

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

Regione: Liguria

Sede:

Verbale n. 16 del COLLEGIO SINDACALE del 21/09/2023

In data 21/09/2023 alle ore 16,00 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 online

Componente in rappresentanza della Regione

LORIANO ISOLABELLA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIUSEPPE ROSAIA

Presente

Partecipa alla riunione la Sig.ra Paola Conti

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

- _ relazione attestazione fondo rischi;
- parere sul Bilancio di previsione 2023;

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Redigere la relazione sul fondo rischi relativamente al Bilancio 2022;
Emettere parere favorevole sul Bilancio di previsione 2023, allegato al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 18,00 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 N.5 "SPEZZINO" DI LA SPEZIA

Regione Liguria

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 21/09/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Maria Cordella - Presidente; Dott. Lorianò Isolabella - sindaco effettivo; Rag. Rosaia Giuseppe - sindaco effettivo; Sig.ra Paola Conti - segretaria collegio

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 640 del 18/07/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/07/2023 , con nota prot. n.

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, 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:

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	€ 436.678.474,00	€ 427.433.887,00	€ 447.610.501,00	€ 10.932.027,00
Costi della produzione	€ 428.933.233,00	€ 418.436.103,00	€ 438.054.415,00	€ 9.121.182,00
Differenza + -	€ 7.745.241,00	€ 8.997.784,00	€ 9.556.086,00	€ 1.810.845,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -131.338,00	€ -126.421,00	€ -2.000,00	€ 129.338,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.105.741,00			€ -1.105.741,00
Risultato prima delle Imposte	€ 8.719.644,00	€ 8.871.363,00	€ 9.554.086,00	€ 834.442,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.716.939,00	€ 8.871.363,00	€ 9.554.086,00	€ 837.147,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 2.705,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.705,00

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

pari a € 10.932.027,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi da Regione per quota F.S. regionale	€ 17.132.825,00
	Contributi in conto esercizio extra fondo	€ -3.358.946,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -3.231.693,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.522.119,00
	Rimborsi assicurativi	€ -1.520.352,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	€ 4.047.570,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	€ -1.851.699,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 1.060.709,00

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.I.c.)

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

si evidenzia un incremento pari a € 9.121.182,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ 59.799,00
	Acquisti di beni non sanitari	€ -619.728,00
	Acquisti servizi sanitari	€ 1.139.344,00
	Servizi non sanitari	€ 440.096,00
	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ -387.495,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 685.099,00
	Godimento di beni di terzi	€ 580.778,00
	Totale Costo del Personale	€ 13.901.641,00
	Oneri diversi di gestione	€ -1.032.683,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -5.794.664,00

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

pari a € 129.338,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi su mutui	€ -128.954,00

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

si evidenzia un decremento 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 € -1.105.741,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -2.708.956,00
	Oneri straordinari	€ -1.603.215,00

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 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 evidenzia che il bilancio di previsione 2023 e gli allegati relativi sono stati trasmessi in data 24/7/2023 in deroga alla normativa in essere che prevede la presentazione del documento entro il 30 novembre dell'esercizio precedente. Ciò elude almeno in parte la funzione degli organi di controllo che effettuano la verifica delle ragioni degli scostamenti che avvengono nel corso dell'esercizio tra le previsioni e le reali consistenze aziendali. Risulta evidente, pertanto, che il primo semestre 2023 conclusosi prima della presentazione del bilancio di previsione dello stesso anno non rileva differenze sostanziali. Il secondo semestre invece che nella sostanza duplica per ogni missione i valori del primo tende a garantire l'equilibrio gestionale e pertanto la continuità aziendale per gli esercizi successivi rilevando una previsione di risultato positivo anche se determinati valori saranno quantificati nei valori di chiusura.

Inoltre, il Collegio raccomanda, per il futuro, che l'esame del bilancio preventivo sia inviato all'esame dello stesso tramite nota ufficiale debitamente protocollata.

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 _____