

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

Regione: Umbria

Sede: Via Donato Bramante 37

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 03/03/2023

In data 03/03/2023 alle ore 9:10 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

FAUSTO SCIAMANNA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

MARIO MONTEGIOVE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ISABELLA TORELLA

Presente

Partecipa alla riunione la dott.ssa Lucia Luzzi Responsabile del Servizio economico finanziario e la dott.ssa Valentina Cicciola in qualità di Segretario del Collegio Sindacale

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

- 1) Bilancio Economico Preventivo 2023;
- 2) disamina delibere;
- 3) varie ed eventuali.

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 14:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Relativamente al punto 1) - Si rinvia al modulo allegato.

Relativamente al punto 2) - Il Collegio provvede, mediante adozione di campionamento casuale, alla scelta delle delibere da esaminare relativamente al periodo gennaio-febbraio 2023. Le delibere estratte risultano essere le numero: 20, 24, 32, 35, 47, 60, 69, 108, 120, 124, 141, 152, 153, 168, 179, 189, 225, 231, 249, 281, 291, 297, 311. La relativa disamina è rinviata alla prossima seduta del Collegio.

Relativamente al punto 3) - Il Collegio prende atto della trasmissione alla Corte dei Conti del Questionario degli Enti del SSN bilancio di esercizio 2021, effettuata in data 18/01/2023 con prot. n. CORTE DEI CONTI - SEZ_CON_UMB - SC_UMB - 0000109 - Ingresso - 18/01/2023 - 13:16.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 03/03/2023 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 Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Fausto Sciamanna - Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

Mario Montegiove - Componente in rappresentanza della Regione

Isabella Torella - Componente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 182 del 10/02/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/02/2023 , con nota prot. n. 34247

del 13/02/2023 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	€ 810.098.085,27	€ 740.463.681,40	€ 743.454.805,17	€ -66.643.280,10
Costi della produzione	€ 813.951.070,67	€ 725.442.775,58	€ 730.259.939,26	€ -83.691.131,41
Differenza + -	€ -3.852.985,40	€ 15.020.905,82	€ 13.194.865,91	€ 17.047.851,31
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 95,26	€ -28.000,00	€ -3.500,00	€ -3.595,26
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 17.927.069,54	€ 0,00	€ 0,00	€ -17.927.069,54
Risultato prima delle Imposte	€ 14.074.179,40	€ 14.992.905,82	€ 13.191.365,91	€ -882.813,49
Imposte dell'esercizio	€ 14.058.341,36	€ 14.992.905,82	€ 13.191.365,91	€ -866.975,45
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 15.838,04	€ 0,00	€ 0,00	€ -15.838,04

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

pari a € -66.643.280,10 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	€ -27.224.888,02
	Contributi in c/esercizio - extra fondo	€ -15.266.862,77
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -18.797.545,67
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -6.537.166,93

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.l.c.)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -83.691.131,41 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ -41.954.495,69
	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	€ -5.601.883,55
	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	€ -4.397.045,39
	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ -7.123.914,39
	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	€ -3.740.117,77
	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ -4.814.297,38
	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ -7.431.092,08
	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ -4.928.486,71
	Accantonamenti per rischi	€ -1.095.293,77
	Altri accantonamenti	€ -5.314.862,14

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

pari a € -3.595,26 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 3.500,00

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 € -17.927.069,54 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ -18.601.035,18
	Altri oneri straordinari	€ 673.965,64

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

Nel rinviare a quanto già evidenziato nelle tabelle di dettaglio si precisa quanto segue.

Contributi conto esercizio: prudenzialmente sono stati appostati in questa voce i valori di preventivo 2022 come da indicazione fornita dalla Regione Umbria con DGR 1326 del 14/12/2023. Infatti con quest'ultima la regione ha comunicato alle aziende sanitarie regionali che, "stante ancora la mancata intesa in Conferenza Stato - Regioni sul riparto del Fondo sanitario indistinto per l'anno 2022 e in attesa della conclusione dell'iter di applicazione del disegno di legge di bilancio dello Stato per l'anno 2023 e per il triennio 2023-2025, gli indirizzi per la predisposizione del bilancio 2023 rivestono carattere provvisorio, considerata l'assoluta incertezza del quadro finanziario di riferimento e che gli indirizzi vincolanti per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2023 e la conseguente definizione delle risorse per il SSN costituiscono una previsione basata sulle disponibilità finanziarie dell'anno 2022".

Concorsi recuperi e rimborsi: la riduzione della voce è dovuta ad assegnazioni regionali da parte della GSA (Gestione Sanitaria Accentrata) che nel 2021 valevano 17.787.962,73 euro e che a preventivo 2023, in assenza di atti di assegnazione ufficiali, non sono state computate.

Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: trattasi di utilizzo di fondi Covid accantonati nell'anno 2020 e utilizzati nell'anno 2021.

Dal lato dei costi il Collegio riscontra che l'azienda ha fatto iscrizioni in bilancio basandosi sull'andamento registrato a consuntivo 2021 e nel corso del 2022.

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 Collegio Sindacale prende atto che nella redazione del Bilancio Preventivo 2023 sono stati rispettati i livelli di ricavo e costi definiti con la delibera n. 1326 del 14/12/2022 che la Direzione Regionale Salute e Welfare ha inviato alle Aziende sanitarie umbre.

Tra gli obiettivi assegnati dalla Regione al Direttore Generale si evidenzia l'importanza rivestita dall'abbattimento delle liste di attesa.

Presenza rilievi? no

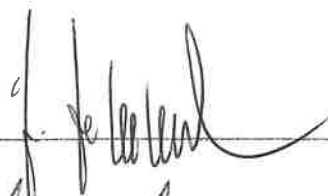
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

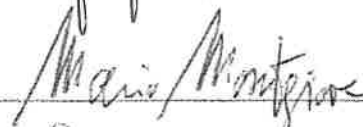
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

FAUSTO SCIAMANNA



MARIO MONTEGIOVE



ISABELLA TORELLA

