

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI FERMO

Regione: Marche

Sede: via Dante Zeppilli, 18 - Fermo.

Verbale n. 52 del COLLEGIO SINDACALE del 10/07/2024

In data 10/07/2024 alle ore 9,00 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. 457 del 27.06.2024 - Riadozione 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.

Con Determina n. 48 del 31.01.2024 la AST di Fermo ha adottato il bilancio economico preventivo anno 2024 ed il bilancio pluriennale di previsione 2024-2026, in attuazione della DGRM n. 2074 del 29.12.2023.

Con il verbale n. 27 del 12.02.2024, il Collegio ha espresso il proprio parere favorevole sul citato bilancio preventivo.

Con DGRM n. 568 del 16.04.2024 ad oggetto: "L.R. n.19 del 08/08/2022 – Autorizzazione agli Enti del SSR alla redazione del Bilancio Preventivo Economico 2024 e del Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026. Modifica e integrazione della DGRM n. 2074 del 29/12/2023", è stata data autorizzazione agli Enti del SSR di riadottare il bilancio economico preventivo per l'anno 2024 e il Bilancio pluriennale di previsione 2024-2026 nelle modalità e nei limiti economici di cui all'allegato "A" della citata DGRM n. 568/2024.

La nuova programmazione regionale, di cui alla DGRM n. 568 del 16.04.2024, assegna alla AST di Fermo risorse per 288.259.775 euro (in aumento di 9.819.248,00 euro rispetto alla DGRM n. 2074/2023).

Come previsto anche nella precedente DGRM n. 2074/2023, il nuovo importo autorizzato è da considerarsi al netto degli scambi infragruppo (mobilità sanitaria e scambi a regolazione diretta) ma comprensivo della mobilità attiva interregionale ed internazionale per un importo di 5.055.696 euro. Sempre come in precedenza, gli importi degli scambi infragruppo sono previsti dalla programmazione regionale pari a quelli del bilancio preventivo economico 2023: ricavi per 12.845.529 euro e costi per

60.430.501 euro. Viene previsto inoltre un livello di ricavi per entrate proprie pari a 6.040.000 euro ad incremento delle risorse regionali.

I costi di gestione conseguenti alle risorse assegnate, sono previsti pari a 294.299.775 euro al netto degli scambi infragruppo (mobilità sanitaria e scambi a regolazione diretta). Essi comprendono la mobilità passiva interregionale ed internazionale per un importo previsto di 16.554.590 euro e la quota di contributi in c/esercizio destinati ad investimenti per un importo di 2.300.000 euro.

Infine, con la Determina AST FM n. 457 del 27.06.2024 in esame, la AST di Fermo ha adottato di nuovo il bilancio economico preventivo anno 2024 ed il bilancio pluriennale di previsione 2024-2026, nel quale si tiene conto di quanto stabilito dalla Regione Marche con la DGRM n. 568/2024, e che sostituisce il bilancio economico preventivo anno 2024 di cui alla Determina AST FM n. 48 del 31.01.2024.

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 18,15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI FERMO

Regione Marche

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 10/07/2024 si é 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. 457 del 27/06/2024 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data , 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 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 nuovo budget 2024 è stato assegnato alla AST di Fermo con DRGM n. 568 del 16.04.2024 e prevede una attribuzione di risorse pari ad € 288.259.775 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. 568 del 2024, 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 ed in quelle successive, a differenza di quanto riportato dal verbale precompilato PISA, il confronto è tra i seguenti dati:

- consuntivo 2023 in luogo del consuntivo 2022 non disponibile in quanto la AST è stata creata il 01.01.2023;
- 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	€ 367.313.633,00	€ 360.729.280,00	€ 356.924.251,00	€ -10.389.382,00
Costi della produzione	€ 362.451.303,00	€ 354.353.990,00	€ 350.564.397,00	€ -11.886.906,00
Differenza + -	€ 4.862.330,00	€ 6.375.290,00	€ 6.359.854,00	€ 1.497.524,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.138,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.138,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.493.094,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.493.094,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.352.286,00	€ 6.375.290,00	€ 6.359.854,00	€ 7.568,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.352.287,00	€ 6.375.290,00	€ 6.359.854,00	€ 7.567,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -1,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,00

