

COeSO
**Società della salute delle zone Amiata Grossetana, Colline
Metallifere e area Grossetana**

Provincia di Grosseto

**BILANCIO DI PREVISIONE
DEGLI ESERCIZI ANNI 2024 – 2025 – 2026**

Organo di revisione economico finanziaria

**PARERE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

composto da:

- Bartoletti Luca - Presidente
- Cutini Maria Flavia - Componente
- Gagliolo Vella Vincenzo - Componente

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER GLI ESERCIZI 2024-2025-2026

Il Collegio dei Revisori

Esaminato lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2024 – 2025 - 2026 predisposto dal Direttore e consegnato all'organo di revisione in data 14 Febbraio 2024;

Preso atto

Che l'art. 120 della Legge Regionale disciplina le modalità di formazione e compilazione del bilancio pluriennale di previsione. Il bilancio pluriennale espone i dati economici previsionali distinti per esercizio derivanti dall'attuazione del piano ed a giustificazione del medesimo; al bilancio pluriennale non è stato allegato il previsto piano degli investimenti in quanto non essendone programmati.

Che l'art. 121 della Legge Regionale 24 febbraio 2005 n. 40 disciplina le modalità di adozione e compilazione del bilancio preventivo economico annuale. Il bilancio preventivo economico annuale disaggrega la proiezione economica del bilancio pluriennale in relazione alle funzioni ed ai servizi da svolgere, all'articolazione organizzativa dell'azienda sanitaria o ai progetti indicati dal piano attuativo, in modo da evidenziare gli specifici apporti alla formazione delle singole poste previste dal bilancio pluriennale per il primo esercizio del periodo considerato. Il bilancio preventivo economico annuale mette in separata evidenza i servizi socio-assistenziali ed è predisposto in conformità allo schema previsto dalla normativa statale vigente in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria. Che il Coeso, anche per quanto disposto dal citato art. 121 L.R. Toscana 40/2005, non ha posto in essere un piano dei flussi di cassa prospettici mensilizzati redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario previsto dalla normativa statale vigente in materia.

Attesta

- Che il bilancio di previsione triennale per gli esercizi 2024-2025-2026 è stato formato e presentato nell'osservanza delle norme e principi giuridici, nonché dello statuto dell'Ente e del regolamento di contabilità, ed in particolare ai sensi dell'articolo 71-terdecies della Legge 40 2005 Regione Toscana con il quale è stata adottata una contabilità economica ed, in

particolare, bilanci economici di previsione pluriennali e annuali ed il bilancio di esercizio, sulla base dello schema tipo approvato con deliberazione della Giunta regionale;

- Che non sono pervenuti rilievi da parte di nessun Ente consorziato;
- Che il “bilancio di previsione annuale 2024 e pluriennale 2024-2025-2026”, e gli schemi adottati risultano conformi ai principi stabiliti con la Delibera di Giunta Regione Toscana n° 1265 del 28/12/2009 e che le previsioni in esso contenute appaiono contestualmente idonee e realizzabili. Anche i ricavi indicati nel conto economico relativi agli stanziamenti regionali appaiono attendibili se confrontati con i dati non definitivi riferiti all’anno 2023. Queste previsioni sono state effettuate, per la maggior parte, tenendo a riferimento le assegnazioni desunte sulla base di quanto avvenuto negli anni passati;
- Che il bilancio è stato redatto nell’osservanza dei principi di unita’, annualità, universalità ed integrità, veridicità ed attendibilità, pareggio economico e pubblicità;
- Che i documenti contabili relativi al bilancio di previsione triennale sono conformi ai modelli approvati con Decreto del Ministero dell’Economia e Finanze;
- Che gli importi relativi alle previsioni triennali sono espressi in unità di euro;

Procede

alla verifica come di seguito evidenziato.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Valore della produzione	2024	2025	2026
Contributi in conto esercizio	€ 33.479.154,00	€ 33.626.858,00	€ 33.730.359,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate	€ 3.960.687,00	€ 3.960.687,00	€ 3.960.687,00

Concorsi recuperi e rimborsi	€ 3.151.379,00	€ 3.151.379,00	€ 3.151.379,00
Quote contributi in C/capitale	€ 200.750,00	€ 201.138,00	€ 201.526,00
Altri ricavi e proventi	€ 191.690,00	€ 194.565,00	€ 197.484,00
TOTALE (A)	€ 40.983.660,00	€ 41.134.627,00	€ 41.241.435,00
Costi della produzione	2024	2025	2026
Acquisti di beni	€ 97.500,00	€ 98.963,00	€ 100.929,00
Acquisti di servizi sanitari	€ 30.285.090,00	€ 30.890.792,00	€ 30.952.573,00
Acquisti di servizi non sanitari	€ 1.295.320,00	€ 1.314.750,00	€ 1.321.324,00
Manutenzioni e riparazioni	€ 210.000,00	€ 213.150,00	€ 216.347,00
Godimento di beni di terzi	€ 308.000,00	€ 308.000,00	€ 308.000,00
Costi del personale ruolo sanitario e tecnico	€ 2.370.000,00	€ 2.374.740,00	€ 2.380.174,00
Costo del personale del ruolo amministrativo	€ 1.385.000,00	€ 1.387.770,00	€ 1.390.546,00
Oneri diversi di gestione	€ 267.050,00	€ 272.391,00	€ 276.477,00
Ammortamenti Im. Immat.li	€ 81.000,00	€ 81.162,00	€ 81.324,00
Ammortamenti Im. Mat.li	€ 119.750,00	€ 119.976,00	€ 120.201,00
Sval.ne Immob.ni e Crediti	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Accantonamenti esercizio	€ 4.309.444,00	€ 3.816.827,00	€ 3.836.827,00
TOTALE COSTI	€ 40.738.154,00	€ 40.888.520,00	€ 40.994.722,00
Risultato prima delle imposte	€ 245.506,00	€ 246.108,00	€ 246.713,00
<i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>	€ 245.506,00	€ 246.108,00	€ 246.713,00
UTILE (PERDITA) DI ESERCIZIO	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Il bilancio relativo ai singoli esercizi, secondo quanto previsto dal Regolamento di Contabilità, prevede il pareggio economico complessivo, cioè il totale dei ricavi coincide con il totale dei costi. E' questa un'esigenza il cui significato risiede nella generale possibilità di sostenere i soli costi iscritti in bilancio per i quali sussistono altrettante risorse effettivamente disponibili nel medesimo periodo di riferimento.

Il risultato economico è così previsto:

	2024	2025	2026
TOTALE RICAVI (A)	€ 40.983.660,00	€ 41.134.627,00	€ 41.241.435,00
TOTALE COSTI	€ 40.983.660,00	€ 41.134.627,00	€ 41.241.435,00
Utile/Perdita dell'Esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

ANALISI DELLE PREVISIONI RELATIVE AI RICAVI

E' stato provveduto ad un'analisi delle previsioni del bilancio triennale relative ai ricavi che, tenuto conto del parere espresso dal Direttore, nel loro complesso si ritengono valutate prudenzialmente.

I ricavi trovano corrispondenza nelle norme, contratti di servizio e convenzioni, per alcuni dei quali esiste provvedimento formale di assegnazione. La Società della Salute ha ritenuto di non inserire previsioni di ricavi che non siano supportati da ufficiali comunicazioni da parte degli Enti finanziatori, per cui provvederà, all'occorrenza, a modificare il programma durante l'esercizio.

E' stato inserito fra i componenti positivi di reddito la quota annuale di competenza relativa ai contributi in c/capitale. Il relativo importo dei contributi in c/capitale è stato calcolato tenendo in considerazione la quota di ammortamento relativa ai cespiti a cui fa riferimento il contributo.

Le previsioni sono da ritenersi attendibili, veritiere e congrue in quanto fondate su parametri di riferimento accettabili.

ANALISI DELLE PREVISIONI RELATIVE AI COSTI

Prima di passare all'analisi dei costi che la Società della Salute intende sostenere, il Collegio, in ottemperanza al dovere informativo relativo agli obiettivi generali di contenimento della spesa indicati dal Ministero dell'Economia e Finanze, ricorda la necessità di porre attenzione nella gestione delle spese, con particolare riferimento a quelle relative ad incarichi speciali, studi, consulenze, pubblicità etc., nel rispetto dei principi generali di efficienza, efficacia ed economicità della gestione.

Le previsioni sono state effettuate tenendo conto delle variazioni dei fattori che determinano la spesa e, per quanto a questo momento è possibile valutare, sono da ritenersi attendibili e veritiere.

Si raccomanda in corso di gestione di verificare eventuali variazioni nelle spese che hanno carattere essenziale per assicurarne, con opportune integrazioni, la copertura.

In ogni caso, i costi dovranno essere subordinati all'effettivo realizzarsi dei ricavi.

Tutto ciò premesso Il Collegio

Il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del "Bilancio Preventivo economico annuale relativo all'esercizio 2024" così come esprime parere favorevole all'approvazione del "Bilancio Preventivo economico triennale relativo al periodo 2024 – 2026" approvato dalla Giunta.

Invita il Direttore

ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare all'Assemblea dei soci per la discussione e l'approvazione del bilancio;

Grosseto, lì 19 Febbraio 2024

Bartoletti Luca – Presidente

Cutini Maria Flavia - Componente

Gagliolo Vella Vincenzo - Componente