

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 04/03/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI TARANTO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Michele Muschio Schiavone	Presidente
Dott.ssa Lucia Spilotro	Sindaco
Dott. Salvatore Marangella	Sindaco

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2881 del 27/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/01/2024, con nota prot. n. 9088

del 15/01/2024 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:

Il Direttore Generale si è riportato alla propria relazione e alla nota illustrativa allegate al Bilancio.

Il Collegio rileva che il Direttore Generale ha provveduto ad adottare il Bilancio di Previsione con delibera n. 2881 del 27/12/2023, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Economico Preventivo per l'esercizio 2024 e Pluriennale 2024-2026", il quale è stato trasmesso al Collegio sindacale in data 15/01/2024, con nota prot. n. 9088 in pari data.

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 2024, 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 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.199.425.381,00	€ 1.178.892.571,64	€ 1.223.057.024,00	€ 23.631.643,00
Costi della produzione	€ 1.187.855.454,00	€ 1.190.424.565,64	€ 1.201.897.154,00	€ 14.041.700,00
Differenza +-	€ 11.569.927,00	€ -11.531.994,00	€ 21.159.870,00	€ 9.589.943,00
Proventi e Oneri Finanziari +-	€ 1.553.060,00	€ -350.000,00	€ -350.006,00	€ -1.903.066,00
Rettifiche di valore attività fin. +-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari +-	€ -5.933.823,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.933.823,00
Risultato prima delle Imposte	€ 7.189.164,00	€ -11.881.994,00	€ 20.809.864,00	€ 13.620.700,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.745.859,00	€ 22.268.000,00	€ 20.809.864,00	€ -935.995,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -14.556.695,00	€ -34.149.994,00	€ 0,00	€ 14.556.695,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 23.631.643,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ 38.325.078,00
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 3.347.226,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -733.252,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 567.060,00
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -18.617.943,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 233.577,00
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 534.738,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -24.841,00

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 14.041.700,00 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1) Acquisti di beni	€ 9.099.133,00
B.2) Acquisti di servizi sanitari	€ 4.346.398,00
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	€ -10.248.033,00
B.4) Manutenzione e riparazione	€ 488.118,00
B.5) Godimento di beni di terzi	€ -141.388,00
B.6) Costo del personale	€ 571.223,00
B.7) Oneri diversi di gestione	€ 3.917.011,00
B.8) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ 445.053,00
B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -567.968,00
B.10) Variazione delle rimanenze	€ -2.471.979,00
B.11) Accantonamenti dell'esercizio	€ 8.604.132,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -1.903.066,00 riferito principalmente a:

voce	importo
C.1) Interessi Attivi e altri proventi finanziari	€ -1.919.971,00
C.2) Interessi Passivi e altri oneri finanziari.	€ -16.905,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

voce	importo



Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 5.933.823,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -11.515.126,00
	E.2) Oneri straordinari	€ -17.448.949,00

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

L'Azienda non ha previsto alcun importo per le due voci sopra riportate che a consuntivo 2022 riportavano i seguenti valori:

- proventi straordinari: € 11.515.126;
- oneri straordinari: € 17.448.949.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale rileva che, l'Azienda Sanitaria, ai fini della predisposizione del Bilancio di Previsione 2024, ha tenuto conto delle seguenti note:

- Nota AOO_168/PROT/22/11/20230008383 del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere animale - Sezione Amministrativa, Finanza e Controllo in Sanità - Sport per tutti - Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: "Scadenza adozione Bilancio di Previsione 2024";
- Nota AOO_168/PROT/06/12/20230008554 del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere animale - Sezione Amministrativa, Finanza e Controllo in Sanità - Sport per tutti - Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2023 - Fase 1";
- Nota AOO_168/PROT/14/12/20230008693 del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere animale - Sezione Amministrativa, Finanza e Controllo in Sanità - Sport per tutti - Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2024 - Fase 2";
- Nota AOO_168/PROT/19/12/20230008719 del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere animale - Sezione Amministrativa, Finanza e Controllo in Sanità - Sport per tutti - Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2024 - Indicazioni per l'adozione. Ulteriori precisazioni";
- Nota AOO_168/PROT/20/12/20230008740 del Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere animale - Sezione Amministrativa, Finanza e Controllo in Sanità - Sport per tutti - Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2024 - Adozione";

Il Bilancio di Previsione per l'anno 2024 presenta un pareggio di bilancio.

Il Collegio verificherà in corso d'anno le azioni poste in essere dall'Azienda per il mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario.

