Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 PEDEMONTANA

Regione: Veneto

Sede: BASSANO DEL GRAPPA

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 25/01/2022

In data 25/01/2022 alle ore 9:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANNA ROSA DEFANT Presente

Componente in rappresentanza della Regione

GABRIELE FRANCHI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARIATERESA DOTTORELLO Presente

Partecipa alla riunione il Direttore Amministrativo dott.ssa Michela Conte e il Direttore dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio dott.ssa Fabiola Grazian.
La seduta si svolge in videoconferenza.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

-) Relazione al Bilancio Preventivo Economico anno 2022.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 2395 Data: 31/12/2021 Presenza rilievo: No

Oggetto: Proposta Bilancio economico preventivo anno 2022 e piano triennale degli investimenti 2022 - 2024.

Osservazioni:

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

redigere la relazione al Bilancio Economico Preventivo 2022 che si allega al presente verbale quale parte integrante.

La seduta viene tolta alle ore 12:30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 7 PEDEMONTANA

Regione Veneto

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 25/01/2022 si é 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
dott.ssa Anna Rosa Defant, dott.ssa Mariateresa Dottorello e al dott. Gabriele Franchi.
Partecipa alla riunione il Direttore Amministrativo dott.ssa Michela Conte e il Direttore dell'U.O.C. Contabilità e Bilancio dott.ssa Fabiola Grazian.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2395 del 31/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/12/2021 , con nota prot. n. 110359

del 31/12/2021 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 Bilancio Economico di previsione per l'anno 2022 è stato redatto in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico finanziaria regionale. Per la redazione del Conto economico preventivo 2022 Azienda Zero ha indicato il valore da riportare in alcune voci tra le quali: i contributi da parte della Regione Veneto, i conti di ricavo e costo di poste R, i conti di ricavo e costo per mobilità intraregionale, interregionale ed internazionale tenendo in considerazione l'andamento dell'anno 2021, il costo dei prodotti farmaceutici ed emoderivati, dei dispositivi medici, della spesa farmaceutica "da convenzione", del personale dipendente, non dipendente, delle prestazioni aggiuntive e del personale SAI nonché dei rinnovi contrattuali per il personale e per la medicina convenzionata.
La proposta di bilancio economico preventivo per il 2022 presenta un risultato d'esercizio di - € 61.250.183,26.= nell'area sanitaria e un pareggio nell'area sociale.
Nel risultato d'esercizio previsto per il 2022 incidono nei costi dinamiche dipendenti da fattori esterni non governabili direttamente dall'Azienda quali, a titolo di esempio: i costi legati all'andamento della pandemia da Covid 19 che impattano sia sull'area ospedaliera ma anche, in maniera significativa, sull'area dell'assistenza territoriale; il completamento e l'avvio del nuovo ospedale di Asiago; i rinnovi contrattuali; l'incremento inflattivo dovuto alle revisioni prezzi previste quale obbligo normativo nei contratti in essere per forniture di beni e servizi e gli aumenti di prezzi praticati in sede di aggiudicazione di nuove forniture; gli aumenti delle tariffe delle utenze energetiche; l'aumento della popolazione della fascia anziana, che ha impatto su varie voci di costo; i provvedimenti giudiziali che prevedono nuovi inserimenti in strutture protette; il completamento del piano di adeguamento del Dipartimento di Salute Mentale; i costi delle rinegoziazioni del project e degli accordi transattivi; il governo in

generale delle varie attività aziendali che è necessariamente orientato a garantire alla popolazione adeguati livelli essenziali di assistenza, con diverse e complesse dinamiche di costo.
E' stato altresì predisposto il piano degli investimenti per il triennio 2022-2024 utilizzando lo schema revisionato da Azienda Zero, ed è stata effettuata una puntuale programmazione degli investimenti con riferimento in particolare all'anno 2022.

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 2022, 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:

Il Collegio prende atto che la redazione del bilancio di previsione è stata effettuata osservando le direttive pervenute da Azienda Zero, di cui alla circolare prot. n. 32246 del 07.12.2021, con oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2022", con cui sono date le linee guida per la sua predisposizione ed in cui sono altresì fornite istruzioni per la compilazione del Piano Investimenti triennale.
Si procede alla disamina dei dati relativi all'area Sanitaria così come previsto negli schemi ministeriali.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 679.777.178,83	€ 644.786.109,94	€ 668.922.246,10	€ -10.854.932,73
Costi della produzione	€ 682.163.852,02	€ 698.699.722,50	€ 715.466.543,14	€ 33.302.691,12
Differenza + -	€ -2.386.673,19	€ -53.913.612,56	€ -46.544.297,04	€ -44.157.623,85
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 2.664,76	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.664,76
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.518.759,57	€ 0,00	€ 2.800,00	€ -3.515.959,57
Risultato prima delle Imposte	€ 1.134.751,14	€ -53.913.612,56	€ -46.541.497,04	€ -47.676.248,18
Imposte dell'esercizio	€ 13.577.784,03	€ 14.735.338,49	€ 14.708.686,22	€ 1.130.902,19
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -12.443.032,89	€ -68.648.951,05	€ -61.250.183,26	€ -48.807.150,37

