

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 21/03/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA ARNAS GARIBALDI

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Sono presenti Concetto Catalano e Sabrina Ragusa, mentre risulta assente giustificato Massimiliano Lo Certo.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 24 del 15/02/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 08/03/2024, con nota prot. n. 175

del 06/03/2024 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	€ 281.428.269,00	€ 285.579.461,00	€ 307.570.056,00	€ 26.141.787,00
Costi della produzione	€ 283.630.889,00	€ 276.250.730,00	€ 297.095.734,00	€ 13.464.845,00
Differenza + -	€ -2.202.620,00	€ 9.328.731,00	€ 10.474.322,00	€ 12.676.942,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -55.028,00	€ -100.361,00	€ -69.460,00	€ -14.432,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 12.028.075,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -12.028.075,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.770.427,00	€ 9.228.370,00	€ 10.404.862,00	€ 634.435,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.739.402,00	€ 9.228.370,00	€ 10.404.862,00	€ 665.460,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 31.025,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -31.025,00




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

pari a € 26.141.787,00 riferito principalmente a:

voce	importo
A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	€ 5.378.554,00
A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	€ 5.876.133,00
A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	€ 928.748,00
A.4.A.1.5) Prestazioni di File F - T	€ 5.093.209,00
A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	€ 13.563.678,00
A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -477.914,00
A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	€ -333.572,00
A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -986.399,00
A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	€ -1.392.265,00
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 1.445.719,00
A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	€ 946.280,00
A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 534.112,00
A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	€ -193.165,00
A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	€ -3.867.142,00
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	€ -195.669,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 48.181,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 48.181,00</b>

(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 € 13.464.845,00 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	€ 5.242.553,00
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	€ 1.459.840,00
B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	€ 835.796,00
B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	€ 7.372.826,00
B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	€ 4.218.059,00
B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	€ 3.459.277,00
B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	€ 531.540,00
B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	€ -955.688,00
B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	€ -7.139.140,00
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	€ -193.236,00
B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	€ -600.000,00
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	€ -1.911.408,00
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	€ -488.809,00
B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	€ -818.132,00
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ 455.336,00
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 900.383,00
B.3.A) Manutenzione e riparazione al fabbricati e loro pertinenze	€ 723.821,00
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	€ 500.907,00
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	€ 778.170,00
B.2.B.1.10) Altre utenze	€ -588.352,00
B.4.B) Canoni di noleggio	€ -190.446,00
B.9) Oneri diversi di gestione	€ -371.981,00

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

pari a € -14.432,00 riferito principalmente a:

voce	importo
C.3.C) Altri interessi passivi	€ 14.473,00



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 € -12.028.075,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

I proventi e gli oneri straordinari non sono stati rilevati atteso che, per la propria natura di poste contabili "straordinarie", non sono determinabili a priori.

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:

facendo seguito al punto 11 della citata nota dell'Assessorato alla Salute prot. n. 7031 del 12.02.2024, occorre che l'Azienda, in sede di Deliberazione del fabbisogno triennale ed annuale di personale, effettui una attenta valutazione del rispetto dei tetti di spesa del personale dipendente, sia a tempo indeterminato che a tempo determinato.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

