

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE DI MATERA

Regione: Basilicata

Sede:

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 09/03/2023

In data 09/03/2023 alle ore 9,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIOVANNI ANTONIO TRIFOGLIO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANDREA DELLA PIETRA

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

SONIA CAPUTO

Presente

Partecipa alla riunione il Direttore della U.O.C. Direzione Economico - Finanziaria Dott.ssa Angela D'Onofrio

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Esame del bilancio di previsione 2023 e triennale 2023-2025, di cui si allega la relazione.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 11,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA LOCALE DI MATERA

Regione Basilicata

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 09/03/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DI MATERA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Trifoglio Giovanni - Presidente - presente;

Caputo Sonia - Componente - presente;

Della Pietra Andrea - Componente - presente online.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 138 del 28/02/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/03/2023 , con nota prot. n. 9608

del 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 ha incontrato la Dott.ssa Angela D'Onofrio, in qualità di Direttore della U.O.C. Direzione Economico - Finanziaria, la quale ha fornito chiarimenti ed elementi di dettaglio in ordine ad alcune poste del bilancio di previsione dell'anno 2023.

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 esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Il Bilancio di Previsione dell'anno 2023, approvato in ritardo rispetto al termine di scadenza ordinario previsto per il 10/11/2022, è caratterizzato dalle assegnazioni provvisorie da FSR di parte indistinta. La Regione Basilicata, infatti, con nota prot. 37262 del 15/02/2023, acquisita al prot. n. 7617, ha comunicato all'Azienda Sanitaria che per la predisposizione degli atti di bilancio 2023 e triennale 2023/2025, nelle more della definizione a livello nazionale della proposta di accordo complessivo dei Fondi per il settore sanitario, le assegnazioni a tale titolo devono essere quelle indicati nelle tabelle FSR 2022 (comunicazione mail del 25/03/2022).

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	€ 409.692.543,00	€ 392.963.643,00	€ 387.972.373,00	€ -21.720.170,00
Costi della produzione	€ 403.867.917,00	€ 385.089.376,00	€ 380.473.409,00	€ -23.394.508,00
Differenza + -	€ 5.824.626,00	€ 7.874.267,00	€ 7.498.964,00	€ 1.674.338,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1,00			€ -1,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -184.600,00		€ 0,00	€ 184.600,00
Risultato prima delle Imposte	€ 5.640.027,00	€ 7.874.267,00	€ 7.498.964,00	€ 1.858.937,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.942.797,00	€ 7.874.267,00	€ 7.498.964,00	€ -443.833,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -2.302.770,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.302.770,00

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

pari a € -21.720.170,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S. indistinto	€ -2.651.859,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di eserc.preced.	€ 9.561.927,00
	Altri ricavi e proventi	€ 3.230.657,00
	Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay-Back	€ 6.250.526,00

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -23.394.508,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto beni sanitari	€ 765.628,00
	Acquisti servizi sanitari	€ 3.996.635,00
	Manutenzioni e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 651.727,00
	Godimento beni di terzi	€ 254.631,00
	Accantonamento per rischi	€ 5.901.110,00
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	€ 4.515.425,00
	Altri accantonamenti	€ 5.731.247,00

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

pari a € -1,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	maggiori interessi attivi su c/c postali e bancari	€ 1,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un incremento pari a € 184.600,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	€ 215.099,00
	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ 205.169,00
	Sopravvenienze attive v/terzi	€ 1.378.012,00
	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	€ 140.593,00
	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -11.780,00
	Sopravvenienze passive v/terzi per acquisto prestaz. sanitarie da operat. accred.	€ -358.084,00
	Sopravvenienze passive relative all'acquisto di beni e servizi	€ -1.166.680,00
	Altre sopravvenienze passive v/terzi	€ -452.044,00

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

Tutti gli scostamenti sono determinati dalla mancanza di proventi e oneri straordinari per l'anno 2023 non stanziabili in fase di bilancio preventivo.

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:

Pur ritenendo le previsioni attendibili, coerenti ed in linea con l'azione posta in essere dalla Direzione, il Collegio, preso atto anche delle informazioni ricevute per le vie brevi in data odierna, rammenta che le assegnazioni da FSR di parte indistinta comunicate dalla Regione Basilicata sono quelle indicate nelle tabelle FSR 2022, pertanto rimangono assegnazioni provvisorie in

attesa della definizione a livello nazionale della proposta di accordo complessivo dei Fondi per il settore sanitario 2023-2024 e 2025. Pertanto si evidenzia la necessità di:

- effettuare un costante monitoraggio al fine della verifica del puntuale rispetto delle previsioni di spesa approvate;
- porre in essere tutte le azioni amministrativo-contabili che si renderanno necessarie in corso d'anno, al fine di una corretta gestione delle risorse e di un adeguato monitoraggio nel pieno rispetto dei vincoli di finanza pubblica, con particolare riguardo al piano triennale del fabbisogno del personale.

Il Collegio evidenzia altresì:

- Non sono stati assegnati da parte della Regione Basilicata risorse COVID per l'anno 2023, mentre per l'esercizio 2021 l'assegnazione era pari ad euro 5.632 mila;
- un incremento dei costi per mobilità riportati nel bilancio preventivo 2023 rispetto al bilancio consuntivo 2021, determinati prevalentemente dal maggior costo per mobilità infraregionale assistenza ospedaliera;
- un sostanziale decremento, pari ad euro 3.475 mila rispetto al consuntivo 2021 relativo a consulenze, collaborazioni e altre prestazioni sanitarie, ascrivibili ai minori costi COVID;
- la mancata previsione di risorse per Pay Back in quanto non assegnate dalla Regione Basilicata nel riparto del FSR.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIOVANNI ANTONIO TRIFOGLIO _____

ANDREA DELLA PIETRA _____

SONIA CAPUTO _____