

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 20/01/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 PEDEMONTANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Anna Rosa Defant, Maria Teresa Dottorello e Gabriele Franchi

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1803 del 30/12/2020 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2020, con nota prot. n. 101933 del 31/12/2020 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 Direttore Amministrativo ha illustrato la relazione del Commissario, soffermandosi sui punti salienti riferiti alle differenze più significative rispetto al bilancio di esercizio 2019, chiuso in sostanziale pareggio.

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:

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	€ 695.402.811,43	€ 665.736.431,81	€ 655.659.439,23	€ -39.743.372,20
Costi della produzione	€ 683.016.054,47	€ 686.404.432,81	€ 709.336.938,64	€ 26.320.884,17
Differenza + -	€ 12.386.756,96	€ -20.668.001,00	€ -53.677.499,41	€ -66.064.256,37
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 3.156,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.156,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.698.488,11	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.698.488,11
Risultato prima delle Imposte	€ 14.088.401,07	€ -20.668.001,00	€ -53.677.499,41	€ -67.765.900,48
Imposte dell'esercizio	€ 13.431.549,67	€ 13.846.216,64	€ 14.971.451,64	€ 1.539.901,97
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 656.851,40	€ -34.514.217,64	€ -68.648.951,05	€ -69.305.802,45

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

pari a € -39.743.372,20 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio	€ -33.836.341,37
	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 5.265.727,91
	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -2.233.996,27
	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -3.884.502,27
	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	€ 7.761,61
	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -3.288.522,78
	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 2.369.162,15
	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi	€ -4.142.661,18

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

si evidenzia un incremento pari a € 26.320.884,17 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 (B.1) Acquisti di beni	€ 6.201.642,78
	BA0390 (B.2) Acquisti di servizi	€ 14.596.495,88
	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 596.776,45
	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi	€ -4.938.881,06
	BA2080 Totale Costo del personale	€ 9.573.556,71
	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione	€ 485.628,13
	BA2560 Totale Ammortamenti	€ 2.373.163,05
	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -782.629,58
	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze	€ 409.511,95
	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -2.194.380,14

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

pari a € -3.156,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0010 (C.1) Interessi attivi	€ -3.274,33
	CA0110 (C.3) Interessi passivi	€ 118,33

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

si evidenzia un decremento 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 decremento pari a € -1.698.488,11 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0010 (E.1) Proventi straordinari	€ -3.241.092,44
	EA0260 (E.2) Oneri straordinari	€ -1.542.604,33

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

Il Collegio prende atto che le previsioni effettuate per predisporre il bilancio economico preventivo 2021, come da istruzioni di Azienda Zero, hanno tenuto conto delle conseguenze che il perdurare della pandemia da COVID 19 potrà produrre sulla gestione economica dell'Azienda Sanitaria per il primo semestre 2021 mentre per il secondo semestre il riferimento è rappresentato dalle previsioni effettuate nel periodo pre-Covid.

Il risultato negativo di Euro 68.648.951,05 deriva principalmente dalle seguenti cause:

- Minor assegnazione di risorse rispetto al 2019 di circa 34 milioni;
- Minori ricavi rispetto al 2019 pari a circa 6 milioni di euro relativamente alle prestazioni sanitarie e socio-sanitarie erogate (comprendenti la mobilità attiva) e ai minori ticket riscossi anche in considerazione dell'abolizione della quota aggiuntiva introdotta dal 1° settembre 2020;
- Maggiori costi conseguenti all'emergenza sanitaria per un importo di circa 11 milioni di euro (di cui 3 milioni per beni sanitari, 2 milioni per servizi sanitari, 1,2 milioni per servizi non sanitari e 5,2 milioni per il personale).

