

Ente/Collegio: AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE OSPEDALE CIVICO E BENFRATELLI, G. DI CRISTIN

Regione: Sicilia

Sede: PALERMO

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 14/06/2022

In data 14/06/2022 alle ore 15,00 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

ANTONINO MARIA SCIACCHITANO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

SALVATORE GRANATELLI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MANUELA DAGNINO

Presente

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Lina Di Carlo Segretario del Collegio Sindacale e funzionario verbalizzante

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

- 1) Esame Fondo produttività.
- 2) Esame della posta pervenuta.
- 3) Varie ed eventuali.

Preliminarmente il Collegio Sindacale da mandato alla Segreteria per la trasmissione del parere definito al Bilancio di previsione 2022 secondo il format del MEF che viene allegato al presente verbale e ne fa parte integrante.

Il Collegio, inoltre, prende atto della nota n. 10671 del 14.06.2022 trasmessa dall'UOC Ec-finanziario relativa ai chiarimenti richiesti dalla Corte dei Conti prot. n. 4476 del 25.06.2022 ed avente ad oggetto l'istruttoria al "Bilancio di esercizio al 31/12/2020. Il Collegio dà mandato alla segreteria di inviare la suddetta nota in allegato alla Relazione-questionario da trasmettere alla stessa Corte dei Conti.

Per quanto riguarda il punto n. 1) dell'odg il Collegio prende atto della nota di trasmissione dell'UOC Risorse Umane sul Fondo produttività anno 2021 trasmessa con nota n. 8994 del 18.05.2022 con i relativi allegati (1. Accordo sindacale del 30.03.2022, 2. Relazione Tecnico Finanziaria Relazione Comparto, 3. Relazione Illustrativa Personale Comparto). Data la complessità della questione, il Collegio inizia a discutere sui relativi fondi e continuerà l'esame della documentazione nella prossima seduta.

Per quanto riguarda la posta pervenuta, il Collegio prende atto della nota prot. 10778 del 12.05.2022 l'UOC Ec-finanz, avente per oggetto: Nota prot. n. 2°/Dip/2132 del 21.04.2022 - Chiarimenti Bilancio d'Esercizio 2020 e la nota n. 30117 del 13.06.2022 pervenuta dall'Assessorato della Salute avente per oggetto: "Bilancio d'Esercizio al 31.12.2020 dell'Arnas Civico di Palermo - Sollecito richiesta parere Collegio Sindacale". Il Collegio Sindacale conferma il proprio parere espresso in data 23.02.2022. La nota ricevuta non dà le opportune informazioni e i chiarimenti ai rilievi avanzati con il suddetto parere.

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 18,00 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 2022

In data 27/05/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA DI RILIEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALIZZAZIONE OSPEDALE CIVICO E BENFRATELLI, G. DI CRISTINA E M. ASCOLI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti i Dottori: Antonino Sciacchitano - Presidente; Manuela Dagnino Componente, Salvatore Granatelli Componente.
E' presente altresì la D.ssa Lina Di Carlo, funzionario e Segretario verbalizzante.-

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 386 del 22/03/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/03/2022 , con nota prot. n. 5719

del 28/03/2022 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:

Con nota prot. 2132 del 21.04.2022 il Collegio aveva effettuato alcuni rilievi con richiesta di chiarimenti e integrazione di documentazione relativamente al Bilancio di Previsione 2022. E' pervenuta in tal senso la nota n. 8359 del 09.05.2022 già visionata e di cui si è tenuto conto nel verbale n. 6 del 20.05.2022, esaminando i dettagli da inserire nel format del MEF relativamente ai chiarimenti richiesti, in particolare:

- Dettaglio dell'incremento dei contributi rilevati nel Bilancio di previsione 2022 verso il preconsuntivo 2021 - punto a) del verbale n. 4;
- Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti : punti b), h), i) del verbale;
- Variazioni delle rimanenze;
- Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitario e sociosanitario (aggregato CE BA1350 e Consulenze, Collaborazioni, interinale e altre collaborazioni prestazioni di lavoro non sanitarie (Aggregato CE BA1750).

