

**RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO**

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023**

In data 21/07/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE VCO

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Sergio Bisoglio - Presidente

Giuseppe Grieco - Componente

Nicola De Blasio - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 608 del 18/07/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 19/07/2023 , con nota prot. n. 45916

del 19/07/2023 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:

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:

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 385.200.464,76	€ 367.468.423,96	€ 382.815.882,19	€ -2.384.582,57
Costi della produzione	€ 389.836.778,50	€ 403.817.753,07	€ 405.676.386,19	€ 15.839.607,69
Differenza + -	€ -4.636.313,74	€ -36.349.329,11	€ -22.860.504,00	€ -18.224.190,26
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1.861,58	€ -8.300,00	€ -6.745,00	€ -8.606,58
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 18.237,60	€ 500.000,00	€ 650.000,00	€ 631.762,40
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.428.727,80	€ 249.742,74	€ 65.224,27	€ -2.363.503,53
Risultato prima delle Imposte	€ -2.187.486,76	€ -35.607.886,37	€ -22.152.024,73	€ -19.964.537,97
Imposte dell'esercizio	€ 7.393.750,17	€ 7.223.806,84	€ 7.345.440,50	€ -48.309,67
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -9.581.236,93	€ -42.831.693,21	€ -29.497.465,23	€ -19.916.228,30

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

pari a € -2.384.582,57 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	€ -2.053.416,80
	RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	€ 1.179.868,35
	UTILIZZO FONDI QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI	€ -2.555.311,82
	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE	€ 792.867,47
	CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	€ 22.312,04
	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA SANITARIA (TICKET)	€ 638.453,90
	QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	€ 2.079.439,85
	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ -129.058,86

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	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 15.839.607,69 riferito principalmente a:

	voce	importo
	ACQUISTO DI BENI	€ 1.085.251,87
	ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	€ 18.328.213,47
	ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	€ 1.642.529,23
	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 526.426,10
	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ -85.268,29
	PERSONALE	€ 89.446,46
	AMMORTAMENTI	€ 2.155.494,95
	ACCANTONAMENTI	€ -7.704.487,66

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

pari a € -8.606,58 riferito principalmente a:

	voce	importo
	INTERESSI ATTIVI	€ -8.463,81
	INTERESSI PASSIVI	€ 142,77

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

si evidenzia un incremento pari a € 631.762,40 riferito principalmente a:

	voce	importo
	RIVALUTAZIONE PARTECIPAZIONE COQ	€ 631.762,40

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.363.503,53 riferito principalmente a:

	voce	importo
	PROVENTI STRAORDINARI	€ -2.463.080,36
	ONERI STRAORDINARI	€ -99.576,83

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

Il bilancio di previsione 2023 viene adottato nel mese di luglio 2023, dopo che erano stati predisposti bilanci "tecnici" nei mesi di gennaio, marzo e maggio 2023 non adottati formalmente. Nel frattempo, nel mese di giugno 2023 è stato adottato il bilancio

consuntivo 2022, che ha chiuso con una perdita pari a € 24.580.180,20 in parte ancora legata ai costi per la gestione della pandemia e della campagna vaccinale.

Si rimanda alla Relazione del Direttore Generale per un'analitica disamina delle variazioni rispetto al consuntivo 2021 dei costi e ricavi 2022 e alla Relazione di questo Collegio, che con giudizio motivato, ha espresso parere positivo al Consuntivo 2022. Il bilancio di previsione 2023 evidenzia una perdita pari a 29.497,47 ML di euro in aumento rispetto al consuntivo 2022 per 4.917,29 ML di euro. Dalla Relazione del Direttore Generale si evince che a fronte di ricavi sostanzialmente invariati gli aumenti più significativi hanno riguardato le seguenti categorie di costi interni:

1) alla voce Altri servizi sanitari e non + 2.566,53 ML di euro con aumento più rilevante nei costi per esternalizzazioni personale medico (+ 2.324,38 ML di euro)

2) alla voce Prodotti farmaceutici + 1.712,85 ML di euro: L'incremento più rilevante si registra nei costi dei farmaci in distribuzione diretta per 1.190,01 ML di euro ed è determinato da aumento utilizzo farmaci per ipercolesterolemia, terapie ad alto costo per malattie rare con aumenti di dosaggi delle terapie già attive, oltre al generale maggior consumo di farmaci biologici immunomodulatori a seguito aumento indicazioni terapeutiche. L'aumento nei costi per farmaci ad uso ospedaliero intorno ai 485 mila euro è correlata all'importante aumento di terapie oncologiche iniettive oltre all'utilizzo di farmaco ad alto costo per Amiloidosi, non utilizzato nel corso dell'anno 2022.

