

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 09/01/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE DI PAVIA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

ANTONIO PERA - PRESIDENTE

PAOLA BERTONELLI - COMPONENTE

SALVATORE CASTRONOVO - COMPONENTE

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1279 del 20/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 21/12/2023 , con nota prot. n. 82144

del 20/12/2023 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:

Non è stato auditato il Direttore Generale, ma il dott. Alberto Maria Giorgieri, Dirigente Responsabile SC Bilancio, Programmazione Finanziaria e Contabilità.

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 Decreto 20355 del 19 dicembre 2023 assegna:

-fondo sanitario indistinto: per il sezionale SAN €90.579.402 per il sezionale TER € 96.275.673

-fondo sanitario vincolato: per il sezionale SAN € 4.114.708 per il sezionale TER €0

-contributi da Regione extrafondo: per il sezionale SAN €555.155, per il sezionale TER €0

-mobilità attiva extraregione: per il sezionale SAN €7.352.522, per il sezionale TER €0

-contributi da altri enti Pubblici: per il sezionale SAN €0, per il sezionale TER €0, per il sezionale AREU € 2.871.579

-entrate proprie: assegnate pari all'importo di Assestamento 2023 sia per il sezionale SAN (€ 7.655.196) che per il sezionale TER (€ 596.362).

- COSTI- beni e servizi(AOIC04): per il sezionale SAN € 97.579.145, per il sezionale TER €63.309.663, per il sezionale AREU €198.354

In merito al Piano di attività 2024, si precisa che i documenti visionati sono quelli indicati alla pagina n. 4 della Nota Integrativa Descrittiva al Bilancio preventivo Economico dell'anno 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	€ 322.473.119,00	€ 318.992.976,00	€ 372.828.520,00	€ 50.355.401,00
Costi della produzione	€ 317.326.012,00	€ 306.991.830,00	€ 360.856.833,00	€ 43.530.821,00
Differenza + -	€ 5.147.107,00	€ 12.001.146,00	€ 11.971.687,00	€ 6.824.580,00
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.274.585,00			€ -6.274.585,00
Risultato prima delle Imposte	€ 11.421.692,00	€ 12.001.146,00	€ 11.971.687,00	€ 549.995,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.421.692,00	€ 12.001.146,00	€ 11.971.687,00	€ 549.995,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € 50.355.401,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ 47.465.129,00
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.136.097,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -4.189.810,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 7.319.397,00
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -125.778,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -36.926,00
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -1.124.231,00
	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -88.495,00

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 43.530.821,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ -453.450,00
	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	€ 14.852,00
	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ 50.627.548,00
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ -3.401.995,00
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -799.178,00
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ -252.990,00
	Costo del personale	€ 2.209.619,00
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ 7.619,00
	Ammortamenti	€ -1.102.606,00
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ -146.566,00
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -1.653.147,00

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

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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 € -6.274.585,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -8.598.795,00
	E.2) Oneri straordinari	€ -2.324.200,00

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

Il principale scostamento in incremento nella voce B.2.A) Acquisti servizi sanitari pari ad € 50.627.548 è dovuto principalmente al passaggio della medicina convenzionata (MMG, PLS,CA) da ATS Pavia ad ASST Pavia a fronte di un relativo incremento dell'assegnazione di € 47.604.774.

L'incremento del costo del personale è legato ad assegnazione per ADI e UCA non presenti nel bilancio 2022 ed un aumento nelle assegnazioni per Terapie Intensive ed Infermieri di Famiglia.

Il Collegio, preso atto di tutto quanto sopra esposto e di quanto contenuto nella nota integrativa nonché nella relazione del Direttore Generale e riporta quanto evidenziato nella Relazione del Direttore Generale:

"Si segnala che la riduzione delle assegnazioni, in particolare per beni e servizi e dispositivi medici, costituisce un obiettivo difficilmente compatibile con le attività ed i contratti in essere, ma a cui il presente BPE si adegua anche in considerazione di quanto precisato nel Decreto di assegnazione citato, che recita alla sezione Beni e servizi "l'assegnazione a BPE per il 2024 è stata disposta tenendo conto del livello delle risorse disponibili a legislazione vigente".

Le principali attività appaltate (servizi sanitari e soprattutto economici) hanno visto nel corso dell'ultimo biennio, anche in considerazione dell'andamento del tasso di inflazione, significativi incrementi tariffari (anche e soprattutto in esito a procedure di gara aggregate o centralizzate ARIA) che rendono difficilmente realizzabile il contenimento richiesto di tali voci di costo. Forse l'unica riduzione significativa di costo prospettabile, dato l'andamento tariffario recente, ma comunque soggetta ad incertezza, è quella relativa alla gestione calore, il cui costo incide particolarmente sull'aggregato in oggetto, vista la numerosità dei siti dove si svolge l'attività aziendale."

Per quanto riguarda le assegnazioni legate alla medicina convenzionata il collegio prende atto che "buona parte delle assegnazioni presenti nelle tabelle sono in linea con le assegnazioni delle precedenti annualità.

Le eccezioni riguardano:

- BPE 2024 MMG alla voce "Fondi dei fattori produttivi" dove si evince una drastica riduzione dell'assegnazione per l'anno 2024 con un delta di oltre € 1.500.000 rispetto al 2023.

A tal fine si precisa che, pur essendo le quote attribuite al personale amministrativo e al personale infermieristico per l'anno 2023 risultate sufficienti a coprire le richieste, con una simile decurtazione (circa € 590.000 per il personale amministrativo e circa € 530.000 per quello infermieristico) i medici neoassunti, intenzionati a richiedere gli incentivi per l'anno 2024, potrebbero essere penalizzati.

Preoccupante risulta essere, invece, la decurtazione (circa € 615.000) riferita alle forme associative in quanto già nella precedente annualità la somma non è stata sufficiente a soddisfare tutte le richieste, alcune forme associative sono tutt'ora in attesa di esser riconosciute e liquidate; sono pertanto in corso con i competenti uffici regionali gli aggiornamenti inerenti alle valutazioni delle richieste e all'eventuale sblocco di risorse.

Non sono rappresentati nell'assegnazione i fondi riferiti all'area disagiata dell'ambito di Cozzo Lomellina, Zeme etc. (Lomellina). Si prevede per l'anno 2024, previa approvazione del Comitato Aziendale, di proporre l'area del Brallo di Pregola, Romagnese etc. come aree disagiatissime.

-BPE 2024 MCA alla voce "Formazione" e "Progetti" si segnala una decurtazione di circa il 50% delle risorse assegnate rispetto alla

precedente annualità.
Nulla da segnalare per il BPE 2024 PLS".

Il BPE 2024 oggetto di esame è stato redatto in piena coerenza con le assegnazioni disposte con il Decreto Presidenza 20355 del 19 dicembre 2023.

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

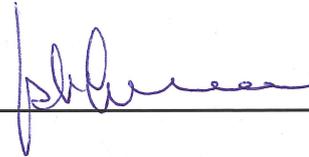
ANTONIO PERA

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Antonio Pera', written over a horizontal line.

PAOLA BERTONELLI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Paola Bertoni', written over a horizontal line.

SALVATORE CASTRONOVO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Salvatore Castronovo', written over a horizontal line.