

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 14/01/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Avv. Claudio Colonna, in rappresentanza della Regione Umbria-Presidente;

Dott.ssa Paola Severini, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze- Componente effettivo;

Dott. Giuseppe Siciliano, in rappresentanza del Ministero della Salute- Componente effettivo.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1488 del 30/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/01/2025 , con nota prot. n. 104924

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:

In data odierna il Collegio Sindacale, per uno scambio di informazioni in merito alla predisposizione della Relazione al Bilancio Preventivo Economico Anno 2025, ha incontrato la Dott.ssa Laura Ceccarelli in qualità di Direttore f.f. della SC Economico Finanziario e successivamente il Direttore Generale Dott. Giuseppe De Filippis. Entrambi hanno fatto richiamo a quanto dettagliato nella Relazione del Direttore Generale a pag. 4 e 5, dalla quale si evince che le risorse destinate alla predisposizione del preventivo economico sono di natura provvisoria e sottodimensionata, in funzione degli obiettivi di programmazione assegnati all'Azienda, anche considerando che l'Azienda riveste il ruolo di alta specializzazione e DEA di II livello, all'interno del SSR.

Gli importi dei costi di produzione previsti per il 2024 e confermati provvisoriamente per il 2025, in particolare le spese per beni sanitari e dispositivi medici, risultano inferiori alla media dei costi sostenuti negli ultimi tre anni. Allo stesso modo, le assegnazioni provvisorie per il 2025 risultano inferiori rispetto alle spese sostenute nel 2024, secondo i dati preconsuntivi del 2024. Il sistema di finanziamento dovrà essere adeguato alla produzione effettiva, al netto dei miglioramenti dal lato dei costi che l'Azienda deve, può ed effettivamente mette in campo.

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:

Dall'esame della Deliberazione del D.G. n. 1488 del 30/12/2024 di adozione del Preventivo Economico 2025 si prende, altresì, atto dei seguenti richiami:

- che il preventivo economico 2025 viene adottato in considerazione della necessità di avviare, in via provvisoria, la programmazione dell'anno 2025 sottolineando la necessità, più volte evidenziata, che la Regione riveda le modalità di ripartizione del finanziamento del SSR in relazione agli obiettivi di programmazione assegnati;
- le previsioni sono state formulate sulla base delle indicazioni contenute nel Protocollo Regionale n° 2024-0263592 per la predisposizione del bilancio di previsione in attesa che la Regione perfezioni le linee definitive per il riparto dei fondi non appena verrà determinato lo scenario nazionale di riferimento;
- che l'equilibrio economico-finanziario costituisce vincolo per l'Azienda, ai sensi dell'art. 52, comma 4, lettera d) della Legge n. 289/2002, solo a riparto definitivo delle risorse in relazione agli obiettivi di programmazione sanitaria regionale;
- che l'Azienda prende parte al percorso di efficientamento della spesa, previsto dalla Giunta Regionale, con Deliberazione n. 1106 del 26.10.2022;
- che con la Deliberazione del D.G. n. 1010 del 02/09/2024, l'Azienda ha approvato il Piano di Efficientamento e Riquilibrato del SSR 2022-2024 Aggiornamento per scorrimento anno 2024, elaborato in attuazione delle direttive emanate dalla Giunta Regionale dell'Umbria con Deliberazione n. 796/2024 con l'obiettivo, tra l'altro, di ricondurre l'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel suo ruolo di Azienda di Alta specializzazione e DEA di II livello, ai sensi del DM 70/2015, nella garanzia dei Livelli Essenziali di Assistenza, dell'equilibrio economico di bilancio e del riassetto organizzativo e finanziario del SSR;
- che il costo del personale non è alla data di adozione della delibera ancora esattamente quantificabile essendo condizionato dalla programmazione delle assunzioni che saranno previste nel PTFP 2025-2027, la cui istruttoria ad oggi risulta ancora in fase di elaborazione e che sarà conclusa entro il termine del 31 gennaio 2025 e che, in riferimento al costo per rinnovi contrattuali, non essendo pervenute precise indicazioni da parte della Regione Umbria, si è proceduto ad effettuare una stima sulla base degli ultimi dati noti;
- che l'Azienda aderisce alla centralizzazione delle procedure di gara, mediante la programmazione degli acquisti con prioritaria adesione alle iniziative della Centrale regionale di Acquisto per la Sanità (CRAS) e alle iniziative della Centrale acquisti nazionale Consip;
- che l'Azienda ha ritenuto necessario procedere alla assegnazione provvisoria delle risorse per l'anno 2025, adottando in maniera prudentiale il bilancio di Previsione con le risorse assegnate con Protocollo Regionale n° 2024-0263592 confermando, temporaneamente, i valori del Global Budget pari a quelli stabiliti per l'anno 2024 con DGR n. 801 del 07/08/2024 che ha fissato i volumi in misura corrispondente all'ultimo dato noto del 2023;
- che come riportato a pag. 7 della Nota illustrativa al Bilancio di previsione 2025, relativamente alla spesa farmaceutica e dispositivi medici, l'Azienda precisa che i tetti previsti per il 2025 sono stati calcolati (dalla Regione) prendendo a riferimento il valore del FSN 2023 nelle more della determinazione definitiva del FSN per il 2024 ed evidenzia che i tetti di spesa assegnati negli scorsi esercizi per farmaci e per dispositivi medici si discostavano notevolmente dall'andamento della spesa dell'Azienda Ospedaliera di Perugia negli ultimi esercizi;
- che, infine, come riportato a pag. 22 della Relazione del Direttore Generale il tetto di spesa per il personale è attualmente fissato in € 124.901.440 e che lo stesso risulta ben al di sotto del limite fissato dall'art. 2, comma 71 della legge 23 dicembre 2009, n. 191 (spesa anno 2004 ridotta dell'1,4%) che comporterebbe una rideterminazione del tetto in € 129.097.204. Pertanto, il Direttore Generale rappresenta la necessità (in quanto Azienda di riferimento regionale - DEA di secondo livello) di un riequilibrio del tetto

tra le aziende della Regione per proseguire, nel corso del 2025, con l'obiettivo di incremento dell'attività, unica modalità di cui dispone AOPG per il conseguimento del pareggio di bilancio.

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	€ 367.054.787,82	€ 323.678.452,74	€ 343.180.721,93	€ -23.874.065,89
Costi della produzione	€ 361.683.518,83	€ 314.426.198,18	€ 333.674.773,30	€ -28.008.745,53
Differenza + -	€ 5.371.268,99	€ 9.252.254,56	€ 9.505.948,63	€ 4.134.679,64
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 8.904,20	€ 0,00	€ 0,00	€ -8.904,20
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.332.484,99	€ 0,00	€ 0,00	€ -5.332.484,99
Risultato prima delle Imposte	€ 10.712.658,18	€ 9.252.254,56	€ 9.505.948,63	€ -1.206.709,55
Imposte dell'esercizio	€ 10.689.358,39	€ 9.252.254,56	€ 9.505.948,63	€ -1.183.409,76
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 23.299,79	€ 0,00	€ 0,00	€ -23.299,79

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

pari a € -23.874.065,89 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ -24.401.883,58
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.900.000,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contr.vincolati di esercizi pr	€ 46.190,04
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 20.929.493,27
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -23.220.051,66
	Altri ricavi e proventi	€ 436.806,27

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.l.c )

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

si evidenzia un decremento pari a € -28.008.745,53 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -6.476.953,27
	Acquisti di servizi sanitari	€ -761.328,35
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -1.791.945,89
	Costi del personale	€ -15.438.441,63
	Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei credit	€ -1.117.921,54
	Variazioni delle rimanenze	€ 3.757.812,49
	Accantonamenti	€ -5.866.314,22

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

pari a € -8.904,20 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -9.289,98
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 385,78

**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 decremento pari a € -5.332.484,99 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -6.054.965,31
	Oneri straordinari	€ 722.480,32

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

Per quanto riguarda il valore della produzione, il decremento netto di € -23.874.065,89 è da ascrivere fondamentalmente alla riduzione dei "Contributi in conto esercizio" per € - 24.401.883,58, all'aumento dei "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria" per € 20.929.493,27 ed alla riduzione per € - 23.220.051,66 dei "concorsi, recuperi e rimborsi".

In relazione ai costi di produzione, il decremento di € -28.008.745,53 è da ascrivere principalmente alla riduzione di € -6.476.953,27 per l'acquisto di beni sanitari e non sanitari, alla riduzione di € - 761.328,35 per l'acquisto di servizi sanitari ed € - 1.791.945,89 per l'acquisto di servizi non sanitari.

Il costo del personale presenta una riduzione tra il preventivo economico 2025 ed il consuntivo 2023 di € -15.438.441,63.

Come già evidenziato, occorre considerare che la previsione della spesa farmaceutica è stata formulata tenendo in considerazione i tetti previsti per il 2023, ma si discosta notevolmente dall'andamento della spesa dell'Azienda Ospedaliera di Perugia negli ultimi esercizi.

Per quanto concerne i proventi e gli oneri finanziari, l'incremento è da ascrivere esclusivamente all'assenza di valorizzazione di tali poste nel bilancio preventivo 2025.

Per quanto concerne i proventi straordinari, la riduzione è derivante dall'assenza di valorizzazione di tali poste nel bilancio preventivo 2025.

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:

Lo scrivente Collegio, nel richiamare integralmente quanto già rilevato nel verbale n. 1 del 15 gennaio 2024 (allegato in estratto pagg. 4-5-6 in particolare e da intendersi qui integralmente riportate) non può che ribadire l'incoerenza della struttura numerica del bilancio di previsione 2025 in quanto, di fatto, a fronte di un valore della produzione chiaramente insufficiente nel complesso e quindi inadatto ad ipotizzare un pareggio di esercizio, si associano costi tra cui in particolare quelli per il personale, per i farmaci e per i dispositivi medici, palesemente sottostimati se rapportati alla storicità pregressa ed agli aumenti ragionevolmente prevedibili per l'esercizio 2025 in via ordinaria. Peraltro, non sono prese in considerazione possibili sopravvenienze per situazioni pregresse.

Di fatto, il bilancio di previsione 2025 è stato predisposto indicando ricavi provvisori e correlandovi costi certamente sottostimati rispetto alla storicità degli esercizi precedenti fino al preconsuntivo 2024.

In tali presupposti il Collegio Sindacale esprime comunque parere favorevole alla adozione del bilancio di previsione 2025 per l'esigenza indifferibile per consentire l'avvio della normale operatività della Struttura con riguardo all'assegnazione provvisoria dei budget ai diversi centri di responsabilità aziendali, ma ribadisce la necessità che la Regione Umbria abbia chiara e ferma

conoscenza della insufficienza delle dotazioni finanziarie, provvisoriamente assegnate così come esposte nel bilancio di previsione di cui trattasi anche se in linea con il modus operandi dei precedenti esercizi.  
Quanto precede fermo restando l'esigenza che l' Azienda ospedaliera provveda comunque a porre in atto, per quanto possibile, tutte le azioni finalizzate alla razionalizzazione dei costi nell'ottica del massimo efficientamento della gestione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/doc00697420250131144209\\_1070834\\_2.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/doc00697420250131144209_1070834_2.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

CLAUDIO COLONNI \_\_\_\_\_

PAOLA SEVERINI \_\_\_\_\_

GIUSEPPE SICILIANO \_\_\_\_\_