3) servizi appaltati + 674,90 migliaia di euro: l'aumento nei costi per manutenzioni immobili pari a 122,32 migliaia di euro è invece dovuto a maggior numero di interventi di riqualificazione energetica previsti rispetto a quelli effettuati nel corso dell'anno 2022.

Aumenti di minore entità si rilevano nei costi per manutenzioni attrezzature sanitarie (circa 80 migliaia di euro) in quanto il canone viene aggiornato sulla base del numero di attrezzature, mentre l'aumento nelle manutenzioni su altri beni (circa 72 migliaia di euro) deriva dall'adesione alla convenzione Consip centrali telefoniche CT8.

Negli altri servizi appaltati si evidenziano aumenti nei costi per servizio mensa per aumento pasti erogati sia per degenti (ripresa attività degenze) che per dipendenti per aumento del personale che è tornato ad usufruire del servizio e nei costi per il servizio di lavano anch'esso correlato alla ripresa delle attività ordinarie.

Il totale dei costi esterni evidenzia un aumento in valore assoluto pari a 2.227,35 ML di euro (+ 1.65%)

Sulla base della produzione dei primi cinque mesi delle strutture (privati accreditati, IRCS e COQ) del territorio è stato previsto un aumento di costi sia per ricoveri che per specialistica ambulatoriale pari a complessivi 2.251,35 ML di euro. Per l'assistenza ospedaliera l'aumento è previsto per ricoveri a favore di pazienti della Regione o extra regione (e quindi "coperti" da riaddebiti in mobilità attiva) per l'assistenza specialistica parte dell'aumento è da riferirsi ad attività per recupero liste di attesa e quindi finanziata.

Un aumento importante è previsto nei costi per assistenza integrativa e protesica per 615,66 migliaia di euro in parte determinato dall'aumento delle prescrizioni di microinfusori e sistemi di monitoraggio di ultima generazione che risultano essere molto costosi cui si aggiunge l'incremento dei costi dei materiali di consumo, all'aumento di prescrizioni di ausili personalizzati con accessori ad alto costo. Si conferma inoltre l'aumento di forniture per celiaci.

Si segnala inoltre aumento nei costi della residenzialità per 360,92 migliaia di euro soprattutto per quanto riguarda la residenzialità per anziani. Gli aumenti sono in gran parte determinati dal cambiamento di setting dei ricoveri che tendenzialmente si orientano verso fasce di intensità più alta, oltre ad un aumento dei ricoveri temporanei e di pronta accoglienza.

In diminuzione invece i ricoveri per malati terminali e minori. Alla luce degli aumenti sopra evidenziati che con riferimento ai costi interni sono in gran parte determinati dall'esigenza di mantenere operativi i presidi ospedalieri sia in termini di personale che di efficienza strutturale e tecnologica e per quanto concerne i costi esterni relativi all'assistenza territoriale rispondono agli obiettivi di aumentare il numero degli utenti in trattamento e presa in carico per rispettare gli obiettivi di PNRR e quindi per rispondere in maniera sempre più efficace alle esigenze di cura della popolazione del territorio.

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:

Dalla lettura della Relazione- Nota Illustrativa al Bilancio Preventivo Economico dell'Anno 2023 dell'Azienda Sanitaria del Verbano Cusio Ossola a cura del Direttore Generale dell'Azienda emerge perdita strutturale già sostanzialmente presente per l'esercizio 2022((Consuntivo)

Nel caso in esame si ipotizza un risultato economico finale pari ad Euro -29.497,47 con incremento rispetto alle risultanze del Consuntivo 2022 pari ad Euro 4.917,29 Importi espressi in ML (migliaia) di Euro

Il Collegio Sindacale di ASL del Verbano Cusio Ossola prende atto che nel documento di previsione è stato rispettato il principio contabile che impone una rappresentazione veritiera degli accadimenti gestionali e del fabbisogno finanziario

Il documento evidenzia molteplici criticità riferibili ad incremento dei costi esterni, parzialmente compensati da minori costi interni + Euro 1.922,73 una contrazione dei Ricavi Netti pari ad – Euro 900,06 ed una Margine Operativo che si assesta a – Euro 2.822,79  
Ulteriori componenti di natura finanziaria e straordinaria determinano un saldo negativo di gestione pari a -Euro 2.094,50 ed un risultato economico complessivo pari a – Euro 29.497,47

Il Direttore Generale dell'Azienda riferisce di aver dato corso ad una serie di attività volte ad ottimizzare, efficientare e contenere i costi operativi manifestando preoccupazioni riferibili all'impossibilità di procedersi ad ulteriori iniziative volte ad ovviare alla perdita programmata (crescente rispetto al Bilancio Consuntivo dell'esercizio 2022).

Tra le voci o capitoli di spesa che evidenziano maggiori incrementi è presente quella relativa ai servizi sanitari da privati che si assesta ad Euro 14.672,00 con incremento pari ad Euro 2.311,02 rispetto al consuntivo 2022 mentre alle voce capitolo di spesa Altri Oneri Diversi di Gestione si rileva incremento pari ad Euro 361,57 (corredato dalle motivazioni di cui alla pagina 16 della Nota Illustrativa-Relazione del Direttore Generale dell'Azienda).

La cronica carenza di personale dirigenziale medico specialistico impatterà negativamente sui conti dell'Azienda anche per l'esercizio 2023 così come accaduto nell'esercizio precedente  
L'Azienda, al fine di ovviare a tale problematica, ha attivato numerose procedure concorsuali con esito sostanzialmente negativo, informando tempestivamente il Collegio Sindacale dell'Azienda.

La grave carenza di personale medico è fenomeno diffuso a livello nazionale e vede l'Azienda Sanitaria del Verbano Cusio Ossola tra quelle maggiormente interessate da detta problematica.  
A maggior chiarimento di quanto precedentemente esposto è utile la consultazione del prospetto di cui alla pagina 17(diciassette) della Nota Illustrativa Relazione del Direttore Generale di Asl del Vco ove si evidenzia la situazione dell'organico - personale dirigenziale Medico con le relative differenze rispetto alla dotazione organica.  
Il tutto documenta e sostanzialmente giustifica i maggiori costi ed oneri sostenuti dall'Azienda nell'esercizio 2022 e programmati per l'esercizio corrente al fine di assicurare la continuità dei servizi

In funzione di quanto precedentemente esposto il Collegio Sindacale prende atto che presso l'Azienda è in corso di definizione l'iter per l'emissione di una procedura ad evidenza pubblica che dovrebbe garantire la continuità all'esternalizzazione in appalto del servizio di assistenza sanitaria medica riconducibili alle strutture interessate dalle importanti criticità di organico.

Altri incrementi dei capitoli di spesa sono presenti al paragrafo Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati con adeguate motivazioni a margine del paragrafo di riferimento

Si registrano inoltre possibili incrementi di una pluralità di costi relativi alle manutenzioni e riparazioni + Euro 312,95 di cui Euro 122,32 riferibile ad interventi di riqualificazione energetica.

Anche il prospetto riconducibile agli Altri Servizi Appaltati evidenzia un possibile incremento complessivo pari ad Euro 364,84 e tra questi quelli di maggior importanza sono riferibili al costo per servizi di mensa dei dirigenti, dipendenti e degenti.

L'analisi complessiva dei costi esterni ed interni documenta che l'Azienda pone in essere una serie di iniziative ed attività che pur nella consapevolezza dell'impatto negativo complessivo e conseguentemente in termini bilancistici, vede come obiettivo primario quello di non pregiudicare la tutela del diritto alla salute della persona e delle comunità locali.

Aspetti e risultanze differenziate sono riferibili alle Attività Ambulatoriali e conseguente riduzione dei tempi di attesa per prestazioni ambulatoriali ove si documentano nell'apposito paragrafo della Nota Illustrativa – Relazione del Direttore Generale dell'Azienda le iniziative intraprese con conseguente incremento della produzione ambulatoriale, mentre al paragrafo Prestazioni di Ricovero si ribadiscono le criticità presenti diverse e tra queste la carenza di professionisti delle discipline diverse con conseguente difficoltà nella programmazione complessiva delle attività dell'Azienda

Il Collegio Sindacale sulle scorta della documentazione prodotta oggetto di deliberazione n.608 del 18.07.2023 nella consapevolezza che il risultato dell'esercizio, perdita appare condizionato da una pluralità di fattori ed eventi e tra questi la sistematica diminuzione del personale medico dipendente senza compensazioni nelle nuove assunzioni e conseguente reperimento attraverso gare con operatori economici esterni, che alcuni costi e tra questi quelli relativi alle manutenzioni diverse sono riferibili all'ubicazione dei due P.O. a dir poco vetusti, unitamente alle attrezzature sanitarie obsolete, che la perdita strutturale esposta nel Bilancio di Previsione per l'esercizio 2023 trova adeguate motivazioni nella Nota Illustrativa Relazione del

Direttore Generale al Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2023 esprime parere favorevole all'approvazione dello stesso

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: