

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 31/01/2023 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 9 SCALIGERA

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Direttore Amministrativo Dott. Cenci Giuseppe, Dott. Biasi Marco Direttore UOC Contabilità e Bilancio, Dott.

Ederle Emanuela dirigente UOS bilancio sociale, dott.ssa Camparsi Nadia funzionario UOC Contabilità e Bilancio sanitario, Dott.

Moretto Antonio UOC Audit, Direttore Generale Dott. Girardi Pietro

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1374 del 30/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/01/2023, con nota prot. n. 5471

del 11/01/2023 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:

Dall'esame della documentazione a corredo del Bilancio Preventivo 2023 è emerso che l'incremento dei costi sul Bilancio Preventivo Aggiornato 2022 è pari a 1,7% contro quanto indicato dalla Regione Veneto con nota prot. 555044 del 01/12/2022, nella quale viene fissato per l'Ulss 9 un incremento massimo della costosità per il 2023 dello 0,71% rispetto al costo della produzione + imposte.

Il Collegio Sindacale sentito il Direttore Generale in merito al superamento del limite della costosità dello 0,71% ha preso atto che il Bilancio Preventivo 2023 è stato determinato nell'ottica della ripresa delle attività e delle prestazioni sanitarie ai livelli pre-pandemici con conseguente aumento dei costi di produzione per l'erogazione di tali servizi. Nonostante il Bilancio tenga in debita considerazione la riduzione prudenziale dei costi correlati all'emergenza Covid, tuttavia l'incremento della costosità è da attribuire ai dispositivi medici, ai farmaci e agli altri beni sanitari, nonché all'aumento dei prezzi dell'energia.

Il Bilancio Preventivo oltre ai fattori suddetti, che sono direttamente gestibili dall'Ulss 9, include anche una forte componente (oltre un terzo) di costi indotti da altre realtà quali:

- Azienda Ospedaliera di Verona per la quale nella nota prot 555044/2022 di Regione Veneto è previsto un aumento programmato di costosità di 3,84%

- Privato Accreditato, la cui attività, pur budgetizzata, vede un incremento per le attività di alta specialità e oncologiche (queste ultime escluse dai tetti).

Entrambi questi elementi rappresentano una potenziale fonte di disequilibrio.



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:

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 CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.894.313.578,60	€ 1.737.213.376,47	€ 1.789.043.714,99	€ -105.269.863,61
Costi della produzione	€ 1.872.391.076,48	€ 1.905.539.221,60	€ 1.936.390.385,94	€ 63.999.309,46
Differenza + -	€ 21.922.502,12	€ -168.325.845,13	€ -147.346.670,95	€ -169.269.173,07
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -36.289,08	€ -24.799,86	€ -24.799,86	€ 11.489,22
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -1.500.163,25	€ -3.926.262,58	€ -458.523,71	€ 1.041.639,54
Risultato prima delle Imposte	€ 20.386.049,79	€ -172.276.907,57	€ -147.829.994,52	€ -168.216.044,31
Imposte dell'esercizio	€ 21.371.605,63	€ 21.666.791,50	€ 23.546.407,80	€ 2.174.802,17
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -985.555,84	€ -193.943.699,07	€ -171.376.402,32	€ -170.390.846,48

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

pari a € -105.269.863,61 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -65.492.436,21
	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -25.810.121,34
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 10.762.081,40
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -28.916.620,86
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 6.014.725,69
	A.5) Concorsi; recuperi e rimborsi	€ -1.705.339,31
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 433.041,72
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 3.124.209,24
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -3.636.103,94

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 63.999.309,46 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 5.933.913,25
	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	€ 4.066.378,98
	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	€ 5.861.615,10
	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	€ 5.404.360,49
	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ 12.643.834,71
	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ 3.025.253,97
	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 7.920.154,31
	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ 3.362.888,25
	B.2.A.12.2.A) Residenzialità anziani	€ 4.851.958,81
	B.2.B.1.4) Riscaldamento	€ 11.441.677,82
	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€ -4.320.349,83

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

pari a € 11.489,22 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.3.C) Altri interessi pass	€ -12.907,68
	C.1) Interessi attivi	€ -1.418,46

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 incremento pari a € 1.041.639,54 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	€ -15.083.397,83
	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	€ -15.896.698,22

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

Il saldo dei proventi e oneri finanziari e il saldo dei proventi e oneri straordinari sopra riportati costituiscono un decremento e non un incremento .

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:

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole per il Bilancio Preventivo 2023 il tutto condizionato alla copertura da parte della Regione Veneto delle risorse necessarie a fronte degli obiettivi di salute per l'anno 2023 il tutto in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economica finanziaria della Regione Veneto. La programmazione aziendale è strettamente inserita nel quadro normativo e programmatico di riferimento. Si invita, comunque, l'Azienda Ulss 9 ad un costante e continuo monitoraggio degli equilibri economico- finanziario nel corso dell'esercizio 2023 per ricondurre i costi al livello di sostenibilità economica previsto dalla Regione proseguendo e condividendo l'informativa anche con il Collegio Sindacale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: