

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 16/01/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE TO4

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Marco ZICCARDI - Presidente

Calogero TERRANOVA

Gianfranco GALLINOTTI

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1040 del 29/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/12/2023 , con nota prot. n.

del 29/12/2023 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 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	€ 1.025.893.169,08	€ 1.017.277.272,61	€ 1.022.597.987,70	€ -3.295.181,38
Costi della produzione	€ 1.028.303.215,80	€ 1.028.336.337,15	€ 1.044.432.640,86	€ 16.129.425,06
Differenza + -	€ -2.410.046,72	€ -11.059.064,54	€ -21.834.653,16	€ -19.424.606,44
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -853,75	€ 0,00	€ 0,00	€ 853,75
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 13.583.620,96	€ 500.000,00	€ 12.453,33	€ -13.571.167,63
Risultato prima delle Imposte	€ 11.172.720,49	€ -10.559.064,54	€ -21.822.199,83	€ -32.994.920,32
Imposte dell'esercizio	€ 16.573.222,77	€ 17.134.471,77	€ 17.215.918,88	€ 642.696,11
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -5.400.502,28	€ -27.693.536,31	€ -39.038.118,71	€ -33.637.616,43

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

pari a € -3.295.181,38 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	€ -2.249.258,65
	AA0240 RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	€ 545.968,76
	AA0270 UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI	€ -1.380.305,25
	AA0320 RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	€ 817.639,34
	AA0750 CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	€ -3.079.483,69
	AA0940 COMPARTECIPIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)	€ 903.620,58
	AA0980 QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO	€ 0,02
	AA1050 INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ 0,00
	AAALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 1.146.637,51

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
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 € 16.129.425,06 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 ACQUISTI DI BENI	€ 17.390.482,50
	BA0400 ACQUISTI SERVIZI SANITARI	€ 7.310.604,30
	BA1560 ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	€ -5.738.242,06
	BA1910 MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA)	€ 2.621.096,68
	BA1990 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 764.468,50
	BA2080 TOTALE COSTO DEL PERSONALE	€ 10.195.032,73
	BA2500 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ -1.071.976,76
	BA2560 TOTALE AMMORTAMENTI	€ 0,06
	BA2630 SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	€ -101.000,07
	BA2660 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ -31.723,96
	BA2690 ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	€ -15.209.316,86

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

pari a € 853,75 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0155 INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -853,75

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 € -13.571.167,63 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0010 PROVENTI STRAORDINARI	€ -15.833.976,16
	EA0260 ONERI STRAORDINARI	€ -2.262.808,53

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

Il Collegio Sindacale prende atto dei criteri e delle valutazioni esposte dal Direttore Generale nella Redazione del Bilancio di Previsione 2024 ed in particolare degli elementi strutturali che hanno originato un risultato negativo per € 39.038.118,71 in relazione al bilancio previsionale provvisorio tecnico dell'ASL TO4 per l'anno 2024.

Non si rilevano elementi ed osservazioni particolari in relazione agli impieghi mentre permangono gli elementi di incertezza relativi alle fonti di finanziamento ed in particolare quelle di provenienza regionale nella loro puntuale determinazione, ragione per cui si riscontra che il Bilancio di Previsione non rappresenta uno strumento adeguato alla corretta programmazione e pianificazione finanziaria dell'Ente.

Permane il mancato raggiungimento del pareggio di bilancio ampiamente argomentato e giustificato nella relazione del Direttore Generale. Si evidenzia in particolare che precedenti deliberazioni della Corte dei Conti hanno stigmatizzato le perdite conclamate e ripetute previste negli ultimi esercizi, senza sortire effetto reale alcuno circa la certezza nella determinazione a priori delle fonti di finanziamento regionale.

Anche con la recente deliberazione n. 97/2023/SRCPIE/PRSS del 22/12/2023 la Corte dei Conti Sez. Reg. di controllo per il Piemonte ha richiamato la necessità che il Bilancio di Previsione sia redatto in pareggio con le risorse al momento conosciute dall'Azienda.

Con riferimento alle valutazioni sul presente documento il Collegio osserva che:

- il presente Bilancio é difforme rispetto al principio della L.R. n. 8/95 art. 20 comma 1 , in considerazione dell'elevato valore riferito alla perdita, che agli atti non risulterebbe nè autorizzata nè programmata dalla Regione anche con riferimento al principio contabile 15 dell'allegato 1 del D.Lgs. 118/2011.

- l'obiettivo dell'equilibrio economico finanziario, riscontrabile in numerose disposizioni di legge, non è stato raggiunto e la relazione del Direttore Generale al Bilancio di Previsione, nella sezione dedicata all'analisi della perdita, quantifica gli elementi che hanno originato tale risultato.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere **contrario** sul bilancio preventivo per l'anno 2024 non 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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza