

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 04/07/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE BAT (PROVINCIA DI BARLETTA ANDRIA TRANI) il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. S. Dilillo, dott. P. Bellomo, dott. A. Cafagna

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 408 del 28/02/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 03/03/2025 , con nota prot. n. 19.115

del 03/03/2025 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, 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:

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	€ 824.362.595,47	€ 834.296.024,70	€ 847.882.159,17	€ 23.519.563,70
Costi della produzione	€ 809.985.577,14	€ 818.003.878,47	€ 837.422.079,14	€ 27.436.502,00
Differenza + -	€ 14.377.018,33	€ 16.292.146,23	€ 10.460.080,03	€ -3.916.938,30
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -335.702,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 335.702,55
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.110.817,57	€ 0,00		€ -2.110.817,57
Risultato prima delle Imposte	€ 16.152.133,35	€ 16.292.146,23	€ 10.460.080,03	€ -5.692.053,32
Imposte dell'esercizio	€ 16.108.507,82	€ 16.292.146,23	€ 16.457.704,14	€ 349.196,32
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 43.625,53	€ 0,00	€ -5.997.624,11	€ -6.041.249,64

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

pari a € 23.519.563,70 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento dei Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	€ 35.007.146,25
	Decremento dei Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ 7.607.690,71
	Decremento per Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 3.167.590,81

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 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 incremento pari a € 27.436.502,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento per Acquisti di beni sanitari	€ 17.146.527,37
	Incremento per Acquisti di servizi sanitari	€ 11.917.111,17
	Incremento per Costi del personale	€ 12.602.179,40
	Decremento per Acquisti di servizi non sanitari	€ 3.645.388,61
	Decremento per Accantonamenti	€ 7.001.716,46

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento
 pari a € 335.702,55 riferito principalmente a:

voce	importo
Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ 0,00
Interessi passivi ed altri proventi finanziari	€ 0,00

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 € -2.110.817,57 riferito principalmente a:

voce	importo
Proventi straordinari	€ 0,00
Oneri straordinari	€ 0,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
 La voce Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale è costituita da:
 - Finanziamento regionale "indistinto" € 760.752.650,00;
 - Finanziamento regionale "per quota F.S. vincolato" € 19.050.347,00.
 I contributi c/esercizio (EXTRA FONDO), pari a € 5.038.710 sono relativi ad assegnazioni vincolate da ricevere da enti pubblici, che l'Azienda iscrive tra i ricavi, in correlazione ai costi sostenuti nei diversi anni di competenza.
 La voce più rilevante dei Concorsi, recuperi e rimborsi è rappresentata dal Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera assegnato in misura pari a € 6.106.000,00 per il 2025, e dall' Ulteriore Pay-back in misura pari a € 2.544.000,00. Tali importi sono stati rilevati secondo le indicazioni fornite dalla Regione e si discostano dal dato indicato nel Consuntivo 2023 con una riduzione pari a -25%.
 Le previsioni di acquisto dei beni sono state effettuate tenendo conto delle disposizioni impartite dalla Regione, e degli effetti economici derivanti dall'applicazione del piano della performance 2023-2025 di quest'Azienda. Anche per l'anno 2025, si rileva un aumento dei consumi previsti di beni sanitari e non, rispetto al 2023.
 La macrovoce per acquisto di servizi sanitari presenta un andamento in lieve aumento rispetto ai valori del 2023 (+3%), su di essa incide l'incremento dei costi per Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera, individuati secondo la programmazione aziendale, e determinati dai costi delle prestazioni erogate dalla struttura accreditata "UNIVERSO SALUTE" per i quali è stato rideterminato il tetto di spesa con la delibera n. 1739 del 9/10/2018, confermato con la delibera n. 937 del 07/06/2024.
 I Costi del personale riguardano i costi per competenze fisse, per straordinari, per competenze accessorie e per oneri sociali dei diversi ruoli. La voce comprende anche il valore provvisorio dei fondi contrattuali. Tali dati sono stati determinati tenendo conto delle indicazioni regionali. L'Area Gestione Risorse Umane, ha predisposto il piano del fabbisogno del personale e comunicato gli importi da definire nel bilancio di previsione attestandone la conformità alle disposizioni di legge.
 La voce Accantonamenti è determinata dagli accantonamenti per vertenze giudiziarie e contenziosi, il valore è stimato tenendo conto sia della congruità complessiva del fondo, che del valore dell'accantonamento effettuato in sede di redazione del CE preconsuntivo 2024.
 Le voci Proventi e Oneri finanziari, Rettifiche di valore attività finanziarie, Proventi e Oneri Straordinari sono pari a zero.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2025 non 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 Bilancio di previsione 2025 presentato al Collegio sindacale e approvato con deliberazione 40 del 28 febbraio 2025 presenta una perdita di € 5.997.624,11.

Il Collegio ha esaminato la documentazione trasmessa dall'Organo gestionale dell'Azienda che ha rappresentato i costi e i ricavi previsionali.

La previsione di un risultato economico negativo in fase di approvazione del bilancio di previsione osta ai principi di redazione dei bilanci di previsione, al principio dettato dall'art. 81 della Costituzione, dell'art. 40 del Decreto Legislativo 118/2011 e in ultimo dal Decreto legge 18 ottobre 2023, n. 145, art. 9

Il decreto legge in epigrafe ha stabilito, con l' art. 9 comma 9 che: "Tenuto conto della legislazione vigente in materia di garanzia degli equilibri di bilancio sanitario, le regioni determinano il finanziamento degli enti dei propri Servizi sanitari regionali, assegnando le relative quote con uno o piu' atti, ivi comprese eventuali rimodulazioni del finanziamento fra gli enti stessi, allo scopo di favorirne l'equilibrio di bilancio e ai fini del generale equilibrio del bilancio consolidato del Servizio sanitario regionale."

L'ultimo riferimento normativo rafforza la tesi in base alla quale, considerata la struttura gestionale derivante dalla gestione accentrata, occorre avere preventive autorizzazioni dall'Amministrazione regionale che allo stato dell'arte non sono emanate.

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:
