

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 13/12/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE CN2

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

PRESIDENTE TONINI Dott. Maurizio - presente

COMPONENTE MARENGO Dott. Andrea - presente

COMPONENTE PRINCIPATO Dott. Nicola - presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 846 del 29/11/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/11/2024 , con nota prot. n. 8096673

del 29/11/2024 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 Bilancio di Previsione è stato redatto in conformità con quanto disposto dalla Regione Piemonte con nota n. 00028253/2024 del 25/11/2024 nonché con i principi contabili di cui in particolare all' art. 25 del D.Lgs 118/2011

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 2025, 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 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 410.206.720,31	€ 385.688.990,37	€ 411.773.555,13	€ 1.566.834,82
Costi della produzione	€ 419.219.290,66	€ 409.443.975,06	€ 444.340.994,52	€ 25.121.703,86
Differenza + -	€ -9.012.570,35	€ -23.754.984,69	€ -32.567.439,39	€ -23.554.869,04
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,22	€ 0,00	€ 0,00	€ -0,22
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.752.344,22	€ 3.964.235,31	€ 1.801.186,07	€ -1.951.158,15
Risultato prima delle Imposte	€ -5.260.225,91	€ -19.790.749,38	€ -30.766.253,32	€ -25.506.027,41
Imposte dell'esercizio	€ 8.449.950,96	€ 7.716.889,67	€ 8.642.050,95	€ 192.099,99
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -13.710.176,87	€ -27.507.639,05	€ -39.408.304,27	€ -25.698.127,40

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 1.566.834,82 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Decremento contributi da Regione per quota F.S. regionale	€ -1.781.662,77
	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.248.333,57
	Decremento utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti	€ -602.100,90
	Aumento ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	€ 1.452.155,42
	Aumento entrate per concorsi, recuperi e rimborsi da privati	€ -229.188,50
	Aumenti ricavi da prestazioni non sanitarie	€ 344.247,72
	Saldo mobilità in compensazione extra	€ 910.929,78
	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ -93.590,62

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	€ 340.828.739,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 344.738,40
Totale contributi c/esercizio	€ 341.173.477,40

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 25.121.703,86 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Aumento acquisti di beni sanitari FARMACI - DM- Altro materiale sanitario	€ 9.852.418,00
	Aumento acquisti servizi sanitari	€ 1.467.590,00
	Incremento assistenza sanitaria di base	€ 2.057.099,00
	Aumento costo del personale comparto e dirigenza ruolo sanitario	€ 7.152.808,22
	Aumento costo del personale non sanitario	€ 4.016.598,49

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento pari a € -0,22 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento pari a € -1.951.158,15 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione ricavi straordinari	€ 1.951.000,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Il bilancio, pur redatto nella prospettiva di massima razionalizzazione dei costi, così come richiesto dalla nota regionale del 25/11/2024 n° 28253, tiene conto dell’andamento gestionale che sta caratterizzando un’azienda in prospettiva crescita, grazie al sempre maggior utilizzo del nuovo Presidio Ospedaliero “Michele e Pietro Ferrero” a Verduno. A fronte di costi fissi sensibilmente superiori rispetto ai due presidi ospedalieri preesistenti, negli ultimi esercizi si sono infatti registrati anche significativi incrementi di produzione, a seguito delle indicazioni e degli obiettivi assegnati alle strutture produttive e, conseguentemente, si sono anche registrati costi variabili correlati al processo produttivo.
Le motivazioni principali legate alla stima di mancato raggiungimento dell’equilibrio sono da individuare in alcune determinanti principali:
-finanziamento base per il 2025 posto in misura sostanzialmente uguale al 2023, che già non consentiva la completa copertura del fabbisogno aziendale;
-la costante crescita delle attività del nuovo Presidio Ospedaliero che determina significativi incrementi di costi variabili, con particolari ripercussioni sui beni e servizi e sul personale dipendente (peraltro all’interno del tetto di spesa, al netto delle esclusioni previste);
-l’insorgenza di alcuni costi di natura obbligatoria collegati alla spesa del personale, quali in primis l’emolumento IVC incrementato a valere sul 2025;
-costi nuovamente incrementali di energia elettrica a gas, che potrebbero determinare aggravii ancor più significativi anche sul canone di gestione del Presidio Ferrero.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2025 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.
Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
Il Collegio ha espresso parere contrario all’approvazione per la seguente motivazione: il bilancio economico non è stato redatto in pareggio nonostante quanto previsto dall’art. 20 della LR Piemonte n.8/1995 al fine presumibile di rappresentare

realisticamente la difficile situazione economico-finanziaria in cui si troverà la ASL CN2 nell'anno 2025;
il collegio prende atto che, nella redazione del bilancio preventivo 2025, è stata privilegiata una rappresentazione realistica dei costi di esercizio, soprattutto in assenza di indicazioni circa il riparto del FSN e quindi delle risorse disponibili.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza