

***RELAZIONE DEL COLLEGIO
DEI REVISORI***

***AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
PER L'ESERCIZIO 2023***

Allegato 1

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
PER L'ESERCIZIO 2023

* * *

Il Bilancio preventivo economico annuale, redatto secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, titolo II art. 25 comma 4, è ispirato ai criteri generali della prudenza e della competenza nell'ottica della continuazione dell'attività e nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Il Collegio, al fine di redigere il parere di competenza, ha esaminato la documentazione relativa al bilancio preventivo economico annuale 2023, trasmessa via e-mail con nota del 10 gennaio 2023.

Il Collegio, al riguardo, rileva preliminarmente che il documento contabile in esame si compone, ai sensi di quanto previsto dall'art. 25 del d.lgs. 118/2011, dei seguenti documenti:

- a) il bilancio preventivo economico annuale;
- b) la nota illustrativa;
- c) il piano triennale degli investimenti e le relative modalità di finanziamento;
- d) il piano dei flussi di cassa prospettici.

Il Bilancio preventivo economico, come evidenziato nella nota illustrativa, è stato redatto, con uno slittamento dei tempi a seguito dell'Intesa in Conferenza Stato Regioni relativa al riparto del FSN avvenuta in data 21.12.2022, in ritardo rispetto alla tempistica prevista:

- secondo lo schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011 e tenendo conto di quanto previsto dal Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 e pubblicato nella GU n. 88 del 15/4/2013 per la predisposizione del bilancio di esercizio, delle specificità del proprio ambito operativo;
- nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare ministeriale MEF – RGS n. 42 del 7 dicembre 2022 avente ad oggetto “Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2023”;
- tenuto conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella nota illustrativa;
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

Si espongono di seguito i valori di sintesi raffrontati con le risultanze del bilancio di esercizio 2021:

- VERBALI DEL COLLEGIO DEI REVISORI -

	VOCI	BEP 2023	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021	DIFFERENZA
	Conto Economico			-
A	Valore della Produzione	52.492.681,85	49.726.647,69	2.766.034,16
B	Costi della Produzione	50.777.115,52	49.385.374,70	1.391.740,82
	Diff.za tra valore e costi della produzione	1.715.566,33	341.272,99	1.374.293,34
C	Proventi e Oneri finanziari	210,20	- 702,40	912,60
D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
E	Proventi e Oneri straordinari	-	1.499.487,39	- 1.499.487,39
	Risultato prima delle imposte	1.715.776,53	1.840.057,98	- 124.281,45
Y	Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.715.776,53	1.812.931,63	- 97.155,10
	Utile (Perdita) dell'esercizio	0,00	27.126,35	- 27.126,35

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2023 è di euro 52.492.681,85 ed è così composto:

A	Valore della produzione	BEP 2023	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021	DIFFERENZA
A 1	Contributi in c/esercizio	46.843.879,10	44.262.821,48	2.581.057,62
A 2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-
A 3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	-	-
A 4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	5.223.950,00	5.053.337,45	170.612,55
A 5	Concorsi, recuperi e rimborsi	293.418,68	295.551,72	- 2.133,04
A 6	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	-	-	-
A 7	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	43.055,07	43.055,07	-
A 8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
A 9	Altri ricavi e proventi	88.379,00	71.881,97	16.497,03
A	Totale Valore della produzione	52.492.681,85	49.726.647,69	2.766.034,16

I ricavi dell'ente riguardano, principalmente:

- contributi: 46.843.879,10 (FSN € 35.822.837,00, contributi in conto esercizio € 11.021.042,10);
- ricavi per prestazioni sanitarie €5.223.950,00.

I Costi della produzione ammontano ad euro 50.777.115,52 e riguardano:

B	Costi della produzione	BEP 2023	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021	DIFFERENZA
B1	Acquisti di beni	5.348.500,00	6.408.744,59	- 1.060.244,59
B2	Acquisti di servizi sanitari	2.364.271,62	2.297.620,28	66.651,34
B3	Acquisti di servizi non sanitari	7.938.449,34	6.758.478,68	1.179.970,66
B4	Manutenzione e riparazione	2.602.000,00	2.322.530,49	279.469,51
B5	Godimento di beni di terzi	420.000,00	252.206,31	167.793,69
B6	Costi del personale	26.894.700,85	25.423.741,66	1.470.959,19
B7	Oneri diversi di gestione	961.814,76	862.593,13	99.221,63
B8	Ammortamenti	4.329.499,12	4.095.451,74	234.047,38
B9	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
B10	Variazione delle rimanenze	- 162.120,17	48.584,38	- 210.704,55
B11	Accantonamenti	80.000,00	915.423,44	- 835.423,44
B	Totale Costi della produzione	50.777.115,52	49.385.374,70	1.391.740,82

Tra i costi della produzione si segnalano, principalmente:

- acquisti di servizi non sanitari: €7.938.449,34
- costi del personale: €26.894.700,85

Proventi finanziari

C 1	Proventi finanziari	BEP 2023	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021	DIFFERENZA
C 1	Interessi attivi e altri proventi finanziari	210,20	81,04	129,16
C 1	Totale Proventi finanziari	210,20	81,04	129,16

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

C 2	Oneri finanziari	BEP 2023	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021	DIFFERENZA
C 2	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	783,44	- 783,44
C 2	Totale Oneri finanziari	-	783,44	- 783,44

Proventi e oneri straordinari

E	Proventi e oneri straordinari	BEP 2023	BILANCIO DI ESERCIZIO 2021	DIFFERENZA
E 1	Proventi straordinari	-	1.813.049,84	- 1.813.049,84
E 2	Oneri straordinari	-	313.562,45	- 313.562,45
E	Totale Proventi e oneri straordinari	-	1.499.487,39	- 1.499.487,39

Piano triennale degli investimenti

In relazione al Piano triennale degli investimenti, il Collegio evidenzia una criticità legata ad una carenza di finanziamenti che non consente una vera e propria programmazione che in quanto tale dovrebbe abbracciare un orizzonte temporale pluriennale. Come rilevato in nota illustrativa in relazione al Piano “la limitatezza delle risorse a disposizione impone infatti la concentrazione delle attività previsionali su un orizzonte più breve, addirittura annuale. E’ assolutamente necessario e non più auspicabile, un robusto rifinanziamento del contributo Fondo Sanitario Nazionale che consenta l’indispensabile rinnovamento tecnologico a garanzia dell’efficienza necessaria a sostenere una strategia di più lungo termine in sanità pubblica”.

Piano dei flussi di cassa prospettici

In relazione al Piano dei flussi di cassa prospettici, il Collegio dà atto che il medesimo è stato redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario di cui all’art. 26, comma 2, del D.Lgs. n. 118/2011.

Bilancio Pluriennale

Si prende atto che l’Ente ha predisposto il Bilancio Pluriennale 2023-2025.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il Bilancio preventivo economico è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall’Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all’ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti e ai programmi che l’Ente intende svolgere;