03
Imposte dell'esercizio	€ 13.625.971,78	€ 14.289.936,76	€ 663.964,98
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 16.654,67	€ -11.012.031,34	€ -11.028.686,01

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 729.878.616,45	€ 875.954.845,79	€ 146.076.229,34
Costo della produzione	€ 717.260.745,68	€ 879.072.587,89	€ 161.811.842,21
Differenza	€ 12.617.870,77	€ -3.117.742,10	€ -15.735.612,87
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.800,00	€ 283,23	€ 3.083,23
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 6.395.364,29	€ 6.395.364,29
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.615.070,77	€ 3.277.905,42	€ -9.337.165,35
Imposte dell'esercizio	€ 12.615.070,77	€ 14.289.936,76	€ 1.674.865,99
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -11.012.031,34	€ -11.012.031,34

Patrimonio netto	€ 171.421.380,75
Fondo di dotazione	€ -24.637.575,78
Finanziamenti per investimenti	€ 195.395.910,67
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.231.522,93
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 7.426.899,60
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 16.654,67
Utile (perdita) d'esercizio	€ -11.012.031,34

La perdita di € 11.012.031,34

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta	in misura significativa dall'utile
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno	
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del

codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. Lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

CREDITI VS. STATO

Anno 2020 e precedenti: € 410.726,09

Anno 2022; € 7.118.935,68

CREDITI VS. REGIONE

Anno 2020 e precedenti: 7.424.539,43

Anno 2021: € 2.251.174,08

Anno 2022: € 63.769.201,23

Anno 2023: € 25.802.658,96

Anno 2024: € 105.860.682,58

CREDITI VS. COMUNI

Anno 2020 e precedenti: € 76.865,02

Anno 2023: 1.000,47

CREDITI VS. AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE

Anno 2020 e precedenti: € 305.655,17

Anno 2022: € 115.286,53

Anno 2023: € 272.798,75

Anno 2024: € 5.715.877,70

CREDITI VS. SOCIETA' PARTECIPATE E /O ENTI DIPENDENTI

Anno 2020 e precedenti: € 197.626,76

CREDITI VS ERARIO

Anno 2024: E 257.744,74

CREDITI VS. ALTRI

Anno 2020 e precedenti: € 8.105.077,68

Anno 2021: € 701.853,84

Anno 2022: € 7.140.579,84

Anno 2023: € 7.832.952,29

Anno 2024: € 9.827.098,09

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze

presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2024.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Il "Fondo Rischi per cause civili e oneri processuali" è stato verificato con il Responsabile del Servizio Affari Legali e Contenzioso (come da relazione conservata agli atti)

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

DEBITI VS. STATO

Anno 2024: € 650

DEBITI VS. REGIONE

Anno 2023: € 14.517,99

Anno 2024: € 35.450,00

DEBITI VS. COMUNI

Anno 2020 e precedenti: € 6.562,65

Anno 2022: € 821,71

Anno 2023: € 25.000,00

Anno 2024: € 5.817,31

DEBITI VS. AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE

Anno 2020 e precedenti: € 2.766.745,28

Anno 2021: € 4.151.642,16

Anno 2022: € 2.453.710,95

Anno 2023: € 8.498.225,00

Anno 2024: € 16.534.005,17

DEBITI VS. SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI

Anno 2024: 1.242.082,31

DEBITI VS. FORNITORI

Anno 2020 e precedenti: € 2.479.500,95

Anno 2021: 79.265,06

Anno 2022: € 169.147,96

Anno 2023: € 426.175,07

Anno 2024: € 54.804.960,55

DEBITI TRIBUTARI

Anno 2024: € 9.359.333,55

DEBITI VS. ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE

Anno 2024: € 10.449.203,85

DEBITI VS. ALTRI

Anno 2020 e precedenti: € 917.221,88

Anno 2021: € 84.108,02

Anno 2022: € 21.728,46

Anno 2023: € 125.741,96

Anno 2024: € 24.324.023,25

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 21.300.711,00
Depositi cauzionali	€ 76.080,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 2.241.406,28

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 1.484.143,77
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 173.722.056,86
Dirigenza	€ 76.544.506,13
Comparto	€ 97.177.550,73
Personale ruolo professionale	€ 477.374,03
Dirigenza	€ 408.377,18
Comparto	€ 68.996,85
Personale ruolo tecnico	€ 22.020.576,80
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 22.020.576,80
Personale ruolo amministrativo	€ 9.219.649,50
Dirigenza	€ 991.240,87
Comparto	€ 8.228.408,63
Totale generale	€ 205.439.657,19

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 195.658.328,40
---------	------------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 52.653.874,78 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 78.437.562,52
---------	-----------------

SPESA FARMACEUTICA CONVENZIONATA - ANNO 2024 - D.G.R. 801 DEL 07/08/2024

Tetto 2024 (DGR 801 del 07/08/2024) - 51.734.875€

Spesa Convenzionata netta 2024 - 52.242.708€

*** La cifra di € 52.242.708 è riferita alla spesa farmaceutica convenzionata netta, mentre nel conto CO.GE. 2800100100 è

riportato il valore di € 52.548.159 perché comprensivo dei contributi ENPAF ed ASSOFARM, di eventuali sanzioni e recuperi contabili e del pagamento della Remunerazione Aggiuntiva per i primi due mesi dell'anno. Nel Bilancio è riportato il valore € 52.653.874,78, dato dalla somma dei conti CO.GE. 2800100100, 2800200100 e 2800300100.

A partire dal 1 Marzo 2024, con l'entrata in vigore della L. 213 del 30/12/2023, è stata inserita una remunerazione aggiuntiva per le Farmacie Convenzionate, in precedenza liquidata separatamente e che non concorreva al tetto. Tale modifica normativa ha comportato un aumento della Spesa Farmaceutica Convenzionata che concorre al Tetto e penalizza le Regioni e le singole Aziende Sanitarie che hanno una spesa farmaceutica più bassa, con farmacie a più basso fatturato. Inoltre, con Determina AIFA N. 3/2024, a partire dal 1 maggio 2024 alcuni farmaci ipoglicemizzanti orali hanno visto modificare la propria classificazione da A-PHT (canale distributivo DPC) a classe A (canale distributivo convenzionata), determinando un ulteriore incremento di spesa. Va comunque considerato che a livello Nazionale la nostra Regione viene collocata tra quelle con la migliore performance in termini di spesa (5,65% del FSN) e molto al di sotto del tetto di spesa stabilito dal Governo Nazionale con Legge Finanziaria 2024 (vedi Tab. AIFA gennaio-dicembre2024).

SPESA FARMACEUTICA PER ACQUISTI DIRETTI (SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA) ANNO 2024 - D.G.R. 801 del 07/08/2024
Le voci di spesa che concorrono a determinare la spesa farmaceutica per acquisti diretti sono:

- a) **DISTRIBUZIONE DIRETTA:** prescrizioni specialistiche determinate per gran parte dalle due Aziende Ospedaliere e distribuite direttamente dalle ASL;
- b) **D.P.C.:** Distribuzione diretta in nome e per conto (prescrizioni specialisti, farmaci PHT, prescritte in gran parte delle due Aziende Ospedaliere in cui i farmaci acquistati dalle ASL sono distribuiti dalle farmacie convenzionate in nome e per conto delle ASL);
- a) **CONSUMI INTERNI:** Spesa per le attività interne delle Aziende Sanitarie (degenze etc.); Questa spesa rimane quasi stabile nel corso degli anni a differenza della spesa della distribuzione diretta e della DPC che crescono in maniera esponenziale di anno in anno.

Tetto 2024 - 59.057.869€

Spesa 2024 (al netto dei rimborsi) - 76.717.352,26€

Si precisa che il calcolo della spesa per gli acquisti diretti è stato effettuato considerando i seguenti conti CO.GE: 2400100720 - 63.644.460,17€; 2400100760 - 19.265.998,86€; 2400100810 - 2.553.361,24€. All'importo totale di 84.463.820,27 €, deve essere sottratto l'importo rimborsato per i Farmaci innovativi (DD 270 del 14/01/2024) di 5.464.637,70 € e l'importo dei farmaci in fascia C, pari a 3.281.830,31€.

Il tetto di spesa per gli "Acquisti Diretti" stabilito dalla Legge Finanziaria 2024 è pari al 8,5% del FSN (al netto dei gas medicinali). Questo viene calcolato sottraendo dalla spesa complessiva, gli importi rimborsati per il Farmaci Innovativi e l'importo relativo ai farmaci in fascia C.

Il mancato rispetto del tetto di spesa programmato per la spesa farmaceutica per acquisti diretti è un fenomeno generalizzato alla totalità delle regioni italiane. Analizzando i dati di monitoraggio della spesa farmaceutica nazionale e regionale (AIFA gennaio-dicembre 2024) si evidenzia per tutte le regioni la difficoltà oggettiva al rispetto del vincolo.

Non può essere dimenticato peraltro che una parte cospicua della spesa farmaceutica per acquisti diretti sfugge assolutamente al controllo delle Aziende Sanitarie erogatrici, essendo determinata dalle prescrizioni specialistiche delle Aziende Ospedaliere nell'ambito di Piani Terapeutici che non possono essere negati; si sta infatti consolidando negli ultimi anni il fenomeno di registrazione di nuovi farmaci, sempre più costosi e destinati a patologie cronic/degenerative, in formulazione orale o sottocute, destinati alla somministrazione domiciliare e/o ambulatoriale. Questo fenomeno amplifica sempre di più la dicotomia tra Aziende Prescrittrici ed ASL che hanno solo il ruolo di erogare tali terapie, assumendosi il carico della spesa senza poter influenzare le prescrizioni.

Nello specifico tale spesa è in larga parte legata ai costi sostenuti per l'acquisto di farmaci antineoplastici ed immunomodulatori, di farmaci per le malattie degenerative, di farmaci per le malattie virali (HIV, HBV), di farmaci per la sclerosi multipla e la fibrosi polmonare.

Una spesa significativa che incide sugli acquisti diretti delle ASL è anche quella per la distribuzione in nome e per conto (DPC). Sino ad oggi è stato molto difficile incidere su tale spesa poiché non si disponeva di un gestionale in grado di recuperare i dati relativi allo Specialista prescrittore, del centro prescrittore e della diagnosi.

Soltanto a partire da Luglio 2022, da parte della Regione (società Puntozero), è stata messa a disposizione una piattaforma informatizzata e si è potuto iniziare a strutturarla con i vari piani terapeutici dei farmaci erogati in DPC e in Distribuzione Diretta. Risulta importante sottolineare come grazie alle numerose azioni volte alla razionalizzazione della spesa, promosse dalla Cabina di Regia per la Governance Farmaceutica e ai vari provvedimenti adottati (DGR 305/2022 e DGR 1227/2023), sono stati ottenuti importanti risultati dalla Regione Umbria che si colloca all'ottavo posto nella graduatoria delle regioni (vedi Tabella AIFA 8.4 - acquisti diretti - gennaio-dicembre 2024), migliorando 7 posizioni rispetto al 2021, dove era la Regione a livello Nazionale a maggior % di spesa.

DISPOSITIVI MEDICI TETTO anno 2024 - D.G.R. 801 del 07/08/2024

Tetto 2024 - 19.105.360,12€

Spesa 2024 - 35.259.596,67 €

Si precisa che l'importo di spesa per i dispositivi medici è comprensivo dell'importo speso per l'acquisto di dispositivi in Distribuzione Diretta da parte dei Servizi Diabetologici aziendali (sensori e consumabile per microinfusori per insulina) e dei dispositivi per il diabete e gli ausili incontinenza distribuiti in DPC, di cui la USLUMBRIA2 è capofila Regionale.

Tali importi sono da ricondurre alla spesa Integrativa Territoriale:

- Dispositivi per monitoraggio diabete in distribuzione diretta (DD) 3.496.450,50€
- Dispositivi per il diabete e ausili incontinenza in Distribuzione per conto (DPC) 2.871.522,01€

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 147.024.509,92
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 12.915.597,70
Immateriali (A)	€ 602.100,85
Materiali (B)	€ 12.313.496,85

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 283,23
Proventi	€ 283,23
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 6.395.364,29
Proventi	€ 7.583.276,03
Oneri	€ 1.187.911,74

Eventuali annotazioni

Ricavi

Contributi in c/esercizio da Regione per quota FS regionale € 709.829.588,01.
 Contributi in c/esercizio (extra fondo) € 17.338.908,15.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 3.347.769,10
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 534.629,74

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

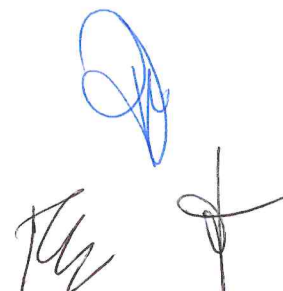
Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

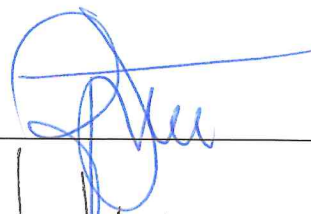


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

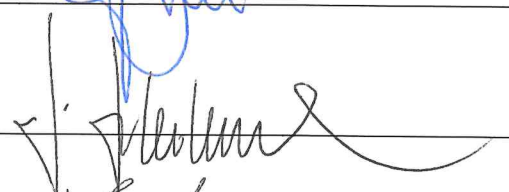
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PAOLO SEBASTIANI



FAUSTO SCIAMANNA



FABRIZIO VAGNETTI

