

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA

Regione: Liguria

Sede: via Fazio,30 19121 La Spezia

Verbale n. 35 del COLLEGIO SINDACALE del 28/11/2024

In data 28/11/2024 alle ore 09.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIA CORDELLA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

LORIANO ISOLABELLA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIUSEPPE ROSAIA

Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Simonetta Lazzone

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

1. Esame bilancio previsione 2024.
2. Verifica di cassa al 30 settembre 2024.
3. Verifica dei debiti commerciali.
4. Questionario CdC.
5. Varie ed eventuali.

N.B.: al presente verbale si allega:

- Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Preventivo 2024.
- verbale verifica di cassa.
- verbale verifica pagamento dei debiti commerciali.

Punto 1. Il Collegio predispose la relazione al Bilancio di Previsione 2024 ed esprime parere favorevole.

Punto 2 Il Collegio acquisisce il verbale di verifica di cassa al 30 settembre 2024.

Punto 3. Il Collegio acquisisce il verbale di verifica dei debiti commerciali al 30 settembre 2024.

Punto 4. In riferimento al Questionario CdC, il Collegio dichiara che sono in elaborazione le risposte da parte delle Strutture coinvolte.

Punto 5. Il Presidente del Collegio – Dott.ssa Maria Cordella, ha provveduto alla sottoscrizione del Conto Annuale 2023 debitamente certificato.

Inoltre, si è provveduto alla estrapolazione del campione, presente agli atti, delle delibere e determine tramite estrazione di numeri casuali con la piattaforma BLIA.IT. che saranno oggetto di verifica e controllo da parte del Collegio prossimamente.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 28/11/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Maria Cordella - Presidente; Dott. Lorianò Isolabella - sindaco effettivo; Rag. Rosaia Giuseppe - sindaco effettivo; dott.ssa Simonetta Lazzoni - segretaria del Collegio

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 876 del 03/10/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 26/11/2024 , con nota prot. n.

del , 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 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:

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	€ 461.794.093,00	€ 447.610.501,00	€ 464.498.606,00	€ 2.704.513,00
Costi della produzione	€ 454.783.835,00	€ 438.054.415,00	€ 454.868.503,00	€ 84.668,00
Differenza + -	€ 7.010.258,00	€ 9.556.086,00	€ 9.630.103,00	€ 2.619.845,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -96.118,00	€ -2.000,00	€ -2.000,00	€ 94.118,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.139.643,00			€ -4.139.643,00
Risultato prima delle Imposte	€ 11.053.783,00	€ 9.554.086,00	€ 9.628.103,00	€ -1.425.680,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.526.567,00	€ 9.554.086,00	€ 9.628.103,00	€ 101.536,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.527.216,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.527.216,00

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

pari a € 2.704.513,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi da Regione per quota F.S. regionale	€ 12.452.973,00
	Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -2.110.867,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -1.483.343,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ 1.746.903,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.495.783,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -11.195.453,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 1.094.487,00

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 incremento pari a € 84.668,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ 4.193.286,00
	Acquisti servizi sanitari	€ 12.828.652,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -5.600.963,00
	Costo del Personale	€ 11.914.264,00
	Oneri diversi di gestione	€ -5.273.173,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -17.887.857,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 94.118,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi su mutui	€ -93.062,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un 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 € -4.139.643,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -8.796.868,00
	Oneri straordinari	€ -4.657.225,00

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

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:

Il Collegio precisa che il parere favorevole è stato espresso a maggioranza ; il Sindaco Dott. Lorianò Isolabella si astiene dalla votazione e precisa che l'approvazione del Bilancio di Previsione (C.E.) alla data del 03/10/2024 è un esercizio amministrativo inutile alle finalità contabili di un Bilancio di Previsione che dovrebbe essere approvato prima dell'inizio dell'Esercizio Economico Patrimoniale (ovvero 31/12/2023) utilissimo per seguire secondo i criteri di efficienza ed efficacia le diverse variazioni che possono intervenire durante l'esercizio con la stessa finalità alla definizione di una funzione obbligatoria per tutti i soggetti pubblici legata al controllo di gestione. Gli altri membri del Collegio pur condividendo le osservazioni del Dott. Isolabella esprimono parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2024.

Il Collegio evidenzia, inoltre, che il bilancio di previsione 2024 e gli allegati relativi sono stati trasmessi in data 26/11/2024 in deroga alla normativa in essere che prevede la presentazione del documento entro il 30 novembre dell'esercizio precedente. Ciò vanifica, almeno in parte, la funzione degli organi di controllo che sono chiamati all'analisi ed alla verifica degli scostamenti nel corso dell'esercizio tra le previsioni e le reali consistenze aziendali.

Da ultimo, si rappresenta che più volte la Corte dei Conti ha precisato che "la tardiva approvazione del bilancio da parte delle Aziende Sanitarie costituisce una grave irregolarità e, come più volte affermato dalla giurisprudenza contabile, compromette la funzione del bilancio di esercizio, non solo rispetto agli obblighi di rendicontazione ai fini dei controlli interni ed esterni, ma anche agli effetti della successiva attività di programmazione e di gestione del sistema sanitario, sia a livello aziendale sia a livello regionale, la quale non può avvalersi dei risultati economici e patrimoniali dell'esercizio già concluso (cfr. Corte dei conti, Sez. Regionale di controllo per il Piemonte, deliberazione n. 123/2017/PRSS).

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIA CORDELLA _____

LORIANO ISOLABELLA _____

GIUSEPPE ROSAIA _____