

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 3

Regione: Lazio

Sede: Via Casal Bernocchi 73 Roma

Verbale n. 32 del COLLEGIO SINDACALE del 21/05/2024

In data 21/05/2024 alle ore 17,15 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 online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIA IDA POLIDORI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIANDOMENICO MARCHESE

Presente online

Partecipa alla riunione

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

Il collegio si è riunito in video collegamento in seguito al ricevimento, con protocollo n. 48 del 15 maggio 2024, della delibera del direttore generale n. 505 del 14 maggio 2024 recante "recepimento DGR 991 del 29 dicembre 2023 avente ad oggetto "Approvazione assestamento bilancio economico preventivo (BEP) per l'esercizio 2023 e approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2024 degli Enti del SSR rientranti nel perimetro di consolidamento, della GSA e del Consolidato SSR ai sensi dell'art. 32, c.5 del D.lgs. 118/2011" per la parte relativa al 2024 ed al fine di condividere le individuali considerazioni sul documento sottoposto alla valutazione dell'organo di controllo già adottato dall'azienda con delibera del direttore generale n. 1423 del 29 dicembre 2023 "Adozione Bilancio di previsione 2024" e la cui valutazione era stata sospesa per effetto del concomitante provvedimento regionale, di pari data, di concordamento (DGR n. 991 del 29 dicembre 2023).

Il collegio concorda sulla necessità di acquisire tutta la documentazione e la corrispondenza con la regione contenenti il confronto sui tagli apportati alle varie aggregazioni di costi e, dunque, non in maniera non puntuale.

Il collegio, dunque, sospende la seduta, alle ore 19, per aggiornarsi all'acquisizione di quanto sopra anche nel corso della prevista seduta presso l'azienda del 24 maggio p.v.

Il collegio al completo, acquisita la documentazione, si riunisce, in modalità on line, il giorno 20 giugno alle ore 16:30, per procedere alla lettura e valutazione congiunta di quanto a disposizione procedendo alla stesura del parere che si allega al presente verbale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Redigere il parere al bilancio di previsione 2024 con presa d'atto della D.G.R. n. 991 del 29 dicembre 2023.

La seduta viene tolta alle ore 19:05 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 2024

In data 21/05/2024 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 2024.

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. 505 del 14/05/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/05/2024 , con nota prot. n. 48

del 15/05/2024 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:

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 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	€ 1.149.132.094,00	€ 1.170.899.143,82	€ 1.210.632.696,91	€ 61.500.602,91
Costi della produzione	€ 1.144.961.204,00	€ 1.160.087.170,99	€ 1.196.901.577,50	€ 51.940.373,50
Differenza + -	€ 4.170.890,00	€ 10.811.972,83	€ 13.731.119,41	€ 9.560.229,41
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.829.452,00	€ -3.610.000,00	€ -3.610.000,00	€ 219.452,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.286.094,00	€ 2.771.667,23		€ -9.286.094,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.627.532,00	€ 9.973.640,06	€ 10.121.119,41	€ 493.587,41
Imposte dell'esercizio	€ 9.627.532,00	€ 9.973.640,01	€ 10.121.119,42	€ 493.587,42
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,05	€ -0,01	€ -0,01

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

pari a € 61.500.602,91 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori contributi in c/esercizio da Regione e da altri soggetti pubblici (A.1)	€ 53.675.234,71
	Maggiori Concorsi, recuperi e rimborsi (A.5)	€ 7.916.712,29

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 51.940.373,50 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di Beni (B.1)	€ 19.851.894,61
	Godimento di beni di terzi (B.5)	€ 1.161.123,52
	Costi del personale (B.6)	€ 9.571.308,99
	Accantonamenti (B.11)	€ 1.402.477,65

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

pari a € 219.452,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Il decremento del saldo finanziario si genera per effetto, prevalente, dell'annullato ricorso alle anticipazioni del tesoriere	€ 219.452,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -9.286.094,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Come da provvedimento di concordamento l'Azienda non ha previsto poste straordinarie	€ -9.286.094,00

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 2024 nonché la nota regionale n. U.1401602 del 4 dicembre 2023, la D.G.R. 991 del 29 dicembre 2023 recante "Approvazione assestamento Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2023 e approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2024 degli enti del S.S.R. rientranti nel perimetro di consolidamento, della GSA e del Consolidato S.S.R. ai sensi dell'art. 32, c.5 del D.Lgs. 118/2011", la nota di precisazione regionale del 15 gennaio 2024 a specificazione del fatto che il Bilancio Economico di previsione 2024 "è stato calcolato partendo dai macro - aggregati di Conto Economico. Pertanto non è disponibile la valorizzazione delle sotto-voci di costo e ricavo. Si chiede, quindi, partendo dal valore del macro - aggregato, di ripartire tale importo nelle sotto-voci in maniera autonoma sulla base dei dati di bilancio, fermo restando il vincolo sul totale della voce analizzata"; la nota protocollo aziendale n. 7781 del 2 febbraio 2024 recante "Osservazioni DGR 991 del 29 dicembre 2023" allegata alla Deliberazione Direttore Generale n. 505 del 14 maggio 2024 recante "Recepimento DGR 991 del 29 dicembre 2023 avente ad oggetto"Approvazione assestamento Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2023 e approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2024 degli enti del S.S.R. rientranti nel perimetro di consolidamento, della GSA e del Consolidato S.S.R. ai sensi dell'art. 32, c.5 del D.Lgs. 118/2011" per la parte relativa al 2024. Il Collegio, al ricevimento della Deliberazione Direttore Generale n. 1423 del 29 dicembre 2023 recante "Adozione bilancio di previsione 2024" concomitante alla citata DGR 991 del 29 dicembre 2023, sospendeva la verifica del bilancio di previsione 2024 rinviandola alla presa d'atto del concordamento con conseguente revisione delle voci contabili per renderle congrue e coerenti con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali.

Fatte le opportune premesse il collegio passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso tenendo conto del concordamento regionale e delle osservazioni espresse dalla azienda.

Il bilancio di previsione adottato dall'azienda con la Deliberazione n. 1423 del 29 dicembre 2023 si presentava in perdita, per un ammontare di €62.457.124,54, per effetto del combinato mantenimento dei ricavi in aderenza, come indicato nella nota regionale U.1401602 del 4 dicembre 2023, al riparto FSR 2022, compresi i contributi extrafondo al netto di quelli PNRR, e ai costi per mobilità del medesimo esercizio e l'incremento di costi, soprattutto per farmaci (compresa la Farmaceutica Convenzionata) e dispositivi medici in compliance con l'orientamento gestionale nonché con quanto già contrattualizzato. In seguito al concordamento il Valore della Produzione, rispetto al consuntivo 2022, risulta incrementato per effetto della variazione in aumento dei contributi F.S.R. (voce A1), per circa €54 milioni (+5,5% circa) così come la voce Concorsi, recuperi e rimborsi (voce A3) previste in aumento di €8 milioni circa (+33% circa).

I Costi della Produzione subiscono un effetto compensativo per la diversa articolazione delle nature di costo come meglio di seguito:

a) gli aggregati B2 (Prodotti farmaceutici ed Emoderivati) e B3 (Altri beni e servizi) subiscono un incremento rispetto al consuntivo 2022. In particolare la categoria "Acquisti di beni", con particolare riferimento ai beni sanitari, risulta riallineata in aumento del 20% circa. Gli stessi aggregati risultano, con particolare riferimento ai dispositivi medici, ridotti, in sede di concordamento e l'azienda con la nota prot. n. 7781 del 2 febbraio 2024, trasmessa alla Direzione Salute e Integrazione socio sanitaria - Area Risorse Finanziarie del SSR, evidenzia le considerazioni poste a base delle valutazioni che avevano preceduto la stesura del bilancio preventivo pre concordamento ed, in particolare, con riguardo alla voce B2 ritiene non venga preso in considerazione l'incremento fisiologico, già evidente nel preventivo 2023, per l'acquisto di medicinali e dell'ossigenoterapia domiciliare analogamente l'incremento dell'aggregato B3 era determinato dall'obiettivo di incrementare la produzione interna

ospedaliera e con riferimento, ai sottoconti 501010308 e 501010311 teneva conto dell'incremento del livello tecnologico dei microinfusori e relativi materiali di consumo destinati ai soggetti diabetici che necessitano di somministrazione controllata di insulina. I servizi non sanitari subiscono un contenimento di circa il 17% rispetto alla previsione aziendale effettuata sulla base degli impegni contrattuali assunti;

b) l'aggregazione B1 (Personale) subisce un contenimento di circa il 2% rispetto alla valutazione effettuata dalla azienda in coerenza con quanto precisato nella citata nota regionale recante "Linee guida per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2024" e che tiene conto dei maggiori costi generatisi per effetto delle assunzioni perfezionate entro il 31 dicembre 2023, in coerenza con le autorizzazioni regionali;

c) l'aggregazione C2 (Farmaceutica Convenzionata) subisce un contenimento di circa il 20% nella fase del concordamento riportando il valore ad un importo inferiore al consuntivo 2022;

d) l'aggregazione C3 (Prestazioni da Privato) subisce una variazione in aumento del 9% circa rispetto alla valutazione effettuata dall'azienda ed in contenimento rispetto ai dati degli esercizi precedenti. Nell'incremento sono ricompresi i circa 5,5 milioni riconosciuti all'azienda, con determinazione GSA-G17720 del 29 dicembre 2023 recante "Definizione del livello massimo di finanziamento per l'anno 2024 per le prestazioni di assistenza domiciliare integrata (A.D.I.) erogate da strutture private accreditate con onere a carico del SSR in attuazione di quanto previsto dalla DGR n. 977/2023.

Con riferimento all'aggregato C1 (Medicina di base) risulta confermata la valutazione effettuata dall'azienda.

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:

Considerate le osservazioni, condivisibili, dell'azienda con riferimento ad alcuni dei tagli verticali apportati in sede di concordamento, sui macroaggregati, ed in considerazione di quanto disposto dalla regione, nel punto 4 del deliberato della DGR 991/2023, "di disporre che ogni Azienda Sanitaria è tenuta al rispetto del quadro degli obiettivi indicati nei BEP 2023 assestato e 2024, esclusivamente sulle componenti delle voci di costo di cui all'aggregato B, C ed F, singolarmente e/o nel loro complesso nonché alla voce di rettifica di ricavo A5 e A6" diventa prioritario attivare un costante e continuo monitoraggio dei macro-aggregati ed informare, con cortese sollecitudine, il collegio e la regione degli eventuali disallineamenti e le relative motivazioni per individuare tempestivamente adeguate azioni da intraprendere per garantire l'equilibrio economico finanziario 2024.

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 _____