

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE DI POTENZA

Regione: Basilicata

Sede: Via Torraca, 2 - 85100 POTENZA

Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 11/05/2023

In data 11/05/2023 alle ore 10:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANTONIO CARMINE LACETRA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCO TULIMIERI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

SANTO CELANO

Presente

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Loredana Erminia Di Lucchio, Dirigente U.O.C Economico- Finanziaria

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

- 1) Bilancio Preventivo anno 2023 - relazione;
- 2) Varie ed eventuali.

Il Collegio procede all'esame del Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2023, di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 269 del 26/04/2023, per la predisposizione della prescritta relazione.

Dopo un'attenta analisi della documentazione prodotta, già iniziata, individualmente nei giorni scorsi, il Collegio acquisisce ulteriori elementi dalla dott.ssa Di Lucchio, Dirigente dell'U.O.C. Economico-Finanziaria.

Il Collegio ha inoltre conferito con il Direttore Generale per confrontarsi sulla sua relazione al Bilancio ed in particolare sulle azioni di razionalizzazione dei costi da porre in essere e sui piani da realizzare per raggiungere gli obiettivi di salute e di funzionamento approvati dalla Giunta Regionale con D.G.R. 287 del 16/04/2021.

Il Collegio, pertanto, alla luce delle informazioni raccolte e dei dati presenti nel preventivo economico 2023 redige la relazione allegata al presente verbale.

Passando alle varie ed eventuali, il Collegio prende atto della deliberazione n. 278 del 26/04/2023 del Direttore Generale avente ad oggetto la presa d'atto delle dimissioni del dr Luca Brazzi dalla carica di componente dell'OIV dell'Ente. Al riguardo Il Collegio, esorta la Direzione Generale a porre in essere quanto prima la procedura tesa alla sostituzione del componente dimissionario.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13:45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

[A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for handwritten notes or observations.]

[Handwritten signatures and initials.]

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

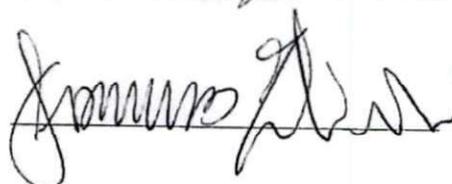
https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Relazione_Collegio_prev_2023_1025026_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO CARMINE LACETRA



FRANCESCO TULIMIERI



SANTO CELANO



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 11/05/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DI POTENZA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr Antonio Carmine Lacetra, Presidente, in rappresentanza del Ministero della Salute, il Dr Francesco Tulimieri, componente, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze ed il dr Santo Celano, componente, in rappresentanza della Regione Basilicata.

Il Collegio acquisisce ulteriori elementi informativi dalla dott.ssa Di Lucchio, Dirigente U.O.C Economico-Fianziaria.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 269 del 26/04/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 27/04/2023 , con nota prot. n. 41874

del 27/04/2023 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:

Le previsioni di costo e di ricavo inserite nel bilancio di previsione dell'anno 2023 e nel triennio 2023/2025 hanno tenuto conto delle azioni di razionalizzazione dei costi, già descritte nei piani di riequilibrio economico approvati, unitamente ai bilanci preventivi adottati negli anni precedenti, fino all'ultimo aggiornamento avvenuto con il preventivo 2023, oltre che delle misure ulteriori adottate dall'azienda e riportate dettagliatamente nella relazione del Direttore Generale;

Le assegnazioni regionali rilevate nel bilancio preventivo 2023 sono quelle riportate nel riparto Provvisorio del F.S.R. di parte corrente, a destinazione indistinta e vincolata, dell'anno 2022, confermata con la nota pec dipartimentale prot. n. 37262 del 15/02/2023, acquisita nella medesima data al protocollo ASP n. 17635, con la quale la Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona comunica che al fine di consentire la predisposizione degli atti relativi il bilancio di previsione anno 2023 e triennale 2023/2025, nelle more della definizione a livello nazionale della proposta di accordo complessivo dei fondi per il settore sanitario, per gli anni 2023, 2024 e 2025, le assegnazioni da FSR di parte indistinta, finalizzate e vincolata da iscrivere negli atti di previsione sono quelle indicate nelle tabelle del F.S.R. Provvisorio 2022, inviate dalla Direzione Regionale con pec del 25/03/2022, acquisite al protocollo ASP al n. 34584, nella medesima data;

Analizzando il contributo di cui alla voce AA0020 "Contributi da Regione o Prov.Aut.per quota F.S. Regionale" rispetto al Riparto del F.S.R. definitivo anno 2021, l'assegnazione regionale si decrementa di Euro - 24.551.785,60 (pari a -3,75%), che decurtando le assegnazioni per COVID dell'anno 2021(paria ad Euro 9.408.968,03) evidenziano una riduzione netta in Euro 15.142.817,57, (pari a -2,31%).

Il presente bilancio di previsione 2023 è stato elaborato tenendo conto degli obiettivi di salute e di funzionamento, approvati con D.G.R. n. 287 del 16 aprile 2021 (obiettivi di salute e di programmazione sanitaria per le direzioni generali delle aziende ASP ASM e AOR San Carlo di Potenza e per la direzione generale dell'IRCCS CROB di Rionero in Vulture - anni 2021-2023), così come modificata ed integrata con la DGR n. 136 del 10/03/2023, per gli obiettivi relativi all'anno 2023.

Nel presente Bilancio preventivo non sono rilevate particolari evidenze meritevoli di segnalazione, se non alcune azioni correttive poste in essere dall'azienda per contrastare l'incremento continuo e costante dei costi per acquisto di prodotti farmaceutici oltre quelli dell'assistenza protesica, con le azioni meglio descritte nella relazione gestionale del direttore Generale. Si auspica nell'anno 2023 una ripresa dei volumi di attività correlati alla stabilizzazione della situazione epidemiologica da COVID -19, a seguito della vaccinazione di massa e alla riduzione della circolarizzazione del virus.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2023, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Le assegnazioni regionali del riparto Provvisorio del FSR Indistinto e Vincolato per l'anno 2023 sono di seguito dettagliate:

Quota F.S.R. Indistinto, Cod. Modello CE AA0031,	€ 612.102.869,49
Quota F.S.R. indistinto finalizzato da Regione, Cod. Modello CE AA0032,	€ 6.022.149,96
Quota F.S.R. vincolato, Cod. Modello CE AA0040,	€ 12.464.139,08
Contributi da Reg.(extra fondo)-Risorse agg.extra LEA, Cod. Modello CE AA0090,	€ 1.820.000,00
Contributi altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati Cod. Modello CEAA0150	€ 352.506,05
Totale complessivo	€ 632.761.664,58

A queste assegnazioni si aggiungono:

- i contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati, iscritti nella voce AA0150 per € 352.506,05
- i rimborsi dei costi per contributi prestazioni legge 210/92 rilevati alla voce AA0160 per € 950.000,00

Si segnala la mancata iscrizione nel periodo di previsione, sulla base di specifica indicazione regionale al riguardo, dei rimborsi per la spesa farmaceutica (Pay Back) in quanto "non programmabili".

I dati di mobilità utilizzati nel presente bilancio preventivo sono quelli riportati nel Riparto provvisorio del F.S.R. anno 2022 trasmesso all'azienda, con nota del 25/03/2022 protocollata al n. 34584 in pari data e confermati, anche per i bilanci di previsione 2023, con nota pec prot. n. 37262 del 15/02/2023, acquisita nella medesima data al protocollo ASP n. 17635. Per la mobilità infraregionale sono riportati i dati di competenza 2020, con l'eccezione dell'assistenza ospedaliera e della specialistica ambulatoriale per le quali sono stati forniti i dati di competenza dell'anno 2021. Per la mobilità interregionale sono i nuovi dati dell'ultimo accordo interregionale a livello Ministeriale-anno 2019, notificato dalla Regione con i dati del Riparto provvisorio per l'anno 2022 sopra richiamato.

Per il personale dipendente:

Le previsioni di costo delle competenze stipendiali e degli oneri accessori del personale dipendente, per l'anno 2023 e per il triennio 2023/2025, sono stati definiti dall'U.O.C. Gestione e Sviluppo Risorse Umane, con nota prot. ASP n. 38816/2023, sulla base delle figure professionali inserite nel Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2022/2024, sulla base dei costi sostenuti e riportati nel CE IV trimestre 2022, opportunamente aumentati dei costi incrementali correlati alle nuove figure professionali inserite nel Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2022/2024, degli incrementi contrattuali, della indennità "una tantum" 2023 (pari al +1,5% del tabellare) prevista dall'art. 1, co. 330, Legge Finanziaria per il 2023, a favore di tutto il personale dipendente, e ridotti per il costo correlato ai pensionamenti ed alle cessazioni dal servizio in genere, che si andranno a realizzare in corso d'anno. Il costo tiene conto anche delle proroghe dei contratti stipulati nelle annualità precedenti per far fronte a necessità assunzionali scaturenti dagli atti di programmazione (nelle more della definizione delle procedure miranti all'immissione in servizio a di personale a tempo indeterminato) tramite procedure tuttora in corso, avviate a vario titolo (stabilizzazioni, procedure concorsuali, mobilità, ecc...)

In particolare, la stima del costo del personale per il triennio 2023-2025 comprende:

- i costi per le assunzioni di personale previste nel piano triennale dei fabbisogni 2021-2023, approvato in via definitiva con la DDG n. 50 del 26/01/2021, così come rimodulato con la Deliberazione del Direttore Generale n. 773 del 10 dicembre 2021, approvata con la D.G.R.B. n. 192 del 08/04/2022;
- i costi per le figure professionali inserite nella Deliberazione del Direttore Generale n. 821 del 15 dicembre 2022, approvata con D.G.R.B. n. 949 del 30/12/2022, con cui è stata adottata, in via provvisoria, una rimodulazione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2022/2024, limitatamente all'annualità 2022 e la successiva DDG n. 1 del 05/01/2023 di adozione definitiva, ai sensi del D.M. 8 maggio 2018, della suddetta rimodulazione del PTFP 2022/2024 e adempimenti conseguenti;

La consistenza provvisoria dei fondi dell'anno 2022 è stata prevista con deliberazione n. 776 del 23/11/2022, che è stata utilizzata nella definizione di stima del costo del personale 2023, non essendo ancora disponibile la consistenza dei fondi provvisori 2023. Nel costo del personale sono previsti gli aumenti stipendiali per il rinnovo dei contratti del pubblico impiego secondo le indicazioni ministeriali e regionali ricevute in materia. In particolare, per dirigenza 3,08%+0,22% per gli anni 2019/2021 e per il comparto 0,22% +0,55% per l'anno 2022, secondo quanto disposto dall'articolo 1, comma 440, della Legge n. 148/2018 e sm.i., dalla legge di bilancio 2022, articolo n.1, commi 604, 609 e 612, nonché dalle indicazioni riportate nella circolare RGS n. 23 del 19/05/2022.

Le assunzioni programmate sono state definite a partire dal Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2022-2024 adottato con Deliberazione del Direttore Generale n.773 del 10/12/2021, approvata con D.G.R.B n. 192 del 08/04/2022 e rispettano i limiti di legge, il D.L. n. 35/2019 (Convertito con Legge n. 60/2019), nonché la DGR n. 798/2019. Le stesse sono state valutate con una valutazione media del 50% al fine di compensare la spesa degli assunti e cessati in corso dell'anno 2022. Con la valutazione media al 50% si è tenuto conto che gli assunti nel 2022 avranno un maggior costo nell'anno 2023, per i mesi non lavorati e viceversa per i cessati. Inoltre, sono state considerate le proroghe dei contratti a tempo determinato stipulati in anni precedenti, nelle more della definizione delle procedure finalizzate all'immissione in servizio di personale a tempo indeterminato, avviata a vario titolo (stabilizzazioni, mobilità, procedure concorsuali), sono stati previsti sommariamente un numero di cessati nel 2023 sostanzialmente in linea con gli assunti. Si è tenuto conto delle nuove assunzioni a tempo indeterminato che sostituiranno il personale a tempo determinato.

Le previsioni di costo hanno tenuto conto dei lassi temporali in cui vengono espletate le procedure di assunzione. Si è tenuto conto anche delle riduzioni di costo per personale cessato e/o che cesserà per pensionamento sulla base dei dati di costo, come sopra esplicitato, che si stanno delineando in corso d'anno.

Al personale dipendente in forza è stata erogata la relativa indennità di vacanza contrattuale nell'anno 2022 e la medesima indennità, aggiornata secondo legge, viene prevista anche per l'esercizio 2023

Per la farmaceutica:

Per quanto riguarda i farmaci acquistati e distribuiti direttamente (distribuzione diretta ai pazienti, reparti ospedalieri, strutture residenziali e ADI), come relazionato dall'U.O.C. Farmaceutica Territoriale con nota prot. n. 20230011292 del 30/01/2023 si prevede un forte aumento, sulla base del trend registrato nel corso del 2022, dei consumi di farmaci ospedalieri, prescritti dai Centri Ospedalieri delle altre Aziende Sanitarie regionali ed extra-regionali, in particolare immuno-reumatologici, oncologici e dermatologici e dell'apparato respiratorio e cardiovascolare, anche in seguito alle nuove indicazioni terapeutiche.

Si è ulteriormente specificato che nella distribuzione diretta dei farmaci A, H, C ed innovativi è possibile prevedere un contenimento della spesa nel 2022, a seguito di azioni congiunte a livello aziendale e regionale. In particolare tra le azioni previste si segnalano gli "Audit Clinici" e il Progetto "Il farmacista facilitatore ASP".

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:



CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 704.688.131,95	€ 665.402.640,59	€ 655.661.440,27	€ -49.026.691,68
Costi della produzione	€ 698.204.955,42	€ 657.451.095,48	€ 647.632.140,27	€ -50.572.815,15
Differenza + -	€ 6.483.176,53	€ 7.951.545,11	€ 8.029.300,00	€ 1.546.123,47
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 4,93	€ -50.000,00	€ -2.000,00	€ -2.004,93
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 333.438,92	€ 0,00	€ 0,00	€ -333.438,92
Risultato prima delle Imposte	€ 6.816.620,38	€ 7.901.545,11	€ 8.027.300,00	€ 1.210.679,62
Imposte dell'esercizio	€ 6.683.813,87	€ 7.901.545,11	€ 8.027.300,00	€ 1.343.486,13
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 132.806,51	€ 0,00	€ 0,00	€ -132.806,51

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

pari a € -49.026.691,68 riferito principalmente a:

voce	importo
Si incrementano i contributi in c/esercizio quota FSR principalmente in considerazione delle maggiori risorse assegnate in quota indistinta (AA0031), circa Euro 31.480 mila e una riduzione della quota finalizzata (AA032), circa Euro 8.995 mila.	€ 22.485.118,24
Si decrementa la voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate" in considerazione dell'utilizzo nel consuntivo 2021 delle quote residue dei finanziamenti per la gestione emergenza Covid-19 (assegnati nel 2020) e dell'assenza dei medesimi contributi nel 2023, data cessazione dell'emergenza sanitaria da Covid-19.	€ -7.731.910,41
Si decrementa la voce "Concorsi, recuperi e rimborsi" per la mancata inclusione tra le voci previsionali, dei rimborsi per la spesa farmaceutica (Pay Back) in quanto non "programmabili" e sulla base di specifica indicazione regionale al riguardo.	€ -9.217.191,02
Si decrementa la voce "Altri ricavi e proventi" in quanto non sono previste somme per ulteriore utilizzo/rilascio dei fondi rischi.	€ -3.590.925,31
Si decrementa la voce "Rettifica contributi in conto esercizio" in considerazione della previsione di investimenti finanziati esclusivamente con contributi in conto capitale.	€ -3.302.760,56

[Handwritten signature]

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

si evidenzia un decremento pari a € -50.572.815,15 riferito principalmente a:

voce	importo
Incremento degli acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera dovuti principalmente ai maggiori oneri da mobilità passiva regionale	€ 7.484.440,57
Decremento degli acquisti di servizi sanitari per farmaceutica convenzionata per circa Euro 3.771 mila.	€ -3.771.173,46
Si decrementa la voce "Accantonamenti" per circa Euro 12.954 mila in considerazione dei rinnovi contrattuali rilevati nel bilancio 2021 tra gli accantonamenti e stanziati nelle rispettive voci di competenza economica nel bilancio di previsione 2023	€ -12.953.960,83

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

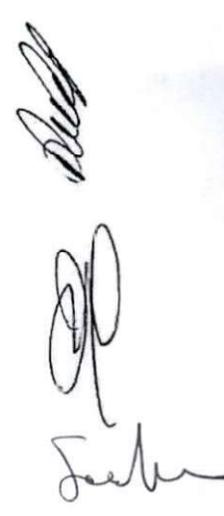
pari a € -2.004,93 riferito principalmente a:

voce	importo
Si prevedono minori costi per interessi di mora, stante la progressiva riduzione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti negli ultimi due esercizi, che evidenzia un miglioramento nella tempistica di pagamento delle forniture di beni e servizi (indicatore tempestività dei pagamenti anno 2022 è pari a -21,50 a fronte di quello rilevato nell'anno 2021, pari a - 14,96)	€ 2.004,93

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

voce	importo



Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento

pari a € -333.438,92

referito principalmente a:

voce	importo
I proventi straordinari e oneri straordinari, in quanto non programmabili non sono inclusi nel bilancio di previsione 2023. Il saldo dei proventi straordinari rilevati nel consuntivo 2021 ammonta a Euro 3.390 mila e si riferisce principalmente a: 1) sopravvenienze attive v/terzi relative al personale per Euro 100 mila 2) sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati per Euro 432 mila; 3) sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per Euro 946 mila; 4) sopravvenienze attive v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per Euro 19 mila; 5) altre sopravvenienze attive v/terzi, pari ad Euro 1.463.115,96, per assegnazioni regionali riferiti ad anni precedenti (L.210/92 di competenza 2020, progetto GAP anni 2019 e 2020) Gli oneri straordinari al 31/12/2021 pari a Euro 3.057 mila si riferiscono principalmente a costi per acquisti di beni e servizi e prestazioni da operatori accreditati, di competenza di esercizi precedenti.	€ 333.438,92

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
non si rilevano ulteriori significativi scostamenti rispetto a quelli già segnalati in precedenza.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

nel rammentare la funzione autorizzatoria/programmatoria del bilancio di previsione/budget aziendale e la partecipazione agli equilibri di finanza pubblica, il Collegio segnala la tardiva predisposizione rispetto alle tempistiche previste ed esorta i competenti organi, per il futuro, a procedere prudenzialmente sulla scorta dei valori di bilancio precedentemente approvati, nel rispetto degli indirizzi di programmazione nazionale e regionale e fatta salva la possibilità di procedere all'aggiornamento delle previsioni in corso d'anno.

Il Collegio segnala, altresì, quanto riportato nella relazione del Direttore Generale con riferimento alla programmazione aziendale che risulta "elaborata nell'ambito di un contesto di transizione legato soprattutto alla nomina del vertice aziendale" ed esorta i competenti organi a procedere in tal senso.

Automo
Giuseppe
Sant'Albano