

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 23/01/2024 si é 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 2024.

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. 1421 del 28/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/12/2023 , con nota prot. n. mail

del 29/12/2023 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, in merito agli elementi informativi sul bilancio preventivo si è relazionato con il direttore dell'U.O.C. contabilità e bilancio dott. Nicola Mezzomo, dal quale ha ottenuto tutti i chiarimenti richiesti.

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:

La Relazione del Direttore Generale al bilancio di previsione 2024 confronta i valori del previsionale con i valori del Bilancio Economico Consuntivo 2022, come da indicazioni di Azienda Zero (mail del 17/11/2023 del UOC Controllo di Gestione e Adempimenti LEA di Azienda Zero).

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 CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 519.779.546,50	€ 478.316.252,27	€ 491.587.313,91	€ -28.192.232,59
Costi della produzione	€ 518.549.393,71	€ 536.067.737,07	€ 545.812.824,35	€ 27.263.430,64
Differenza + -	€ 1.230.152,79	€ -57.751.484,80	€ -54.225.510,44	€ -55.455.663,23
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -6.229,14	€ -2.000,00	€ -500,00	€ 5.729,14
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -421.541,12	€ -249.729,01	€ -195.265,26	€ 226.275,86
Risultato prima delle Imposte	€ 802.382,53	€ -58.003.213,81	€ -54.421.275,70	€ -55.223.658,23
Imposte dell'esercizio	€ 12.316.162,87	€ 12.385.430,73	€ 12.708.937,04	€ 392.774,17
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -11.513.780,34	€ -70.388.644,54	€ -67.130.212,74	€ -55.616.432,40

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

pari a € -28.192.232,59 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	€ -12.194.074,29
	(A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	€ -10.389.064,95
	(A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -1.231.817,11
	(A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 462.195,29
	(A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -3.064.830,54
	(A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -26.925,35
	(A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -636.593,17
	(A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 615.805,60
	(A.9) Altri ricavi e proventi	€ -1.339.898,36

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.I.c)

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

si evidenzia un incremento pari a € 27.263.430,64 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ 2.846.755,65
	(B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	€ 323.806,29
	(B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€ 2.013.896,38
	(B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ -282.206,10
	(B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 665.957,40
	(B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ -717.656,65
	(B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	€ 413.221,70
	(B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 2.178.925,55
	(B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 3.619.358,42
	(B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ 382.052,23
	(B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 3.154.761,66
	(B.2.B.1.1) Lavanderia	€ 319.907,06
	(B.2.B.1.3) Mensa	€ 304.740,24
	(B.2.B.1.4) Riscaldamento	€ -2.313.970,15
	(B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	€ 292.261,27
	(B.2.B.1.9) Utenze elettricità	€ -715.261,91
	(B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	€ 584.909,66
	(B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	€ 1.571.999,67
	Totale Costo del personale	€ 5.712.991,36
	(B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ 4.902.982,04

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

pari a € 5.729,14 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(C.3.C) Altri interessi passivi	€ -5.729,95

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 € 226.275,86 riferito principalmente a:

	voce	importo
	(E.1) Proventi straordinari	€ -2.253.859,04
	(E.2) Oneri straordinari	€ -2.480.134,90

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

Il livello massimo di costosità programmata assegnato all'Azienda Ulss n. 1 Dolomiti per l'anno 2024 con nota del Direttore Generale dell'Area Sanità e Sociale della Regione del Veneto, prot. n. 0609136 del 10 novembre 2023 è pari ad un incremento del +3,08% del costo della produzione più imposte e tasse del Bilancio Economico Preventivo 2023 aggiornato (+ 16.687.420,00 di euro). Il valore del costo della produzione più imposte e tasse contenute nel Bilancio Economico Preventivo 2024 rispetta il tetto di costo assegnato.

L'Azienda evidenzia, nella Relazione del Direttore Generale, come tale incremento sia stato interamente assorbito da un incremento di costi collegati a fenomeni esterni non imputabili alla gestione quali ad esempio: l'aumento del costo del personale a seguito dei rinnovi contrattuali e delle progettualità nazionali, l'aumento del costo del personale convenzionato (rinnovi contrattuali), i maggiori costi per lo sviluppo delle medicine di gruppo, l'incremento dell'1% del budget dei privati accreditati e la destinazione dello 0,40% del FSR destinato al recupero delle Liste d'Attesa.

Si richiama, in particolare, la nota di Azienda Zero prot. n. 29580 del 20 novembre 2023 - Allegato D alle linee guida per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico 2024, 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 2023) 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 2024.

L'incremento della perdita d'esercizio previsto rispetto al consuntivo 2022 è essenzialmente dovuto a:

1) Differenza delle poste di entrata inserite sulla base delle indicazioni regionali (Circolare di Azienda Zero prot. n. 0029580 del 20 novembre 2023: Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2024 delle Aziende del SSR), in particolare ad una riduzione dei Contributi da Regione per quota F.S. regionale per circa 23 milioni di euro;

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

- acquisto di beni e prodotti sanitari per circa 2,8 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, 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 del personale dipendente per circa 5,7 milioni di euro (maggiore 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 4,9 milioni di euro (maggiore costo per il rinnovo del CCNL 2022-2024 del personale dipendente e per il rinnovo della medicina convenzionata.);

Per maggiori dettagli si rimanda alla Relazione del Direttore Generale di accompagnamento al Bilancio Economico Preventivo 2024.

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:
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 _____