

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 13/01/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- ALFIO DALLA GASPERINA - presidente - presente
- FRANCESCO LOFARO - componente - presente
- MICHELE DAL PAOS - componente - presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1549 del 30/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2022 , con nota prot. n. mail

del 30/12/2022 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:

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 2023, 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 2023 confronta i valori del previsionale con i valori della Rendicontazione Trimestrale aggiornata al terzo trimestre 2022 come da indicazioni di Azienda Zero (mail del 20/12/2022 del UOC Controllo di Gestione e Adempimenti LEA di Azienda Zero).

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO                           | (A) CONTO<br>CONSUNTIVO ANNO<br>2021 | BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2022 | (B) BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2023 | DIFFERENZA (B - A) |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|
| Valore della produzione                   | € 486.853.230,47                     | € 449.709.428,93                    | € 478.316.252,27                        | € -8.536.978,20    |
| Costi della produzione                    | € 493.044.131,99                     | € 511.196.799,12                    | € 536.067.737,07                        | € 43.023.605,08    |
| Differenza + -                            | € -6.190.901,52                      | € -61.487.370,19                    | € -57.751.484,80                        | € -51.560.583,28   |
| Proventi e Oneri<br>Finanziari + -        | € -249.123,82                        | € -13.000,00                        | € -2.000,00                             | € 247.123,82       |
| Rettifiche di valore<br>attività fin. + - | € 0,00                               | € 0,00                              | € 0,00                                  | € 0,00             |
| Proventi e Oneri<br>straordinari + -      | € 5.666,95                           | € 0,00                              | € -249.729,01                           | € -255.395,96      |
| Risultato prima delle<br>Imposte          | € -6.434.358,39                      | € -61.500.370,19                    | € -58.003.213,81                        | € -51.568.855,42   |
| Imposte dell'esercizio                    | € 12.643.607,79                      | € 12.706.843,14                     | € 12.385.430,73                         | € -258.177,06      |
| Utile (Perdita)<br>d'esercizio            | € -19.077.966,18                     | € -74.207.213,33                    | € -70.388.644,54                        | € -51.310.678,36   |

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -8.536.978,20 riferito principalmente a:

|  | voce                                                                                                  | importo          |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|  | (A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto                                 | € -14.067.819,28 |
|  | (A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato                                  | € 3.740.403,90   |
|  | (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)                                                          | € -3.906.730,62  |
|  | (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti                               | € 11.372.633,13  |
|  | (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti | € -9.400.267,26  |
|  | (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria                         | € 2.587.706,16   |
|  | (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)                                 | € 905.839,02     |
|  | (A.9) Altri ricavi e proventi                                                                         | € 82.765,11      |

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           |
| <b>Totale contributi c/esercizio</b>                           | <b>€ 0,00</b>    |

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 43.023.605,08 riferito principalmente a:

|  | voce                                                                                                       | importo         |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|  | (B.1.A) Acquisti di beni sanitari                                                                          | € 10.055.656,76 |
|  | (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari                                                                      | € 408.513,07    |
|  | (B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base                                                   | € -1.839.341,38 |
|  | (B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica                                                       | € -476.737,55   |
|  | (B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale                             | € 552.485,98    |
|  | (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa                                             | € -831.545,91   |
|  | (B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera                                             | € 3.322.557,45  |
|  | (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F                                             | € 931.339,00    |
|  | (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario                                                     | € 545.476,50    |
|  | (B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria                                      | € 9.995.820,09  |
|  | (B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)                              | € 421.135,02    |
|  | (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | € -1.903.514,95 |
|  | (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria                                    | € 5.578.105,74  |
|  | (B.2.B.1.4) Riscaldamento                                                                                  | € 3.197.360,96  |
|  | (B.2.B.1.9) Utenze elettricità                                                                             | € 2.141.177,13  |
|  | (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)                                                | € 1.430.756,93  |
|  | Totale Costo del personale                                                                                 | € 10.272.208,96 |
|  | (B.13) Variazione delle rimanenze                                                                          | € 710.466,07    |
|  | (B.14) Accantonamenti dell'esercizio                                                                       | € -4.564.296,11 |

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 247.123,82 riferito principalmente a:

|  | voce                               | importo       |
|--|------------------------------------|---------------|
|  | (C.3.B) Interessi passivi su mutui | € -230.478,13 |

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

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

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -255.395,96 riferito principalmente a:

|  | voce                        | importo         |
|--|-----------------------------|-----------------|
|  | (E.1) Proventi straordinari | € -1.819.247,82 |
|  | (E.2) Oneri straordinari    | € -1.563.851,86 |

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

Il 2020, il 2021 e il 2022 sono stati tre anni particolari dal punto di vista sanitario, contrassegnati dall'emergenza causata dal diffondersi del virus Sars-Cov-2. Il Decreto Legge 24/2022 coordinato con la legge di conversione n. 52 del 19 maggio 2022 ha indicato il 31 marzo 2022 come data di cessazione dello stato di emergenza Covid-19. L'Azienda Ulss 1 Dolomiti ha dovuto comunque mantenere un'organizzazione pronta sia a gestire la fase finale della pandemia sia eventuali nuovi picchi della stessa che dovessero manifestarsi.

Il livello massimo di costosità programmata assegnato all'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti per l'anno 2023 con nota del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale prot. n. 555044 del 1 dicembre 2022 è pari ad un incremento del +3,4% del costo della produzione più imposte e tasse del Bilancio Economico Preventivo 2022 aggiornato. Il valore del costo della produzione più imposte e tasse contenute nel Bilancio Economico Preventivo 2023 presenta uno scostamento di circa 1 milione di euro (+0,2%) rispetto al tetto di costo assegnato. Tale scostamento è dovuto principalmente alla spesa per acquisto di beni sanitari (farmaci, dispositivi medici e diagnostici in vitro). L'importo previsionale per l'anno 2023 è ampiamente spiegato dall'aumento di produzione dell'attività di ricovero e di specialistica ambulatoriale, già realizzata nel 2022 e prevista anche nel 2023, in particolare delle UOC di Ortopedia dell'Ospedale di Feltre (+2,5 milioni di euro circa) e dell'UOC Chirurgia Vascolare (+1,2 milioni di euro circa) dell'Ospedale di Belluno (di nuova costituzione nell'anno 2021).

L'incremento della perdita d'esercizio previsto rispetto al consuntivo 2021 è essenzialmente dovuto a:

1) Differenza delle poste di entrata inserite sulla base delle indicazioni regionali (nota dell'Azienda Zero prot. 34088 del 6 dicembre 2022 avente ad oggetto: "Linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2023"), in particolare ad una riduzione dei Contributi da Regione per quota F.S. regionale per circa 10 milioni di euro;

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

- acquisto di beni e prodotti sanitari per circa 10 milioni di euro (in linea con la spesa 2022);
- un incremento del costo per acquisti di servizi sanitari per circa 17 milioni di euro (medicina di base, specialistica ambulatoriale, trasporti sanitari, assistenza ospedaliera, prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie, servizi socio sanitari a rilevanza sanitaria e altri servizi sanitari da privato);
- un incremento del costo per acquisti di servizi non sanitari per circa 7 milioni di euro (riscaldamento, utenze elettricità, pulizia, lavanderia, mensa, manutenzioni attrezzature sanitarie, lavoro interinale non sanitario);
- un incremento del costo del personale dipendente per circa 10 milioni di euro (nel rispetto del tetto assegnato dalla Regione);

Per maggiori dettagli si rimanda alla Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al Bilancio Economico Preventivo 2023.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:  
nulla.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ALFIO DALLA GASPERINA

FRANCESCO LOFARO

MICHELE DALPAOS

The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The first signature, for Alfio Dalla Gasperina, is a large, stylized cursive script. The second signature, for Francesco Lofaro, is a smaller, more compact cursive script. The third signature, for Michele Dalpaos, is a cursive script that appears to be a stylized version of the name.