L'Azienda è invitata a monitorare con costanza e continuità gli equilibri economico finanziari nel corso dell'anno al fine di garantire la sostenibilità economica anche con riferimento alle risorse assegnate dai relativi provvedimenti regionali.

Il Collegio richiama l'attenzione dell'Azienda al rispetto dei tetti di spesa e dei vincoli di finanza pubblica previsti dalla normativa vigente nazionale e regionale, con particolare riferimento alla spesa farmaceutica e per dispositivi medici come da disposizioni regionali, oltre che ai vincoli relativi alla spesa per il personale.

Il Collegio invita a monitorare con continuità l'avanzamento degli investimenti in corso di realizzazione, con particolare riferimento al correlato impatto di bilancio e a presidiare in maniera adeguata le categorie che possono comportare eventuali rischi con impatto sui conti dell'Ente prestando particolare attenzione al rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali al fine di evitare il prodursi di interessi passivi di mora, con ulteriore aggravio del conto economico dell'Ente.

Infine, poiché la ASL è stata individuata dalla Regione come soggetto attuatore per l'esecuzione dei programmi di investimento relativi al PNRR, il Collegio Sindacale invita l'Ente ad adottare regole di governance aziendale per gestire efficacemente i programmi di investimento previsti dal PNRR e adottare ogni iniziativa utile per assicurare la realizzazione dei progetti nei tempi previsti dai relativi cronoprogrammi e ai fini della rendicontazione all'Unione Europea, la completa tracciabilità delle operazioni concernenti l'utilizzo delle risorse del PNRR e soprattutto adottare e monitorare procedure specifiche per prevenire il rischio di

eventuali frodi nella gestione dei fondi collegati all'attuazione del PNRR.

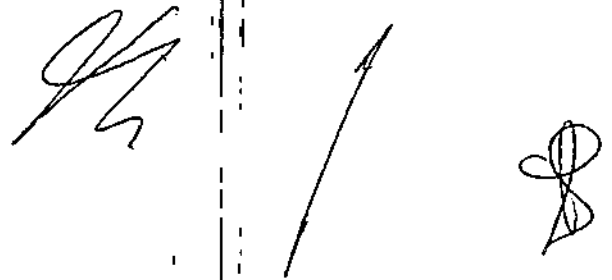
Il Collegio evidenzia che con riferimento alle voci relative all'accantonamento rinnovi contrattuali, gli importi inseriti per la dirigenza medica, non medica e comparto, pur risultando complessivamente pari a € 16.146.216 (così come stimato dalla Regione Puglia nell'allegato B alla nota n. 8693 del 14.12.2023), sono stati ripartiti in maniera differente tra le voci BA2860, 2870 e 2880 rispetto alle indicazioni regionali.

In relazione a tale difformità l'AGREF ha comunicato che "nel distribuire gli accantonamenti su tali voci si è utilizzato il criterio di riparto della somma complessiva prevista dalla tabella pari a € 16.146.220,00 in proporzione ai costi complessivi del personale". Inoltre in relazione ai tetti specialistica privata voce BA 0580 l'importo iscritto è risultato superiore rispetto al tetto stabilito dalla regione con DGR n. 1946 del 22.12.2022. Anche con riferimento alla voce BA840 il Collegio Sindacale ha riscontrato il superamento del tetto previsto con DGR n.1045 del 25 luglio 2022. In relazione alle difformità riscontrate l'AGREF ha chiarito la diversa modalità di raggruppamento delle voci con nota n.39863 del 22.02.2024.

Infine il Collegio rileva che l'accantonamento per rischi su indicazione regionale risulta ridotto in maniera sensibile (-40,71% rispetto al consuntivo 2022).

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

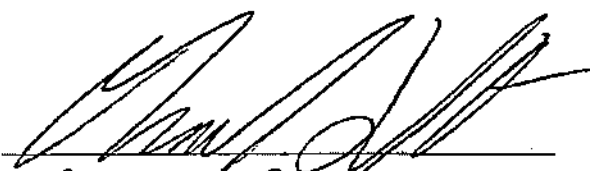
The block contains three handwritten marks: a stylized signature on the left, a single diagonal line in the center, and a circular scribble on the right.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

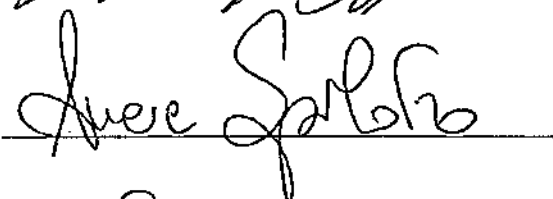
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MICHELE MUSCHIO SCHIAVONE



LUCIA SPILOTRO



SALVATORE MARANGELLA

