

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 13/09/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI MODENA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Andrea Moretti, Presidente del Collegio Sindacale in rappresentanza della Regione Emilia-Romagna

Edoarda Ghizzoni, Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Nicoletta Carboni, Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e Finanze

Debora Baraldi, Dirigente del Servizio Bilancio

Maria Chiara De Rosa, Dirigente del Servizio Affari Generali e Legali

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 302 del 08/09/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 11/09/2023 , con nota prot. n. 69617

del 11/09/2023 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:

Vista l'ampia ed esauriente rappresentazione fornita dal Direttore Amministrativo e dal Responsabile del Servizio Bilancio, il Collegio non ha ritenuto necessario dover svolgere ulteriori approfondimenti con il Direttore Generale.

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:

Con riferimento a tutti i prospetti che seguono, non potendo modificare l'impostazione di alcuni campi del presente modello, laddove indicato, ai fini comparativi, l'anno "2021", sono stati inseriti i saldi relativi all'ultimo consuntivo disponibile, ovvero anno "2022".

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	€ 1.454.453.272,00	€ 1.355.706.610,00	€ 1.378.947.053,00	€ -75.506.219,00
Costi della produzione	€ 1.447.520.001,00	€ 1.411.871.735,00	€ 1.453.844.167,00	€ 6.324.166,00
Differenza + -	€ 6.933.271,00	€ -56.165.125,00	€ -74.897.114,00	€ -81.830.385,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.534.282,00	€ -1.415.600,00	€ -2.100.000,00	€ -565.718,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.614.603,00	€ 993.528,00	€ -112.583,00	€ -6.727.186,00
Risultato prima delle Imposte	€ 12.013.592,00	€ -56.587.197,00	€ -77.109.697,00	€ -89.123.289,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.921.206,00	€ 20.388.281,00	€ 20.937.562,00	€ -983.644,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -9.907.614,00	€ -76.975.478,00	€ -98.047.259,00	€ -88.139.645,00

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

pari a € -75.506.219,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -32.154.808,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 320.526,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -16.141.915,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 3.592.236,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -31.274.320,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 850.704,00
	Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio	€ 369.605,00
	Altri ricavi e proventi	€ -1.077.246,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 38.961,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 38.961,00

(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 incremento pari a € 6.324.166,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -8.308.669,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ -6.551.440,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 3.561.904,00
	Manutenzione e riparazione	€ -585.239,00
	Godimento di beni di terzi	€ 92.839,00
	Costi del personale	€ 8.325.483,00
	Oneri diversi di gestione	€ -1.586.575,00
	Ammortamenti	€ -293.566,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 0,00
	Variazione delle rimanenze	€ 2.106.986,00
	Accantonamenti	€ -3.085.888,00

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

pari a € -565.718,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -1.676,00
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ -564.042,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento 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 € -6.727.186,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -20.355.683,00
	Oneri straordinari	€ 13.628.497,00

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

come dettagliatamente rappresentato nei prospetti precedenti, il risultato di esercizio previsionale 2023 (perdita per euro 98 milioni), rispetto al risultato di esercizio consuntivo 2022 (perdita per euro 9,9 milioni), è determinato principalmente da scostamenti attribuibili a:

- forte contrazione dei contributi riconosciuti in sede di bilancio di esercizio 2022 (a garanzia dell'equilibrio, a sostegno dei maggiori costi energetici, a titolo di rimborso del pay back), non considerati nel presente bilancio di previsione 2023 in quanto ad oggi tali contributi non risultano ancora ripartiti e assegnati alle Aziende;
- incremento di alcune tipologie di costi, comunque stimati, in linea con gli obiettivi di governo della spesa assegnati dalla Regione con particolare riferimento alla spesa farmaceutica.

Come comunicato dalla Regione, le risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario che negli anni precedenti venivano già in parte assegnate alle Aziende sanitarie in sede previsionale, al momento risultano allocate a livello centrale regionale, in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate alle Aziende Sanitarie.

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 presente bilancio preventivo è stato predisposto sulla base della situazione economica al 31/07/2023, in riferimento alla quale i servizi interessati hanno effettuato l'analisi delle singole voci finalizzate alla stima delle stesse per l'intero esercizio 2023.

Circa l'ammontare dei contributi è stato considerato, come da espressa comunicazione della Regione (prot. RER n. 0760491.U del 27/07/2023) un importo pari all'ammontare delle assegnazioni ad oggi ricevute e formalizzate con la Delibera di programmazione 2023 (DGR n. 1237 del 17/07/2023). Conseguentemente, l'obiettivo di equilibrio economico finanziario per l'esercizio 2023, potrà essere raggiunto solo attraverso ulteriori assegnazioni da parte della Regione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: