

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 06/03/2024 si é 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

tutti i componenti del Collegio sindacale oltre a:

- il Direttore amministrativo dottor Giuseppe Cenci (presente);
- il Direttore UOC Contabilità e bilancio dottor Marco Biasi (presente);
- la Dirigente amministrativa UOS Gestione bilancio sociale dottoressa Emanuela Ederle (presente).

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1357 del 27/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/02/2024 , con nota prot. n. 6106

del 11/01/2024 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:

In data 4 marzo 2024 c'è stato l'avvicendamento del Direttore generale dell'azienda Ulss 9 Scaligera. Il nuovo Direttore generale, dottoressa Patrizia Benini, in carica dal 4 marzo 2024, chiede che la relazione al bilancio preventivo 2024 sia esposta al Collegio sindacale dal Direttore amministrativo dottor Giuseppe Cenci, coadiuvato dal Direttore UOC Contabilità e bilancio dottor Marco Biasi e dalla Dirigente amministrativa UOS Gestione bilancio dottoressa Emanuela Ederle.

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:
 - sono stati esposti al Collegio sindacale le modalità di redazione del bilancio preventivo 2024 che hanno comportato l'osservanza e il rispetto dei vincoli imposti dalla legge sull'importo massimo di spesa per l'acquisto di farmaci e dispositivi medici, oltre al rispetto dei vincoli di spesa imposti al costo del personale;
 - con riferimento ai costi necessari per il recupero delle liste d'attesa (previste pari allo 0,4% del F.S.N.) l'azienda ha scelto di posticipare la loro iscrizione a bilancio una volta definita nel dettaglio la specifica programmazione aziendale con i relativi costi, e soprattutto dopo aver reperito le risorse necessarie grazie a contributi vincolati e/o all'interno delle disponibilità L.E.A., una volta definito normativamente il livello previsto per il 2024.

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	€ 2.003.026.422,57	€ 1.828.192.358,38	€ 1.898.842.808,16	€ -104.183.614,41
Costi della produzione	€ 1.989.772.418,72	€ 1.974.993.120,94	€ 2.030.349.482,35	€ 40.577.063,63
Differenza + -	€ 13.254.003,85	€ -146.800.762,56	€ -131.506.674,19	€ -144.760.678,04
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -30.506,64	€ -24.799,86	€ -31.857,14	€ -1.350,50
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -5.578.651,98	€ -458.432,10	€ -658.167,18	€ 4.920.484,80
Risultato prima delle Imposte	€ 7.644.845,23	€ -147.283.994,52	€ -132.196.698,51	€ -139.841.543,74
Imposte dell'esercizio	€ 22.927.041,48	€ 24.092.407,80	€ 23.309.448,62	€ 382.407,14
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -15.282.196,25	€ -171.376.402,32	€ -155.506.147,13	€ -140.223.950,88

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

pari a € -104.183.614,41 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -75.545.217,24
	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -2.440.255,58
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.133.580,29
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -24.933.897,77
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.608.346,43
	A.5) Concorsi; recuperi e rimborsi	€ -4.182.793,87
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 494.105,32
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 4.064.917,79
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -4.376.843,78
	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	€ -5.556,00

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.I.c)

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

si evidenzia un incremento pari a € 40.577.063,63 riferito principalmente a:

voce	Importo
B.1.A.1.1) Medicinali con AIC; ad eccezione di vaccini; emoderivati di produzione regionale; ossigeno e altri gas medicali	€ -2.680.277,93
B.1.A.3) Dispositivi medici	€ 2.700.784,70
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	€ 2.591.233,71
B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati da Az. pubbliche della Regione	€ 8.418.903,70
B.1.A.9.3) Dispositivi medici da Az. pubbliche della regione	€ -1.328.172,35
B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari da Az. pubbliche della Regione	€ -3.028.161,92
B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	€ 1.067.234,00
B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	€ 1.122.807,53
B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	€ 1.748.424,00
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 2.021.142,13
B.2.A.16.4.2) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE	€ 1.324.148,88
B.2.A.16.4.3) Altri servizi sanitari da privato - DPC	€ 1.158.478,48
B.2.B.1.2) Pulizia	€ 789.913,52
B.2.B.1.3) Mensa	€ 968.444,68
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	€ 436.276,62
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	€ 497.718,77
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	€ 1.049.024,86
B.2.B.1.12.C.1) Altri servizi non sanitari esternalizzati (1)	€ 1.701.794,60
B.3.A e B) Manutenzione e riparazione a fabbricati e loro pertinenze, impianti e macchinari	€ 2.856.219,91
B.4.B) Canoni di noleggio	€ 1.340.531,35
Totale Costo del personale	€ 8.638.849,44
Totale Ammortamenti	€ 4.064.917,65
Totale imposte e tasse	€ 382.407,14
ALTRE VOCI DI BILANCIO LE CUI VARIAZIONI UNITARIE NON SONO SIGNIFICATIVE	€ 2.734.420,16

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

pari a € -1.350,50 riferito principalmente a:

voce	importo
C.3) Interessi passivi	€ -1.350,50

