

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ASCOLI PICENO

Regione: Marche

Sede: ASCOLI PICENO

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 07/02/2025

In data 07/02/2025 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

DANIELE GIBELLIERI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MAURIZIO PULCIANESE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

DAVIDE LUZI

Assente giustificato

Partecipa alla riunione la dott.ssa Maria Felice Angellotti in qualità di segretario

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Parere del Collegio Sindacale su determina 29 del 31/01/2025 avente ad oggetto "Adozione del Bilancio Preventivo Economico anno 2025 e Pluriennale 2025-2027"

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13:35 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si rimanda all'allegato modulo di Relazione del Collegio al Bilancio Preventivo



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 07/02/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI ASCOLI PICENO

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Gibellieri Daniele -Presidente - presente

dott. Pulcianese Maurizio - componente - presente

dott. Luzi Davide - componente - assente giustificato

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 29 del 31/01/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/01/2025, con nota prot. n. ID 2125115

del 31/01/2025 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 Collegio Sindacale rimanda al proprio verbale n. 1 del 06/02/2025 nel quale si è dato atto che con determina n.32 AST AP del 05/02/2025 la Direzione dell'AST di Ascoli Piceno ha individuato la Dr.ssa Maria Bernadette Di Sciascio (Direttore Sanitario AST AP) quale Direttore Generale facente funzioni dell'Azienda Sanitaria di Ascoli Piceno con effetto dal 01/02/2025. Come noto la Dr.ssa Nicoletta Natalini che ha predisposto il bilancio di previsione 2025 non è più in organico nell'Azienda in quanto è stata nominata Direttore Generale dell'Azienda USL di Ferrara a far data dal 01/02/2025. Gli approfondimenti sulle voci di bilancio sono stati svolti con il Direttore f.f. dell'UOC Area Contabilità Bilancio e Finanza, dott.ssa Luisa Pollini.

Come già evidenziato nel verbale n.1 del 06/02/2025 la Giunta Regionale con la D.G.R.M. n. 2015 del 20/12/2024 ha deliberato "l'Autorizzazione agli Enti del Servizio Sanitario Regionale alla redazione del Bilancio Preventivo Economico 2025 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2025-2027".

Detta delibera di Giunta ha assegnato all'AST di Ascoli Piceno, risorse per un importo complessivo di € 443.514.752 di cui per investimenti ai sensi del D.Lgs 118/2011 € 3.200.000 e € 956.701 da destinare a investimenti specifici per la sicurezza sui luoghi di lavoro e acquisti di tecnologie per l'abbattimento delle liste di attesa.

Complessivamente il bilancio di previsione riporta un totale valore della produzione pari € 496.398.993, un totale costi della produzione di € 486.595.904, proventi e oneri finanziari per € 24.292 e un ammontare per imposte e tasse di € 9.778.796 per la conseguente chiusura a pareggio.

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 rileva che il bilancio preventivo 2025 è stato adottato in data 31/01/2025. Ciò, potrà permettere all'Azienda di meglio monitorare e valutare nel corso dell'esercizio l'andamento delle voci di entrata e uscita, anche in relazione alle azioni ritenute strategiche e, qualora fosse necessario, adoperarsi per gli opportuni correttivi.

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	€ 498.562.239,00	€ 481.776.029,85	€ 496.398.992,61	€ -2.163.246,39
Costi della produzione	€ 491.596.875,00	€ 471.976.698,32	€ 486.595.904,14	€ -5.000.970,86
Differenza + -	€ 6.965.364,00	€ 9.799.331,53	€ 9.803.088,47	€ 2.837.724,47
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -44.134,00	€ -14.761,30	€ -24.292,00	€ 19.842,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.907.849,00			€ -2.907.849,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.829.079,00	€ 9.784.570,23	€ 9.778.796,47	€ -50.282,53
Imposte dell'esercizio	€ 9.829.079,00	€ 9.784.570,23	€ 9.778.796,47	€ -50.282,53
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € -2.163.246,39 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 A.1) Contributi in c/esercizio	€ 6.613.011,00
	AA240 A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -3.509.073,00
	AA0270 A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -2.981.611,00
	AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 4.139.818,00
	AA0750 A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -6.897.394,00
	AA0940 A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 227.280,00
	AA0980 A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 119.308,00
	AA1060 A.9) Altri ricavi e proventi	€ 125.414,00