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

pari a € -10.389.382,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0750 CONCORSI RECUPERO RIMBORSI	€ -4.072.863,00
	AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.600.876,00
	AA0270 A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -3.460.701,00

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 € -11.886.906,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 B.1) ACQUISTI DI BENI SANITARI	€ 3.223.673,00
	B.2.A) ACQUISTO SERVIZI SANITARI	€ -9.959.859,00
	BA2690 B.14) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	€ -5.157.235,00

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

pari a € 3.138,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Il risultato in tabella è determinato dal fatto che nel 2024 non sono stati preventivati oneri finanziari	

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 decremento pari a € -1.493.094,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Il risultato in tabella è determinato dal fatto che nel 2024 non sono stati preventivati proventi straordinari.	

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

Valore della produzione:

tra il preventivo 2024 e il Consuntivo 2023 si evidenzia un decremento pari ad € 10.389.382 riferito principalmente a:

- AA0750 A.5) Concorsi recuperi e rimborsi

Decremento di € 4.072.863 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 n. 568/2024

- AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Decremento di € 1.600.876

- AA0940 A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) € 308.595

Decremento di € 308.595 per tali aggregati per l'anno 2024 sono stati ipotizzati minori ricavi ALPI e conseguentemente meno costi, a favore di un aumento previsto dell'attività istituzionale in coerenza con il programma di efficientamento aziendale e riallineamento alla situazione produttiva ante covid.

- AA0270 A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti

Decremento di € 3.460.701 per la diminuzione di contributi regionali rispetto ai valori del Consuntivo 2023, per effetto in particolare della diminuzione del finanziamento relativo a quote inutilizzate; ciò in coerenza con quanto previsto dalla DGRM n. 568/2024.

Costi della Produzione:

tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento pari ad € 11.886.906 riferito principalmente a:

- BBA0400 B.2.A) Acquisti servizi sanitari

Decremento di € 9.959.859. Relativamente a tali aggregati, i dati sono stati predisposti prendendo a riferimento il valore storico e tendenziale, adeguato in coerenza ai criteri di assegnazione delle risorse, tenuto anche conto di quelli presi a riferimento per la redazione della prima versione del Bilancio di Previsione 2024 adottato con determina 48/ASTFM del 31.12.2024. Lo scostamento che si registra rispetto anche al Consuntivo 2023, è dovuto soprattutto alla riduzione di alcuni costi connessi a contributi finalizzati ad oggi non assegnati.

- BA2690 B.14) Accantonamenti dell'esercizio

Decremento di € 5.157.235. Diminuzioni connesse alla disposizione regionale di non prevedere accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato, essendo gli stessi gestiti extra budget. Tali accantonamenti risultano tuttavia in linea con i presumibili oneri da sostenere, anche in relazione ai gradi di rischio aziendali ad oggi ritenuti probabili.

BA2700 B.14.A) Accantonamenti per rischi

Decremento di € 514.575. Diminuzioni connesse alla mancata previsione accantonamenti per cause e oneri processuali, contenzioso personale dipendente.

Al riguardo, il Collegio sindacale raccomanda di provvedere comunque, nel corso dell'esercizio, all'accantonamento calcolato sui presumibili oneri da sostenere in relazione ai gradi di rischio aziendali ad oggi ritenuti probabili per contenzioso personale dipendente.

Il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024/2026, è stato redatto in coerenza con le disposizioni contenute nella DGRM n.

SEGNATURA: ID: 1241717|10/07/2024|FMCOLLSIND

568/2024, la quale dispone che unitamente al Bilancio preventivo annuale 2024, gli Enti del SSR devono redigere e presentare anche il Bilancio Pluriennale di Previsione 2024-2026.

In particolare, non essendo previste nella succitata DGRM indicazioni specifiche circa le annualità 2025 e 2026, le stesse sono state redatte con i medesimi importi del Bilancio economico preventivo 2024; ciò in attesa di diverse e future disposizioni regionali.

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

MARINA DIOMEDI _____

SIMONE MANCINI _____

CARLO SALVATORI _____