

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 20/06/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FERRARA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Paolo Rollo - Presidente del Collegio

Dott. Daniele Pizzelli - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Dott.ssa Pieranna Scapeccia - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Erika Grandi Direttore UOC Bilancio e Flussi Economici dell'Azienda USL di Ferrara e dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Ferrara

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 187 del 17/06/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/06/2024 , con nota prot. n. tramite mail

del 17/06/2024 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:

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:

In via preliminare, il Collegio segnala che l'Azienda ha già adottato il Bilancio Consuntivo per l'anno 2023, di cui all'ultima Delibera n. 163 del 22/05/2024, pertanto il confronto con i dati economici relativi al preventivo 2024 è stato effettuato rispetto al Bilancio di esercizio 2023 (A) e al preventivo 2023.

Nel prospetto sottostante, la colonna "Conto Consuntivo anno 2022" deve essere, pertanto, letta come Bilancio di esercizio 2023, così come i raffronti tra preventivo e consuntivo riportati nelle pagine successive.

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	€ 822.693.166,08	€ 757.851.808,62	€ 788.446.715,08	€ -34.246.451,00
Costi della produzione	€ 818.214.726,29	€ 813.108.966,15	€ 837.808.435,84	€ 19.593.709,55
Differenza + -	€ 4.478.439,79	€ -55.257.157,53	€ -49.361.720,76	€ -53.840.160,55
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.581.609,03	€ -890.782,39	€ -1.562.349,41	€ 19.259,62
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.986.715,34	€ 4.063.246,09	€ 1.469.831,03	€ -8.516.884,31
Risultato prima delle Imposte	€ 12.883.546,10	€ -52.084.693,83	€ -49.454.239,14	€ -62.337.785,24
Imposte dell'esercizio	€ 12.878.732,19	€ 12.741.563,09	€ 11.905.585,79	€ -973.146,40
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 4.813,91	€ -64.826.256,92	€ -61.359.824,93	€ -61.364.638,84

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

pari a € -34.246.451,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -36.752.801,53
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 577.477,64
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 4.212.410,04
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.602.932,45
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -4.376.305,86
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 670.898,03
	A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 0,00
	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ -251.169,65
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ 70.107,88

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	€ 17.428,20
Totale contributi c/esercizio	€ 17.428,20

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 19.593.709,55 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1)/B.10 Acquisti di beni e variazione delle rimanenze	€ 3.085.816,04
	B.2) Acquisti di servizi sanitari	€ 23.819.404,78
	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 2.511.005,74
	B.4) Manutenzione e riparazione	€ 3.350.343,95
	B.5) Godimento di beni di terzi	€ 1.476.708,23
	B.6) Costi del personale	€ -1.923.776,02
	B.7) Oneri diversi di gestione	€ -1.342.402,00
	B.8) Ammortamenti	€ 0,00
	B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 0,00
	B.11) Accantonamenti	€ -11.383.391,17

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

pari a € 19.259,62 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -6,89
	C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -19.266,51

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
	D.1) Rivalutazioni	€ 0,00
	D.2) Svalutazioni	€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -8.516.884,31 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -6.000.836,47
	E.2) Oneri straordinari	€ 2.516.047,84

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

Variazioni preventivo 2024 rispetto al consuntivo 2023

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione decrementa complessivamente di -34.246.451 euro, come di seguito dettagliato:

- A.1) Contributi in c/esercizio: decrementano di - € 36.752.802 principalmente per minori assegnazioni regionali (soprattutto integrazione quota capitaria e riequilibrio).
- A.2) Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: prevede quali uniche poste di rettifica quelle relative al finanziamento 2024 per i software GAAC-DSM-SEGNALER.
- A.3) Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contrib. es. prec.: al netto degli utilizzi relativi alla gestione FRNA, incrementa di + € 1.718.796 principalmente per assegnazione contributi Regione Emilia-Romagna (RER) e utilizzi relativi a fondi PNRR.
- A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie: incrementano complessivamente di € 1.602.932 principalmente per Mobilità extra RER per prestazioni rese dalle Case di Cura Private a cittadini non residenti per + € 890.910 sulla base delle indicazioni regionali ricevute. Parimenti sono stati adeguati i costi. Inoltre, vengono previsti maggiori ricavi per Specialistica a privati paganti per + € 267.805 per i quali sono previsti maggiori costi nei servizi sanitari per prestazioni odontoiatriche e per Ricavi Intramoenia + € 1.026.529, considerando le stime effettuate dal competente servizio aziendale.
- A.5) Concorsi Recuperi e Rimborsi: decrementano di - € 4.376.306 principalmente per la mancata ripetizione dei Rimborsi da Pay Back a sostegno della garanzia dell'equilibrio economico finanziario.
- A.6) Compartecipazione alla spesa: viene previsto un incremento di + € 670.898 per effetto della ripresa dell'attività specialistica ambulatoriale e del recupero dei tempi di attesa
- A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni: viene previsto un decremento di € - 251.170. Non sono attualmente previsti valori per questo aggregato di ricavo.
- A.9) Altri Ricavi incrementano di + € 70.108 principalmente per maggiori ricavi da macchine distributrici e fitti attivi compensati da una prevista riduzione dei ricavi collegati alle sanzioni per mancata disdetta delle prenotazioni da parte degli utenti.

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi di produzione presentano complessivamente un incremento di + 19.593.709,55 euro come di seguito dettagliato:

- B.1) Acquisto di Beni e variazione rimanenze.
La previsione 2024 relativa ai beni incrementa di + € 3.085.816 principalmente per maggiori costi per medicinali, vaccini (per il recepimento del nuovo Piano Regionale di Prevenzione vaccinale 2023-2025), dispositivi e beni non sanitari (materiale di guardaroba e convivenza e carburanti).
La previsione 2024 per acquisto ospedaliero, vaccini e dispositivi medici recepisce l'obiettivo 2024 assegnato dalla RER con nota n. 501858 del 16/05/2024.
- B.2) Acquisto di Servizi Sanitari l'aggregato incrementa di 23.819.405 euro per una serie di variazioni di seguito evidenziate.
La medicina di base incrementa di + € 385.906 e recepisce gli obiettivi regionali assegnati per l'anno 2023. La previsione comprende, inoltre, l'impatto stimato dell'Accordo Collettivo Nazionale 2019-2021 relativamente all'annualità 2024.
La farmaceutica convenzionata (compresa remunerazione aggiuntiva e mobilità) incrementa di € + 2.099.453. La previsione di spesa della farmaceutica territoriale recepisce l'obiettivo di budget assegnato dalla Regione.
Le prestazioni di distribuzione farmaci incrementano di + € 3.732.983 principalmente per farmaci somministrati ai residenti + € 3.079.177 e fuori Provincia + € 582.422. Si rileva inoltre un incremento per il Servizio di Farmaceutica in distribuzione diretta + € 71.384.
L'aggregato della specialistica incrementa di + € 3.432.136 principalmente per la stima di maggiori prestazioni dall'Azienda Ospedaliero Universitaria di Ferrara e per incrementi della specialistica convenzionata interna. Quest'ultima comprende, oltre l'impatto stimato dell'Accordo Collettivo Nazionale 2019-2021 relativamente all'annualità 2024, la stima destinata al recupero dei tempi di attesa, specialistica del privato accreditato principalmente per il recupero delle liste d'attesa.
L'assistenza riabilitativa, integrativa e protesica incrementa di + € 389.736 principalmente per l'assistenza integrativa da farmacie e aziende pubbliche/private e per l'incremento dei dispositivi per stomie distribuite dalle farmacie, laddove sono state inserite nuove codifiche al repertorio dei dispositivi. Anche l'assistenza protesica vede un aumento in particolare sui cd. sistemi di seduta (+120%) e sugli ausili per la comunicazione (+88%). La previsione 2024 recepisce l'obiettivo assegnato dalla Regione.

L'assistenza ospedaliera degenza incrementa di + € 3.615.190 principalmente per la degenza della Provincia e la degenza infra-RER. Per quest'ultima voce la Regione ha assegnato uno specifico contributo pari a 1.418.266 euro, che tuttavia non copre l'incremento rilevato.

Si rileva inoltre un incremento della degenza delle case di cura private nei confronti dei residenti extra RER + € 868.564 per il recepimento delle indicazioni tecnico-contabili della Regione (valore 2022) e parimenti vengono adeguati i ricavi. In contropartita a tali incrementi si nota un decremento della Degenza delle case di cura private - € 602.795 principalmente per la mancata ripetizione nel preventivo 2024 del budget aggiuntivo per invii da pubblico di cui alla DGR 675/2023.

Le prestazioni di psichiatria incrementano di + € 104.576 principalmente per la maggior spesa legata al trasferimento di alcuni utenti da una residenza della Provincia a strutture private. La previsione 2024 recepisce l'obiettivo assegnato con nota n. 501858 del 16/05/2024.

Le prestazioni termali in convenzione decrementano di - € 39.803 sulla base delle attuali stime del servizio competente aziendale.

I trasporti sanitari incrementano di € + 162.302 principalmente per maggiori costi per trasporto degenti per iperbarica. La previsione 2024 recepisce l'obiettivo assegnato dalla Regione.

Le prestazioni sociali e sanitarie al netto del FRNA incrementano di + € 838.550 principalmente per maggiori rette, per rimborsi ed oneri da pubblico e privato per le progettualità programmate dal dipartimento di salute mentale per attività educative e terapeutiche e per l'incremento ISTAT.

La compartecipazione personale per libera professione incrementa di + € 2.568.063.

La previsione 2024 considera la maggior produzione legata in parte al recupero dei tempi di attesa (€ 1.584.136,4) e in parte ad altre discipline specifiche, sulla base delle stime fornite dal servizio competente aziendale.

I rimborsi assegni e contributi, al netto del FRNA, risultano in decremento di - € 322.021 principalmente per il venir meno, nell'anno 2024, della spesa sostenuta nel 2023 per un focolaio di Aviaria avuto sul territorio ferrarese, in parte compensata da maggiori costi per rimborsi e sussidi e borse lavoro.

Le consulenze, collaborazioni e interinale sanitarie incrementano di + € 2.386.659 principalmente per la stima in incremento delle prestazioni di simil-alp. La previsione 2024 considera la spesa per il recupero dei tempi di attesa stimata in € 1.372.149. Al momento non risulta inserito nella previsione l'utilizzo del Fondo Balduzzi, in attesa di verificare l'effettiva incidenza del costo delle prestazioni erogate. Il costo comprende la ricaduta economica derivante dall'applicazione della legge regionale 23/2002 art. 20 e della DRG 647/23 che incrementa il costo orario per le prestazioni aggiuntive a supporto dei servizi di emergenza urgenza, per il quale nel 2024 non è stato previsto nessun contributo RER.

L'aggregato vede un incremento anche del Lavoro Interinale + € 689.292 che comprende la stima del personale interinale finanziato da fondi PNRR per l'implementazione del modello infermiere di famiglia e di comunità pari a € 666.077,57.

Tale importo è stato previsto già negli utilizzi del fondo dedicato.

Per quanto riguarda il personale atipico (lavoro autonomo, borse di studio, Co.co.co, lavoro interinale) all'Azienda è stato, assegnato, con nota n. 501858 del 16/05/2024, un obiettivo di spesa non superiore al costo sostenuto nell'anno 2023, al netto del piano dei tempi di attesa e dei progetti finanziati.

Tuttavia il preventivo in esame presenta una spesa, al netto degli incrementi derivanti dalle liste d'attesa, superiore al suddetto obiettivo di € 706.177,20.

Al riguardo si segnala che dalla lettura della nota illustrativa emerge che tale sfioramento risulta compensato dai fondi dei progetti finanziati con contributi specifici (compresi i fondi PNRR).

Gli altri servizi sanitari e sociosanitari incrementano di + € 447.066 laddove i maggiori costi per ossigenoterapia, service e altri servizi sanitari da privato sono in parte compensati da minori costi per servizi sanitari da Aziende sanitarie della Regione e altri servizi da enti pubblici.

B.3) Acquisto di Servizi Non Sanitari l'aggregato incrementa di + € 2.511.006 per una serie di variazioni di seguito evidenziate.

I servizi tecnici incrementano di + € 581.218 a causa di maggiori costi per mensa degenti e dipendenti principalmente per effetto della stima dell'incremento ISTAT, assistenza informatica, trasporti non sanitari, smaltimento rifiuti per la stima di maggior produzione di rifiuti, utenze telefoniche che comprende il costo per il potenziamento delle linee telefoniche finalizzato al recupero dei tempi di attesa per + € 50.000, elettricità, Acqua e altre utenze.

Si rilevano inoltre minori costi per lavanderia e riscaldamento.

Per il costo del servizio di riscaldamento, la stima prevede, come da indicazioni regionali, il calcolo del servizio energia secondo l'indice PSV. L'Azienda riferisce che la differenza tra la valutazione Servizio Energia B1 calcolato con PFOR e con PSV, per il 50%, è stata accantonata in apposito fondo come da indicazioni regionali. L'aggregato dei servizi tecnici recepisce gli obiettivi regionali di cui alla nota n. 501858 del 16/05/2024.

Gli altri servizi incrementano di + € 532.634, principalmente per maggiori costi da Aziende sanitarie della RER, per servizi di prenotazione per la stima dell'aumento di produzione e per gli altri servizi non sanitari da privato, soprattutto per il servizio gestione concorsi e per incrementi ISTAT, compensato da un calo dei servizi di gestione archivi, di gestione magazzini e altri costi per servizi non sanitari.

Le consulenze, collaborazioni e interinale non sanitarie incrementano di + € 343.364 principalmente per maggiori costi per borse di studio, lavoro interinale, comandi passivi non sanitari e altre consulenze. Anche questo aggregato risulta in linea con l'obiettivo regionale relativo al lavoro atipico, come già trattato precedentemente (vedi aggregato consulenze, collaborazioni e interinale sanitarie).

La formazione incrementa di + € 1.024.508 in particolare per corsi di formazione finanziati con fondi PNRR per + 840.400 euro per il quale è stato previsto il relativo utilizzo tra i ricavi.

B.4) Manutenzione e Riparazione. I servizi manutentivi sono previsti in incremento + € 3.350.344 principalmente per maggiori costi per manutenzioni impianti e fabbricati + € 2.808.589 (nuovo contratto Intercenter ad integrazione dei servizi non compresi nel contratto pre-esistente) e manutenzione software + € 497.949 (sviluppi software). Questo aggregato contempla costi legati al piano straordinario dei tempi di attesa per 120.000 euro.

B.5) Godimento Beni di Terzi incrementa di + € 1.476.708 principalmente per il noleggio di attrezzature sanitarie derivante da inserimenti di tecnologie biomediche necessarie allo svolgimento delle attività sanitarie istituzionali e per maggiori noleggi di attrezzature non sanitarie.

B.6) Costi del Personale Dipendente tale aggregato rileva un decremento di - € 1.923.776. La previsione 2024 è rappresentata al netto dell'indennità di vacanza contrattuale 2022-2024 per dirigenza e comparto, pari a € 4.372.237,31.

Tale valore è stato considerato negli accantonamenti, così come da indicazioni regionali, comprensivo di IRAP. L'Azienda riferisce che rispetto all'obiettivo regionale assegnato con nota RER prot. n. 505198.U del 16/05/2024 considerando l'intero aggregato da riclassificato di bilancio Regionale (che comprende il costo del personale dipendente, i comandi passivi, il personale universitario, le missioni e rimborsi e rettificato dei comandi attivi) rimane un disallineamento 513.063,81 euro, al netto delle liste di attesa e dello sviluppo dell'attività di erogazione farmaci. Tuttavia, considerando la quota parte dei contratti atipici finanziati più sopra descritta (pari a 1.481.359,03 euro), tale disallineamento risulta quasi del tutto assorbito.

B.7) Oneri diversi di gestione decrementano complessivamente di - € 1.342.402 principalmente dall'azzeramento della perdita su crediti al quale nel 2023 era stata imputata la cifra di 1.317.536,76 euro pari al contributo non erogato nell'ambito delle spese rendicontate di cui al bando POR FESR2014-2020 Asse 1 Azione 1.6.1. così come da indicazioni regionali.

B.11) Accantonamenti. Il valore degli accantonamenti, rappresentato nel bilancio di previsione 2024, è stato formulato sulla base di quanto stimato dai Servizi competenti e dalle indicazioni tecnico-contabili fornite dalla Regione e decrementa di - € 5.341.859 al netto del FRNA (circa 6 mln). In particolare, si rilevano decrementi per accantonamenti per copertura diretta sinistri, per altri rischi, per quote inutilizzate, per rinnovo convenzioni della medicina di base, per personale in quiescenza, per spese legali, manutenzioni cicliche e per funzioni tecniche. Al contempo si rileva un incremento degli accantonamenti del personale dipendente relativi ai rinnovi contrattuali principalmente per l'indennità di vacanza contrattuale 2022-2024 (compreso la quota incrementale in applicazione Art.1 commi 27-30, Legge n. 213/2023).

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI L'aggregato rispetto agli attuali andamenti evidenzia minori costi per - € 19.259,62 principalmente per minori oneri e commissioni bancarie e di c/c postale.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

L'aggregato decrementa di - € 8.516.884,31 principalmente per minori proventi e maggiori oneri.

Proventi Straordinari. Si rileva la mancata ripetizione per l'anno 2024 di alcuni contributi regionali per € 3,8 mln e stralcio di partite debitorie pregresse (per 6,8 mln di euro).

La previsione 2024 comprende i seguenti contributi regionali (diversi da quelli sopra citati) per € 6,1 mln:

- Assegnazioni per oneri derivanti dai rinnovi CCNL dirigenza per triennio 2019-2021 - annualità 2019-2023 per € 4.154.360,63 i cui costi sono anche rappresentati in sopravvenienza passiva.

- Sostegno all'equilibrio economico (emersione lavoratori extracomunitari stranieri irregolari annualità 2024) per € 2.028.865,40.

In fase di preventivo 2024 sono stati inseriti anche altri proventi, sulla base del registrato a bilancio.

Oneri Straordinari. Si evidenzia un incremento pari a + € 2.516.048.

La previsione 2024 comprende le seguenti voci:

- Personale dirigenza sanitaria per € 4.154.360,63. A copertura di tale costo è stato assegnato specifico finanziamento di pari importo (DGR 945/2024) rappresentato in questo bilancio tra i proventi straordinari.

- Specialisti convenzionati (SUMAI) per € 395.662,26 per la quota parte del rinnovo del contratto che esubera da quanto accantonato nel fondo. L'azienda riferisce che al momento, non è stato assegnato alcun finanziamento da parte della Regione.

- Sono state inserite altre sopravvenienze passive sulla base del registrato a bilancio.

L'Azienda fa rilevare inoltre il venir meno degli oneri derivanti dagli esiti della commissione paritetica del privato accreditato (0,6 mln euro) e oneri per lo storno delle note di credito da ricevere sempre per il privato accreditato (0,3 mln euro).

Y) IMPOSTE DELL'ESERCIZIO: l'aggregato decrementa di - 973.146,40.

Il Collegio prende atto che nella predisposizione del bilancio preventivo 2024 l'Azienda ha elaborato lo stesso in coerenza con le indicazioni regionali fornite con nota protocollo n. 547238 del 28/05/2024 e contenute, in parte, nell'Allegato A "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024 - Indicazioni per la Programmazione annuale delle Aziende Sanitarie" della DGR n. 945/2024 recante "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende sanitarie per l'anno 2024".

Inoltre, il Collegio prende atto, che, con mail del 17/06/2024, la Regione ha comunicato alle Aziende quanto segue:

"In sede di adozione dei bilanci economici preventivi, le Aziende sanitarie dovranno rappresentare quanto già indicato nella delibera di programmazione e finanziamento per l'anno 2024 (DGR 945/2024), vale a dire che "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".

Per le motivazioni sopra esposte ed evidenziate, il bilancio preventivo 2024 presenta un risultato negativo di - 61,359 mln di euro, in peggioramento rispetto al consuntivo 2023 per - 61,364 milioni di euro e in miglioramento rispetto al preventivo 2023 per + 3,466 milioni di euro.

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.

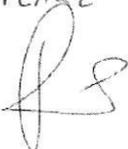
Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

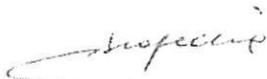
il Collegio ha preso atto del recepimento da parte dell'Azienda delle direttive regionali che hanno guidato la stesura del preventivo, raccomanda, tuttavia, all'Azienda di monitorare costantemente le voci di bilancio, con particolare attenzione ai costi, continuando a porre in essere qualsiasi azione volta al contenimento della spesa nei limiti di quanto consentito e tenendo conto dei livelli essenziali di assistenza.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

IL COLLEGIO SINDACALE

- Dott. Paolo Rollo 

- Dott.ssa PIERANNA SCAPECCIA 

- Dott. DANIELE PIZZELLI 