



Verbale n. 16 del COLLEGIO SINDACALE del 03/09/2024

In data 03/09/2024 alle ore 15,00 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 online

Partecipa alla riunione

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

- 1) Annullamento verbale del Collegio n. 15 del 03/09/2024 riportante all'ordine del giorno "Esame del bilancio di previsione 2024 e triennale 2024-2026, di cui si allega la relazione";
- 2) Esame del bilancio di previsione 2024 e triennale 2024-2026, di cui si allega la relazione.

In merito al primo punto all'o.d.g. il Collegio nel prendere atto che nel proprio verbale n. 15 del 03/09/2024, sono stati riportati dati errati del consuntivo 2023, annulla il predetto verbale, il quale viene integralmente sostituito dal presente.

In merito al secondo punto all'o.d.g., si allega la relazione al bilancio di previsione 2024 e triennale 2024-2026.

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 18,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

nulla.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 03/09/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Trifoglio Giovanni Antonio - Presidente;

Caputo Sonia - Componente;

Della Pietra Andrea - Componente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 763 del 09/08/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/08/2024 , con nota prot. n. 32543

del 12/08/2024 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 sentito telefonicamente la Dott.ssa Angela Maria D'Onofrio, in qualità di Direttore Amministrativo ff , la quale ha fornito chiarimenti ed elementi di dettaglio in ordine ad alcune poste del bilancio di previsione dell'anno 2024 e triennale 2024-2026.

Si specifica preliminarmente che la presente relazione, così come predisposta nell'applicativo informatico denominato PISA a cura della Ragioneria Generale dello Stato, riporta il confronto tra il bilancio di previsione 2024 ed il rendiconto 2022. Il Collegio Sindacale ritiene che il riferimento all'esercizio 2022 poteva essere corretto se il bilancio di previsione 2024 fosse stato approvato nei termini ordinari del 10/11/2023. Considerato, invece, che il bilancio di previsione 2024 è stato approvato dall'Azienda successivamente ai termini ordinari ed a rendiconto 2023 approvato, il Collegio confronta i dati del previsionale 2024 con il rendiconto 2023. Pertanto, tutti i dati inseriti e le relative considerazioni riportati nella presente relazione sotto la voce "Bilancio di esercizio (2022)" sono da considerarsi riferiti al Bilancio di esercizio (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 2024, 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 2024 e triennale 2024-2026, approvato in ritardo rispetto al termine ordinario previsto per il 10/11/2023, è caratterizzato dalle assegnazioni provvisorie FSR di parte indistinta. La Regione Basilicata, infatti, Direzione Generale per la Salute e le politiche della persona, ha comunicato con nota prot. 104469 del 03/05/2024, acquisita al protocollo n. 18260 in pari data che, al fine di consentire la predisposizione degli atti relativi al bilancio di previsione 2024 e triennale 2024-2026, nelle more della definizione a livello nazionale della proposta di accordo complessivo dei fondi per il settore sanitario per gli anni 2024, 2025 e 2026, le assegnazioni da FSR di parte indistinta, finalizzata e vincolata da iscrivere negli atti di previsione sono quelle indicate nel riparto FSR 2023 approvato con DGR n. 350 del 30 aprile 2024 inviato alle Aziende Sanitarie a mezzo PEC prot. n. 104433/13BA del 3 maggio 2024.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 415.460.474,00	€ 387.972.373,00	€ 400.677.753,00	€ -14.782.721,00
Costi della produzione	€ 421.841.014,00	€ 380.473.409,00	€ 392.966.862,00	€ -28.874.152,00
Differenza + -	€ -6.380.540,00	€ 7.498.964,00	€ 7.710.891,00	€ 14.091.431,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -476,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 476,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.488.412,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.488.412,00
Risultato prima delle Imposte	€ -4.892.604,00	€ 7.498.964,00	€ 7.710.891,00	€ 12.603.495,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.875.080,00	€ 7.498.964,00	€ 7.710.891,00	€ -164.189,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -12.767.684,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.767.684,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento

pari a € -14.782.721,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Concorsi, recuperi e rimborsi - La riduzione rispetto al consuntivo 2023 riviene principalmente dall'assenza totale di rilevazione del contributo Pay Bach rilevato in sede di consuntivo e non di preventivo secondo le direttive regionali.	€ -7.237.851,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) . Tale scostamento presenta un incremento rispetto al valore del bilancio d'esercizio 2023 attribuibile al presunto incremento dell'attività sanitaria, tenuto conto che i minori introiti registrati negli anni precedenti sono stati determinati da una sospensione nell'erogazione delle prestazioni specialistiche riconducibili all'adozione delle misure di contrasto all'emergenza sanitaria.	€ 2.464.851,00
	Altri ricavi e proventi - La notevole riduzione rispetto al consuntivo 2023 è stata prevalentemente determinata dal rilascio dei Fondi Rischi ed Oneri per € 3.159.335, non previsto in fase previsionale 2024.	€ -3.135.290,00

