

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 10/01/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 1 DOLOMITI

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Mariachiara GERONAZZO - presidente del Collegio designato dalla Regione Veneto;
- Francesco LOFARO - componente del Collegio designato dal MEF;
- Michela MARRONE - componente del Collegio designato dal Ministero della Salute.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1436 del 30/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/12/2024 , con nota prot. n. mail

del 24/12/2024 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,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:

La Relazione del Direttore Generale al bilancio di previsione 2025 confronta i valori del previsionale con i valori del Bilancio Economico Preventivo 2024 aggiornato come da indicazioni di Azienda Zero (mail del 18/11/2024 del UOC Controllo di Gestione e Adempimenti LEA di Azienda Zero).

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	€ 524.579.599,24	€ 491.587.313,91	€ 528.706.658,47	€ 4.127.059,23
Costi della produzione	€ 527.050.317,77	€ 545.812.824,35	€ 558.932.494,03	€ 31.882.176,26
Differenza + -	€ -2.470.718,53	€ -54.225.510,44	€ -30.225.835,56	€ -27.755.117,03
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 1.194,56	€ -500,00	€ 0,00	€ -1.194,56
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.955.365,63	€ -195.265,26	€ -117.698,92	€ -2.073.064,55
Risultato prima delle Imposte	€ -514.158,34	€ -54.421.275,70	€ -30.343.534,48	€ -29.829.376,14
Imposte dell'esercizio	€ 12.451.038,44	€ 12.708.937,04	€ 13.436.455,52	€ 985.417,08
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -12.965.196,78	€ -67.130.212,74	€ -43.779.990,00	€ -30.814.793,22

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

pari a € 4.127.059,23 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(A. 1. A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 7.806.703,43
	(A. 1. B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -3.104.866,66
	(A. 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -2.751.972,28
	(A. 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.065.756,00
	(A. 5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 977.849,66
	(A. 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 576.883,26
	(A. 9) Altri ricavi e proventi	€ -1.216.140,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(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 € 31.882.176,26 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(B. 1. A) Acquisti di beni sanitari	€ 6.488.444,68
	(B. 1. B) Acquisti di beni non sanitari	€ 393.030,46
	(B. 2. A. 1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€ 1.903.113,61
	(B. 2. A. 2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ 554.945,54
	(B. 2. A. 3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 1.709.780,05
	(B. 2. A. 5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	€ -585.066,77
	(B. 2. A. 7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 666.777,71
	(B. 2. A. 8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 796.299,15
	(B. 2. A. 9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 1.492.585,82
	(B. 2. A. 11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ 550.196,93
	(B. 2. A. 12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.322.559,94
	(B. 2. A. 14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ 2.446.684,33
	(B. 2. A. 16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 2.574.663,66
	(B. 2. B. 1. 4) Riscaldamento	€ -1.726.877,14
	(B. 2. B. 1. 9) Utenze elettricità	€ -588.468,09
	(B. 2. B. 1. 12) Altri servizi non sanitari	€ 1.303.671,24
	(B. 3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	€ 1.586.978,05
	Totale Costo del personale	€ 9.452.879,02
	(B. 14) Accantonamenti dell'esercizio	€ 979.288,09

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -1.194,56 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(C. 2. C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	€ -478,80
	(C. 2. E) Utili su cambi	€ -1.043,72
	(C. 3. C) Altri interessi passivi	€ -328,15

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un 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 € -2.073.064,55 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(E. 1) Proventi straordinari	€ -2.986.050,42
	(E. 2) Oneri straordinari	€ -912.985,87

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

Il risultato di esercizio programmato per l'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti per l'anno 2025, così come previsto dalla circolare di Azienda Zero prot. n. 26792 del 6.11.2024 contenente le indicazioni contabili per la predisposizione del BEP 2025, è pari ad una perdita di esercizio di euro - 43.780.000,00. Tale risultato è stato determinato assegnando all'Azienda circa 4,7 milioni di euro in più come ricavi e circa 13,2 milioni di euro in più come costi rispetto al BEP 2024 aggiornato. Il valore di perdita così calcolato è stato poi rimodulato considerando un tetto massimo di incremento dei costi del 1,5%.

Il Conto Economico Preventivo 2025 rispetta il risultato obiettivo assegnato dalla Regione e presenta una perdita di esercizio pari ad euro - 43.779.990,00.

L'Azienda evidenzia, nella Relazione del Direttore Generale, come l'incremento di costo complessivo inserito nel Conto Economico Preventivo 2025, pari a circa 8,5 milioni di euro, è dovuto principalmente a fenomeni esterni non imputabili alla gestione quali ad esempio: l'indennità di vacanza contrattuale del personale dipendente (CCNL 2022-2024), l'incremento degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali inseriti come da indicazioni di Azienda Zero, l'incremento di spesa della mobilità passiva (previsto dalle altre Aziende Sanitarie del Veneto e recepito come vincolo) e l'incremento dovuto ad un riallineamento della spesa con le previsioni finali 2024 per acquisto di farmaci/emoderivati e per farmaci in convenzione da farmacie.

