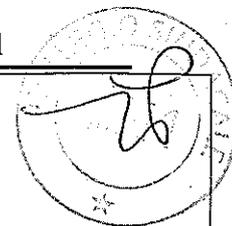


Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE "CN1"

Regione: Piemonte

Sede: via Carlo Boggio 12 - Cuneo



Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 11/01/2024

In data 11/01/2024 alle ore 09.15 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

MARCO CAVIGLIOLI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FELICE MARRA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

STEFANO BELTRITTI

Presente

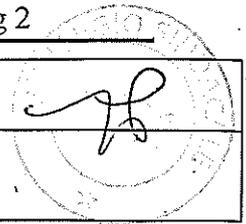
Partecipa alla riunione Dott.ssa Claudia Cucco, Dirigente Amministrativo della S.C. Affari Generali e Controlli Interni, coadiuvata dalla Sig.ra Tiziana Pascale, Collaboratore amministrativo della medesima Struttura, che assicura la segreteria dell'organo.

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

1. Esame del Bilancio Preventivo 2024.

Vedi apposita sezione del verbale

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO



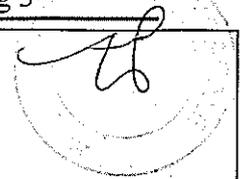
ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 10.15 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 11/01/2024 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE "CN1"

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Caviglioli Marco, Dott. Beltritti Stefano, Dott. Marra Felice

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 415 del 28/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/12/2023, con nota prot. n. 167142

del 28/12/2023 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 Dr. Fabio Aimar, Direttore della S.C. Bilancio e Contabilità, illustra i punti salienti del documento soffermandosi sull'incidenza del forte quadro inflattivo che incrementa il prezzo dei beni e dei servizi necessari alle attività, sui costi Covid ancora presenti e privi di copertura per l'anno 2024, sulla componente di lungo periodo di incremento di cronicità della popolazione, che necessita di maggiore assistenza, sul finanziamento in quota capitaria a favore dell'ASL CN1 fra i più bassi della Regione Piemonte, sull'aumento della spesa per il personale riferibile anche all'incremento dell'Indennità di Vacanza Contrattuale e all'obiettivo di reinternalizzare i servizi affidati a terzi (cooperative/gettonisti), applicandone la cessazione come disposto dall'articolo 10 di 34/2023 convertito in legge 56/2023. Il Bilancio di Previsione è stato predisposto in forma di "provvisorio tecnico" anche per l'impossibilità di esprimere il pareggio fra costi e ricavi.

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.

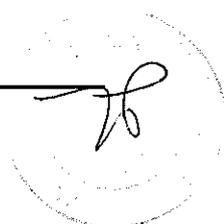
In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- 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:

L'ASL CN1 ha adottato il bilancio consuntivo 2022 con Delibera n. 210 del 20/06/2023; si attende il provvedimento regionale di approvazione.

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	€ 844.687.881,08	€ 840.307.138,36	€ 841.409.195,54	€ -3.278.685,54
Costi della produzione	€ 846.382.285,70	€ 856.918.944,62	€ 865.040.324,41	€ 18.658.038,71
Differenza + -	€ -1.694.404,62	€ -16.611.806,26	€ -23.631.128,87	€ -21.936.724,25
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -10.465,18	€ -15.192,00	€ -19.549,70	€ -9.084,52
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 10.074.571,26	€ -389.668,47	€ -69.088,01	€ -10.143.659,27
Risultato prima delle Imposte	€ 8.369.701,46	€ -17.016.666,73	€ -23.719.766,58	€ -32.089.468,04
Imposte dell'esercizio	€ 15.925.932,32	€ 16.354.800,11	€ 16.022.303,55	€ 96.371,23
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -7.556.230,86	€ -33.371.466,84	€ -39.742.070,13	€ -32.185.839,27



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

pari a € -3.278.685,54 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	€ -1.428.901,62
	Contributo da F.S. regionale indistinto ASL per i LEA	€ -1.317.233,24
	Contributi c/esercizio da privati	€ -314.000,00

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	€ 0,00
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 € 18.658.038,71 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 8.906.647,21
	Acquisti servizi sanitari	€ 7.331.259,54
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 2.859.220,34
	Costo del personale	€ 6.728.234,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -7.602.068,15

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

pari a € -9.084,52 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -9.391,35
	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ 306,83

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
	x	€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -10.143.659,27 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ -5.916.101,98
	Finanziamento spesa esercizi pregressi	€ -2.945.201,83

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

Il modello esprime scostamenti fra il Bilancio di Previsione 2024 e il Consuntivo 2022. Il confronto sarebbe più corretto con riferimento alla proiezione ad anno dei primi 9 mesi del 2023 quale base, così come effettuato dall'ASL nella propria nota illustrativa.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2024 non 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 esprime parere negativo al bilancio di previsione 2024 in quanto l'articolo 20 della legge regionale n. 8 del 1995 stabilisce quanto segue:

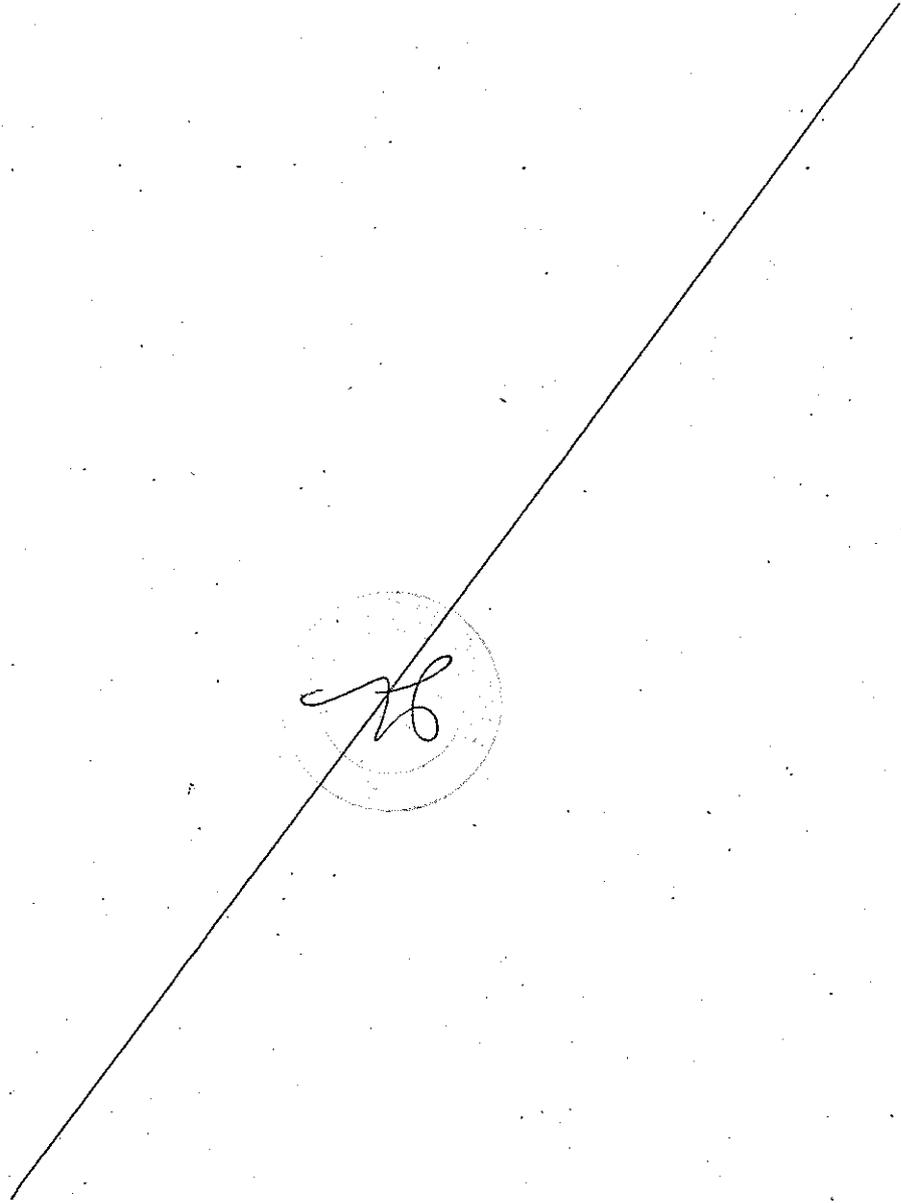
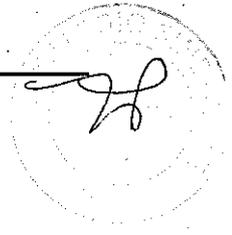
"1. Le USL e le AO rappresentano la previsione annuale dei costi e dei ricavi di gestione nonché della situazione patrimoniale attraverso un bilancio economico redatto in pareggio.

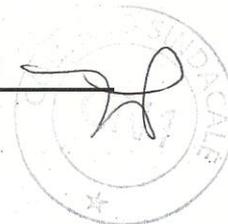
2. Il bilancio economico di previsione è adottato dal Direttore Generale entro il 31 ottobre di ciascun esercizio, coincidente con l'anno solare, è riferito all'esercizio successivo a quello in cui è adottato e viene trasmesso alla Regione entro il 30 novembre."

Il Collegio chiede di essere informato dell'andamento dei bilanci trimestrali e di conoscere quali siano le ulteriori attività intraprese dalla ASL per la riduzione dei costi nell'erogazione dell'assistenza sanitaria.

Presenza filievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:





ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARCO CAVIGLIOLI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Caviglioli', written over a horizontal line.

FELICE MARRA

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'F. Marra', written over a horizontal line.

STEFANO BELTRITTI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Stefano Beltritti', written over a horizontal line.