

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

Regione Umbria

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 09/01/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:  
Dott. Sodano Dirigente S.C. Economico-Finanziaria; Direttore Generale Dott. Casciari

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 851 del 30/12/2024 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/12/2024 , con nota prot. n. 78612 del 30/12/2024 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:  
É in corso di predisposizione il piano di fabbisogno del personale, per fronteggiare il turn over e le difficoltà organizzative in alcune funzioni.

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 2025, 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 prende atto della nota prot.357 del 03.01.2025 inviata dalla Direzione Risorse Umane (Dott.ssa Bruscolotti) ad oggetto "Tabella per la verifica del tetto di spesa del personale", dalla quale che attesta il rispetto del tetto di cui alla DGR 581/2021, pari a € 76.203.499, con un margine pari a € 4.542.505. Nelle more dell'approvazione del PTFP 2025-2027, nel bilancio preventivo non sono state considerate maggiori spese per nuove assunzioni e la spesa di personale è calcolata in numero di teste presenti al 31-12-2024 proiettate al 31.12.2025.

Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali sono stati predisposti per le tre aree (dirigenza medica, dirigenza non medica e comparto) relativamente al triennio 2022-2024 e al triennio 2025-2027 (pari, questi ultimi, ai medesimi importi accantonati per la precedente tornata contrattuale) ed ammontano complessivamente ad € 948.995.

Sono previsti accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria per € 1.994.353 euro, di cui per rischi € 545.358 (€ 400.000 per "autoassicurazione", € 135.358 per fondo per lavori di somma urgenza, € 10.000 per personale dipendente in quiescenza) e per altri accantonamenti € 1.448.995 (€ 948.995 per rinnovi contrattuali e € 500.000) per incentivi funzioni tecniche art. 113 d.lgs 50/2016.

Le previsioni dei principali costi per l'acquisto di beni di consumo e servizi tengono conto dei tetti di spesa aziendali che sono stati rideterminati per la farmaceutica per acquisti diretti in € 13.957.534 e per dispositivi medici in € 17.329.753,88. Nel bilancio si ipotizza una previsione corrispondente una spesa presunta per farmaci innovativi e oncologici innovativi per pari a €2.000.000, che fa ascendere la spesa per farmaci ad €15.957.534 (BA0040), superando il tetto.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 215.940.513,00	€ 192.749.529,00	€ 203.396.430,00	€ -12.544.083,00
Costi della produzione	€ 209.079.296,00	€ 185.978.580,00	€ 196.526.178,00	€ -12.553.118,00
Differenza + -	€ 6.861.217,00	€ 6.770.949,00	€ 6.870.252,00	€ 9.035,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1.425,00		€ -7.000,00	€ -8.425,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -64.358,00			€ 64.358,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.798.284,00	€ 6.770.949,00	€ 6.863.252,00	€ 64.968,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.786.689,00	€ 6.770.949,00	€ 6.863.252,00	€ 76.563,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 11.595,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -11.595,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -12.544.083,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	€ 13.672.402,00

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>	€ 0,00

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -12.553.118,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 40.637.010,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -8.425,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 7.000,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 64.358,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ 688.973,00
	Altri oneri straordinari	€ 753.332,00

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

Il confronto con il bilancio di esercizio dell'anno 2023 da evidenza della significativa contrazione delle risorse disponibili, evidenziando una peculiarità dei budget previsionali, caratterizzati dalla parzialità delle assegnazioni regionali e dalla fissazione di tetti di spesa della spesa farmaceutica per acquisti diretti e per dispositivi medici.

La previsione di interessi passivi per € 7.000 esprime il timore espresso dalla Azienda ospedaliera di dover accedere ad anticipazione di tesoreria per la quale corrispondere gli oneri finanziari.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale, aderendo all'invito contenuto nelle Prime indicazioni sugli Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie

Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2025 – 2027, ritiene coerente e corretta l'allocazione delle risorse in fase di Preventivo, anche per il conto economico della libera professione. Si riserva ulteriori verifiche in fase di monitoraggio della spesa infrannuale, a garanzia del rispetto degli obiettivi economici assegnati e dell'equilibrio di bilancio da rendere in sede di Certificazione Trimestrale, avvalendosi anche del supporto degli uffici di controllo di gestione.

Il Collegio Sindacale raccomanda all'Azienda:

- di perseguire l'obiettivo del miglioramento dell'omogeneità, della confrontabilità e dell'aggregabilità dei rispettivi bilanci attraverso una accurata compilazione degli schemi di bilancio e la costante verifica della correttezza delle scritture contabili.
- di effettuare la riclassificazione dei propri dati contabili secondo le voci del piano dei conti unico, definendo opportuni raccordi fra il proprio piano dei conti e il piano dei conti unico, nei tempi utili ad assicurare la produzione e la trasmissione degli schemi di bilancio secondo le indicazioni del decreto MEF del 23/12/2024, essendo stata assoggettata, quale amministrazione pubblica, agli adempimenti della fase pilota dell'ACCRUAL, di cui alla milestone M1C1-118 della Riforma 1.15 del PNRR;
- di proseguire, nel corso del 2025, l'impegno per consolidare il rispetto dei tempi di pagamento dei fornitori di beni e servizi del SSR in conformità alle disposizioni del D.Lgs. n. 231/2002 e s.m.i., (pagamenti entro i 60 gg) attraverso un impiego efficiente della liquidità disponibile a livello regionale e, se necessario, un utilizzo ottimale dell'indebitamento a breve (anticipazione di tesoreria), anche promuovendo azioni per svincolare i fondi assegnati e non erogati in termini di cassa.
- di perseguire ogni azione e comportamento, anche organizzativo, per garantire sia il rispetto dei tempi di pagamento previsti dalla normativa nazionale ed europea, sia lo smaltimento dello stock dei debiti pregressi, nonché la puntuale e corretta alimentazione dei dati in PCC, per concorrere al conseguimento dei target della Riforma abilitante PNRR 1.11, M1C1 "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie".

Richiama, infine, tutti gli obblighi di pubblicazione e di attestazione così come previsti dal D.Lgs. n. 33/2013 e D.L. n. 66/2014 in materia di tempi di pagamento.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

CARLO ULISSE ROSSI \_\_\_\_\_

MARINA FRONDA \_\_\_\_\_

FEDERICO MILLESIMI \_\_\_\_\_