

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 03/04/2025 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 577 del 28/02/2025

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/03/2025, con nota prot. n. 60721

del 17/03/2025 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 Direttore Generale, incontrato il 20 marzo 2025, si è riportato alla propria relazione e alla nota illustrativa allegate al Bilancio di previsione.

Con nota prot. n. 65079 del 20 marzo 2025 il Collegio Sindacale ha richiesto la trasmissione delle note indicate nella Deliberazione n. 577 del 28 febbraio 2025. L'azienda ha fornito il proprio riscontro con nota n.67846 del 25 marzo 2025.



A handwritten signature in blue ink is written over a circular stamp. The stamp contains the text 'ASL TARANTO' and a stylized logo.

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	€ 1.229.499.829,52	€ 1.223.057.024,00	€ 1.271.269.374,00	€ 41.769.544,48
Costi della produzione	€ 1.212.980.253,15	€ 1.201.897.154,00	€ 1.334.849.743,00	€ 121.869.489,85
Differenza + -	€ 16.519.576,37	€ 21.159.870,00	€ -63.580.369,00	€ -80.099.945,37
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -626.481,11	€ -350.006,00	€ -350.000,00	€ 276.481,11
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.987.404,39	€ 0,00	€ 0,00	€ -5.987.404,39
Risultato prima delle Imposte	€ 21.880.499,65	€ 20.809.864,00	€ -63.930.369,00	€ -85.810.868,65
Imposte dell'esercizio	€ 21.871.881,65	€ 20.809.864,00	€ 22.936.739,00	€ 1.064.857,35
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 8.618,00	€ 0,00	€ -86.867.108,00	€ -86.875.726,00

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

pari a € 41.769.544,48 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a contributi in c/esercizio	€ 41.914.725,00
	A.5 concorsi, recuperi e rimborsi	€ 841.792,00
	A.6 compartecipazione LL spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 483.158,00

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.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 121.869.489,85 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.a Acquisti di beni sanitari	€ 42.412.421,00
	B.2.b Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	€ 2.134.871,00
	B.2.c Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 5.461.701,00
	B.2.g Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 11.701.457,00
	B.2.h Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 3.675.805,00
	B.2.k Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	€ 4.855.474,00
	B.2.l Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 9.019.141,00
	B.2.p Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 6.941.340,00
	B.3.a Servizi non sanitari	€ 12.165.294,00
	B.6 Costi del personale	€ 15.457.857,00

ASL
TARANTO

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento pari a € 276.481,11 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1 Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -126.970,00
	C.2 Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 403.451,00

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 € -5.987.404,39 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1 Proventi straordinari	€ -17.135.556,00
	E.2 Oneri straordinari	€ 11.148.151,00

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 2023 riportavano i seguenti valori:

- proventi straordinari: € 17135.556,00;

- oneri straordinari: € 11.148.151,00.

Con riferimento all'incremento dei costi per € € 121.869.489,85 rispetto al consuntivo 2023, si rinvia a quanto sotto riportato.

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:

Il Collegio Sindacale rileva che l'Azienda Sanitaria ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2025 ha tenuto conto delle seguenti note della Regione Puglia:

• la nota prot. n. 579614 del 25/11/2024 del Dipartimento Promozione della Salute e del benessere animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per tutti- Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2025 – Scadenza adozione";

• la nota prot. n. 0604841 del 05/12/2024 del Dipartimento Promozione della Salute e del benessere animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per tutti- Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2025 e scadenze";

• la nota prot. n. 0627687 del 17/12/2024 del Dipartimento Promozione della Salute e del benessere animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per tutti- Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto:

Bilancio di Previsione 2025 – Aggiornamento”;

• la nota prot. n. 0628075 del 17/12/2024 del Dipartimento Promozione della Salute e del benessere animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per tutti- Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: “Bilancio di Previsione 2025. Seguìto nota prot. 0627687 del 17 dicembre 2024”;

• la nota prot. n. 0081834/2025 del 14/02/2025 del Dipartimento Promozione della Salute e del benessere animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per tutti- Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: “Bilancio di Previsione 2025 – Indicazioni”.

• la nota prot. n. 0096046/2025 del 21/02/2025 del Dipartimento Promozione della Salute e del benessere animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per tutti- Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: “Bilancio di Previsione 2025. Seguìto note prot. n. 0627687/2024 e n. 0081834/2025”.

In particolare si evidenzia che la Regione Puglia con la nota prot. n. 0628075 del 17/12/2024 ha comunicato che le precedenti note inviate quali linee guida per la redazione del bilancio di previsione 2025 devono intendersi superate e annullate e assicurava la successiva trasmissione di nuove linee guida aggiornate entro il 15 febbraio 2025 (scadenza protempore dell'adozione del bilancio di previsione 2025).

Successivamente con nota prot. n. 0096046/2025 del 21/02/2025, al fine di procedere agli adempimenti contabili di legge, nelle more della completa programmazione dei dipartimenti regionali e tenuto conto della mancata definizione delle risorse complessive del Riparto 2025 e delle misure in corso di definizione per le maggiori voci di spesa da approvarsi da parte della Giunta regionale, la Regione Puglia ha invitato le Aziende a procedere ad adottare il Bilancio di previsione 2025 entro il 28 febbraio 2025, senza fornire ulteriori indicazioni e/o linee guida per la predisposizione dello stesso.

Il Bilancio di previsione 2025 della ASL di Taranto prevede un risultato economico negativo, pari a euro 86.867.108.

Il Collegio rileva che la previsione di spesa per l'anno 2025 ha registrato un sensibile incremento rispetto al consuntivo 2023 a causa di una maggiore spesa prevista per la spesa farmaceutica convenzionata, per assistenza specialistica ambulatoriale da privato, per assistenza ospedaliera, per acquisto delle prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale, per acquisto di prestazioni di trasporto sanitario, di prestazioni di assistenza sociosanitaria, acquisti prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria e altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria, acquisti di servizi non sanitari e costi del personale.

L'incremento delle predette voci di costo sono state ritenute dall'Ente necessarie al fine di garantire il mantenimento dei livelli essenziali di assistenza e di cura.

Il collegio evidenzia che l'incremento dei costi stimati dall'Ente sopra evidenziato allo stato attuale non consente di raggiungere una situazione di equilibrio autonoma, se non attraverso un significativo onere a carico della Regione Puglia.

Si invita, pertanto, l'Azienda a svolgere un costante e continuo monitoraggio degli equilibri economico-finanziari nel corso dell'anno, sia per cercare di ricondurre i costi ad un livello di sostenibilità economica, sia in termini di contezza delle risorse conseguenti ai provvedimenti regionali, oltre a un puntuale adeguamento alle ulteriori eventuali indicazioni che dovessero pervenire dalla Regione Puglia.

Il Collegio invita inoltre l'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 suggerisce di monitorare con continuità l'avanzamento degli investimenti in corso di realizzazione, con 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.

In considerazione di quanto sopra esposto il Collegio Sindacale esprime parere favorevole sul bilancio 2025 con le osservazioni sopra riportate.

L'azienda dovrà fornire periodicamente al Collegio tutte le azioni poste in essere in corso d'anno per il raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario.

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

The image shows a handwritten signature in blue ink and an official circular stamp. The stamp contains the text "ASL TARANTO" and is partially obscured by the signature.

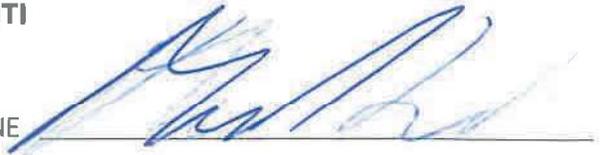


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

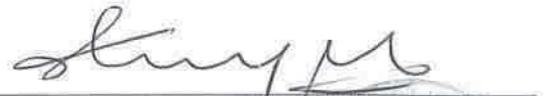
FIRME DEI PRESENTI

MICHELE MUSCHIO SCHIAVONE



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Muschio Schiavone', written over a horizontal line.

SALVATORE MARANGELLA



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'S. Marangella', written over a horizontal line.

LUCIA SPILOTRO



A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Lucia Spilotro', written over a horizontal line. To the right of the signature is a circular official stamp with the text 'ASSTO' and 'FARMACIA' visible.

MUSCHIO
SCHIAVONE