

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 27/02/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:  
dott.ssa Daniela Lucca, dott.ssa Laura Battistuzzi, ing. Marco Straccali, dott. Michele Bregant (responsabile Gestione Economico Finanziaria), dott. Riccardo Mario Paoli (Direttore Amministrativo), dott.ssa Tecla Del Dò (Responsabile Gestione Risorse Umane).

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 20 del 31/01/2024 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/02/2024 , con nota prot. n. 4296 del 01/02/2024 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 Collegio preliminarmente rileva che il Piano degli Investimenti viene riportato al punto 4 del Piano Attuativo e Bilancio Preventivo 2024.

Alla riunione partecipa il Direttore Amministrativo, dott. Riccardo Mario Paoli, il quale riferisce che il DGR 48/2024 chiede al Collegio sindacale di certificare il rispetto , nella redazione del Bilancio preventivo 2024, da parte di ARCS del vincolo sulla spesa per il personale.

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:

Per quanto riguarda le specifiche voci di costo i referenti ARCS specificano quanto segue,

L'acquisto di beni è relativo soprattutto ai beni presenti presso il magazzino centralizzato. La previsione è fatta su basi storiche. Il valore previsto da ARCS viene poi successivamente confrontato e definitivamente concordato con le aziende utilizzatrici del magazzino centralizzato, anche ai fini del successivo consolidamento regionale del dato.

Per i servizi le previsioni di costo si basano sul valore dei contratti stipulati o delle basi d'asta previste nel caso di servizi relativi a gare non ancora aggiudicate.

Nel bilancio di previsione sono indicati:

- Consulenze fiscali per € 7.600 (commercialista);
- Consulenze tecniche € 2.000;
- Altre spese legali € 100.000. All'interno di questa cifra è compresa anche l'acquisizione di eventuali pareri legali specifici legati a procedure di gara in corso o a situazioni di pre contenzioso contrattuale, che non sono determinabili nel dettaglio in sede preventiva;
- "Consulenze non sanitarie da Aziende del Servizio sanitario regionale" € 35.000, si riferiscono a rimborsi per attività di consulenza tecnica da parte di personale di altre aziende del SSR su attività gestite da ARCS (gare per tecnologie, PACS, etc)

Per quanto attiene il costo del lavoro esternalizzato, nel 2024, è prevista una drastica riduzione del costo per personale interinale a seguito delle assunzioni avvenute nel corso del 2023.

Costo interinali 2023: € 518.597

Previsione interinali 2024: € 37.600

In sede preventiva sono stati previsti unicamente i seguenti accantonamenti:

Quota fondo assicurativo RC di competenza 2024 che si prevede di non liquidare in corso d'anno: € 13.082.561;

Rinnovi contrattuali: € 85.616 (intero valore finanziato);

Quote non utilizzate di contributi: € 180.000 come differenza tra il finanziamento previsto per la polizza RC (4.100.000) e il costo effettivo della polizza (€ 3.920.000).

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<br>CONSUNTIVO ANNO<br>2022 | BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2023 | (B) BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2024 | DIFFERENZA (B - A) |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|
| Valore della produzione                   | € 457.909.969,00                     | € 437.631.560,00                    | € 455.337.891,00                        | € -2.572.078,00    |
| Costi della produzione                    | € 455.361.941,00                     | € 436.706.483,00                    | € 454.287.452,00                        | € -1.074.489,00    |
| Differenza + -                            | € 2.548.028,00                       | € 925.077,00                        | € 1.050.439,00                          | € -1.497.589,00    |
| Proventi e Oneri<br>Finanziari + -        |                                      |                                     |                                         | € 0,00             |
| Rettifiche di valore<br>attività fin. + - |                                      |                                     |                                         | € 0,00             |
| Proventi e Oneri<br>straordinari + -      | € -251.159,00                        |                                     |                                         | € 251.159,00       |
| Risultato prima delle<br>Imposte          | € 2.296.869,00                       | € 925.077,00                        | € 1.050.439,00                          | € -1.246.430,00    |
| Imposte dell'esercizio                    | € 864.090,00                         | € 925.077,00                        | € 1.050.439,00                          | € 186.349,00       |
| Utile (Perdita)<br>d'esercizio            | € 1.432.779,00                       | € 0,00                              | € 0,00                                  | € -1.432.779,00    |

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

pari a € -2.572.078,00 riferito principalmente a:

|  | voce                                                                              | importo         |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|  | Contributi d'esercizio                                                            | € 2.696.103,00  |
|  | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | € -503.674,00   |
|  | Concorsi, recuperi e rimborsi                                                     | € -4.142.904,00 |
|  | Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio                            | € -9.090,00     |
|  | Altri ricavi e proventi                                                           | € -6.250,00     |
|  | Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria           | € -606.263,00   |

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 | € 47.390.835,00  |
| Contributi in c/esercizio da privati                           |                  |
| Totale contributi c/esercizio                                  | € 47.390.835,00  |

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -1.074.489,00 riferito principalmente a:

|  | voce                                              | importo          |
|--|---------------------------------------------------|------------------|
|  | Acquisto di beni                                  | € 5.910.044,00   |
|  | Acquisti di servizi sanitari                      | € 262.259,00     |
|  | Acquisti di servizi non sanitari                  | € 145.141,00     |
|  | Manutenzione e riparazione                        | € 2.099,00       |
|  | Godimento di beni di terzi                        | € 860.990,00     |
|  | Costi del personale                               | € 3.501.102,00   |
|  | Oneri diversi di gestione                         | € -54.405,00     |
|  | Ammortamenti                                      | € -10.269,00     |
|  | Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | € -31.638,00     |
|  | Variazione delle rimanenze                        | € -11.419.960,00 |
|  | Accantonamenti                                    | € -239.852,00    |

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

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

**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 |
|--|------|---------|
|  |      |         |

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

si evidenzia un incremento

pari a € 251.159,00

riferito principalmente a:

|  |                                              |         |
|--|----------------------------------------------|---------|
|  | voce                                         | importo |
|  | Valore non quantificabile in sede preventiva |         |

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

In relazione alle minori entrate previste dalla voce "Concorsi, recuperi e rimborsi" pari a €. -4.142.904,00.=, i referenti di ARCS precisano che la stima è avvenuta attraverso un'opportuna valutazione delle esigenze confermate dalle strutture sanitarie di riferimento.

Il costo del venduto dei beni è stato proporzionalmente ridotto prevedendo una variazione delle rimanenze pari a €.

11.419.960,00.= con il totale azzeramento delle Rimanenze Finali e un maggior costo di acquisto dei beni per €. 5.910.044,00.=.

Il costo del personale, variato in aumento di € 3.501.102,00=, è stato calcolato sulla base del Piano dei Fabbisogni tenendo conto delle tempistiche di assunzione.

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:

Con riferimento alla previsione del rispetto del tetto di spesa sul personale, pari a €. 13.452.125,40=, previsto dalla DGR 48/2024 si osserva che la documentazione prodotta a corredo del bilancio evidenzia il suddetto rispetto.

A bilancio risultano riportati i costi pari a €. 14.210.518,26.= mentre l'1% sul monte salari è pari a €. 50.857,48.= e le detrazioni sono stimate in €. 1.151.714,00.= per un totale di €. 13.109.661,74.=

Quanto sopra premesso, il Collegio certifica alla data odierna che i costi si mantengono all'interno del tetto di spesa sopra considerato e che svolgerà attività di monitoraggio con le relazioni trimestrali previste al riguardo.

Presenza rilievi? no

### Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nulla da segnalare.