

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI TARANTO  
Regione Puglia

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 22/03/2023 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 2023.

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. 531 del 01/03/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/03/2023, con nota prot. n. 43727

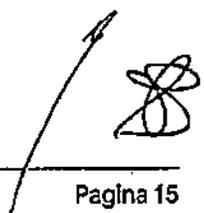
del 09/03/2023 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- 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 precisa che il D. G. aveva adottato il Bilancio di Previsione con delibera n. 2928 del 30/12/2022, trasmesso lo stesso al Collegio sindacale in data 12/01/2023, con nota prot. n. 6361. A seguito delle osservazioni del Collegio Sindacale, il D.G. ha ritenuto opportuno riadottare il Bilancio di previsione per l'anno 2023 con delibera n. 531 del 01/03/2023 surrichiamata. In particolare il Collegio aveva rilevato che l'importo riportato nella voce "finanziamento indistinto finalizzato da regione" non era corrispondente a quanto previsto dalle "linee operative per l'adozione del bilancio di previsione 2023" della Regione Puglia.



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 2023, 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 externalizzato 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 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.184.213.024,66	€ 1.146.713.145,00	€ 1.178.892.571,64	€ -5.320.453,02
Costi della produzione	€ 1.163.378.967,41	€ 1.147.528.581,00	€ 1.190.424.565,64	€ 27.045.598,23
Differenza + -	€ 20.834.057,25	€ -815.416,00	€ -11.531.994,00	€ -32.366.051,25
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -470.700,41	€ -288.358,00	€ -350.000,00	€ 120.700,41
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.915.477,90	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.915.477,90
Risultato prima delle Imposte	€ 22.278.834,74	€ -1.103.774,00	€ -11.881.994,00	€ -34.160.828,74
Imposte dell'esercizio	€ 22.271.952,55	€ 21.485.253,00	€ 22.268.000,00	€ -3.952,55
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 6.882,19	€ -22.589.027,00	€ -34.149.994,00	€ -34.156.876,19

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -5.320.453,02 riferito principalmente a:

voce	importo
A.1) Contributi in c/esercizio	€ 7.213.719,87
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 53.341,52
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -27.437,40
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 315.324,41
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -13.131.541,31
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 171.635,05
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -13.803,38
A.9) Altri ricavi e proventi	€ 98.308,22

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 fra 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
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>

(Indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 27.045.598,23 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	B.1) Acquisti di beni	€ -5.275.692,78
	B.2) Acquisti di servizi	€ 14.987.341,39
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 7.737.369,38
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ 2.049.036,75
	B.5) Personale del ruolo sanitario	€ 5.880.969,23
	B.6) Personale del ruolo professionale	€ 129.067,74
	B.7) Personale del ruolo tecnico	€ -628.953,46
	B.8) Personale del ruolo amministrativo	€ -2.010.031,42
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ -6.904,62
	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ -138,01
	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 32.249,59
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ 794.965,96
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ 3.356.318,48

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

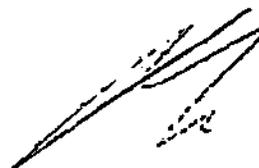
pari a € 120.700,41 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	C.1) Interessi attivi	€ -95,25
	C.3) Interessi passivi	€ -120.447,86
	C.4) Altri oneri	€ -348,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	Importo



Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -1.915.477,90 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -19.655.263,64
	E.2) Oneri straordinari	€ -17.739.785,74

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 2021 riportavano i seguenti valori:

- proventi straordinari: € 19.655.263,64;
- oneri straordinari: € 17.739.785,74.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio ha preso visione delle diverse Note Regionali a mezzo delle quali venivano date indicazioni alle aziende sugli importi da iscrivere a titolo di assegnazione e finanziamento mobilità attiva e mobilità passiva, nonché sugli obiettivi da perseguire per i risparmi di spesa (nota n. AOO\_168/PROT/07/12/2022/7391, nota n. AOO\_168/PROT/15/12/2022/7595 e nota n. AOO\_168/PROT/30/12/2022/8597).

Il Bilancio di Previsione per l'anno 2023 presenta un disavanzo di € 34.149.994 per il quale, in base a quanto indicato dalla Regione Puglia con nota prot. n. AOO\_168/PROT/30/12/2022/8597, è stato riportato un corrispondente "Contributo a copertura regionale" a pareggio.

Il Collegio Sindacale, alla luce di quanto innanzi indicato, ritiene che l'equilibrio economico del bilancio di previsione 2023 potrà essere mantenuto subordinatamente all'assicurazione da parte della Regione Puglia della totale copertura del disavanzo (una volta definito il riparto a livello nazionale del fondo Sanitario per il 2023) ovvero, in presenza di una parziale copertura, l'Azienda dovrà adoperarsi con eventuali tagli di spesa nel corso dell'esercizio per il raggiungimento dell'equilibrio di bilancio. Il Collegio verificherà in corso d'anno le azioni poste in essere dall'Azienda per il conseguimento 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 ricondurre i costi ad un livello di 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.

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 il rispetto delle scadenze di rendicontazione all'Unione Europea, la completa tracciabilità delle operazioni concernenti l'utilizzo delle risorse del PNRR e soprattutto adottare procedure specifiche per prevenire il rischio di eventuali frodi nella gestione dei fondi collegati all'attuazione del PNRR.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: