

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 05/12/2024 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

ZICCARDI Marco - Presidente

GALLINOTTI Gianfranco

TERRANOVA Calogero

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 851 del 29/11/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/11/2024 , 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 2025, 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 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.050.885.977,60	€ 1.022.597.987,70	€ 1.037.013.478,70	€ -13.872.498,90
Costi della produzione	€ 1.054.692.649,07	€ 1.044.432.640,86	€ 1.074.104.020,04	€ 19.411.370,97
Differenza + -	€ -3.806.671,47	€ -21.834.653,16	€ -37.090.541,34	€ -33.283.869,87
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -30.472,95	€ 0,00	€ -2.866,84	€ 27.606,11
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -46.411,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 46.411,70
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.979.542,11	€ 12.453,33	€ -1.783.792,01	€ -11.763.334,12
Risultato prima delle Imposte	€ 6.095.985,99	€ -21.822.199,83	€ -38.877.200,19	€ -44.973.186,18
Imposte dell'esercizio	€ 16.861.276,58	€ 17.215.918,88	€ 17.629.681,34	€ 768.404,76
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -10.765.290,59	€ -39.038.118,71	€ -56.506.881,53	€ -45.741.590,94

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -13.872.498,90 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	€ -4.219.997,24
	AA0240 A.2) RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	€ 1.923.812,13
	AA0270 A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI	€ -13.657.022,27
	AA0320 A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	€ -2.334.001,75
	AA0750 A.5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	€ 1.714.108,96
	AA0940 A.6) COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)	€ -189,27
	AA1060 A.9) ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 2.700.790,53

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 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 19.411.370,97 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 B.1) ACQUISTO DI BENI	€ 10.044.210,69
	BA0400 B.2.A) ACQUISTI SERVIZI SANITARI	€ 3.100.977,24
	BA1560 B.2.B) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	€ 689.637,71
	BA1910 B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE (ORDINARIA ESTERNALIZZATA)	€ 495.740,76
	BA1990 B.4) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 2.724.490,81
	BA2080 TOTALE COSTO DEL PERSONALE	€ 11.731.616,98
	BA2500 B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ -168.097,50
	BA2630 B.14 SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	€ 276.657,16
	BA2660 B.15) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 3.061.932,34
	BA2690 B.16) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	€ -11.992.480,96

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 27.606,11 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0155 TOTALE INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 27.606,11

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 46.411,70 riferito principalmente a:

	voce	importo
	DA0020 TOTALE SVALUTAZIONI	€ 46.411,70

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -11.763.334,12 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0010 TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	€ -10.504.067,78
	EA0260 TOTALE ONERI STRAORDINARI	€ -1.259.266,34

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere **contrario** sul bilancio preventivo per l'anno 2025 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale preliminarmente evidenzia che la struttura del Bilancio di previsione per l'anno 2025 si presenta in forma costante rispetto alle annualità precedenti, posto che permangono le criticità correlate alle fonti di finanziamento ed alle tempistiche in cui esse verranno assegnate ed erogate per coprire le esigenze finanziarie dell'Azienda e del Territorio di competenza.

A tal riguardo il Collegio evidenzia che soltanto in data 28 novembre 2024 la Conferenza Stato-Regioni ha approvato il riparto del Fondo Sanitario per l'anno 2024, finalizzato alla realizzazione degli obiettivi del Piano Sanitario Nazionale per l'anno 2024. Alla luce di tale premessa, non si evidenziano elementi di particolare diversità rispetto agli anni precedenti relativamente al parere che l'organo di controllo è chiamato a formulare in merito al presente documento.

Il Collegio prende quindi atto dei criteri e delle valutazioni esposte dal Direttore Generale nella Redazione del Bilancio di Previsione 2025 ed in particolare degli elementi strutturali che hanno originato un risultato negativo per € 56.506.881,53 in relazione al bilancio previsionale provvisorio tecnico dell'ASL TO4 per l'anno 2025.

Non si rilevano elementi ed osservazioni particolari in relazione agli impieghi mentre permangono gli elementi di incertezza relativi alle fonti di finanziamento iscrivibili a bilancio 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 quindi il mancato raggiungimento del pareggio di bilancio ampiamente argomentato e giustificato nella relazione del Direttore Generale. Si evidenzia in particolare che, nonostante precedenti deliberazioni della Corte dei Conti che hanno stigmatizzato le perdite conclamate e ripetute previste negli ultimi esercizi, continua a permanere incertezza nella determinazione a priori delle fonti di finanziamento regionale.

Si evidenzia la difficoltà, da parte dell'ASL, di redigere i bilanci di previsione nel rispetto del principio contabile del pareggio di bilancio e al contempo di realizzare i programmi di assistenza sanitaria indicati dalla Regione con apposite DD.GG.RR.

Si ribadisce che con la deliberazione n. 97/2023/SRCPIE/PRSS del 12/12/2023 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, anche per il Bilancio di previsione anno 2025:
- vi è difformità 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 né autorizzata né 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.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza