

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

Regione Calabria

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 22/12/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE DI CROTONE

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr.	LUIGI	DELL'AQUILA	- PRESIDENTE
D.ssa	ROSELLINA	F ERRO	- COMPONENTE
Dr.	FABIO MASSIMILIANO	CANZONIERE	- COMPONENTE

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 646 del 30/11/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/12/2023 , con nota prot. n. 53131

del 01/12/2023 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:

La deliberazione N° 946 DEL 30/11/2023 avente ad Oggetto : Adozione Bilancio Economico-Preventivo ANNO 2024 e Pluriennale 2024-2026 , è stata deliberata dal Commissario Straordinario , lo stesso dicasi per la Relazione Illustrativa firmata dallo stesso.

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	€ 343.763.692,98	€ 338.699.680,88	€ 364.580.074,81	€ 20.816.381,83
Costi della produzione	€ 370.290.878,18	€ 361.267.544,06	€ 353.668.704,82	€ -16.622.173,36
Differenza + -	€ -26.527.185,20	€ -22.567.863,18	€ 10.911.369,99	€ 37.438.555,19
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.940.606,36	€ -3.100.000,00	€ -3.463.192,51	€ -522.586,15
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 10.378.776,64	€ 3.400.000,00	€ 0,00	€ -10.378.776,64
Risultato prima delle Imposte	€ -19.089.014,92	€ -22.267.863,18	€ 7.448.177,48	€ 26.537.192,40
Imposte dell'esercizio	€ 7.768.322,22	€ 6.868.732,85	€ 7.448.177,48	€ -320.144,74
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -26.857.337,14	€ -29.136.596,03	€ 0,00	€ 26.857.337,14

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

pari a € 20.816.381,83 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in Conto Esercizio	€ 42.881.572,09
	Rettifica Contributi	€ 304.206,37
	Ricavi per prestazioni Sanitarie	€ -19.088.136,45
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -3.309.488,07
	Compartecipazione alla spesa per prest. sanitarie (Ticket)	€ 20.711,66
	Quota Contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 147.183,31
	Altri Ricavi e Proventi	€ -139.667,09

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 decremento pari a € -16.622.173,36 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di Beni Sanitari	€ -1.449.909,30
	Acquisti di Servizi Sanitari	€ 3.346.037,22
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -2.796.773,68
	Manutezioni e riparazioni	€ -237.238,51
	Godimento di beni di terzi	€ -964.271,64
	Costi del Personale	€ -3.873.789,17
	Oneri diversi di Gestione	€ -317.917,55
	Ammortamenti	€ -10.492,73
	Svalutazione delle Immob. e dei Crediti	€ -1.927.809,91
	Variazioni delle Rimanenze	€ -2.578.359,01
	Accantonamenti	€ -5.811.649,07

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

pari a € -522.586,15 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 522.585,54

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 € -10.378.776,64 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi Straordinari	€ -11.154.645,14
	Oneri Straordinari	€ 775.868,50

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

Rispetto al Consuntivo per l'anno 2022 un aumento dei contributi in C/Esercizio- da Regione Calabria pari ad € 42.881.572,09= che compensa in modo determinante la diminuzione dei ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria pari ad € 19.088.136,45 ; una diminuzione delle entrate per " Concorsi, recuperi e rimborsi " pari ad € 3.309.488,07= ; una diminuzione dei costi per acquisti di beni pari ad € 1.449.909,30= ; un aumento dei costi per acquisti di servizi sanitari pari ad € 3.346.037,22= ; una diminuzione dei costi per acquisti di servizi non sanitari pari ad € 2.796.773,68= ; la diminuzione dei costi del personale pari ad € 3.873.789,17= nella cui spesa si è tenuto conto dei fondi della contrattazione collettiva decentrata sia per i dirigenti medici e non che per il comparto dei vari ruoli nonché dell'effetto delle uscite /entrate di personale ; diminuzione della svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti pari ad € 1.927.809,91= ; una diminuzione delle variazioni delle rimanenze pari ad € 2.578.359,01= ; consistente diminuzione degli Accantonamenti pari ad € 5.811.649,07-

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 Bilancio , così come evidenziato nella Relazione del Commissario Straordinario , è stato predisposto con l'utilizzo del riparto - provvisorio definito dalla Regione Calabria con il DCA N° 217 del 3/8/2023 ;
- Bilancio Preventivo 2024 ed il Bilancio Pluriennale 2024/2026 sono stati redatti nel rispetto dei principi fissati con l'art. 2427 del C.C. , D.Lgs. 502/1992, 229/1999, L.R. N° 43/1996 e D,Lgs. 118/2011 ;
- Le vicende che hanno interessato l'ASP di Crotone con diversi cambi del vertice Aziendale e dell'intera direzione strategica nel corso dell'anno 2023 hanno impedito la presentazione nei termini stabiliti di Piano di efficientamento e riqualificazione, che si trova attualmente in fase di elaborazione e che dovrebbe essere adottato entro il 31/12/2023, che dovrebbe individuare le azioni dirette al potenziamento dell'offerta sanitaria e alla riduzione dei costi aziendali ;
- La programmazione dell'equilibrio economico finanziario di gestione è avvenuta nel rispetto della garanzia dei livelli essenziali di assistenza da erogarsi in condizioni di appropriatezza, efficacia, efficienza e qualità;
- Il Bilancio Preventivo 2024 ed il Bilancio Pluriennale 2024/2026 può essere oggetto di eventuale variazione in quanto la programmazione conclusiva degli stessi potrà avvenire solo a seguito dell'assegnazione definitiva della quota del FSR al fine di garantire i Livelli Essenziali di Assistenza ;
- il Bilancio Economico Preventivo 2024 è in equilibrio in quanto il confronto Costi-Ricavi chiude in pareggio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUIGI DELL'AQUILA _____

FERRO ROSELLINA _____

FABIO MASSIMILIANO CANZONIERE _____