

COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N 26

Il giorno 20 giugno 2024 alle ore 9,00, si è riunito il Collegio Sindacale nominato con Delibera della Giunta Regionale n.654 del 27.04.2023, con il seguente ordine del giorno:

- a) Bilancio economico preventivo 2024;
- b) Verifica magazzino comparto operatorio;
- c) Presa d'atto invio CE I trimestre 2024;
- d) Varie ed eventuali.

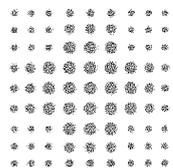
Sono presenti:

Dott. Paolo Mezzogori	Presidente
Dott. Marcello Pacilio	Componente
Dott. Gian Paolo Tosi Ricci Oddi	Componente

Assistono la dott.ssa Antonella Antonioni Direttore dell'U.O. Bilancio, e la dott.ssa Nicoletta Brandazza Segretaria del Collegio.

Preliminarmente il Collegio incontra il Direttore Generale Dott.ssa Paola Bardasi e il Direttore Amministrativo Dott. Marco Chiari che illustrano sinteticamente i criteri con cui è stato redatto il Bilancio Economico Preventivo 2024 e relativi allegati. Il Collegio, dopo la richiesta di alcune delucidazioni, ringrazia per l'informativa resa.

Il Collegio procede quindi all'analisi della relazione al Bilancio economico preventivo 2024: - Allegato A - che viene allegata quale parte integrante del presente verbale.



COLLEGIO SINDACALE

Allegato A al verbale n. 26

Relazione al Bilancio economico preventivo 2024

Il bilancio preventivo economico adottato con delibera del Direttore Generale n. 273 del 17.06.2024 è stato trasmesso al Collegio per le relative valutazioni con mail in data 17.06.2024 e, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 118/2011, è composto da:

- Conto Economico preventivo;
- Piano dei Flussi di Cassa Prospettici-Rendiconto Finanziario;
- Conto Economico di dettaglio secondo lo schema del modello CE;
- Nota Illustrativa;
- Piano degli Investimenti 2024-2026;
- Relazione del Direttore Generale;
- Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2024-2026.

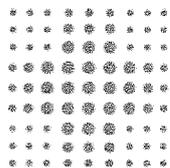
Il Collegio primariamente constata che l'Azienda ha predisposto tutti i documenti richiesti per la redazione del Bilancio Preventivo 2024 nel rispetto della normativa vigente e che i documenti sono corredati degli schemi previsti dal D.Lgs.118/2011.

Gli strumenti di programmazione per l'anno 2024, secondo le indicazioni contenute nella nota prot. 28/05/2024.0547238.U "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2024", richiedono la predisposizione del Bilancio economico preventivo, corredato di Nota Illustrativa, Piano degli Investimenti 2024-2026 redatto secondo gli specifici schemi regionali, Relazione del Direttore Generale, secondo quanto contenuto all'art.7 della L.R.9/2018 e la proposta di Piano Triennale dei fabbisogni del personale (PTFP) 2024-2026 predisposto secondo le indicazioni contenute nella nota prot. 28/05/2024.0547238.U.

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.

Il Collegio prende atto che:

- la Regione Emilia Romagna ha formalizzato le indicazioni relative al 2024 con DGR n. 945 del 27.05.2024 ad oggetto "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024";
- Con nota prot. 28/05/2024.0547238.U "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2024" sono state impartite le indicazioni tecniche per la predisposizione



COLLEGIO SINDACALE

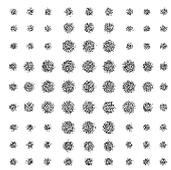
dei Bilanci preventivi economici 2024 ed è stata fissata al 17 giugno 2024 la scadenza per l'adozione degli stessi da parte delle Aziende del SSR.

- Con nota prot. 14/03/2024.0276795.U successivamente integrata con nota prot.12/04/2024.0391363.U è stato richiesto alle Aziende di compilare il Piano Investimenti 2024-2026 e sono state impartite le indicazioni per la predisposizione dello stesso.

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'Azienda e del confronto con i valori del preventivo e del consuntivo dell'anno precedente. Per quanto attiene all'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio prende atto che gli stessi sono stati definiti tenendo conto degli specifici obiettivi dati dalla Regione con nota prot. 16/05/2024.0500531.U "Azienda USL di Piacenza – Obiettivi di budget 2024" e dei dati rilevati nelle verifiche bimestrali effettuate nel corso dell'esercizio ai sensi della DGR 407/2022. Il Collegio prende atto che alla data di predisposizione del presente bilancio preventivo non è ancora stata siglata l'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie dell'anno 2024. La Regione, tenuto conto delle risorse ripartite, degli obiettivi di budget dati alle Aziende in sede di avvio della programmazione, nonché delle indicazioni derivanti dai monitoraggi bimestrali effettuati nel corso dell'anno 2024, ai sensi di quanto previsto dalle indicazioni regionali in ordine alla predisposizione dei documenti di programmazione per l'anno in corso (nota prot. 28/05/2024.0547238.U) e della DGR 945/2024 ha richiesto alle Aziende la predisposizione di strumenti di programmazione coerenti con i documenti citati, sia in termini di obiettivi economici e gestionali sia in termini di iscrizione delle risorse effettivamente assegnate con la delibera regionale.

Il Collegio prende atto che la Regione non ha provveduto in sede previsionale al riparto alle Aziende delle risorse destinate all'equilibrio economico finanziario, ma che come riportato nella DGR 945/2024 *"alla luce dell'andamento effettivo di alcuni fattori della produzione che saranno monitorati in corso d'anno, e del livello effettivo delle risorse a disposizione del Servizio Sanitario Regionale per il 2024, in ragione anche dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2024, la Giunta Regionale si riserva di definire eventuali ulteriori politiche di sistema e/o ulteriori manovre di sostegno alle Aziende sanitarie"* e che 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.

Il Collegio ha quindi esaminato con attenzione le linee di programmazione regionale, le indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci e le azioni illustrate nella relazione del Direttore Generale,



COLLEGIO SINDACALE

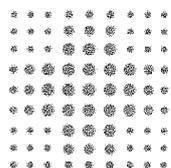
operando un confronto con l'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio, nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto. In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- all'indeterminatezza delle risorse disponibili a livello nazionale e al mancato riparto in tale sede previsionale delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico finanziario;
- all'obiettivo di governo dei costi di gestione, oggetto di monitoraggio in occasione delle verifiche bimestrali da parte della Regione, definite con DGR 407/2022 al fine valutare la sostenibilità complessiva del sistema; il Collegio prende atto che l'anno 2024 si presenta particolarmente critico in ragione di notevoli incrementi di costo attesi per effetto di nuove normative (ad esempio oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per il personale convenzionato e dipendente, nuovo meccanismo di remunerazione delle farmacie previsto dalla legge di bilancio 2024, innalzamento dei tetti della spesa farmaceutica convenzionata e per acquisti diretti) e dell'aumento della produzione finalizzata alla riduzione delle liste d'attesa ed al potenziamento delle attività quali l'assistenza territoriale;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e di servizi definiti anche in considerazione degli obiettivi di budget assegnati dalla Regione;
- alle previsioni di costo del personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- all'esame del quadro normativo nazionale e regionale di riferimento.

Il Collegio prende atto che il Bilancio economico preventivo dell'Azienda USL di Piacenza per il 2024 evidenzia, per quanto sopra premesso, un disequilibrio autorizzato di 53,9 mln di euro in linea con le indicazioni della Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità.

Il bilancio economico preventivo è riferito solo alla Gestione Sanitaria in quanto l'Azienda a far data dal 1/1/2018 non ha più in carico la gestione di servizi socio-assistenziali non avendo i Comuni della Provincia di Piacenza rinnovato le deleghe relative.

Il bilancio economico preventivo si riassume nei seguenti valori complessivi (valori in euro):



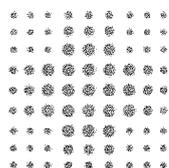
COLLEGIO SINDACALE

Conto Economico	Gestione Sanitaria 2024
Valore della produzione	681.229.054
Costi della produzione	721.064.794
Differenza tra valore e costi della produzione	-39.835.740
Proventi ed oneri finanziari	-851.000
Proventi ed oneri straordinari	1.350.011
Risultato prima delle imposte	-39.336.729
Imposte e tasse	14.557.779
Utile o perdita di esercizio	-53.894.508

Poiché nel verbale del P.I.S.A. il confronto tra le previsioni economiche del bilancio 2024 viene effettuato con il bilancio consuntivo 2022 e con il preventivo 2023, si riporta di seguito la tabella con i dati relativi agli anni indicati e un'esplicitazione delle voci in oggetto.

Si fa tuttavia presente che il confronto con l'esercizio 2022 (che non è peraltro alla data attuale l'ultimo consuntivo approvato dall'Azienda, in quanto è stato approvato il bilancio d'esercizio 2023) risulta poco significativo per le modifiche normative e organizzative nel frattempo intervenute. Si fornisce comunque un dettaglio delle principali voci e delle variazioni intervenute.

Conto Economico	Conto consuntivo anno 2022 (A)	Bilancio Preventivo anno 2023	Bilancio Preventivo anno 2024 (B)	Differenza (B-A)
Valore della produzione	701.100.342	651.675.637	681.229.054	-19.871.288
Costi della produzione	699.782.180	706.699.806	721.064.794	21.282.614
Differenza + -	1.318.162	-55.024.169	-39.835.740	-41.153.902
Proventi e Oneri finanziari + -	-57.709	-601.000	-851.000	-793.291
Rettifiche di valore attività fin.+ -	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari + -	8.931.460	105.227	1.350.011	-7.581.449
Risultato prima delle imposte	10.191.913	-55.519.942	-39.336.729	-49.528.642
Imposte dell'esercizio	15.710.593	14.389.474	14.557.779	-1.152.814
Utile (perdita) d'esercizio	-5.518.680	-69.909.416	-53.894.508	-48.375.828



COLLEGIO SINDACALE

Valore della Produzione

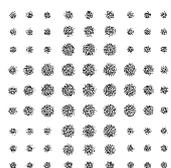
Tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento di euro -19.871.288 riferito principalmente a:

A1 CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	-14.404.506
A2 RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERC.PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	672.911
A 3 UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERC.PREC.	1.136.678
A 4 RICAVI PER PRESTAZ.SANITARIE E SOCIO SAN. A RILEV.SAN.	9.099.186
A 5 CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	-14.060.534
A 6 COMPARTECIPAZIONI ALLA SPESA PER PRESTAZ.SANITARIE	1.645.501
A 7 QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	-3.992.197
A 8 INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-1.036
A 9 ALTRI RICAVI E PROVENTI	32.709
TOTALE	-19.871.288

Nella seguente tabella è riportata la previsione 2024 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	0
ricerca corrente	0
ricerca finalizzata	0
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	0
Contributi in c/esercizio da privati	0
Totale contributi c/esercizio	0

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



COLLEGIO SINDACALE

Costi della Produzione

Tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento pari a euro 21.282.614 riferito principalmente a:

B1 ACQUISTI DI BENI	10.009.375
B 2 ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	18.676.787
B 3 ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	-6.713.708
B 4 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	2.101.029
B 5 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2.115.671
B 6 COSTI DEL PERSONALE	-3.208.622
B 7 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	517.096
B 8 AMMORTAMENTI	-4.175.309
B 9 SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZ.E DEI CREDITI	-98.727
B 10 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	840.080
B 11 ACCANTONAMENTI	1.218.942
TOTALE	21.282.614

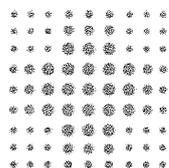
Proventi e Oneri Finanziari

Tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a -793.291 riferito principalmente a:

C 1 INTERESSI ATTIVI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-2.222
C2 INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	791.069
TOTALE	-793.291

Rettifiche di valore attività finanziarie

La voce non risulta mai movimentata nei rispettivi bilanci.



COLLEGIO SINDACALE

Proventi e Oneri Straordinari

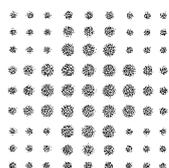
Tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a -7.581.449 riferito principalmente a:

E 1 PROVENTI STRAORDINARI	-8.144.718
E 2 ONERI STRAORDINARI	-563.269
TOTALE	-7.581.449

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni del Bilancio preventivo 2023 e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato (consuntivo 2023). I commenti sono riferiti ai principali scostamenti presenti nell'esercizio 2024 rispetto al consuntivo 2023.

Conto Economico	Consuntivo 2022	Bilancio Preventivo 2023	Bilancio Preventivo 2024	Scostamento v.a Prev24/Prev23	Scostamento v.a Prev24/Cons23
Valore della produzione	701.100.342	651.675.637	681.229.054	29.553.417	-36.571.737
Costi della produzione	699.782.180	706.699.806	721.064.794	14.364.988	9.457.499
Differenza + -	1.318.162	-55.024.169	-39.835.740	15.188.429	-46.029.236
Proventi e Oneri finanziari + -	-57.709	-601.000	-851.000	-250.000	-449.515
Rettifiche di valore attività fin. + -	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari + -	8.931.460	105.228	1.350.011	1.244.783	-7.391.848
Risultato prima delle imposte	10.191.913	-55.519.941	-39.336.729	16.183.212	-53.870.599
Imposte dell'esercizio	15.710.593	14.389.474	14.557.779	168.305	26.914
Utile (perdita) d'esercizio	-5.518.680	-69.909.415	-53.894.508	16.014.907	-53.897.513

