

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 25/06/2024 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 2024.

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

Stefano Carlini, Direttore Amministrativo

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. 196 del 17/06/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 18/06/2024 , con nota prot. n. 52523/24

del 18/06/2024 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:

Vista l'ampia ed esauriente rappresentazione fornita dal Direttore Amministrativo, 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 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:

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 "2022", sono stati inseriti i saldi relativi all'ultimo consuntivo disponibile, ovvero anno "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	€ 1.492.404.345,00	€ 1.378.947.053,00	€ 1.444.147.147,00	€ -48.257.198,00
Costi della produzione	€ 1.475.667.796,00	€ 1.453.844.167,00	€ 1.505.220.991,00	€ 29.553.195,00
Differenza + -	€ 16.736.549,00	€ -74.897.114,00	€ -61.073.844,00	€ -77.810.393,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.699.518,00	€ -2.100.000,00	€ -2.436.281,00	€ 263.237,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 7.235.361,00	€ -112.583,00	€ 1.915.820,00	€ -5.319.541,00
Risultato prima delle Imposte	€ 21.272.392,00	€ -77.109.697,00	€ -61.594.305,00	€ -82.866.697,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.260.345,00	€ 20.937.562,00	€ 20.996.764,00	€ -263.581,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 12.047,00	€ -98.047.259,00	€ -82.591.069,00	€ -82.603.116,00

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

pari a € -48.257.198,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -41.144.631,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 939.960,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -2.713.951,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.372.982,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -8.493.257,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 875.603,00
	Altri ricavi e proventi	€ -93.904,00

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	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 51.693,00
Totale contributi c/esercizio	€ 51.693,00

(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 € 29.553.195,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 17.074.543,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 26.175.778,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 2.994.857,00
	Manutenzione e riparazione	€ 1.150.243,00
	Godimento di beni di terzi	€ 1.602.140,00
	Costi del personale	€ -7.134.792,00
	Oneri diversi di gestione	€ 823.442,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -2.246.194,00
	Variazione delle rimanenze	€ -2.391.598,00
	Accantonamenti	€ -8.495.225,00

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

pari a € 263.237,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -2.335,00
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 265.572,00

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

si evidenzia un incremento 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 € -5.319.541,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -2.428.682,00
	Oneri straordinari	€ -2.890.859,00

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

I criteri adottati dalla Direzione aziendale per la predisposizione del Bilancio preventivo economico per l'anno 2024 risultano coerenti con quelli adottati per la predisposizione del medesimo documento relativo all'anno 2023.

Il risultato negativo di esercizio del Bilancio preventivo economico per l'anno 2024 si è determinato principalmente per effetto della prudenziale mancata considerazione, nel valore della produzione, dei contributi da destinare da parte della Regione alle Aziende sanitarie a garanzia dell'equilibrio economico finanziario i quali, alla data della presente relazione, risultano allocati, come comunicato dalla Regione, a livello centrale regionale ma non ancora assegnati alle Aziende stesse. Si rileva come tali contributi, per l'anno 2023, siano stati assegnati nel mese di dicembre 2023 e aprile 2024.

Concorrono al suddetto risultato negativo uno stimato incremento dei costi della produzione, principalmente attribuibile all'acquisto di beni e servizi sanitari, parzialmente compensato da altre voci come dettagliatamente rappresentato nella tabella esposta a pag. 4.

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:

Il presente bilancio preventivo è stato predisposto mediante analisi dei costi sostenuti al 31/05/2024, integrati dalla stima degli stessi, effettuata sulla base delle puntuali valutazioni effettuate dai singoli servizi, mentre l'ammontare dei contributi è stato considerato, come da espressa comunicazione della Regione, pari all'ammontare delle assegnazioni ad oggi ricevute e formalizzate con la Delibera di programmazione anno 2024. Conseguentemente, l'obiettivo di equilibrio economico finanziario per l'esercizio 2024, potrà essere raggiunto solo attraverso ulteriori assegnazioni da parte della Regione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: