

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 10/04/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE ROMA 3

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Giofrè Teresa _ Presidente Collegio Sindacale

Marchese Giandomenico _ Componente Ministero della Salute

Polidori Maria Ida _ Componente MEF

Il collegio, in modalità telematica, si riunisce alle ore 16:30 per la stesura della presente relazione.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 172 del 05/02/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 06/02/2025 , con nota prot. n. 9401

del 06/02/2025 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 Direttore Generale ha puntualizzato, nella relazione allegata, il percorso formativo del bilancio di previsione nonché gli assunti posti alla base del documento medesimo per cui non si è posta la necessità di acquisire ulteriori elementi informativi se non di natura strettamente tecnico/documentale come meglio appreso.

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:

Il collegio precisa che l'azienda ha provveduto ad adottare il bilancio di previsione 2025 entro il 31 dicembre 2024, in particolare con Deliberazione n. 1562 del 30/12/2024, ed avendo avviato la ricognizione dei costi presunti ai centri ordinatori per linea di attività con nota interna prot. n. 73783 del 29.10.2024 con la medesima nota, ai centri interessati, è stato richiesto di elaborare il piano degli investimenti triennale 2025 - 2027 (caricato sul repository regionale Alfresco in data 4 dicembre 2024). La Regione Lazio con DGR 1185 del 30/12/2024 recante "Approvazione Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2025 degli Enti del S.S.R. rientranti nel perimetro di consolidamento, della GSA e del Consolidato S.S.R. ai sensi dell'art. 32, c.5 del D.Lgs. 118/2021" disponeva che le singole aziende, in esecuzione del Bilancio di previsione 2025 e in coerenza con gli atti di programmazione finanziaria regionale, approvino i relativi bilanci di previsione 2025, ai sensi e per gli effetti dell'art. 25 del D.Lgs. 118/2011, sulla base dei dati contenuti nelle schede indicate alla delibera e ponendo quali obiettivi il rispetto delle componenti delle voci di costo di cui agli aggregati B (Totale Costi Interni), C (Totale Costi Esterni), F (Totali Componenti Finanziarie e Straordinarie) e A5 (Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti). Il collegio, preso atto degli atti di fine anno, ha valutato di procedere con la relazione al completamento dell'iter che si è compiuto con l'atto deliberativo indicato nella parte introduttiva della presente relazione. In momenti successivi il collegio ha provveduto a richiedere i fogli di calcolo con cui sono stati determinati i documenti contabili previsti dall'art. 25 del d.lgs. 118/2011 fino alla data della odierna seduta.

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	€ 1.186.010.417,00	€ 1.210.632.696,91	€ 1.235.216.826,46	€ 49.206.409,46
Costi della produzione	€ 1.187.963.164,00	€ 1.196.901.577,50	€ 1.222.873.373,10	€ 34.910.209,10
Differenza + -	€ -1.952.747,00	€ 13.731.119,41	€ 12.343.453,36	€ 14.296.200,36
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -403.605,00	€ -3.610.000,00	€ -1.600.000,00	€ -1.196.395,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 84.128.695,00			€ -84.128.695,00
Risultato prima delle Imposte	€ 81.772.343,00	€ 10.121.119,41	€ 10.743.453,36	€ -71.028.889,64
Imposte dell'esercizio	€ 9.787.436,00	€ 10.121.119,42	€ 10.743.453,36	€ 956.017,36
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 71.984.907,00	€ -0,01	€ 0,00	€ -71.984.907,00

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

pari a € 49.206.409,46 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	€ 26.890.487,62
	Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ 7.064.649,70
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 13.767.879,94
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 1.821.784,97

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	
Totale contributi c/esercizio	€ 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 incremento pari a € 34.910.209,10 riferito principalmente a:

	voce	importo
Acquisti di beni sanitari		€ 14.528.422,10
Acquisti servizi sanitari		€ 41.715.267,47
Godimento di beni di terzi		€ 1.929.077,42
Personale ruolo sanitario		€ 9.051.079,10

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

pari a € -1.196.395,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
Interessi passivi		€ 1.064.096,55

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

si evidenzia un parì a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento

pari a € -84.128.695,00

riferito principalmente a:

	voce	importo
	Come da provvedimento di concordamento l'Azienda	€ 84.128.694,91

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

Il collegio acquisiti, in sede di riunione, i fogli di calcolo con cui risultò possibile una disamina delle voci di dettaglio che hanno determinato gli scostamenti di maggiore rilievo come sopra tracciati. Si è tenuto conto di quanto esposto nella nota illustrativa e nella Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2025 nonché la nota regionale n. 1411117 del 15.11.2024, la D.G.R. n. DGR 1185 del 30/12/2024 recante "Approvazione Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio 2025 degli Enti del S.S.R. rientranti nel perimetro di consolidamento, della GSA e del Consolidato S.S.R. ai sensi dell'art. 32, c.5 del D.Lgs. 118/2021" disponeva che le singole aziende, in esecuzione del Bilancio di previsione 2025 e in coerenza con gli atti di programmazione finanziaria regionale, approvino i relativi bilanci di previsione 2025, ai sensi e per gli effetti dell'art. 25 del D.Lgs. 118/2021, sulla base dei dati contenuti nelle schede indicate alla delibera e ponendo quali obiettivi il rispetto delle componenti delle voci di costo di cui agli aggregati B (Totale Costi Interni), C (Totale Costi Esterni), F (Totali Componenti Finanziarie e Straordinarie) e A5 (Rettifica Contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti). Il Collegio, al ricevimento della Deliberazione Direttore Generale n. 1562 del 30/12/2024 recante "Adozione Bilancio di previsione 2025" e della, pressochè contestuale DGR 1185 del 30/12/2024, suspendeva la disamina del bilancio di previsione 2025 rinviandola alla presa d'atto del concordamento con conseguente revisione delle partite contabili per renderle congrue e coerenti con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali.

Il collegio acquisita tutta la documentazione ritenuta necessaria per completare le valutazioni aggiorna la seduta al 10 aprile in presenza, anche, del componente del MEF dott.ssa Maria Ida Polidori. Il collegio, dunque, dopo aver analizzato in autonomia la documentazione sopra-richiamata, nella seduta collegiale procede all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso tenendo conto del concordamento regionale e delle osservazioni espresse dall'azienda. Il bilancio di previsione adottato dall'azienda con la Deliberazione n. 1562 del 30/12/2024 si presentava in pareggio risultato che risulta confermato, anche, successivamente, alla presa d'atto di quanto recato nella DGR 1185 del 30/12/2025. In seguito al concordamento il Valore della Produzione, rispetto al consuntivo 2023, risulta incrementato per effetto della variazione in aumento dei contributi FSR (voce A1) per circa 27 milioni (+2,8% circa), anche le entrate proprie (A3) sono previste in crescita per circa €4 milioni (+10,5%) a cui concorrono Concorsi, recuperi e rimborsi (voce A3) per circa €2 milioni (+5,9% circa).

I Costi della produzione risultano ritoccati al ribasso rispetto alla programmazione aziendale sia pure, comunque, in aumento rispetto al consuntivo 2023:

a) gli aggregati B2 (Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati) e B3 (Altri beni e servizi) subiscono un incremento rispetto al consuntivo 2023. Il costo dell'aggregato B2 complessivamente è previsto in aumento nella misura di circa il 17% rispetto al dato consuntivo 2023 cui concorrono i Medicinali con A1C (nella misura del 14%) e Ossigeno con A1C (nella misura del 5,5%). L'azienda nella programmazione pre - concordamento aveva, sull'aggregato B2, un incremento pari al 47% ritenendolo fisiologico.

L'aggregato B3, anch'esso in aumento, per effetto del correlato incremento di produzione interna ospedaliera. Sull'aggregato impatta la spesa dei sottoconti 501010308 e 501010311 per effetto dell'incremento dell'incremento tecnologico dei microinfusori e, conseguentemente, dei consumabili per i soggetti diabetici che necessitano di somministrazione controllata di insulina. L'incremento complessivo sull'aggregato B3, post concordamento, è pari al 8% circa con il maggior incremento per i dispositivi e reagenti. Per i servizi appaltati le previsioni sono stabilizzate sul dato del consuntivo 2023;

b) l'aggregato B1 (Personale), dopo il contenimento degli ultimi esercizi, necessario al mantenimento dei LEA e all'apertura di nuovi servizi, è atteso in incremento a seguito delle politiche assunzionali avviate negli ultimi esercizi. L'incremento previsto, rispetto al consuntivo 2023, è pari a circa il 10%;

c) l'aggregazione C2 (Farmaceutica Convenzionata) subisce un contenimento di circa il 7% nella fase del concordamento evidenziando un costo inferiore al consuntivo 2023;

d) l'aggregazione C3 (Prestazioni da Privato) subisce una variazione in aumento pari a circa il 14% con specifico riferimento all'assistenza ospedaliera e territoriale (tra cui l'ADI). Costante, invece, la spesa per i Servizi sanitari per assistenza specialistica da privati nelle diverse declinazioni.

Con riferimento all'aggregato C1 (Medicina di Base) risulta confermata la valutazione effettuata dall'azienda e che, comunque, risulta sostanzialmente in linea con quanto recato nel consuntivo 2023.

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 prendendo atto:

- a) del percorso di costruzione del bilancio di previsione e del successivo processo di concordamento al fine di contenere i costi nell'alveo degli atti di programmazione finanziaria regionale;
- b) di quanto disposto dalla regione al punto 3 del "delibera" della DGR n. 1185 del 30 dicembre 2024, ed in particolare "di disporre che ogni Azienda Sanitaria è tenuta al rispetto del quadro degli obiettivi indicati nel BEP 2025, esclusivamente sulle componenti delle voci di costo di cui all'aggregato B, C, F e A5 nel loro complesso" sollecita l'azienda ad attivare un costante e strutturato monitoraggio dei macro - aggregati procedendo ad informare, con cortese sollecitudine, il collegio e la Regione degli eventuali disallineamenti e le relative motivazioni (ovvero azioni poste in essere) per individuare, tempestivamente, adeguate azioni da intraprendere per garantire l'equilibrio economico - finanziario 2025.

Il collegio alle ore 19:00 chiude la seduta dopo aver condiviso la relazione al bilancio preventivo.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: