

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 3

Regione: Lazio

Sede:

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 19/01/2023

In data 19/01/2023 alle ore 9,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

TERESA GIOFRE Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIA IDA POLIDORI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANDOMENICO MARCHESI Presente

Partecipa alla riunione La Dott.ssa Annalisa Lepore Segretaria del Collegio;
Il Dott. Davide Buoncristiani Direttore UOC Risorse Economico Finanziarie

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

Esame questioni inerenti l'attività aziendale;
Varie ed eventuali.

Esame della corrispondenza:

nota prot. 77350 del 12.12.2022, acquisita con il prot. del Collegio con il n. 35 del 12.12.2022

Delibera n. 1275 del 30/12/2022 -Bilancio di Previsione 2023- prot. n. 31557 del 30/12/2022, acquisita con il prot. del Collegio con il n. 43 del 30/12/2022.

Sono state acquisite:

le delibere dal n.1128 del 12/12/2022 alla delibera n. 9 del 3/01/2023;

le determine dal n. 1128 del 1/12/2022 alla n.1178 del 1.12.2022.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Esaminare la corrispondenza:

- Delibera n. 1275 del 30/12/2022 -Bilancio di Previsione 2023- prot. n. 31557 del 30/12/2022, acquisita con il prot. del Collegio con il n. 43 del 30/12/2022. Il Collegio in data odierna ha provveduto ad esprimere il proprio parere in merito al Bilancio di Previsione 2023 riportato nell'apposita relazione al presente allegata.

Le delibere dalla n.1128 del 12/12/2022 alla delibera n. 9 del 3/01/2023 e le determine dalla n. 1128 del 1/12/2022 alla n.1178 del 1.12.2022, saranno esaminate in occasione della prossima seduta. Il Collegio si limita alla disamina delle Delibere n. 1219 e 1223 del 21 dicembre 2022, recante la prima "Identificazione della consistenza dei fondi contrattuali del personale dell'Area Sanità - CCNL 19/12/2019, in via definitiva per l'anno 2021 ed in via provvisoria anche per l'anno 2022" e la seconda "Identificazione, in via provvisoria per l'anno 2022, della consistenza dei fondi contrattuali previsti dagli articoli 80 e 81 CCNL Comparto Sanità del 21/05/2018", al fine di verificare il completamento dell'iter per la costituzione dei fondi contrattuali sia per il Comparto che per la Dirigenza.

Il Collegio concorda con il Dott. Buoncristiani di acquisire la debitoria verso fornitori al 31.12.2022 al fine di avviare la procedura di conferma esterna in vista della chiusura del bilancio di esercizio 2022.

Il Collegio, in chiusura di seduta, al fine di poter adempiere nei termini alla produzione della/e relazione/i ex art. 139, comma 2, del D.Lgs. n. 174 del 26 agosto 2016 invita gli Agenti Contabili, a far data dal 1°marzo 2023 a produrre il rendiconto per competenza con la documentazione allegata. Per l'esercizio 2023 la resa dei conti documentata con cadenza trimestrale.

La seduta viene tolta alle ore 17:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nessun rilievo

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 3

Regione Lazio

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 19/01/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 3

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Giofrè Teresa _ Presidente Collegio Sindacale

Polidori Maria Ida _ Componente MEF Collegio Sindacale

Marchese Giandomenico _ Componente Ministero Salute Collegio Sindacale

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1275 del 30/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/01/2023 , con nota prot. n. 81557

del 30/12/2022 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	€ 1.142.895.470,68	€ 1.117.549.853,33	€ 1.108.334.707,60	€ -34.560.763,08
Costi della produzione	€ 1.140.543.803,60	€ 1.103.028.711,53	€ 1.159.871.804,70	€ 19.328.001,10
Differenza + -	€ 2.351.667,08	€ 14.521.141,80	€ -51.537.097,10	€ -53.888.764,18
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.179.283,96	€ -4.230.000,00	€ -3.610.000,00	€ -430.716,04
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 10.191.184,04	€ -18.754,75		€ -10.191.184,04
Risultato prima delle Imposte	€ 9.363.567,16	€ 10.272.387,05	€ -55.147.097,10	€ -64.510.664,26
Imposte dell'esercizio	€ 9.363.567,16	€ 10.272.387,08	€ 9.707.948,94	€ 344.381,78
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ -0,03	€ -64.855.046,04	€ -64.855.046,04

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

pari a € -34.560.763,08 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minori contributi in c/esercizio da Regione (come da allegato 1 alla nota regionale U.1252833.09-12-2022)	€ -7.756.319,07
	Nell'aggregato A3.3 manca il valore riconosciuto nel 2021 relativo al Pay Back per superamento del tetto spesa ospedaliera (come da invito al punto j della nota regionale U.1252833.09-12-2022)	€ -27.107.851,40
	La "Ripartizione del Fondo Sanitario Regionale indistinto 2021" assegnato alla ASL Roma 3 si è progressivamente ridotto fino alla concorrenza di €122.083.553 per riallineamento quota capitaria come recato in D.G.R. n. 761 del 29/09/2022 .	

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.I.c.)

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

si evidenzia un incremento pari a € 19.328.001,10 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori costi per beni sanitari (prevalentemente per dispositivi medici _ costo sterilizzato dell'acquisto dei Dispositivi Medici per la Distribuzione Per Conto)	€ 7.631.413,10
	Maggiori costi per servizi non sanitari (prevalentemente per servizi appaltati)	€ 3.961.074,64
	Maggiori accantonamenti (prevalentemente a copertura di maggiori rischi)	€ 3.932.382,03
	Maggiori costi per il personale (sia sanitario che non sanitario)	€ 11.138.140,70

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

pari a € -430.716,04 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Il decremento si genera per il sostanziale contenimento dei costi relativi all'anticipazione del tesoriere, grazie anche alle politiche regionali tese a portare il livello delle anticipazioni al minimo indispensabile	€ -430.716,04

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 € -10.191.184,04 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Come da direttive regionali l'Azienda non ha previsto poste straordinarie	€ -10.191.184,04

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

Esaminata la Nota Illustrativa e la Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2023 nonché le Note Regionali n. U.1252833.09-12-2022 e U.1266918.13-12-2022 il Collegio passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso, evidenziando, in particolare, le motivazioni fornite dall'Azienda in ordine alle variazioni più significative degli aggregati rispetto all'esercizio 2021.

La previsione presenta un incremento dei costi della produzione dell'1,69% rispetto al Consuntivo 2021 determinando una previsione di chiusura in perdita di €64.855.046,04.

Il Valore della Produzione, pari a €1.108.334.707,60, è inferiore ai valori del Consuntivo 2021 del 3,02% prevalentemente in conseguenza della riduzione dei contributi in conto esercizio (l'Azienda ha subito un progressivo contenimento della quota di fondo sanitario come riportato in DGR 761 del 29/09/2022) e della mancata valorizzazione della voce "Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera".

Il Costo della Produzione, pari ad €1.159.871.804,70, presenta un incremento del 1,69% (€19.328.001,10 in valore assoluto) rispetto al Consuntivo 2021. Di seguito una sintesi che evidenzia le voci che presentano una maggiore variazione rispetto al 2021 con le motivazioni esplicitate nella Relazione del Direttore Generale.

Relativamente all'acquisto di beni sanitari e non sanitari, stimati in €56.130.768,50, con un incremento di €30.310.662,00 rispetto al 2021. L'Azienda precisa che il costo dei dispositivi medici comprende, per il primo esercizio, la spesa per la Distribuzione Per Conto a livello regionale (la partita di sterilizzazione è riportata nell'aggregato A2 per circa €22.500.000,00). L'incremento netto per circa €8.000.000,00, prevalentemente per i dispositivi, si determina a causa dell'incremento del livello tecnologico dei microinfusori e materiali dedicati per soggetti diabetici che necessitano di somministrazione controllata di insulina (la spesa media per paziente nell'ultimo decennio sale esponenzialmente proprio per lo shift verso prodotti sempre più tecnologici).

Per la medicina di base l'Azienda stima un importo di €62.678.519,56 in decremento rispetto ai valori 2021 di €2.081.625,67 per effetto della contrazione di molti costi legati alla gestione della pandemia che hanno gravato nel biennio 2020-2021, quali l'attivazione delle USCA e l'effettuazione delle vaccinazioni e dei tamponi presso i medici di base.

Per le Prestazioni da Privato le previsioni sono state effettuate nel rispetto delle indicazioni riportate nell'Allegato, alla Nota Regionale U.1252833.09-12-2022, denominata "Livelli massimi di finanziamento 2023" per un importo complessivo di

€305.357.753,29 in diminuzione, rispetto al consuntivo 2021, per un ammontare di €39.311.283,50 determinata, prevalentemente dalla contrazione delle Prestazioni da Privato - Ospedaliera per €41.862.505,50.

I Costi per i servizi non sanitari risultano allineati ai valori oggetto di concordamento per l'esercizio 2022;

Riguardo al personale dipendente l'Azienda precisa che il costo è stato previsto in €128.400.594,20 riferendolo al numero di unità di personale, sanitario e non sanitario, necessario al mantenimento dei Livelli Essenziali di Assistenza e all'apertura di nuovi servizi, stante l'incremento atteso a seguito delle politiche assunzionali avviate negli ultimi esercizi. La Regione Lazio, con riferimento ai costi in esame, nella citata nota, precisava "Le Aziende dovranno provvedere a contabilizzare i valori concordati nel BEP 2022 in coerenza con i relativi piani del fabbisogni approvati dalla Regione". L'Azienda, rispetto al valore concordato nel 2022, incrementa il costo del personale, per le motivazioni espresse, nella misura del 7% da €121.350.284,00 (valore concordato 2022) a €128.400.594,20 (bilancio preventivo 2023).

Come da indicazioni regionali non è stata valorizzata la variazione delle rimanenze pertanto, rispetto a consuntivo 2021, la voce registra un decremento di €252.163,67.

La voce degli accantonamenti è stimata in €23.977.658,99 con un incremento di €3.932.382,03 rispetto al 2021. La Regione, con nota U.1266918.13-12-2022, individua i valori, per Azienda, da contabilizzare e rispondenti ai valori concordati nel BEP 2022 in coerenza con i piani dei fabbisogni approvati dalla Regione e aggiornati a seguito degli accordi contrattuali siglati. L'incremento evidenziato afferisce ai maggiori rischi che l'Azienda ha valutato di dover prevedere e contabilizzare.

I proventi e gli oneri finanziari sono stimati in incremento, rispetto al consuntivo 2021, di €430.716,04 e, comunque, in decremento rispetto al concordamento 2022 per effetto del sostanziale contenimento dei costi relativi all'anticipazione del tesoriere, grazie anche alle politiche regionali tese a portare il livello delle anticipazioni al minimo indispensabile. Si conferma la previsione in bilancio dell'operazione SA.NIM.

In ottemperanza alle direttive della nota U.1252833.09-12-2022 l'ASL Roma 3 non ha previsto proventi e oneri della gestione straordinaria. La voce, pertanto, risulta in diminuzione di €10.315.341,77 rispetto al consuntivo 2021.

L'Azienda chiarisce di aver previsto i costi relativi alle imposte sul reddito sulla base dei costi preventivati per il 2023.

In ottemperanza a quanto riportato nella nota regionale l'Azienda iscrive il saldo della Mobilità, che incide, pesantemente, sul risultato finale del bilancio preventivo 2023, per un ammontare di €231.607.481,77 in leggera contrazione rispetto al consuntivo 2021.

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:

Con riferimento al risultato economico previsionale il Collegio rileva che non risulta rispettato il pareggio per l'anno 2023 in quanto l'Azienda prevede un risultato negativo di € 64.855.046,07. Il D.lgs. n. 118/2011, nella sezione II, ha fatto venire meno per le Aziende del settore sanitario l'obbligo di pareggio, mantenuto, diversamente, nelle sezioni I e III. L'art. 97 co. 1 Cost., stabilisce che "Le pubbliche amministrazioni, in coerenza con l'ordinamento dell'Unione europea, assicurano l'equilibrio dei bilanci ..." e l'art. 81 Cost., secondo cui "Lo Stato assicura l'equilibrio tra le entrate e le spese del proprio bilancio" sono riferibili agli enti in contabilità finanziaria. Inoltre, nell'eventualità cui gli art. citati della Costituzione possano intendersi applicabili anche al bilancio preventivo delle aziende sanitarie, devono essere letti in uno con l'art. 32 della Costituzione, che recita: "La Repubblica tutela la salute come fondamentale diritto dell'individuo e interesse della collettività, e garantisce cure gratuite agli indigenti".

Nella apposita Relazione il Direttore Generale conclude affermando che "L'Azienda non è ferma, come si evince dalla presente relazione, ma è indubbio che l'impatto pandemico e i vincoli economici hanno pesato significativamente nella capacità produttiva interna. La costruzione del bilancio, sulla base delle linee guida regionali, necessita un approfondimento nella fase del concordamento anche alla luce del contenimento delle risorse attribuite con D.G.R. 761 del 29.09.2022.

Come rappresentato nella allegata relazione, il Bilancio Economico Preventivo e il Piano degli Investimenti 2023 si presentano in una linea di continuità con l'esercizio in chiusura, al netto dei residui effetti della pandemia, per quanto attiene le configurazioni di costo e le progettualità di investimento necessarie al superamento degli effetti pandemici, per la conservazione in efficienza e lo sviluppo tecnologico delle strutture e la garanzia del mantenimento dei servizi attesi dai cittadini.

L'equilibrio complessivo e la reale potenzialità di realizzazione delle progettualità stesse potranno avere conferma man mano che verranno a delinearsi le risorse, sia con il riparto definitivo del FSR 2022 sia con la definizione delle risorse di FSR 2023 e l'approvazione delle risorse di investimento.

La Regione, con le citate note, ha fornito alle Aziende le "Linee Guida per la redazione del BEP 2023" cui la ASL Roma 3 si è conformata ad esclusione del valore del costo del personale che risulta incrementato per effetto di valutati costi indifferibili in seguito ai piani occupazionali posti in essere.

Il collegio sindacale esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 il tutto condizionato alla copertura da

parte della Regione Lazio delle risorse necessarie a far fronte agli obiettivi di salute e di funzionamento per l'anno 2023, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione e con quanto si delineerà in sede di concordamento.

Si invita, in ogni caso, l'Azienda ad un costante e continuo monitoraggio degli equilibri economico finanziari nel corso dell'anno, sia per ricondurre i costi ad un livello di sostenibilità economica, sia in termini di contezza delle risorse conseguenti all'approvazione dei provvedimenti regionali cui il Collegio ha condizionato il parere.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

TERESA GIOFRE _____

MARIA IDA POLIDORI _____

GIANDOMENICO MARCHESE _____