

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 27/01/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1831 del 23/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2020 , con nota prot. n. mail

del 30/12/2020 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 risultato preventivo di bilancio per l'esercizio 2021 è in linea con il risultato della terza trimestrale 2020 e con gli obiettivi posti dalla Regione Veneto.

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 2021, 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 D.G. al bilancio di previsione 2021 confronta i valori del previsionale 2021 con i dati dell'ultimo bilancio a consuntivo disponibile. Le previsioni di spesa tengono altresì conto dell'andamento registrato dalla 3° trimestrale 2020, perché più significativa alla luce dell'emergenza epidemiologica ancora in corso.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 472.472.485,86	€ 460.330.908,40	€ 449.835.759,20	€ -22.636.726,66
Costi della produzione	€ 458.792.801,05	€ 466.134.157,36	€ 484.906.221,60	€ 26.113.420,55
Differenza + -	€ 13.679.684,81	€ -5.803.248,96	€ -35.070.462,40	€ -48.750.147,21
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -505.906,15	€ -522.459,00	€ -465.371,16	€ 40.534,99
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -512.172,21	€ 0,00	€ 0,00	€ 512.172,21
Risultato prima delle Imposte	€ 12.661.606,45	€ -6.325.707,96	€ -35.535.833,56	€ -48.197.440,01
Imposte dell'esercizio	€ 11.693.388,53	€ 11.997.693,67	€ 12.437.082,93	€ 743.694,40
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 968.217,92	€ -18.323.401,63	€ -47.972.916,49	€ -48.941.134,41

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -22.636.726,66 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(A.1.A.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	€ -13.509.446,75
	(A.1.A.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -5.601.549,84
	(A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 8.684.870,34
	(A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -4.879.606,82
	(A.9) Altri ricavi e proventi	€ -3.065.461,17

Allegato

2

10

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 26.113.420,55 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ 1.805.968,52
	(B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	€ 266.990,93
	(B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ 4.552.263,48
	(B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ 3.914.621,48
	(B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 715.838,00
	(B.4) Godimento di beni di terzi	€ 293.352,86
	Totale Costo del personale	€ 10.708.053,88
	(B.13) Variazione delle rimanenze	€ 1.293.236,01
	(B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ 3.153.236,07

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 40.534,99 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(C.3.B) Interessi passivi su mutui	€ -42.654,28

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo
		€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 512.172,21 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(E.1) Proventi straordinari	€ -1.439.418,75
	(E.2) Oneri straordinari	€ -1.951.590,96

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

l'incremento della perdita d'esercizio previsto rispetto al consuntivo 2019 è essenzialmente dovuto a:

1) Differenza delle poste di entrata inserite sulla base delle indicazioni regionali (nota dell'Azienda Zero prot. n. 28693 del 3

dicembre 2020 avente ad oggetto: "Istruzioni per la formulazione del Bilancio Economico di Previsione 2021"), in particolare ad una riduzione dei Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale per circa 19 milioni di euro;

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

- acquisto di beni e prodotti sanitari per circa 1,8 milioni di euro (nel rispetto dei tetti assegnati dalla Regione);
- un incremento del costo per acquisti di servizi sanitari per circa 4,5 milioni di euro (medicina di base, specialistica ambulatoriale, trasporti sanitari, assistenza ospedaliera, servizi socio sanitari a rilevanza sanitaria);
- un incremento del costo per acquisti di servizi non sanitari per circa 4 milioni di euro (riscaldamento, pulizia, lavanderia, lavoro interinale non sanitario);
- un incremento del costo del personale dipendente per circa 11 milioni di euro (nel rispetto dei tetti assegnati dalla Regione) a seguito delle spese e delle assunzioni di personale sanitario effettuate nell'anno 2020 a seguito della pandemia da Covid-19;
- accantonamenti dell'esercizio per circa 3,1 milioni di euro (accantonamenti per il rinnovo del contratto della medicina convenzionata e del personale dipendente come da indicazioni regionali).

Per maggiori dettagli si rimanda alla Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al Bilancio Economico Preventivo 2021.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio non ritiene di formulare alcuna ulteriore osservazione in merito al bilancio di previsione in esame.

