

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 12/01/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Emanuele PALANGA – Presidente

Carlo Ulisse ROSSI- Componente

Federico MILLESIMI – Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 275 del 30/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/01/2023 , con nota prot. n. 59

del 02/01/2023 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	€ 218.563.723,00	€ 191.197.260,00	€ 192.142.953,00	€ -26.420.770,00
Costi della produzione	€ 213.405.028,00	€ 184.560.188,00	€ 185.597.716,00	€ -27.807.312,00
Differenza + -	€ 5.158.695,00	€ 6.637.072,00	€ 6.545.237,00	€ 1.386.542,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -26.714,00			€ 26.714,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.516.782,00			€ -1.516.782,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.648.763,00	€ 6.637.072,00	€ 6.545.237,00	€ -103.526,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.638.763,00	€ 6.613.072,00	€ 6.533.238,00	€ -105.525,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 10.000,00	€ 24.000,00	€ 11.999,00	€ 1.999,00

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

pari a € -26.420.770,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -10.222.562,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -2.499.352,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -5.921.557,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -7.428.516,00

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	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 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 decremento pari a € -27.807.312,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni: beni sanitari	€ -16.766.881,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ -2.889.263,00
	Godimento di beni di terzi	€ -927.789,00
	Costi del personale: Personale dirigente medico	€ -1.677.800,00
	Accantonamenti	€ -5.679.743,00



**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento pari a € 26.714,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**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 € -1.516.782,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

RISPETTO ALL'ULTIMO CONSUNTIVO APPROVATO ( 2021), NEL PREVENTIVO 2023 SI RILEVA UNA DIMINUZIONE DI RICAVI E CONTRIBUTI PER OLTRE 16 MLN CHE SI RIPERCUOTE PRINCIPALMENTE NEL MINORE ACQUISTO DI BENI E SERVIZI SANITARI E NELLA DIMINUZIONE DELLA SPESA PER DIRIGENTI MEDICI CON EVIDENTI RIPERCUSSIONI NEGATIVE SUI SERVIZI E SULLE PRESTAZIONI EROGATE ALLA CITTADINANZA.

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 HA RICEVUTO, SU RICHIESTA DEL PRESIDENTE, LA DGR N. 1326 DEL 14 DICEMBRE 2022 AD OGGETTO: "INDIRIZZI VINCOLANTI ALLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2023". IN TALE ATTO SI DELIBERA, TRA L'ALTRO, CHE "IL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2023, DOVRÀ ESSERE REDATTO NEL RIGOROSO RISPETTO DELLE PRESENTI LINEE GUIDA E PROPRIO DALLA CONFORMITÀ A TALI LINEE GUIDA DIPENDERÀ LA SUA APPROVAZIONE DA PARTE DELLA GIUNTA REGIONALE" E SI STABILISCONO ALTRESÌ SPECIFICI INDIRIZZI E VINCOLI CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AI COSTI DEL PERSONALE, ALLA SPESA FARMACEUTICA, AI DISPOSITIVI MEDICI E ALL'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI.

CON RIFERIMENTO AI "VINCOLI DELLA SPESA PER IL PERSONALE" STABILITI DALLA CITATA DGR SI RILEVA CHE NEL BPE 2023 NON SI DÀ CONTEZZA DEL RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA PREVISTI DALLA CITATA DGR CHE, NELL'ALLEGATO 3), FISSA IL TETTO DI SPESA A POCO PIÙ DI 76 MLN DI EURO E QUELLA PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO IN CIRCA 2.8 MLN DI EURO. IL COLLEGIO PUÒ DAR ATTO SOLAMENTE CHE NEL BPE 2023 I COSTI DEL PERSONALE DI CUI ALLA VOCE 6) DEL CE (PARI A CIRCA 92 MLN DI EURO) SONO DI POCO INFERIORI A QUELLI DESUMIBILI DAL CONSUNTIVO 2021 (PARI A 93,6 MLN).

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

**Ritorna in bozza**



