

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI PESARO E URBINO	
Regione:	Marche
Sede:	Piazzale Cinelli

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 14/02/2024

In data 14/02/2024 alle ore 10.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

CARLO VOLPE	Presente
-------------	----------

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ALESSANDRO BAIONI	Presente
-------------------	----------

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MANUELA VICONI	Presente
----------------	----------

Partecipa alla riunione Dott. Matteo Biraschi Direttore Amministrativo, Dott.ssa Silvia Generali, Dott.ssa Anna Olivetti, Dott.ssa Monja Marinelli Controllo di gestione, Dott.ssa Anna Gattini Bilancio Patrimonio e Coordinamento Finanziamenti

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

1- Esame bilancio preventivo 2024 Ast Pesaro Urbino

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio, esaminata la documentazione relativa al Bilancio di Previsione 2024 prodotta dall'azienda ed in seguito all'approvazione della DGRM 2074 del 29/12/2023 ed alla Determina dell'Ente n. 89 del 31/01/2024, si interfaccia con Il Dott. Matteo Biraschi, la Dott.ssa Silvia Generali, la Dott.ssa Anna Olivetti, la Dott.ssa Monja Marinelli e la Dott.ssa Anna Gattini al fine di ottenere tutti i chiarimenti richiesti, dopodiché procede al rilascio della relazione sul bilancio di previsione per l'anno 2024, allegata al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 16.00 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 PESARO E URBINO

Regione Marche

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 14/02/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE DI PESARO E URBINO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Matteo Biraschi Direttore Amministrativo, Dott.ssa Silvia Generali, Dott.ssa Anna Olivetti, Dott.ssa Monja Marinelli Controllo di gestione, Dott.ssa Anna Gattini Bilancio Patrimonio e Coordinamento Finanziamenti

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 89 del 31/01/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/01/2024 , con nota prot. n. 6385

del 31/01/2024 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:

Riferisce il Direttore Amministrativo in sostituzione del Direttore Generale.

Il presente bilancio preventivo 2024 è stato predisposto ed approvato in data 31/01/2024.

La Regione Marche ha deliberato l'assegnazione delle risorse per il Bilancio Preventivo Economico 2024 con DGRM 2074 del 29/12/2023, assegnando risorse per trasferimenti pari ad € 661.792.656 con un livello di entrate proprie dell'ente pari a €23.000.000 ed investimenti previsti per euro 4.500.000. Il Bilancio di Previsione 2024 è stato predisposto sulla base delle assegnazioni regionali quantificando il costo dei fattori produttivi prevedendo azioni di ottimizzazione ed efficientamento, anche sulla base delle risultanze derivanti dal pre-consuntivo 2023. Si evidenzia che il Bilancio di Previsione è stato redatto nelle more del predisponendo atto aziendale.

Il bilancio di previsione 2024 rispetta il principio del pareggio di bilancio; la nota illustrativa e la relazione del Direttore generale danno conto dell'impostazione del documento economico, del contesto di riferimento e delle attività previste. Il valore della produzione si attesta su un importo totale di € 727.568.807 con un livello di costi pari ad € 710.972.466. Quanto alle azioni di ottimizzazione per il recupero dei costi l'Ente, nella nota illustrativa al Bilancio preventivo, ha dettagliato gli interventi programmati.

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 specifica che il Bilancio di previsione 2024, come da espressa indicazione della DGRM 2074, non include il costo per i rinnovi contrattuali dirigenza e comparto.

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		€ 760.244.768,02	€ 727.568.807,00	€ 727.568.807,00
Costi della produzione		€ 744.025.114,89	€ 710.972.466,00	€ 710.972.466,00
Differenza + -	€ 0,00	€ 16.219.653,13	€ 16.596.341,00	€ 16.596.341,00
Proventi e Oneri Finanziari + -		€ -6.887,93	€ 0,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -		€ 189.027,47	€ 0,00	€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 0,00	€ 16.401.792,67	€ 16.596.341,00	€ 16.596.341,00
Imposte dell'esercizio		€ 16.401.792,67	€ 16.596.341,00	€ 16.596.341,00
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 € 727.568.807,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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 € 710.972.466,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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:
L'Azienda Sanitaria Territoriale di Pesaro e Urbino è entrata in esercizio dal 1 gennaio 2023 in seguito alla Legge regionale n. 19/2022, incorporando le attività dell'Azienda Ospedaliera Ospedali riuniti Marche Nord e dell'Area Vasta 1 dell'Azienda Sanitaria Unica Regionale, pertanto in assenza del bilancio consuntivo 2022, non è possibile procedere ad analisi comparative con precedenti documenti contabili.
Il Collegio, tuttavia, rileva che il Bilancio di Previsione 2024 raffrontato al Bilancio di Previsione 2023 evidenzia uno scostamento negativo dei ricavi pari a euro 32.675.961 e dei costi pari ad euro 33.052.648. Per quanto riguarda la riduzione dei costi i maggiori scostamenti sono relativi all'aggregato beni sanitari per l'importo di euro 20.868.277, alla farmacia convenzionata per l'importo di euro 5.699.999, all'acquisto di servizi sanitari per un importo di euro 3.554.357 ed agli accantonamenti dei rinnovi contrattuali per euro 4.721.352. L'incremento dei costi riguarda principalmente gli acquisti di servizi di assistenza ospedaliera per euro 3.409.808 e l'acquisto di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria per euro 2.070.735 (importi legati alla previsione della mobilità passiva indicata nella DGRM 2074).

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 Collegio invita l'Ente a monitorare costantemente l'andamento della gestione al fine di assicurare il rispetto delle previsioni, adottando tempestivamente azioni correttive in caso di scostamenti.

Presenza rilievi? no
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CARLO VOLPE _____

ALESSANDRO BAIONI _____

MANUELA VICONI _____