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -10.854.932,73 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	€ -17.767.514,47
	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	€ 10.776.735,37
	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	€ -3.184.099,49
	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	€ 2.268.273,03
	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	€ -1.670.149,33
	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	€ -290.011,76
	AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	€ 3.957.848,21
	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	€ -5.027.014,29

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 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 33.302.691,12 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 (B.1) Acquisti di beni)	€ 14.608.558,45
	BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	€ 2.280.550,54
	BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	€ 7.279.758,58
	BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	€ 1.159.921,91
	BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	€ -159.097,95
	BA2080 (Totale Costo del personale)	€ 4.960.290,81
	BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	€ 274.651,85
	BA2560 (Totale Ammortamenti)	€ 4.085.760,97
	BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	€ -887.710,51
	BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze)	€ 1.339.699,37
	BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio)	€ -1.639.692,90

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -2.664,76 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0040 (C.1.C) Altri interessi attivi)	€ -1.253,94
	CA0090 (C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti)	€ -1.410,82

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -3.515.959,57 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0030 (E.1.B) Altri proventi straordinari)	€ -4.899.672,47
	EA0260 (E.2) Oneri straordinari)	€ -1.383.712,90

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Il risultato negativo dell'Area Sanitaria di € 48.807.150,37 previsto per il 2022 rispetto a quello rilevato nel conto economico dell'esercizio 2020 deriva principalmente dalle seguenti voci:
- per € 17.767.514,47 da minori assegnazioni di risorse indistinte e vincolate del FSR. In particolare, sono state inserite per il 2022, le assegnazioni a titolo di indistinta previste per l'anno 2020, di cui alla D.G.R.V. n. 1237 del 14 settembre 2021 e, per l'area vincolata, i soli finanziamenti a copertura delle previsioni dei costi 2022 per l'acquisto di farmaci oncologici e innovativi.
- per € 10.776.735,37 alla variazione positiva della voce Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti. Nessuna assegnazione di contributi a titolo di fondo regionale per investimenti risulta ancora stanziata per l'anno 2022;
- per € 2.268.273,03 da maggiori ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate;
- per € 209.011,76 dalla riduzione delle entrate relative alla compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket);
- per € 5.127.014,29 da minori ricavi per altri proventi non sanitari imputabili principalmente alla revisione del fondo autoassicurazione che è stata effettuata in sede di Bilancio consuntivo 2020 e non è prevedibile in sede di Bilancio preventivo;
- per € 33.302.691,12 dall'aumento del Costo della Produzione imputabile soprattutto ai maggiori costi per acquisto di beni (+ 14.608.558,45), di servizi sanitarie e non sanitari (+ € 9.560.309,12), per il personale dipendente (+€ 4.960.290,81) e per la variazione del valore degli ammortamenti (+ € 4.085.760,97);
- per € 3.515.959,57 dal saldo negativo imputabile alla gestione straordinaria che nel 2020 ha fatto rilevare un'eccedenza dei componenti positivi di reddito per pari importo;
- per € 1.130.902,19 alla variazione in aumento dell'aggregato delle imposte e tasse per la maggior previsione del costo per IRAP, relativa al personale dipendente e non dipendente, conseguente soprattutto all'incremento della spesa del personale.

Per quanto attiene alla programmazione degli investimenti si evidenzia che il piano investimenti 2022 ha un valore complessivo di € 29.833.408,28. L'elenco dei fabbisogni "ordinari", così costruito, è stato posto a confronto con i vincoli finanziari al fine di definire le priorità e le strategie di approccio alle opportunità di finanziamento.
Considerato che il totale degli investimenti 2022 che risultano privi di specifica copertura finanziaria è pari a € 12.174.328,06, il Collegio prende atto che, come indicato nella relazione del Direttore Generale, l'Azienda porrà in essere l'iter autorizzativo necessario ad accedere alle specifiche linee di finanziamento per gli investimenti senza copertura finanziaria.

Il Collegio evidenzia, inoltre, che il Bilancio Preventivo dell'Area Sociale presenta un risultato a pareggio come indicato dalla normativa.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio – con l'auspicio del riconoscimento, nei confronti dell'Azienda, delle risorse necessarie al raggiungimento dell'equilibrio economico, unitamente all'assegnazione dei finanziamenti necessari alla realizzazione degli investimenti supportati anche dalla necessità di garantire l'aggiornamento tecnologico e la messa a norma delle strutture sanitarie nonché l'implementazione di un piano di riorganizzazione finalizzato al rafforzamento strutturale del servizio sanitario in ambito ospedaliero in modo da poter fronteggiare adeguatamente le emergenze pandemiche – rammenta l'opportunità fornita dai fondi in attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza ed in particolare nell'ambito della missione "Reti in prossimità, strutture intermedie e telemedicina per l'assistenza territoriale".

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:
nessuna.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANNA ROSA DEFANT _____

GABRIELE FRANCHI _____

MARIATERESA DOTTORELLO _____