I rinnovi contrattuali nonché la programmazione sanitaria e socio-sanitaria nazionale e regionale hanno comportato l'assorbimento di ulteriori risorse e precisamente:

- Implementazione delle medicine in rete, medicine di gruppo e rinnovi contrattuali della medicina convenzionata per 3 milioni;
- Integrazione dei budget assegnati all'assistenza specialistica per 3 milioni;
- Aumento delle quote sanitarie di accesso previste per il servizio di residenzialità degli anziani per oltre 2 milioni prevista dalla DGRV 1304/2020;
- Aumento della retta per residenzialità disabili prevista dalla DGRV 1103/2019 e adeguamento delle tariffe dei centri diurni per disabili (DGRV 740/2015) per l'importo di oltre 1 milione;
- Aumento rinnovi contrattuali personale dipendente e convenzionato per 7 milioni ..

Si segnalano, infine, ulteriori costi riferibili a servizi non sanitari e manutenzioni conseguenti all'attivazione del nuovo ospedale di Asiago per circa 1,5 milioni di euro.

Il Collegio evidenzia che le nuove assunzioni di personale dipendente autorizzate dalla Regione, non direttamente collegabili alla pandemia e che hanno concorso all'incremento della spesa, sono finalizzate al raggiungimento di obiettivi aziendali volti anche al miglioramento della mobilità sanitaria.

Per quanto attiene alla programmazione degli investimenti si evidenzia che, mentre nel 2019 sono stati rilevati finanziamenti per 7.384.793,00 (di cui 5.184.793,00 di assegnazione CRITE e 2.200.000,00 di cui DGRV 593/2020) per il 2021 non è stata prevista alcuna assegnazione. Si precisa che la variazione negativa di 7.384.793,00 va vista contestualmente alla rettifica positiva dei contributi in c/esercizio destinati ad investimenti di 5.204.514,36 per cui la diminuzione effettiva dei finanziamenti indistinti per investimenti è di 2.200.000,00. In assenza di finanziamenti il tetto massimo autorizzato da Azienda Zero di 2.200.000,00 Euro per l'acquisto di beni durevoli risulta insufficiente a far fronte alle esigenze evidenziate per l'anno corrente nel piano investimenti triennale 2021-2023. Il Collegio raccomanda, dunque, all'Azienda di provvedere a porre in essere l'iter autorizzativo necessario ad accedere alle specifiche linee di finanziamento regionali per gli investimenti senza copertura finanziaria che eccedono il limite indicato.

La programmazione degli investimenti è stata fatta, per quanto attiene all'edilizia, al fine di realizzare interventi di adeguamento normativo e messa in sicurezza degli edifici con particolare riferimento all'adeguamento antincendio o antisismico. Tali interventi dovranno avere al più presto la certezza del finanziamento per poter essere avviati e conclusi nel corso del prossimo triennio.

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 bilancio economico preventivo per il 2021 tiene conto sia del disavanzo strutturale dell'Azienda pari a 18 milioni di euro che delle conseguenze della pandemia da Sars Cov2.

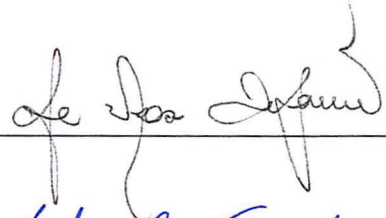
Il Collegio auspica che in questo particolare contesto, la Regione Veneto possa riconoscere all'Azienda ULSS n.7 l'ammontare delle risorse necessarie al raggiungimento dell'equilibrio economico e assegnare i finanziamenti necessari alla realizzazione degli investimenti che dovranno essere realizzati non più secondo un'ottica di emergenza e urgenza ma sulla base di una programmazione di medio periodo che veda la messa in sicurezza e l'adeguamento di tutte le strutture, in linea con la programmazione regionale.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

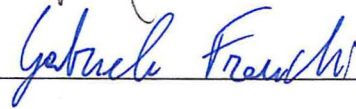
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANNA ROSA DEFANT



GABRIELE FRANCHI



MARIATERESA DOTTORELLO

