

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede:

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 20/06/2024

In data 20/06/2024 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GIGLIOLA DI CHIARA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

NICOLA LO RE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SALVATORE SEBASTIANO VIZZINI

Presente

Partecipa alla riunione Dr. Massimo Fabi (Direttore generale), Antonio Ventura (Direttore Amministrativo), dr.ssa Cristina Gazzola (Responsabile funzione Contabilità e Bilancio) , dr.ssa Maria Elena Contuzzi (Segretaria Collegio Sindacale)

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

1) Espressione parere sul Bilancio Economico Preventivo 2024

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 11,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 20/06/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA 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.:

Dr. Massimo Fabi (Direttore generale), dr. Antonio Ventura (Direttore amministrativo), dr.ssa Cristina Gazzola (Responsabile funzione Contabilità e Bilancio) , dr.ssa Maria Elena Contuzzi (Segretaria Collegio Sindacale)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 442 del 17/06/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/06/2024 , con nota prot. n. 26009

del 17/06/2024 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:

In via preliminare il dott. Antonio Ventura fa presente che le proposte e gli obiettivi di programmazione sanitaria ed economica e finanziaria sono contenuti nei seguenti documenti notificati alle Direzioni Generali delle Aziende Sanitarie:

- nota della Direzione Generale dell'Assessorato Regionale Cura della Persona, Salute Welfare prot. n. 0501994.U del 16 maggio 2024 avente ad oggetto "Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma – Obiettivi di Budget 2024";
- Deliberazione Giunta Regionale Emilia Romagna n. 945 del 27 maggio 2024 avente ad oggetto "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024";
- nota della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare prot. n. 05472387.U del 28 maggio 2024 avente ad oggetto "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024 e della proposta di Piano attuativo del PIAO relativo alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale (PTFP)";
- nota regionale Prot. aziendale n. 24242 del 05 giugno 2024 avente ad oggetto "Preventivi 2024- Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici e della proposta di piano triennale fabbisogno personale-INTEGRAZIONE";
- la nota regionale Prot. aziendale n. 25085 del 11 giugno 2024 avente ad oggetto "Preventivi 2024 - Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici e della proposta di piano triennale fabbisogno personale-INTEGRAZIONE".

Stante quanto rappresentato nella Delibera della Giunta regionale n. 945 del 27 maggio 2024, l'esercizio 2024 si presenta particolarmente critico in ragione dei seguenti aspetti: a) notevoli incrementi attesi della spesa farmaceutica necessaria per garantire gli attuali livelli assistenziali e presa in carico dei pazienti b) aumento dei costi correlati alle attività finalizzate al

recupero dei tempi di attesa, obiettivo prioritario nella programmazione dell'anno 2024 c) oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024 del personale dipendente, che gravano sul livello del finanziamento del SSN, diversamente da quanto accade per le altre amministrazioni pubbliche.

Il Bilancio di Previsione 2024, integrato dal Piano investimenti 2024-2026, da cui si desume un risultato negativo pari a euro 31.039.603:

☒ è composto e corredato da tutti i documenti previsti dall'art. 25 del D.Lgs 118/2011 e dall'art. 7 della L.R. 9/2018 (conto economico preventivo, piano dei flussi di cassa prospettici 2024, nota illustrativa, piano degli investimenti, relazione del Direttore Generale);

☒ è corredato dal piano delle azioni 2024;

☒ è stato redatto nel rispetto delle indicazioni contenute nella Delibera di Giunta Regionale n. 945 del 27 maggio 2024 avente ad oggetto le "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024.

Il Collegio Sindacale dà atto che l'Azienda Ospedaliero – Universitaria di Parma ha provveduto al caricamento, nelle apposite sessioni di lavoro della piattaforma GAAC, dei flussi economici relativi agli scambi, dei dati economici (CER) relativi al preventivo e al Piano dei Flussi di cassa prospettici (RF) nelle tempistiche stabilite.

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 anno 2022 sono riferiti al Conto Consuntivo anno 2023, ultimo Bilancio d'esercizio approvato, come nelle successive tabelle di confronto delle singole voci del Bilancio Preventivo 2024 con i citati dati del Bilancio Consuntivo 2023

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	€ 495.777.492,00	€ 462.499.601,00	€ 484.278.835,00	€ -11.498.657,00
Costi della produzione	€ 488.894.060,00	€ 492.193.351,00	€ 499.410.834,00	€ 10.516.774,00
Differenza + -	€ 6.883.432,00	€ -29.693.750,00	€ -15.131.999,00	€ -22.015.431,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -615.148,00	€ -487.618,00	€ -1.079.081,00	€ -463.933,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.313.608,00	€ -2.620,00	€ 579.532,00	€ -8.734.076,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.581.892,00	€ -30.183.988,00	€ -15.631.548,00	€ -31.213.440,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.568.642,00	€ 14.958.410,00	€ 15.408.055,00	€ -160.587,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 13.250,00	€ -45.142.398,00	€ -31.039.603,00	€ -31.052.853,00

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

pari a € -11.498.657,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 6.906.904,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.077.923,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -17.327.638,00

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	€ 200.000,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	€ 80.000,00
Totale contributi c/esercizio	€ 280.000,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 10.516.774,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 12.080.377,00
	Acquisti di servizi	€ 1.297.418,00
	Manutenzione e riparazione	€ 3.176.318,00
	Godimento di beni di terzi	€ 248.597,00
	Costi del personale	€ -770.061,00
	Oneri diversi di gestione	€ -2.646.487,00
	Variazione delle rimanenze	€ -2.163.183,00
	Accantonamenti	€ -706.205,00

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

pari a € -463.933,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ 0,00
	Interessi passivi	€ -463.933,00

Costi della produzione.

- L'aggregato relativo all'"Acquisto di beni sanitari e non sanitari" presenta complessivamente un incremento pari a 12.080.377 euro rispetto al Bilancio Consuntivo 2023, quasi interamente attribuibile ai beni sanitari; il suddetto incremento è in linea con gli obiettivi specifici per l'esercizio 2024, riferiti all'acquisto ospedaliero di farmaci e per dispositivi medici, che la Regione ha assegnato all' Azienda Ospedaliero – Universitaria di Parma con la nota Prot. n. 0501994.U del 16/05/24.

- I costi per gli "Acquisti di servizi" sono stati stimati in aumento, per un importo pari a 1.297.418 euro. L'incremento più rilevante riguarda i servizi non sanitari e, in particolare, i costi energetici, che aumentano di 1.215.824 euro; tali costi sono stati determinati sulla base dei criteri condivisi tra gli Energy Manager, che hanno condotto ad elaborare le stime rappresentate. Queste stime vengono costantemente aggiornate sulla base degli andamenti del mercato energetico e sono in linea con gli obiettivi che la Regione ha assegnato (nota Prot. n. 0501994.U del 16/05/24).

- I costi della "Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata" si prevedono in incremento per un importo pari a 3.176.318 euro, dovuto principalmente a due conti dell'aggregato:

- le manutenzioni alle attrezzature sanitarie, che incrementano di 1.045.514 euro a seguito di contratti di manutenzione in corso di rinnovo, che presentano un incremento del 6% rispetto ai costi precedenti.

- le manutenzioni ai software, che incrementano di 1.355.982 euro per due principali ragioni:

- attivazione della piattaforma GAAC, che impone comunque un affiancamento particolarmente importante di RTI e, almeno transitoriamente, il mantenimento delle precedenti piattaforme;

- gli interventi aggiuntivi sui flussi informativi istituzionali, al fine di garantire l'adesione alle numerose modifiche a livello regionale e ministeriale.

- Gli "Oneri diversi di gestione" sono previsti in riduzione di – 2.646.487 euro; tale riduzione è essenzialmente riconducibile alla voce Perdita su crediti, che nel 2023 era stata valorizzata a seguito della definizione della liquidazione del saldo dei contributi concessi da parte dell'Autorità di Gestione FESR.

Proventi e oneri straordinari.

I "Proventi straordinari" registrano una riduzione pari a – 3.823.048 euro; la voce più rilevante è quella relativa alle Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale, nella quale è stato riclassificato il contributo assegnato a questa azienda per la copertura degli oneri 2019 – 2023, riferiti ai rinnovi contrattuali dell'area dirigenziale della sanità del servizio sanitario, a seguito della sottoscrizione del CCNL 2019-2021 della dirigenza sanitaria, per l'importo di 6.752.840 euro.

La variazione degli "Oneri straordinari", positiva per euro 4.911.028, è riconducibile alle sopravvenienze passive v/terzi personale, nella quale sono stati registrati gli oneri derivanti dalla sottoscrizione del CCNL 2019-2021 dirigenza sanitaria – annualità, per le quote anni 2019-2023, per complessivi 6.441.553 euro.

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:

pur in presenza di una perdita pari a euro 31.039.603, il Collegio Sindacale esprime parere favorevole al Bilancio preventivo economico annuale 2024 richiamando l'attenzione su quanto segue:

☒ il quadro programmatico dell'esercizio 2024 risulta particolarmente critico anche in ragione degli incrementi attesi della spesa farmaceutica, dell'aumento dei costi correlati al recupero delle liste di attesa e dei maggiori oneri connessi ai rinnovi contrattuali per il triennio 2022-2024 che gravano sul livello del finanziamento del SSN, diversamente da quanto accade nelle altre amministrazioni pubbliche;

☒ come richiamato nella Delibera n. 945 del 27/05/2024 della Giunta Regionale Emilia Romagna, avente ad oggetto le "Linee di

programmazione e Finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024", in assenza di un sensibile incremento dei finanziamenti a livello nazionale, è prevedibile che il risultato a consuntivo 2024 delle aziende sanitarie della regione rimanga negativo di entità significativa;

☒ come richiamato nella delibera di adozione, quota parte delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico finanziario sono allocate a livello centrale, in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate nel corso dell'esercizio, sulla base degli andamenti a consuntivo.

Il Collegio Sindacale, vista la perdita desumibile dal Bilancio Preventivo e gli elementi di contesto desumibili dalla Delibera n. 945 del 27/05/2024 della Giunta Regionale Emilia Romagna, raccomanda alla Direzione Aziendale di porre in essere tutte le azioni necessarie al contenimento dei costi e di attivarsi con il Servizio Sanitario della Regione Emilia Romagna per l'analisi dell'idoneità e congruità delle misure di copertura del disavanzo, al fine di ottemperare all'obbligo di pareggio previsto dalle disposizioni vigenti.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIGLIOLA DI CHIARA _____

NICOLA LO RE _____

SALVATORE SEBASTIANO VIZZINI _____