

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI FERMO

Regione: Marche

Sede:

ID: 1142265 | 13/02/2024 | FM048IND

Verbale n. 27 del COLLEGIO SINDACALE del 12/02/2024

In data 12/02/2024 alle ore 13,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARINA DIOMEDI

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

SIMONE MANCINI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CARLO SALVATORI

Presente online

Partecipa alla riunione

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Determina AST FM n. 48 del 31.01.2024. Adozione del bilancio economico preventivo anno 2024 e del bilancio pluriennale di previsione 2024-2026.

Il Collegio sindacale si è riunito in video-audio conferenza. Il sistema utilizzato consente di accertare inequivocabilmente l'identità e la legittimazione degli intervenuti e di regolare lo svolgimento dell'adunanza. E' stato, inoltre, possibile per i Sindaci partecipare in tempo reale alla discussione ed alla votazione simultanea in merito argomenti all'ordine del giorno, nonché visionare, ricevere o trasmettere documenti.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 19,00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 12/02/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI FERMO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 48 del 31/01/2024 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/01/2024, con nota prot. n. 1 del 01/01/2024 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 ha conferito con il Dr. Luigi Stortini - Direttore UOC Bilancio, il quale ha fornito tutte le delucidazioni richieste dal Collegio.

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 budget 2024 alla AST FM è stato assegnato con DRGM n. 2074 del 29.12.2023 e prevede una attribuzione di risorse pari ad € 278.440.527 al netto degli scambi infragruppo, ma comprensivi della mobilità attiva interregionale ed internazionale per un importo di € 5.055.696. Gli importi degli scambi infragruppo sono gli stessi del 2023: ricavi per € 12.845.529 e costi per € 60.430.501. Le risorse di cui sopra non comprendono gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato. Il provvedimento prevede, inoltre, un livello di entrate proprie pari ad € 6.040.000, identico al 2023.

Il bilancio preventivo economico per l'anno 2024 è stato predisposto in coerenza con l'assegnazione regionale e nel rispetto di quanto previsto dalla citata DRGM n. 2074 del 2023, assumendo come base di partenza il Bilancio di previsione 2023, tenendo conto dell'andamento gestionale come evidenziato nel Pre-consuntivo 2023 (IV report 2023) e prevedendo una serie di azioni di ottimizzazione.

Nella tabella che segue, a differenza di quanto riportato dal verbale precompilato PISA, il confronto è tra i seguenti dati:

- pre-consuntivo 2023 (IV report 2023) in luogo del consuntivo 2023 non disponibile;
- bilancio preventivo 2023;
- bilancio preventivo 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	€ 360.015.067,00	€ 360.729.280,00	€ 347.105.003,00	€ -12.910.064,00
Costi della produzione	€ 357.824.913,00	€ 354.353.990,00	€ 340.759.149,00	€ -17.065.764,00
Differenza + -	€ 2.190.154,00	€ 6.375.290,00	€ 6.345.854,00	€ 4.155.700,00
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -				€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.190.154,00	€ 6.375.290,00	€ 6.345.854,00	€ 4.155.700,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.350.462,00	€ 6.375.290,00	€ 6.345.854,00	€ -4.608,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -4.160.308,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.160.308,00

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

pari a € -12.910.064,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Al momento del rilascio del presente parere il Collegio Sindacale non è ancora in possesso del primo rendiconto della AST di Fermo al 31.12.2023 in quanto in elaborazione. E' stato tuttavia possibile confrontare le previsioni economiche del 2024 con le previsioni del 2023 e del pre-consuntivo 2023	
Le principali voci sono riferite a:	
AA0010 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA REGIONE PER QUOTA FS	€ -7.463.842,00
AA0750 CONCORSI RECUPERO RIMBORSI	€ 3.176.772,00

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 decremento pari a € -17.065.764,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Le principali voci sono riferite a:	
BA0010 B.1) ACQUISTI DI BENI SANITARI	€ -3.245.708,00
BA0310 B.1B) ACQUISTI DI BENI NON SSANITARI	€ -86.122,00
B.2.A) ACQUISTO SERVIZI SANITARI	€ -9.990.701,00
BA2690 B.14) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	€ -3.143.762,00

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 pari a € 0,00 riferito principalmente a:

voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

Valore della Produzione:

tra il preventivo 2024 e il Pre-consuntivo 2023 si evidenzia un decremento pari ad € 12.910.654 riferito principalmente a:
- decremento di € 7.463.842 Contributi in c/esercizio da Regione per quota FS, per diminuzione di contributi regionali, rispetto ai valori del Bilancio preventivo 2023, per effetto della diminuzione del finanziamento indistinto finalizzato, in coerenza con quanto previsto dalla DGRM 2074/2023;
- decremento di € 3.176.772 Concorsi, recuperi e rimborsi, per diminuzione di ricavi connessa alla minore previsione regionale del pay back relativo alla spesa farmaceutica e per minori ricavi propri nel settore della residenzialità, in coerenza con il livello di entrate proprie previsto dalla DGRM 2074/2023.

Costi della Produzione:

tra il preventivo 2024 e il Pre-consuntivo 2023 si evidenzia un decremento pari ad € 17.065.764 riferito principalmente a:
-decremento di € 3.245.708 - BA0010 B.1 per per razionalizzazione di beni sanitari e, in particolare, per il percorso di razionalizzazione dell'aggregato farmaci. A tal fine è stato richiesto alle Unità Operative sanitarie un percorso di ottimizzazione ed efficientamento del 5% dei consumi (farmaci, dispositivi, etc.) con conseguente assegnazione di budget negoziato con le stesse UU.OO.
- decremento di € 9.990.701 -B.2.A), per razionalizzazione spesa acquisto servizi sanitari connessa sia alle azioni di recupero in termini di appropriatezza, relative al contenimento della spesa farmaceutica agendo, in particolare, su determinate classi di farmaci, come meglio illustrato nella Relazione del Direttore generale al bilancio di previsione 2024, sia al riallineamento dei valori inerenti gli acquisti servizi sanitari per assistenza protesica sulla base dei dati del IV report 2023.
E' stata inoltre ipotizzata e programmata una diminuzione dell'attività libero professionale a vantaggio di quella istituzionale (con correlato incremento dei ticket); ciò anche al fine di migliorare il percorso di efficientamento aziendale, il miglioramento delle performance in materia di tempi di attesa ed, infine, il riallineamento alla situazione produttiva ante covid.

Raccomandazioni/rilievi:

prevedere l'accantonamento per rischi durante l'esercizio da calcolarsi sullo storico

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.

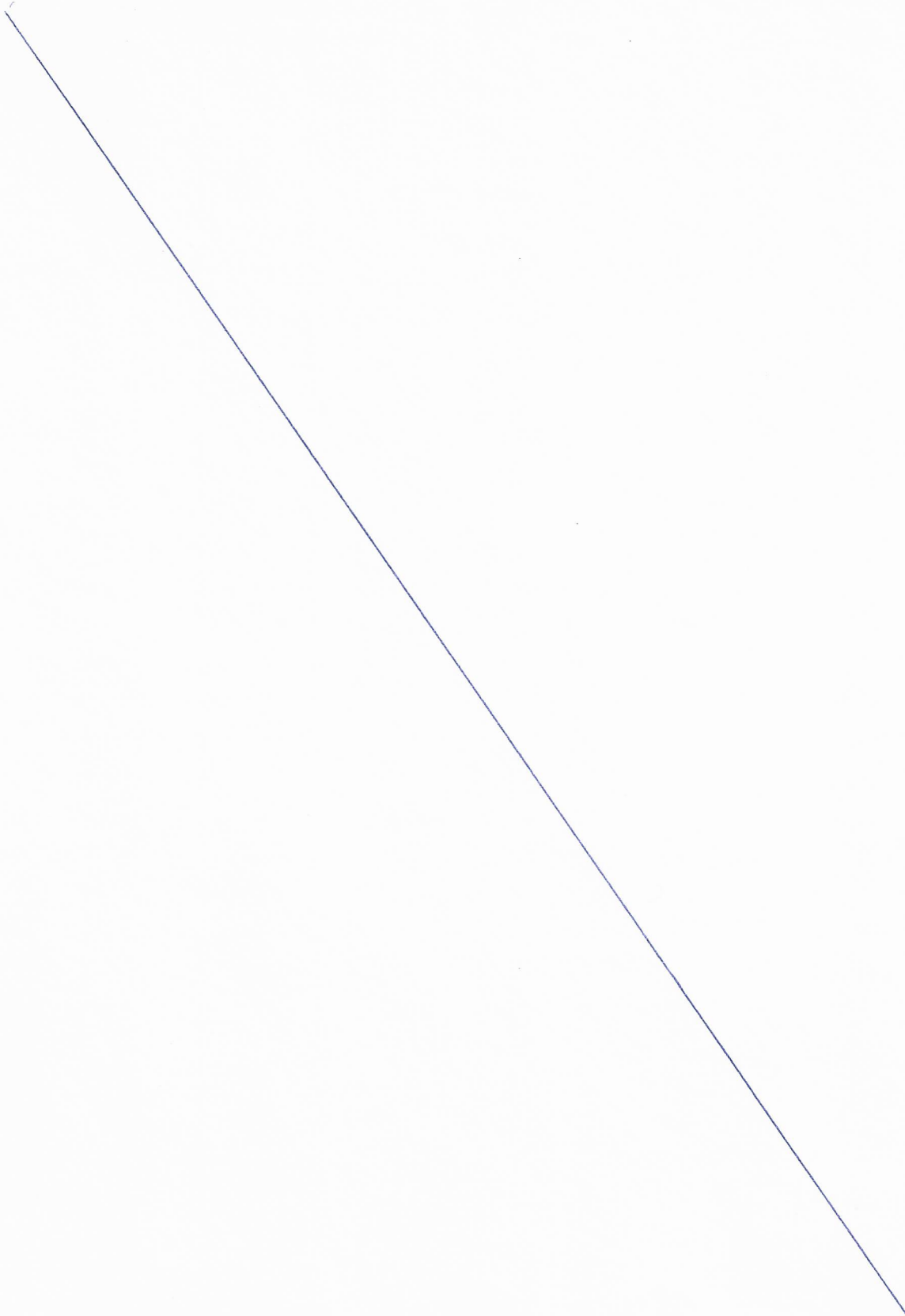
Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Non sono stati previsti accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, come disposto dalla DGRM 2074 del 29/12/2023.

Non sono stati altresì previsti accantonamenti per cause e oneri processuali, contenzioso personale dipendente, rischi su acquisto prestazioni sanitarie da privato, per copertura diretta rischi (autoassicurazione). Al riguardo, il Collegio sindacale ritiene sia opportuno prevedere cautelativamente l'accantonamento per rischi durante l'esercizio da calcolarsi sullo storico.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



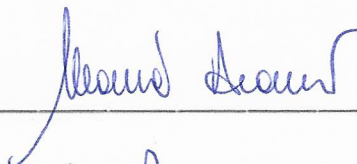
Handwritten signature or initials in blue ink.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

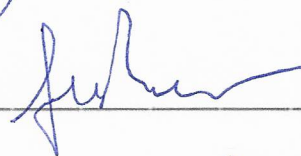
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARINA DIOMEDI



SIMONE MANCINI



CARLO SALVATORI