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 2022, 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 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 344.118.507,00	€ 361.064.586,00	€ 353.739.558,00	€ 9.621.051,00
Costi della produzione	€ 341.377.812,00	€ 341.117.398,00	€ 349.564.220,00	€ 8.186.408,00
Differenza + -	€ 2.740.695,00	€ 19.947.188,00	€ 4.175.338,00	€ 1.434.643,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -102.007,00	€ -67.318,00	€ -67.318,00	€ 34.689,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -1.417,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.417,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 7.742.844,00	€ 400.032,00	€ -476.040,00	€ -8.218.884,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.380.115,00	€ 20.279.902,00	€ 3.631.980,00	€ -6.748.135,00
Imposte dell'esercizio		€ 12.078.802,00	€ 11.883.080,00	€ 11.883.080,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 10.380.115,00	€ 8.201.100,00	€ -8.251.100,00	€ -18.631.215,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 9.621.051,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Effetto combinato di più variabili (dovuto a minori contributi Covid e maggiore produzione sanitaria dalla ripresa dell'attività ordinaria in generale Aumento della quota di sostegno che serve a equilibrare i maggiori costi di produzione).	€ 11.478.105,00
	Extrafondo (contributi assegnati nel 2020 e non replicabili nel 2022 dovuti maggiormente alla pandemia)	€ -1.857.054,00

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	€ -9.132.252,00
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ -9.132.252,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 8.186.408,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori costi di produzione connessi all'impatto sui valori di acquisto di beni e servizi dell'attuale crisi energetica nonché un incremento del costo dell'aggregato personale connesso alle stabilizzazioni.	€ 8.186.408,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 34.689,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minore stima degli interessi moratori per effetto del miglioramento dell'indice di tempestività	€ 34.689,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 1.417,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Accantonamento per le svalutazione delle partecipate	€ 1.417,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -8.218.884,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sono iscritte sono le componenti di cui si aveva evidenza all'atto della redazione del Bilancio	€ -8.218.884,00

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

I minori contributi in c/esercizio regione ed extrafondo giustificano la significativa differenza del valore della produzione. Nonostante i chiarimenti forniti dall'Azienda sulle rimanenze, il Collegio ritiene non pienamente condivisibile il sistema di azzeramento della variazione delle rimanenze. Sul punto delle consulenze, con riferimento alle previste stabilizzazioni di 130 unità si chiede il Piano del fabbisogno del personale e delle stabilizzazioni e se c'è un programma e un prospetto delle assunzioni effettuate con i relativi costi nel 2021.

Inoltre, l'Accantonamento rischi aggregato è caratterizzato da aleatorietà, si dovrebbe tenere conto dei rischi potenziali. Per il suddetto aggregato, secondo quanto riportato nella nota n. 8359 dell'UOC Ec-finanziaria "il valore complessivo assunto in sede previsionale 2022 (€ 8.386.399) evidenzia un decremento rispetto al valore del preconsuntivo 2021 per complessivi € 4.267.566. Dai chiarimenti forniti dall'Azienda risulta che tale decremento complessivo è il risultato del saldo algebrico:

- di una posta in decremento nel 2022 rispetto al 2021 per € 6.535.711,00 correlata agli accantonamenti disposti su indicazione regionale e connessi ad effetti stimati di futuri CCNL;

- di un decremento del 2022 rispetto al valore 2021 degli accantonamenti per rischi € 2.285.239) questo aggregato si contraddistingue per una elevata aleatorietà e difficoltà di determinazione in fase previsionale, per cui si è cercato di effettuare una valorizzazione ancorata a criteri quanto mai oggettivi. In tal senso si è rilevato l'accantonamento assumendo a riferimento la media annua degli accantonamenti effettuato nel periodo antecedente di dieci anni".-

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

La mancanza di un atto programmatico per la spesa e per le entrate soprattutto per le poste del Covid, compreso tutte le collaborazioni e le consulenze.

Per il futuro si raccomanda di predisporre separatamente la nota illustrativa e la Relazione del Direttore Generale. Non è stato, inoltre, adottato il Piano degli Investimenti che, secondo quanto riferito dall'Azienda nella nota di riscontro ai chiarimenti di questo Collegio prot. 8359 del 09.05.2022, verrà adottato ai fini della rimodulazione del Bilancio di Previsione 2022 all'esito della rinegoziazione delle risorse.

Infine, il Collegio raccomanda l'osservanza della normativa delle spese per consumi energetici .

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

=====

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONINO MARIA SCIACCHITANO _____

SALVATORE GRANATELLI _____

MANUELA DAGNINO _____