

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL PIANO ATTUATIVO LOCALE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023

Nel controllo di competenza, il Collegio sindacale ha provveduto a condurre le seguenti verifiche:

1. VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio ha verificato che il bilancio sia stato predisposto su schemi conformi al modello previsto dalla vigente normativa (art. 25 D. Lgs. n. 118/2011) e che al conto economico preventivo siano stati allegati i documenti previsti dai commi 2 e 3 del citato art. 25, ovvero: il Piano dei flussi di cassa prospettici; il Conto economico di dettaglio; la Nota illustrativa; il Piano degli investimenti; la Relazione del Direttore generale.

Si sono, poi, condotte ulteriori verifiche con riferimento alla corretta appostazione, nel documento esaminato, dei contributi regionali, nonché del rispetto dei limiti operativi (tetti di spesa) imposti dalla Regione e dallo Stato. Di seguito, si dà conto delle verifiche condotte:

Ricavi:

- L'iscrizione dei contributi per **547.005.609,00** euro corrisponde alla comunicazione ARCS (prot. n. 11755/P del 22/03/2023);

- L'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti, per **93.420,00** euro è allocato correttamente e tiene conto delle limitazioni previste dall'ARCS con il documento "Indicazioni metodologiche per la stesura del Piano e Bilancio preventivo 2023" di cui al prot. n. 11755/P del 22/03/2023, così come richiamate nella nota illustrativa a cura dell'Azienda;

- La mobilità interregionale attiva da altri enti pubblici e privati attiva ammonta ad **17.617.403,00** euro, quella internazionale è pari ad **1.116.206,00** euro; entrambe sono allocate correttamente alla voce A 4 del conto economico;

Costi:

- 1) **Personale.** Il tetto di spesa fissato dalla Regione (D.G.R. n. 480/23 – Linee annuali per la gestione del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023) è di **159.503.469,38** euro. L'Ente, ha calcolato un costo del personale complessivo (compresi oneri riflessi) per **185.203.878,00** euro, tuttavia tale importo, al netto delle riduzioni di cui alla nota metodologica allegata alla DGR 1473/2020, si riduce ad **157.534.678,00** euro, al di sotto del tetto fissato;

- 2) **Mantenzioni.** Il tetto di spesa per le manutenzioni ordinarie edili impiantistiche non può essere superiore alle spese sostenute nell'anno 2015 (**4.153.402,00** euro). L'attuale previsione, pari ad **4.153.402,00** euro, rispetta detto limite di spesa.

- 3) **Contenimento spesa farmaceutica** (par. 13.1.1 Linee annuali per la gestione del servizio sanitario regionale anno 2023):
a) *Farmaceutica territoriale* (diretta + convenzionata + DPC) limite **80.052.732,00** euro; appostazione in bilancio **53.802.393** euro;

Il consuntivo 2022 presenta, rispetto al 2021, un rilevante incremento del valore della produzione (+ 8,56%) cui corrisponde un incremento dei costi della produzione dell'ordine del 6,56%. A fronte di questa dinamica, il primo risultato (A-B) è nettamente positivo (12.060.197,00 euro) rispetto a quello, negativo, conseguito nel 2021 (-556.044,00 euro). Il valore della produzione è aumentato, sostanzialmente, per effetto dell'incremento di tre voci: "contributi d'esercizio" erogati dalla Regione (A 1, + 17.015.591,00 euro); "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti" (A 3, + 11.017.936,00 euro) e "Concorsi, recuperi e rimborsi" (A 5, + 33.525.736,00 euro). In particolare, quest'ultima voce, quantitativamente più significativa, si riferisce sostanzialmente a trasferimenti riferiti alla controversa questione (ad ora insoluta) dei rimborsi da "pay back", previsti dall'art. 9 ter, comma 9, del D.L. n. 78/2015. L'inserimento autorizzato dalla Direzione Centrale Salute, politiche sociali e disabilità, delle sopraccitate poste, avvenuto con comunicazione prot. n. 190057 del 31/03/2023 ad oggetto "Indicazioni per la redazione del bilancio consuntivo 2022 - Invio I tranche" ha, di fatto, consentito di fronteggiare l'incremento dei costi, consentendo di chiudere il bilancio in pareggio. I costi, nel loro complesso, sono aumentati rispetto al consuntivo 2021 del 6,56% (in termini assoluti di 41.619.553,00 euro) e rispetto al preventivo 2022 del 12% (in termini assoluti di 72.415.448,00 euro). Di seguito (Tab. 1) si indicano gli scostamenti intervenuti nelle voci maggiormente significative.

2.1 Esame bilancio consuntivo 2022

2. VERIFICHE DI CONGRUITA'

- euro.
- c) *Dispositivi medico diagnostici in vitro (ivd)*: appostazione in bilancio di 8.399.309,00 euro;
- b) *Dispositivi medici impiantabili attivi*: appostazione in bilancio di 2.729.627,00 euro;
- a) *Dispositivi medici attività ordinaria*: appostazione in bilancio, al netto dell'attività covid, 19.374.588,00 euro;
- La previsione a bilancio, sui conti di riferimento, ammonta a complessivi 30.503.524,00 euro ed è così composta:
- 4) **Contenimento spesa per Dispositivi medici** (par. 13.1.2, Linee annuali per la gestione del servizio sanitario regionale anno 2023). Obiettivo minimo: riduzione del 2% rispetto ai consumi 2019, pari al valore minimo di 33.098.084,00 euro.
- b) *Farmacaceutica ospedaliera*, appostata per 11.889.273,00 euro, è coerente con la riduzione prevista (riduzione dell'1% dei costi 2022 sull'importo di 12.096.406,00 euro).

Il titolo IV della L.R. n. 22 disciplina i processi di pianificazione e programmazione sanitaria e socio-sanitaria della Regione, in particolare gli art. 43 e 44 stabiliscono che: "il piano regionale sanitario e socio-sanitario" definisce "... gli obiettivi e le attività per la realizzazione degli obiettivi strategici individuati dalla Regione in sede di pianificazione regionale". Il successivo art. 47 definisce gli strumenti pianificatori, individuando quale atto fondamentale per la Regione: "le linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale" e, alla lettera a) del comma 2, per le Aziende sanitarie: "il piano attuativo, nel quale sono indicati gli interventi da realizzare e le risorse necessarie, sulla base della programmazione economica". La valutazione di competenza è quindi la verifica della congruità dei mezzi economici posti a disposizione (contenuti nel "Bilancio economico preventivo sanità") rispetto al Piano attuativo locale in approvazione.

Dalla successiva tabella (Tab.2) emerge con chiarezza un costante disallineamento tra i dati previsionali e quelli consuntivi. A consuntivo, nel 2020, i costi sono risultati maggiori di quanto preventivo di 29.572.125 euro (+5,1%); nel 2021 di 27.246.996,00 euro (+4,5%); nel 2022 di 72.415.448,00 euro (+12%). Se è vero che negli anni citati (parzialmente nel 2022) ci si è trovati a dover fronteggiare un fenomeno pandemico senza precedenti, fatto questo che può aver alterato le ordinarie previsioni, è altrettanto vero che discrasie si sono rilevate (in minor misura) anche nell'anno 2019, pre-covid, laddove tra preventivo e consuntivo si sono registrati maggiori costi per 17.258.374,00 euro (+2,87%). Nel suo complesso, quindi, il sistema previsionale così come disegnato ed applicato denuncia costantemente risultati distorti tra i valori posti in pianificazione e i risultati effettivi di gestione. Tale distorsione può essere provocata o da un sottofinanziamento del budget (risorse assegnate inadeguate al raggiungimento degli obiettivi fissati) o dall'esistenza di sacche di inefficienza. Certo che un palese sottofinanziamento non aiuta ad individuare eventuali inefficienze e di fatto rende poco significativo l'intero processo di pianificazione.

2.2. Gli strumenti di pianificazione ex L.R. n. 22 del 12/12/2019

VOCI DI COSTO	CONSUNT. 2021	PREVENTIVO 2022	CONSUNT. 2022	Δ % Consuntivo 21	Δ % Preventivo 22
Acquisto beni	86.631,165	84.391,033	94.262,987	8,81	11,70
acquisto servizi sanitari	281.396,494	268.689,758	286.781,097	1,91	6,73
acquisto servizi non sanit.	34.066,355	32.271,057	43.657,774	28,16	35,28
manutenzioni e rip.	10.669,290	10.790,877	10.709,372	0,38	-0,76
costi del personale	177.962,234	173.504,762	185.067,962	3,99	6,66
accantonamenti	21.265,697	13.581,368	33.949,144	59,64	149,97

Tab. 1

Il valore della produzione (costituito in modo quasi esclusivo dai contributi regionali) è ridotto, rispetto al consuntivo 2022, di **80.717,893,00** euro (-1,74%); corrispondentemente anche i costi vengono ridotti di **81.707,431,00** euro (-12,09%). Nel loro complesso i costi ipotizzati per il 2023 sono inferiori sia ai consuntivi degli ultimi quattro esercizi (Tab. 3) ed anche inferiori ai preventivi degli anni 2019, 2021, 2022 (superiori al solo anno 2020).

	2019	2020	2021	2022	PREVENTIVO 2023
CONTO ECONOMICO	CONSUNT.	CONSUNT.	CONSUNT.	CONSUNT.	PREVENTIVO
Valore della produzione	610.591,918	629.992,393	633.446,255	687.682,049	606.964,156
Costi della produzione	601.184,400	610.154,046	634.002,299	675.621,852	593.914,421
<i>Differenza</i>	9.407,518	19.838,347	-556,044	12.060,197	13.049,735
Proventi e oneri Finanz	- 5,284	- 2,825	-3,098	1	0
Rettifiche di valore	-	-	0	0	0
Proventi e oneri Straord.	2.174,593	1.786,682	13.470,050	1.026,271	0
Risultato prima delle imposte	11.576,827	21.622,204	12.910,918	13.086,469	13.049,736
Imposte d'esercizio	12.526,913	12.621,482	12.784,147	13.086,469	13.049,736
Utile /Perdita	- 950,086	9.000,722	126,771	-	0

Tab. 3

Al fine di esprimere il giudizio di competenza si è ritenuto, innanzitutto, opportuno procedere ad un raffronto dei dati del preventivo 2023 con i quattro consuntivi antecedenti.

2.3. Esame bilancio di previsione 2023

	2020	2020	2021	2021	2022	2022	Δ %
CONTO ECONOMICO	Prevent.	CONSUNT.	Prevent.	CONSUNT.	Prevent.	CONSUNT.	Δ %
Valore della produzione	592.609,744	629.992,393	619.015,764	633.446,255	615.131,158	687.682,049	11,8
Costi della produzione	580.581,921	610.154,046	606,755,303	634.002,299	603.206,404	675.621,852	12,0
<i>Differenza</i>	12.027,823	19.838,347	12.260,461	-556,044	12.106,754	12.060,197	-0,4
Proventi e oneri Finanz	174	- 2,825	174	-3,098	-	1	
Rettifiche di valore	-	-	0	0	-	0	
Proventi e oneri Straord.	-	1.786,682	13.470,050	1.026,271	-	0	
Risultato prima delle imp.	12.027,997	21.622,204	12.910,918	13.086,469	12.106,754	13.049,736	8,1
Imposte d'esercizio	12.027,997	12.621,482	12.784,147	13.086,469	12.106,754	13.049,736	8,1
Utile /Perdita	-	9.000,722	126,771	-	-	0	

Tab. 2

La riduzione ipotizzata per il 2023 riguarda la quasi totalità dei costi, che sono previsti inferiori del **12,09%** a quelli dell'esercizio 2022. I costi appostati sono addirittura inferiori a quelli del bilancio 2019, bilancio non influenzato da misure Covid. (-1,22%). Una simile manovra, che comporta una riduzione per circa 80 milioni, esige, se si vogliono rispettare gli obiettivi assegnati (che non sembrano contemplare una riduzione dei servizi erogati) e fatti propri nel Piano Attuativo Locale, l'esplicitazione di precise linee d'azione finalizzate alla riduzione della spesa, così come preventivato. Accanto alle predette azioni che sarà cura dell'Azienda approntare e comunicare al Collegio, vanno al contempo ricercati accordi di "apertura" con la Regione in ordine ad eventuali ulteriori fabbisogni che si rendessero comunque necessari. Il giudizio positivo del Collegio è, pertanto, condizionato al verificarsi delle anzidette condizioni. Altra raccomandazione che il Collegio ritiene di dover esprimere riguarda la necessità di un costante e meticoloso monitoraggio di alcune poste che

3. GIUDIZIO

Alcune voci di costo	2022	PREVENT. 2023	Δ Consuntivo 22 in valori assoluti	Δ % Consunt. 22
Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	38.868.663	15.751.965	23.116.698	59,5
Dispositivi medici	23.066.244	17.668.219	5.398.025	23,4
Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche	60.902.910	56.556.039	4.346.871	7,1
Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	27.333.754	23.111.246	4.222.508	15,4

Tab. 5

Disaggregando, seppur sommariamente, alcune delle voci di cui sopra, si indicano alcune riduzioni che più appaiono correlate all'attività ordinaria dell'Ente.

VOCI DI COSTO SIGNIFICATIVE	2021	CONSUNT. 2022	PREVENTIVO 2023	Δ % Consuntivo 21	Δ % Consuntivo 22
Acquisto beni	86.631.165	94.262.987	80.354.877	-7,24	-14,75
acquisto servizi sanitari	281.396.494	286.781.097	260.682.372	-7,36	-9,10
acquisto servizi non sanit.	34.066.355	43.657.774	31.604.728	-7,23	-27,61
manutenzioni e rip.	10.669.290	10.709.372	10.548.959	-1,13	-1,50
costi del personale	177.962.234	185.067.962	185.203.878	4,07	0,07
accantonamenti	21.265.697	33.949.144	5.822.626	-	-82,85

Tab. 4

La riduzione ipotizzata è generalizzata così come si può constatare dalla tabella che segue:

potrebbero costituire possibili criticità: spesa farmaceutica, ridotta rispetto al consuntivo 2022 di 23.116.698,00 euro (-59,5%); spesa per dispositivi medici ed altre voci di cui alla Tab. 5. Si tratta, infatti, da un lato di voci spesso assoggettate a vincoli operativi, dall'altro di grandezze, di norma, correlate all'espansione o al mantenimento dell'attività istituzionale. Il Collegio, come già per i trascorsi esercizi, eserciterà una costante azione di monitoraggio periodico sull'andamento effettivo finalizzato ad individuare gli eventuali scostamenti tra i valori del preventivo e quelli via via consuntivati, valutandone di volta in volta, unitamente alla Direzione Aziendale, le motivazioni e la sostenibilità finanziaria.

Pordenone 16 Maggio 2023

Il Collegio

dott. Alberto Cimolai

dott.ssa Tiziana Marcolin

dott. Renato Santin

(firmato digitalmente)

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: GIUSEPPE TONUTTI

CODICE FISCALE: TNTGPP64A05H5010

DATA FIRMA: 17/05/2023 13:18:42

IMPRONTA: 29A8E91017C1F395EB8C8F8BCE1831BE3C6BA1936E090FE78235A75448B64F6D
3C6BA1936E090FE78235A75448B64F6D30A00198FCF2A019C7348508F612B85C
30A00198FCF2A019C7348508F612B85CD98FCE6B99D39D697F641E4CFE12F6EB
D98FCE6B99D39D697F641E4CFE12F6EB3EF79C375E9F3E2420E10C3BBF61B2D1