Il Collegio prende atto che la consistente riduzione delle risorse assegnate e gli incrementi significativi dei costi legati ad automatismi determinati da norme di legge, sono le principali determinanti che concorrono alla presentazione di un Bilancio economico preventivo che evidenzia un disequilibrio autorizzato di 53,9 milioni di euro, in linea con le indicazioni della Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità.



COLLEGIO SINDACALE

A – VALORE DELLA PRODUZIONE

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2023	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Scostamento v.a. Prev.24/ Cons.23	Scostamento v.a. Prev.24/ Prev.23
A.1) Contributi in c/esercizio	562.264.520	620.018.502	586.105.455	-33.913.047	23.840.935
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-224.935	-1.394.962	-61.121	1.333.841	163.814
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.567.167	3.821.862	6.456.536	2.634.674	3.889.369
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	59.715.940	61.750.927	62.606.792	855.865	2.890.852
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.424.753	7.256.256	2.123.584	-5.132.672	-301.169
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	9.350.000	9.903.753	10.150.000	246.247	800.000
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.359.299	15.140.902	12.635.015	-2.505.887	-1.724.284
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	54.638	-	-54.638	-
A.9) Altri ricavi e proventi	1.218.893	1.248.913	1.212.793	-36.120	-6.100
Totale A)	651.675.637	717.800.791	681.229.054	-36.571.737	29.553.417

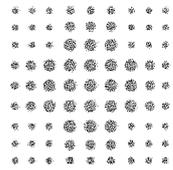
A.1 - Contributi in conto d'esercizio

Il significativo decremento rilevato rispetto al consuntivo 2023 è legato principalmente al mancato riparto in sede previsionale delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario che risulta tra le principali componenti in grado di determinare il risultato in perdita del presente bilancio. Nel dettaglio si rileva:

- decremento rispetto all'esercizio 2023 delle risorse assegnate da più linee di finanziamento comunque finalizzate a garantire l'equilibrio economico-finanziario della gestione (fondo a garanzia dell'equilibrio, payback, etc.) per 29,3 milioni di euro;
- riduzione delle assegnazioni di risorse correlate all'emergenza (decreti emergenziali, panflu, etc.) per complessivi 2,5 milioni di euro circa;
- minori risorse vincolate attribuite a copertura di specifici costi, anch'essi in riduzione, tra cui contributi per copertura costi energetici (-5,4 milioni di euro), copertura oneri per variazioni di mobilità infra ed extraregionale (-5 milioni di euro), risorse destinate al FRNA (-3,8 milioni di euro);
- incremento di ulteriori voci finalizzate alla copertura di specifici costi, aumentati rispetto al 2023, in particolare per copertura maggiori oneri per rinnovi contrattuali e finanziamento liste d'attesa (+12,9 milioni di euro).

A.2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

La voce "Rettifica contributi in conto esercizio" in questa sede è stata alimentata solamente in relazione all' utilizzo del finanziamento assegnato per GAAC, DSM e SegnalER pari a 61.121 euro come da indicazioni regionali.



COLLEGIO SINDACALE

A.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

L'incremento è principalmente dovuto alle seguenti voci:

- incremento delle voci relative alla mobilità per complessivi +0,5 milioni di euro;
- incremento della voce relativa alla mobilità extraregionale per degenza e specialistica negli ospedali privati accreditati della provincia (+0,4 milioni di euro), riportata in preventivo al livello della produzione fatturata complessivamente a livello aziendale nell'anno 2022, come da indicazioni regionali; a tale voce di ricavo corrisponde pari incremento tra i costi.

A.5 Concorsi, recuperi e rimborsi

La voce presenta un significativo decremento dovuto alle seguenti voci:

- minori assegnazioni da parte della Regione ad integrazione dell'equilibrio economico finanziario come da DGR 2356/23 per rimborso payback per 4,8 milioni di euro;
- minori ricavi relativi a comandi attivi del personale per 0,2 milioni di euro;
- minori ricavi relativi rimborsi da altre aziende pubbliche della regione per servizi non sanitari per 0,1 milioni di euro.

Le altre voci di ricavo non presentano sostanziali variazioni rispetto al 2023.

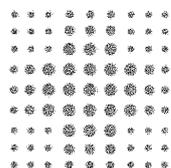
Il Collegio prende atto che le voci di ricavo verso le altre aziende della Regione sono state riscontrate e quadrate all'interno della procedura regionale degli scambi fra Aziende della Regione.

A.6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)

Il Collegio prende atto che la voce raccoglie gli importi relativi alla partecipazione dell'utente alla spesa sanitaria, stimati in base ai volumi di attività erogata nei primi mesi dell'anno: i dati rilevano un aumento rispetto ai dati di consuntivo 2023, coerente con l'incremento della produzione correlata principalmente alla necessità di ridurre le liste d'attesa..

Altre voci di ricavo

Le altre voci di ricavo non presentano sostanziali variazioni rispetto al 2023.



COLLEGIO SINDACALE

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2023	Consuntivo 2023	Preventivo 2024	Scostamento v.a. Prev.24/ Cons.23	Scostamento v.a. Prev.24/ Prev.23
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				-	-
B.1) Acquisti di beni	115.923.288	109.750.107	121.331.396	11.581.289	5.408.108
B.2) Acquisti di servizi sanitari	276.390.936	279.555.931	286.852.765	7.296.834	10.461.829
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	49.180.410	42.932.564	45.180.586	2.248.022	-3.999.824
B.4) Manutenzione e riparazione	15.917.280	16.419.823	17.041.752	621.929	1.124.472
B.5) Godimento di beni di terzi	10.987.287	10.995.958	12.585.745	1.589.787	1.598.458
B.6) Costi del personale	200.713.938	204.164.296	202.450.229	-1.714.067	1.736.291
B.7) Oneri diversi di gestione	9.971.433	10.874.739	10.096.846	-777.893	125.413
B.8) Ammortamenti	16.378.661	17.031.362	14.527.889	-2.503.473	-1.850.772
B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	390.000	763.736	537.000	-226.736	147.000
B.10) Variazione delle rimanenze	-	497.789	-	-497.789	-
B.11) Accantonamenti	10.846.573	18.620.990	10.460.586	-8.160.404	-385.987
Totale B)	706.699.806	711.607.295	721.064.794	9.457.499	14.364.988

Il Collegio prende atto che relativamente ai costi della produzione si è tenuto conto degli specifici obiettivi dati dalla Regione per alcune voci di costo e dell'analisi dei dati emersi nelle verifiche bimestrali effettuate nel corso dell'esercizio, oltreché delle indicazioni impartite dalla Regione con nota prot. 28/05/2024.0547238.U "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2024 e della proposta del Piano attuativo del PIAO relativo alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale (PTFP)" e con DGR 945/2024 "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024".

B.1 Acquisto di beni

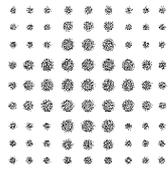
Per questo aggregato il Collegio prende atto che l'Azienda prevede di sostenere un costo complessivo di circa 121 milioni di euro. Il dato è in incremento rispetto al preventivo 2023 di circa +5,4 milioni di euro ed è superiore di circa 11 milioni di euro rispetto al consuntivo 2023.

Le previsioni sono state effettuate in linea con gli obiettivi indicati dalla Regione e sono anche vincolati all'ottenimento dei risparmi inclusi nelle stime regionali.

Le principali variazioni si rilevano sui beni sanitari. Per l'acquisto ospedaliero di farmaci il Collegio prende atto che l'Azienda ha inserito un incremento di spesa rispetto al 2023 in linea con gli obiettivi regionali che fissano tale incremento a quasi 6 milioni di euro, principalmente dovuto all'acquisto di farmaci onco-ematologici e biosimilari.

B.2 a Acquisto di servizi sanitari - Medicina di base da convenzione

Il Collegio prende atto che le stime per le voci della Medicina di Base da convenzione e medici SUMAI sono state definite in linea con gli obiettivi di budget previsti dalla Regione ed indicati nella nota prot. 16/05/2024.0500531.U. ad oggetto "Azienda USL di Piacenza – Obiettivi di Budget 2024", ovvero in sostanziale continuità con il costo dell'esercizio 2023, riconoscendo un aumento di 74.000 euro relativamente ai medici di assistenza penitenziaria. A tale costo, come da indicazioni regionali, sono



COLLEGIO SINDACALE

stati aggiunti i costi stimati per l'anno 2024 relativi all'impatto dell'entrata in vigore dell'Accordo Collettivo Nazionale 2019-2021, che sulla voce incidono per complessivi 849.000 euro.

B.2 b Assistenza farmaceutica

Per la farmaceutica convenzionata (al netto della remunerazione aggiuntiva) all'Azienda è stato assegnato un obiettivo di incremento di spesa di circa 2,1 milioni di euro (+6,8% rispetto al 2023), a fronte del quale si rileva una riduzione della remunerazione aggiuntiva di circa 573.000 euro, poiché dal 1° marzo 2024 è entrato in vigore un nuovo sistema di remunerazione delle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati dal SSN, ricompreso nella spesa convenzionata.

Mobilità infra ed extra

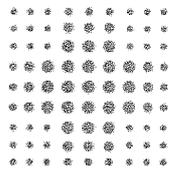
Relativamente agli aggregati di mobilità passiva, il Collegio prende atto che i dati della previsione 2024 sono stati definiti sulla base delle indicazioni regionali presenti nella nota prot. 28/05/2024.0547238.U. In particolare:

- per la mobilità infraregionale relativa alle degenze sono stati utilizzati i valori stimati di produzione 2024 risultanti dalla matrice di mobilità;
- relativamente agli altri settori della mobilità infra, sono stati utilizzati i valori di produzione 2024 stimati e condivisi con le relative aziende tramite apposita matrice;
- per la mobilità passiva extraregionale, come da indicazioni regionali, sono stati inseriti gli ultimi dati disponibili di cui alla nota Prot.17/07/2023.07111360, relativi all'anno 2022.

B.2 c-g Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale e per assistenza ospedaliera

Il Collegio prende atto che i valori relativi all'acquisizione di prestazioni sanitarie da privato accreditato per residenti RER sono allineati a quanto previsto dal protocollo d'intesa tra Regione Emilia-Romagna e Associazione Italiana di Ospedalità Privata (AIOP) - Sezione Emilia-Romagna per la regolamentazione dei rapporti economici finalizzati alla fornitura di prestazioni ospedaliere per l'anno 2023 adottato con DGR 675/2023.

Tale accordo conferma per l'anno 2024 il 100% dei budget regionali definiti con DGR 1541/2020, in più prevede per l'AUSL di Piacenza gli importi aggiuntivi definiti nel 2023 per 674.138 euro mirati al concorso del recupero liste d'attesa. Il Collegio prende atto che l'Azienda ha inoltre mantenuto le committenze aggiuntive locali storiche a cui sono stati aggiunti 300.000 euro necessari per la gestione



COLLEGIO SINDACALE

delle liste d'attesa riferite alle prestazioni di piccola chirurgia e 750.000 euro di ulteriore budget aggiuntivo necessario per l'aumento di attività previsto dal piano di produzione per la gestione delle liste d'attesa, calcolato sulla base dei contenuti dei documenti del piano regionale di potenziamento dell'attività ambulatoriale

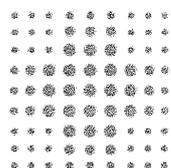
B.3 Acquisto di servizi non sanitari

Nell'anno 2024 sono stati attribuiti all'Azienda obiettivi specifici in riferimento ai principali fattori produttivi inclusi nell'aggregato dei servizi non sanitari, prevedendo una particolare attenzione per la spesa di servizi di lavanderia, pulizia, riscaldamento e gas, assistenza informatica, trasporti non sanitari e logistica, energia elettrica e acqua e altre utenze. Il Collegio prende atto che gli obiettivi specifici aziendali sono stati definiti prevedendo complessivamente un incremento di costo, ancorché molto contenuto nell'anno 2024 rispetto a quanto sostenuto nell'esercizio 2023. Il Collegio rileva un incremento tra i costi per servizi informatici dovuto agli importanti cambiamenti che l'Azienda sta affrontando per la digitalizzazione ed il costante aggiornamento degli attuali servizi, anche in relazione agli obiettivi richiesti dal PNRR ed in parte finanziati. A ciò si aggiunge la necessità di provvedere all'ampliamento dei servizi per l'avvio della collaborazione con l'Istituto Ortopedico Rizzoli (IOR), per il quale l'Azienda ha ottenuto dalla Regione una ulteriore capacità di budget per 165.000 euro, iscritta nel presente bilancio (si veda nota RER 07/06/2024.0608579.U ad oggetto "Protocollo di intesa fra Azienda UsI di Piacenza e Istituto Ortopedico Rizzoli – Obiettivi di budget 2024. Precisazioni").

Il Collegio prende atto anche dell'incremento del costo per godimento beni di terzi, legato principalmente alla necessità dell'Azienda di acquisire con la modalità del noleggio attrezzature per l'erogazione di prestazioni sanitarie, sia per difficoltà di investimento per carenza di fonti di finanziamento dedicate, sia per una valutazione di costi/benefici nel caso di beni soggetti ad una rapida obsolescenza tecnologica che induce ad utilizzare questo strumento (PET e TAC mobile a supporto delle strutture aziendali).

Costi energia

Tra i costi oggetto di specifico monitoraggio nel corso del 2024 vi sono i costi dell'energia. Il Collegio prende atto che viene confermato l'obiettivo regionale relativo all'energia elettrica mentre le previsioni delle voci di riscaldamento e gas evidenziano un andamento in diminuzione rispetto all'anno precedente. I costi sono stati calcolati secondo i criteri di stima elaborati dal gruppo regionale degli Energy Manager e disponibili alla data di redazione del bilancio preventivo 2024.



COLLEGIO SINDACALE

B.6 Costo del personale dipendente

Il Collegio prende atto che il costo del personale dipendente e del lavoro flessibile sono stati oggetto di assegnazione alle Aziende sanitarie della Regione di specifici obiettivi di budget, come da nota prot. 16/05/2024.0500531.U "Azienda USL di Piacenza – Obiettivi di budget 2024".

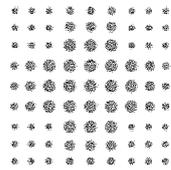
I costi sono stati pertanto definiti in coerenza agli obiettivi di budget assegnati, tenendo conto delle voci che presentano variazioni specifiche tra le diverse annualità 2023 e 2024 per effetto di rinnovi contrattuali o interventi normativi specifici. Rispetto al consuntivo 2023 vengono meno le voci di retribuzione una tantum 1,5% di cui alla L. 197/2022 art.1 comma 330-332 per euro 2,3 milioni di euro, mentre in sede previsionale viene rilevata l'iscrizione a regime dei maggiori costi legati al rinnovo del contratto dirigenza sanitaria 2019-2021 siglato nel 2024 per 2,8 milioni di euro.

Dato atto dell'obiettivo regionale di contenimento dei costi il Collegio prende atto che vengono comunque autorizzati incrementi di costi necessari per l'accordo con l'Istituto Ortopedico Rizzoli e per le assunzioni finalizzate alla riduzione delle liste d'attesa.

B.11 Accantonamenti

La voce accantonamenti risulta in diminuzione rispetto al consuntivo 2023 per i seguenti motivi:

- decremento dell'accantonamento al fondo per autoassicurazione (-1,1 milioni);
- riduzione di -2,4 milioni di euro per rischi correlati al costo dei servizi energetici accantonati prudenzialmente nel 2023; alla voce risulta iscritto un accantonamento di circa 306.000 euro, come da indicazioni regionali, relativo al differenziale di calcolo del costo del servizio energia secondo due differenti parametri (PSV e PFOR) limitatamente all'annualità 2024;
- riduzione degli accantonamenti in sede previsionale per i rischi connessi all'acquisizione di prestazioni sanitarie da privato (-1,7 milioni);
- riduzione degli accantonamenti al fondo manutenzioni cicliche (-1,5 milioni);
- adeguamento dei fondi oneri per rinnovi contrattuali, sia del personale convenzionato che dipendente, per gli importi definiti dalle linee di programmazione regionali; diversamente da quanto effettuato nel consuntivo 2023, alcuni degli oneri per rinnovi contrattuali ancorchè corrisposti (IVC CCNL 2022/2024), non vengono inseriti nel costo del personale, come da indicazione regionale, ma tra gli accantonamenti, che quindi rilevano rispetto al consuntivo un incremento consistente (circa +4,5 mln di euro);
- riduzione di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati a fronte delle minori iscrizioni di contributi in conto esercizio in questa fase previsionale;



COLLEGIO SINDACALE

- decremento degli accantonamenti agli altri fondi (incentivi ai medici convenzionati, al premio operosità, al fondo spese legali e per quiescenza, etc.), per un importo -0,7 milioni, per ridefinizione degli importi previsionali.

IL FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA

Il Collegio prende atto che le risorse destinate al Fondo Regionale per la Non Autosufficienza per l'anno 2024 sono state determinate in base alle indicazioni regionali per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024.

Complessivamente la gestione FRNA presenta l'equilibrio tra costi e ricavi.

C - PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce presenta una variazione incrementale rispetto al consuntivo 2023 in relazione ai maggiori oneri per interessi passivi derivanti dalla stipula di mutui effettuata a metà dell'esercizio 2023, per i quali nel 2024 si pagheranno le rate intere.

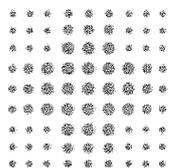
E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce dei proventi straordinari evidenzia per il presente bilancio preventivo una sensibile riduzione rispetto al 2023. Il Collegio prende atto che tale riduzione è dovuta principalmente al venir meno di insussistenze attive effettuate nel 2023 a fronte della revisione di debiti e fondi di anni precedenti, per un importo complessivo pari a circa 6,6 milioni di euro.

Come da indicazioni regionali sono state inserite nella voce dei proventi straordinari le seguenti assegnazioni regionali:

- copertura dell'impatto derivante dall'applicazione del rinnovo del CCNL 19/21 del personale dell'area sanità per 6,1 milioni di euro (DGR 702/24). I costi non coperti da apposito fondo, in quanto gli accantonamenti effettuati nei precedenti esercizi prevedevano, da indicazioni regionali, una quota che sarebbe rimasta in carico ai bilanci regionali, sono stati inseriti nella voce "Altri oneri straordinari" per pari importo;
- assegnazione regionale di risorse per l'emersione dei rapporti di lavoro irregolari di cittadini stranieri annualità 2023 per 1,6 milioni di euro.

Il Collegio rileva che tra gli oneri straordinari sono stati inseriti anche i costi derivanti dall'impatto stimato dell'entrata in vigore dell'Accordo Collettivo Nazionale 2019-2021 per i medici convenzionati per 0,3 milioni di euro, pari alla quota non coperta dagli accantonamenti effettuati nelle precedenti



COLLEGIO SINDACALE

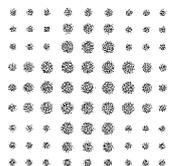
annualità, in applicazione delle indicazioni regionali, analoghe a quanto effettuato per il personale dipendente.

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio prende atto del Bilancio Economico Preventivo 2024 di cui alla delibera del Direttore Generale n. 273 del 17/06/2024 e relativi allegati.

Il Collegio constata che:

- alla data di predisposizione del bilancio economico preventivo non è ancora stata siglata l'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie dell'anno 2024;
- l'esercizio 2024 rimane pertanto tuttora caratterizzato da forti elementi di criticità relativamente alla determinazione delle risorse disponibili a finanziamento del SSR;
- non sono state ripartite le risorse a garanzia dell'equilibrio economico finanziario che rimangono ancora allocate a livello centrale, in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate nel corso dell'esercizio;
- è stato indicato alle Aziende di predisporre i Bilanci preventivi economici 2024, integrati dal Piano investimenti 2024-2026 e dal Piano Triennale di fabbisogni di personale 2024-2026, tenendo conto sia di tutti i contributi assegnati con DGR 945/2024 ad oggetto "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024", sia degli obiettivi di budget assegnati in corso d'anno e oggetto di monitoraggio bimestrale ai sensi della DGR 407/2022;
- la Regione ha definito per ogni azienda obiettivi di budget specifici per determinate voci di costo come da nota prot. 16/05/2024.0500531.U "Azienda USL di Piacenza – Obiettivi di budget 2024" per le quali l'Azienda ha messo in campo fin da inizio anno azioni volte al contenimento e al monitoraggio dei costi ad esse correlate;
- permane il vincolo che le Aziende possono effettuare investimenti finanziati con contributi in conto esercizio solo in relazione ad investimenti finanziati con contributi in conto esercizio dedicati (finanziamenti a progetto) o con altra copertura finanziaria certa tra le fonti ammesse dal D.Lgs.118/2011;
- il bilancio preventivo 2024 dell'Azienda USL di Piacenza presenta un disequilibrio autorizzato di 53,9 milioni di euro, in linea con le risorse assegnate, gli obiettivi di budget regionali e i dati presentati nei monitoraggi bimestrali.



COLLEGIO SINDACALE

In considerazione di quanto sopra esposto il Collegio esprime parere favorevole all'adozione del Bilancio Preventivo Economico 2024, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano di attività, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali, sulla base delle indicazioni ad oggi disponibili.

Letto, approvato e sottoscritto

Piacenza, 20 giugno 2024

Dott. Paolo Mezzogori

Dott. Marcello Pacilio

Dott. Gian Paolo Tosi Ricci Oddi

Presidente

Componente

Componente