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -28.874.152,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni. Lo scostamento rilevante rispetto al consuntivo 2023 è dato in particolare dal decremento nell'aggregato acquisti di beni sanitari. Tale riduzione riviene prevalentemente dalla previsione di attuazione dei provvedimenti regionali concernenti le misure di contenimento in materia di spesa farmaceutica ed in materia di dispositivi medici. In particolare la voce dei dispositivi medici presenta una riduzione di € 1.378 mila cos' come specificato nella determinazione regionale n. 13BE.2024/D.00110 del 5 aprile 2024.	€ -7.888.568,00
	Acquisto servizi sanitari. Gli scostamenti più significativi sono i seguenti: -decremento di Euro 277 mila riferito alla voce "medicina di base" che riportava nel consuntivo 2023 maggiori costi per medici USCO, non previsti per l'anno 2024, poichè cessati in data 15/03/2024; -decremento di Euro 2.034.225 per assistenza farmaceutica convenzionata riveniente dall'applicazione delle direttive regionali, così come riportate in calce alla presente relazione; -decremento di Euro 3.329.061 attribuibile alla specialistica ambulatoriale, riveniente dai maggiori costi registrati nel consuntivo 2023 a causa del riconoscimento alle strutture private accreditate dell'extra-tetto, in applicazione delle leggi regionali n. 41/2023 e n. 42/2023. -Ulteriori decrementi si registrano nella voce consulenze, collaborazioni e altre prestazioni sanitarie per € 894 mila, attribuibili ai limiti imposti dalla Regione e nella voce altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria per € 736 mila.	€ -9.295.569,00
	Acquisto servizi non sanitari. La riduzione di spesa rispetto al consuntivo 2023 deriva prevalentemente dai minori costi previsti per riscaldamento ed energia elettrica sulla base del trend dell'ultimo periodo (2023/2024).	€ -3.898.640,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata). La riduzione prevista è stata effettuata nell'ottica di un attento monitoraggio degli interventi manutentivi.	€ -1.255.043,00
	Accantonamenti dell'esercizio. Il minore costo previsto per accantonamenti deriva dall'assenza di accantonamenti per rinnovi contrattuali rilevati solo in fase di consuntivo.	€ -6.863.072,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento pari a € 476,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	saldo interessi maturati	€ 476,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a € -1.488.412,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari non prevedibili in fase previsionale	€ -1.488.412,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Gli scostamenti più rilevanti sono determinati dalla riduzione di proventi, quali il rilascio per adeguamento del fondo rischi, non determinabile in sede previsionale e dalla riduzione dei costi per politiche di contenimento della spesa.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, 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 2023, pertanto rimangono assegnazioni provvisorie in attesa della definizione a livello nazionale della proposta di accordo complessivo dei Fondi per il settore sanitario 2024-2025 e 2026.
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 e, così come indicato dalla Regione Basilicata con nota prot. 168031 del 30/07/2024 aggiornata con nota acquisita al prot. n. 30930/2024, al contenimento della spesa farmaceutica, della spesa per dispositivi medici ed all'abbattimento della mobilità passiva.
Il Collegio evidenzia altresì che nel bilancio 2024 è stato vietato l'inserimento dei contributi relativi al pay back, non ancora comunicati.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:
nessuna.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIOVANNI ANTONIO TRIFOGLIO



TRIFOGLIO GIOVANNI
ANTONIO
06.09.2024 07:18:47
GMT+00:00

ANDREA DELLA PIETRA

Firmato digitalmente da

Andrea Della Pietra

2024-09-06 08:36:44 +0200

SONIA CAPUTO

Firmato digitalmente da:
Caputo Sonia
Firmato il 06/09/2024 08:55
Seriale Certificato: 3714631
Valido dal 09/07/2024 al 09/07/2027
InfoCamere Qualified Electronic Signature CA