Si richiama, in particolare, la nota di Azienda Zero prot. n. 26792 del 6.11.2024 - Allegato E (Metodologia calcolo risultato di esercizio), con la quale la stessa Azienda Zero ha stimato gli impatti sui costi delle Aziende Sanitarie del Veneto derivanti sia dai più recenti atti di programmazione regionale, sia dalla congiuntura economico finanziaria prevista dai documenti di programmazione finanziaria nazionale.

Le dinamiche inflazionistiche previste dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (tasso di inflazione programmato contenuto nella NADEF 2025) o futuri atti di programmazione regionale o nazionale di incerta approvazione potrebbero determinare ulteriori costi che saranno comunque oggetto di puntuale monitoraggio nel corso dell'anno ed inseriti, eventualmente, nei futuri aggiornamenti del Bilancio Economico Preventivo 2025.

L'incremento della perdita d'esercizio previsto rispetto al consuntivo 2023 è essenzialmente dovuto a:

1) Differenza delle poste di entrata inserite sulla base delle indicazioni regionali (Circolare di Azienda Zero prot. 26792 del 6.11.2024 avente ad oggetto: Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2025 delle Aziende del SSR), in particolare ad un incremento dei Contributi da Regione per quota F.S. regionale per circa 7,8 milioni di euro;

2) Da un incremento dei costi della produzione, in particolare per:

- acquisto di beni e prodotti sanitari per circa 6,4 milioni di euro (collegati all'incremento di attività);

- un incremento del costo per acquisti di servizi sanitari per circa 12 milioni di euro (medicina di base, farmaceutica in convenzione, specialistica ambulatoriale, assistenza integrativa, assistenza ospedaliera, prestazioni di psichiatria, distribuzione di farmaci file F, trasporti sanitari, prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie, rimborsi assegni e contributi e altri servizi sanitari e socio sanitari a rilevanza sanitaria;

- un maggior costo per manutenzione e riparazione ad attrezzature sanitarie e fabbricati per circa 1,6 milioni di euro;
- un incremento del costo del personale dipendente per circa 9,4 milioni di euro (maggior costo per il rinnovo del CCNL 2019-2021 della dirigenza e indennità di vacanza contrattuale del CCNL 2022-2024);
- un incremento del costo per accantonamenti di circa 1 milione di euro (maggior costo per il rinnovo del CCNL 2022-2024 del personale dipendente e altre indennità e per il rinnovo della medicina convenzionata).

Così come previsto nelle "istruzioni contabili" per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2025 allegate alla circolare di Azienda Zero prot. n. 26792 del 6.11.2024, il Collegio ha verificato che l'Azienda, in applicazione del nuovo modello di gestione del rischio per i danni da responsabilità sanitaria delle Aziende SSR (DGRV n. 1471 del 17/12/2024), abbia prudenzialmente predisposto accantonamenti nel conto (B.14. A. 4) "Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)", non inferiori al maggiore tra la media degli accantonamenti degli ultimi 5 esercizi (tenuto conto del valore medio, nel medesimo arco temporale, degli storni del fondo rischi imputati a ricavo di conto economico) e la media dei pagamenti per risarcimenti degli ultimi 5 esercizi. Per l'Azienda il valore maggiore è risultato la media dei pagamenti per risarcimenti degli ultimi 5 esercizi.

Per i conti (B. 14. A.1) "Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali", (B. 14. A. 2) "Accantonamenti per contenzioso personale dipendente", (B. 14. A. 6) "Altri accantonamenti per rischi", l'accantonamento è stato determinato come media degli ultimi tre anni.

Per maggiori dettagli si rimanda alla Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al Bilancio Economico Preventivo 2025.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 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:

Presenza rilievi? no

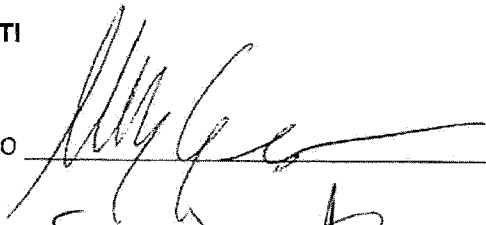
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

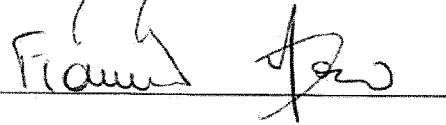
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIACHIARA GERONAZZO



FRANCESCO LOFARO



MICHELA MARRONE

