

VERBALE N. 20
COLLEGIO SINDACALE
ARESS PUGLIA

Il giorno 15 del mese di gennaio 2021, alle ore 16.40, presso la sede dell'Agencia A.Re.S.S. Puglia, a Bari, si è riunito il Collegio Sindacale per la verifica su "Bilancio Preventivo Economico 2021 – Triennio 2021-2023". Sono presenti i sindaci effettivi nelle persone di: Dott. Ciro Alessandro Attanasio (Presidente), dott. Vincenzo Delvecchio (componente effettivo) e dott.ssa Rita Attanasio (componente effettivo).

VERIFICA BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
ESERCIZIO 2021 E PLURIENNALE PER IL TRIENNIO 2021-2023

Il Collegio passa ad esaminare la Deliberazione del D.G. n. 279/2020 del 30/12/2020, avente ad oggetto "*Bilancio Economico di Previsione Annuale per l'Esercizio 2021 e Pluriennale per il Triennio 2021-2023 – Adozione*", ricevuta da codesto organo di controllo, a mezzo email, in data 05/01/2021, dalla segreteria della Direzione Generale.

In premessa, si chiarisce che il presente documento, oggetto della odierna disamina, descrive le previsioni strategico operative per l'esercizio 2021 ed il previsionale pluriennale per gli esercizi 2021-2023. Tale documento è corredato dal Conto Economico previsionale generale e per linee progettuali, dalla Nota Illustrativa e dal Rendiconto Finanziario, redatti ai sensi D.Lgs. 118/2011 e dei Decreti Ministeriali Attuativi.

Attraverso tale strumento di programmazione sono formalizzati gli obiettivi annuali, le azioni e gli interventi gestionali programmati in termini economici, consentendo all'Agenzia di disporre di un utile documento di controllo preventivo, anche di merito, in modo da consentire alla struttura di porre in essere quanto previsto, nel rispetto delle deleghe regionali ricevute, delle scelte programmate e dei limiti in esso contenute.

Il bilancio consente, inoltre, di pianificare l'attività dell'Agenzia in funzione degli obiettivi da conseguire e delle strategie da intraprendere, compatibilmente con le risorse disponibili, nonché di definire il fabbisogno finanziario minimo dell'Agenzia in relazione ai previsti oneri di gestione e alle iniziative individuate.

Il Collegio, dopo ripetuti incontri e chiarimenti con l'Agenzia, procede alla disamina del bilancio economico preventivo 2021 concernente l'attendibilità dei proventi e dei trasferimenti e la congruità dei costi che si prevede di sostenere nel corso dell'esercizio, oltre il previsionale pluriennale relativo al triennio 2021-2023.

Il bilancio è stato adottato in data 30/12/2020 dal Direttore Generale dott. Giovanni Gorgoni con deliberazione n° 279/2020 e pubblicato in pari data.

- Programma delle attività per l'anno 2021-2023

Dalla lettura della programmazione delle attività per il periodo oggetto della verifica, il Collegio ritiene che lo stesso esprima in modo sufficientemente chiaro le differenti progettualità, gli obiettivi e le relative aree di intervento.

- **Piano degli investimenti per il 2021**

Per il 2021, l'Agenzia non ha previsto di acquistare beni da iscrivere tra le immobilizzazioni.

- **Nota Illustrativa al Bilancio Preventivo Economico 2021 – Triennio 2021-2023**

Le voci del Bilancio di previsione sono state predisposte secondo lo schema previsto dal D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i e secondo i nuovi schemi approvati dal Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019. Di seguito, si riportano alcune delle voci contenute nel bilancio di previsione 2021-2023:

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della produzione risulta pari a:

- 1) € **13.749.938** per l'anno 2021;
- 2) € **7.455.852** per l'anno 2022;
- 3) € **6.719.527** per l'anno 2023.

Di seguito il dettaglio dei predetti valori:

1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Tale voce è valorizzata, per l'anno 2021, per un importo pari ad € **7.571.000**:

- € 5.150.000 quale trasferimento regionale a destinazione indistinta per la realizzazione del programma di attività;
- € 2.421.000 quale contributo da Regione o Prov. Aut. (extra Fondo) vincolati.

Valorizzata, invece, per l'anno 2022, per un importo pari ad € **6.426.800**:

- € 5.150.000 quale trasferimento regionale a destinazione indistinta per la realizzazione del programma di attività;
- € 1.276.800 quale contributo da Regione o Prov. Aut. (extra Fondo) vincolati.

In ultimo, valorizzata, per l'anno 2023, per un importo pari ad € **6.426.800**:

- € 5.150.000 quale trasferimento regionale a destinazione indistinta per la realizzazione del programma di attività;
- € 1.276.800 quale contributo da Regione o Prov. Aut. (Extra Fondo) vincolati.

3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI

Le voci iscritte in Bilancio risultano pari ad € **6.168.937** per l'anno 2021, ad € **1.019.051** per l'anno 2022 e ad € **282.726** per l'anno 2023.

- L'Agenzia prevede l'impiego della gran parte delle quote di contributi inutilizzate di esercizi precedenti, accantonate ad apposito fondo.

5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

I valori iscritti in bilancio risultano pari ad € **6.000** rispettivamente per gli anni 2021-2022 e 2023, corrispondenti alle quote di partecipazione ai concorsi, così come chiarito dall'Agenzia.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Il Costo della Produzione risulta pari ad:

- 1) € **13.437.689**, per l'anno 2021
- 2) € **7.139.008**, per l'anno 2022
- 3) € **6.390.809**, per l'anno 2023

Di seguito il dettaglio dei predetti valori:

1) ACQUISTI DI BENI

I valori iscritti in bilancio, con riferimento ai beni sanitari, è pari ad:

- € **118.572** per il 2021;
- Nessuna previsione di acquisto per gli anni 2022-2023.

Con riferimento, invece, ai beni non sanitari, si riportano i seguenti valori, così come da Bilancio di Previsione:

- € **14.000** rispettivamente per il 2021 e 2022;
- € **12.000** per il 2023.

2) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI

I valori riferiti agli Acquisti di Servizi Sanitari ammontano a:

- 1) € **171.119**, per l'anno 2021;
- 2) € **171.000**, rispettivamente per gli anni 2022-2023.

Tali costi fanno riferimento a: consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie (voce B.2.o).

3) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

I valori riflessi in bilancio per gli Acquisti di Servizi non Sanitari sono pari a:

- a) € 8.296.709, per l'anno 2021;
- b) € 2.047.221, per l'anno 2022;
- c) € 1.142.637, per l'anno 2023.

5) GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Il valore iscritto in bilancio, pari ad € 9.000 (rispettivamente per ciascun anno 2021-2022-2023), comprende in particolar modo i costi per i canoni di noleggio degli automezzi, nonché i costi di noleggio delle attrezzature degli uffici amministrativi.

6) COSTI DEL PERSONALE

La spesa indicata nel presente bilancio di previsione è pari a:

1) **Euro 4.352.401**, per l'anno 2021 e di seguito dettagliata:

- Personale dirigente medico: € 952.537;
- Personale dirigente ruolo sanitario non medico: € 127.279;
- Personale comparto ruolo sanitario: € 32.098;
- Personale dirigente altri ruoli: € 543.022;
- Personale comparto altri ruoli: € 2.697.465.

2) **Euro 4.421.579**, per l'anno 2022 e di seguito dettagliata:

- Personale dirigente medico: Euro 952.537;
- Personale dirigente ruolo sanitario non medico: Euro 127.279;
- Personale comparto ruolo sanitario: Euro 32.098;
- Personale dirigente altri ruoli: Euro 543.022;

- Personale comparto altri ruoli: Euro 2.766.643.
- 3) **Euro 4.582.069**, per l'anno 2023 e di seguito dettagliata:
 - Personale dirigente medico: Euro 952.537;
 - Personale dirigente ruolo sanitario non medico: Euro 127.279;
 - Personale comparto ruolo sanitario: Euro 32.098;
 - Personale dirigente altri ruoli: Euro 543.022;
 - Personale comparto altri ruoli: Euro 2.927.133.

Sul tema il Collegio Sindacale prende atto della Deliberazione di Giunta Regionale n.2123 del 22-12-2020, inviata a mezzo email in data 11/01/2021 dalla Direzione dell'Agenzia, avente ad oggetto l'Approvazione del Piano dei Fabbisogni del personale 2020-2022 dell'A.Re.S.S. Puglia, oltre che della:

- 1) Relazione Tecnica (allegato 1), Rif. Deliberazione D.G. n.354/2019 A.Re.S.S. Puglia;
- 2) Piano dei Fabbisogni di Personale ARESS 2020-2022 (Allegato2);
- 3) Programma Triennale dei Fabbisogni di Personale 2020-2022 e Dotazione Organica A.Re.S.S. Puglia.

Con riferimento ai vincoli finanziari incardinati nel documento di cui al punto 3) appena richiamato, il Collegio raccomanda l'Agenzia il pieno rispetto degli stessi.

7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Il valore iscritto in bilancio risulta pari a:

- 1) **Euro 220.785**, per l'anno 2021;
- 2) **Euro 221.000**, rispettivamente per gli anni 2022-2023.

Tali oneri riguardano le indennità, rimborsi spese ed oneri sociali riferiti agli Organi Direttivi, al Collegio Sindacale e all'OIV.

8) AMMORTAMENTI

Con riferimento alle altre immobilizzazioni materiali, sono previste le quote di ammortamento per categorie secondo la classificazione fiscale per quei beni che non hanno ancora esaurito il periodo di ammortamento. I valori riflessi nel presente documento, in considerazione del fatto che l'Agenzia non preveda, tra le altre cose, investimenti in immobilizzazioni per il triennio 2021-2023, sono pari ad:

- € 20.103 per il 2021;
- € 20.208 per il 2022;
- € 18.103 per il 2023.

Il Collegio, verificando la tabella delle immobilizzazioni, con il relativo piano di ammortamento triennale (pag. 24 del documento), rileva un errore nella trascrizione delle immobilizzazioni con riferimento all'annualità 2021. Sul tema, l'Ente conferma un errore di mero refuso, confermando l'assenza di previsione di acquisti da immobilizzare, per il triennio 2021-2023.

11) ACCANTONAMENTI

Di seguito i valori iscritti in Bilancio con riferimento, in particolare, alla voce B.11d) "Altri Accantonamenti":

- € 235.000 rispettivamente per ciascuno degli anni 2021-2022-2023.

Tali accantonamenti si riferiscono, così come chiarito nel documento di

Bilancio, alla produttività per il personale di comparto, al risultato per la dirigenza ed al risultato del Direttore Generale e per il Collegio Sindacale.

Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

1) IRAP

Il valore iscritto in bilancio risulta pari a:

- 1) € 312.249 per l'anno 2021;
- 2) € 316.844 per l'anno 2022;
- 3) € 328.717 per l'anno 2023.

Tali valori sono imputabili all' IRAP di competenza del personale dipendente a tempo indeterminato e determinato.

Conclusioni

Dall'esame della documentazione in proprio possesso, il presente Collegio Sindacale ritiene il suddetto bilancio preventivo formulato in modo da rendere intelligibili le attività, i dati contabili previsivi e le fonti di finanziamento delle attività stesse; inoltre, detto bilancio preventivo specifica in modo sufficientemente chiaro le componenti positive e negative della gestione 2021-2023. In definitiva, le poste dei ricavi possono essere valutate attendibili e in generale appaiono complessivamente congrui i costi di gestione. Inoltre, l'Agenzia chiarisce che trattandosi di stime, i valori potrebbero essere suscettibili di variazioni purchè le stesse non siano tali da disattendere completamente il predetto documento.

Avendo esaurito le verifiche oggetto della presente seduta, la stessa si dichiara
sciolta alle ore 19.10, previa stesura e sottoscrizione del presente verbale che
verrà inoltrato dall'Agenzia agli organi competenti.

Il Collegio Sindacale

F.TO

Dott. Ciro Alessandro Attanasio (Presidente)

F.TO

Dott. Vincenzo Delvecchio (Componente)

F.TO

Dott.ssa Rita Attanasio (Componente)
