

Ente/Collegio: AZIENDA USL DI TERAMO

Regione: Abruzzo

Sede: Teramo

## Verbale n. 67 del COLLEGIO SINDACALE del 05/10/2023

In data 05/10/2023 alle ore 9:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

**LORETO VANNI**

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

**ROBERTO ESPOSITO**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**FEDERICA DI PILLA**

Presente online

Partecipa alla riunione Dott.ssa Antonella Di Silvestre, Direttore UOC Attività Economiche e Finanziarie

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

1. Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio preventivo per l'anno 2024;
2. Varie ed eventuali.

Primo punto all'o.d.g.

Si prende atto di quanto riportato nella delibera 1692 del 29/09/2023 e si attesta che la stessa è redatta secondo le indicazioni fornite dalla regione con le informazioni ad oggi disponibili.

Tuttavia il Collegio non può che rilevare quanto riportato nel documento regionale ricevuto dall'ente in data 31/07/2023 avente ad oggetto "Trasmissione degli indirizzi per la costruzione dei documenti di programmazione 2024-2026 e delle schede obiettivi strategici 2024-2026" in cui la regione, nel fornire indicazioni, ritiene necessario che le aziende forniscano in dettaglio per ciascuna voce economica la valorizzazione del tendenziale 2024-2026 coerentemente con la stima a chiudere 2023. Inoltre la regione ricorda che non sono state ancora emanate le Intese di riparto del Fondo sanitario né per il 2023 né per il 2024 precisando che i valori indicati per tali voci saranno comunicati in via definitiva con successivi provvedimenti che comporteranno nel corso del 2024 un adeguamento del bilancio economico preventivo.

In tali termini il Collegio, nel prendere atto di quanto sopra, in considerazione della provvisorietà della stima di preconsuntivo 2023 effettuata sui dati di Il trimestre 2023, nonché in considerazione della provvisorietà degli elementi riguardanti i ricavi e taluni informazioni riguardanti i costi, si riserva successive valutazioni, anche tenuto conto di quanto precisato dalla regione rispetto alla necessità di adottare nuovi provvedimenti che comporteranno nel 2024 la modifica del preventivo adottato con delibera 1692/2023 dall'ente.

<b>ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO</b>

<b>ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI</b>
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13:50                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA USL DI TERAMO

Regione Abruzzo

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 05/10/2023 si é riunito presso la sede della AZIENDA USL DI TERAMO

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.Loreto Vanni in qualità di Presidente

Dott. ssa Federica Di Pilla in qualità di componente

Dott. Roberto Esposito in qualità di componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1692 del 29/09/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/10/2023 , con nota prot. n. 0080064/23

del 02/10/2023 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:

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 675.982.164,03	€ 658.166.932,17	€ 682.238.416,77	€ 6.256.252,74
Costi della produzione	€ 676.982.661,88	€ 644.542.924,94	€ 668.732.024,11	€ -8.250.637,77
Differenza + -	€ -1.000.497,85	€ 13.624.007,23	€ 13.506.392,66	€ 14.506.890,51
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -119.189,87	€ -129.165,68	€ -91.022,00	€ 28.167,87
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -9.974.930,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.974.930,83
Risultato prima delle Imposte	€ -11.094.618,55	€ 13.494.841,55	€ 13.415.370,66	€ 24.509.989,21
Imposte dell'esercizio	€ 13.904.697,09	€ 13.494.841,55	€ 13.415.370,66	€ -489.326,43
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -24.999.315,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.999.315,64

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

pari a € 6.256.252,74 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 Contributi in c/esercizio	€ -420.891,44
	AA0240 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 7.929.346,97
	AA0270 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -1.195.261,77
	AA0320 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 867.573,70
	AA0750 Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -3.648.343,70
	AA0940 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 2.110.110,11
	AA0980 Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	€ 0,36
	AA1060 Altri ricavi e proventi	€ 613.718,51

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	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 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 € -8.250.637,77 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 Acquisti di beni	€ 2.248.264,00
	BA0390 Acquisti di servizi	€ -14.507.075,05
	BA1910 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -67.845,77
	BA1990 Godimento di beni di terzi	€ 269.565,03
	BA2090 Personale del ruolo sanitario	€ 15.778.535,46
	BA2230 Personale del ruolo professionale	€ 4.412,62
	BA2320 Personale del ruolo tecnico	€ -5.698.047,44
	BA2410 Personale del ruolo amministrativo	€ 769.119,83
	BA2500 Oneri diversi di gestione	€ -220.797,96
	BA2570 Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ 0,29
	BA2580 Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 0,07
	BA2630 Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 0,00
	BA2660 Variazione delle rimanenze	€ -874.387,82
	BA2690 Accantonamenti dell'esercizio	€ -5.952.381,03

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

pari a € 28.167,87 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0010 Interessi attivi	€ -105,69
	CA0110 Interessi passivi	€ 21.423,01
	CA0150 Altri oneri	€ 6.850,55

**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
		€ 0,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 9.974.930,83 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0010 Proventi straordinari	€ -10.863.003,45
	EA0260 Oneri straordinari	€ 20.837.934,28

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

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:

Si prende atto di quanto riportato nella delibera 1692 del 29/09/2023 e si attesta che la stessa è redatta secondo le indicazioni fornite dalla regione con le informazioni ad oggi disponibili.

Tuttavia il Collegio non può che rilevare quanto riportato nel documento regionale ricevuto dall'ente in data 31/07/2023 avente ad oggetto "Trasmissione degli indirizzi per la costruzione dei documenti di programmazione 2024-2026 e delle schede obiettivi strategici 2024-2026" in cui la regione, nel fornire indicazioni, ritiene necessario che le aziende forniscano in dettaglio per ciascuna voce economica la valorizzazione del tendenziale 2024-2026 coerentemente con la stima a chiudere 2023. Inoltre la regione ricorda che non sono state ancora emanate le Intese di riparto del Fondo sanitario né per il 2023 né per il 2024 precisando che i valori indicati per tali voci saranno comunicati in via definitiva con successivi provvedimenti che comporteranno nel corso del 2024 un adeguamento del bilancio economico preventivo.

In tali termini il Collegio, nel prendere atto di quanto sopra, in considerazione della provvisorietà della stima di preconsuntivo 2023 effettuata sui dati di Il trimestre 2023, nonché in considerazione della provvisorietà degli elementi riguardanti i ricavi e taluni informazioni riguardanti i costi, si riserva successive valutazioni, anche tenuto conto di quanto precisato dalla regione rispetto alla necessità di adottare nuovi provvedimenti che comporteranno nel 2024 la modifica del preventivo adottato con delibera 1692/2023 dall'ente.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

LORETO VANNI \_\_\_\_\_

ROBERTO ESPOSITO \_\_\_\_\_

FEDERICA DI PILLA \_\_\_\_\_