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	
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 decremento pari a € -5.000.970,86 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 B.1) Acquisti di beni	€ -1.143.335,00
	BA0390 B.2) Acquisti di servizi	€ -5.447.536,00
	BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	€ -207.460,00
	BA1990 B.4) Godimento di beni di terzi	€ 768.783,00
	BA2090 B.5) Personale del ruolo sanitario	€ 1.404.447,00
	BA2230 B.6) Personale del ruolo professionale	€ -35.986,00
	BA2320 B.7) Personale del ruolo tecnico	€ -615.246,00
	BA2410 B.8) Personale del ruolo amministrativo	€ 75.392,00
	BA2500 B.9) Oneri diversi di gestione	€ 699.953,00
	BA2570 B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ -48.013,00
	BA2580 B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 157.475,00
	BA2660 B.13) Variazione delle rimanenze	€ 356.571,00
	BA2690 B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -966.015,00

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

pari a € 19.842,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0010 C.1) Interessi attivi	€ -303,00
	CA0110 C.3) Interessi passivi	€ 20.145,00



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

si evidenzia un 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 € -2.907.849,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

La voce E) Proventi e oneri straordinari nel Bilancio Preventivo 2025 non è stata valorizzata.

Si specifica altresì, che dall'analisi della relazione al bilancio di previsione per l'anno 2025 si rileva quanto segue:

BA0490 B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica.

Per l'anno 2025 si ipotizza un costo complessivo pari a 29 milioni di euro circa (compresa l'indennità di disagiata residenza e la remunerazione aggiuntiva per il rimborso dei farmaci erogati in regime di SSN).

L'incremento rispetto all'esercizio precedente è conseguenza dell'applicazione del nuovo accordo nazionale per la remunerazione delle farmacie convenzionate applicato a regime a partire da metà anno 2024 che ha comportato l'aumento dei costi per farmacie disagiate a parità di servizi erogati. Inoltre, ha inciso lo spostamento di alcune tipologie di farmaci dal canale distributivo della dpc a quello della convenzionata anche questo intervenuto nel corso dell'anno 2024. Al fine di contenere l'impatto negativo di queste misure, l'AST di Ascoli Piceno nell'anno 2025 intende negoziare un budget etico con i medici di medicina generale con lo specifico obiettivo di uniformare i comportamenti prescrittivi orientandoli in base al criterio di appropriatezza.

Al fine di concretizzare questo progetto con delle misurazioni oggettive, l'AST ha deciso di aderire al progetto stream proposto dalla ditta Clicon che permetterà di avere a disposizione un cruscotto di monitoraggio dell'appropriatezza prescrittiva dei farmaci sul territorio. Verrà anche valutata la disponibilità di indicatori di appropriatezza nell'ambito del software maggiormente utilizzato dagli stessi MMG in modo da poter eventualmente impiegare uno strumento già fruibile dai medici stessi. Questa misura in corso d'anno 2025 dovrebbe determinare risparmi sulla distribuzione in nome e per conto e sulla farmaceutica convenzionata.

BBA0800 B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera.

Relativamente a tale aggregato, il bilancio di previsione 2025 prevede una riduzione di circa 666.000 euro rispetto al bilancio di previsione 2024. Il valore dipende da tetti di spesa regionali assegnati a strutture private accreditate e dalla mobilità. Per quanto riguarda i privati accreditati, l'AST di Ascoli Piceno ha provveduto a determinare già ad inizio anno 2025 i piani di committenza.

BA1350 B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie.

Questa voce fa evidenziare un aumento di circa 433 mila euro rispetto al preventivo 2024. Ciò in conseguenza del ricorso al lavoro interinale del personale del comparto sanitario nel periodo estivo per la copertura delle ferie. Inoltre, continuerà il ricorso ad attività libero professionale al fine di ridurre le liste d'attesa.

BA2080 Totale Costo del personale.

La previsione di costo del personale dipendente dei quattro ruoli (BA2080) per l'anno 2025, esclusi gli oneri IRAP classificati alla voce YA0010) è pari ad Euro 136.370.783. Si prevede un costo del personale in linea con il fabbisogno del PTFP per il triennio di

competenza, e in linea con il processo di riorganizzazione aziendale attualmente in corso, per effetto della L.R. n. 19/2022.

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:

Si rimanda a quanto esposto nelle pagine precedenti.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

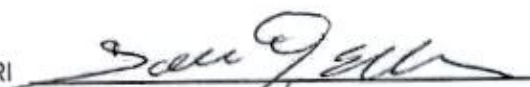


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DANIELE GIBELLIERI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Daniele Gibellieri', written over a horizontal line.

MAURIZIO PULCIANESE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Maurizio Pulciante', written over a horizontal line.