

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 5 POLESANA

Regione: Veneto

Sede: Rovigo

---

## Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 29/01/2024

In data 29/01/2024 alle ore 8.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**ANTONIO GENNARELLI**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PAOLO CIBIN**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**CLAUDIO PICCIN**

Presente online

---

Partecipa alla riunione la Dott.ssa Silvia Zanini, direttore uoc Contabilità e Bilancio

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

- Esame delle Delibere Aziendali e delle Determine Dirigenziali
- Esame della corrispondenza giunta al Collegio
- Verbale Bilancio preventivo 2024
- Compilazione del questionario corte conti sul bilancio esercizio 2022

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 29/01/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 5 POLESANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Silvia Zanini, Direttore uoc Contabilità e Bilancio

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1765 del 29/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/01/2024 , con nota prot. n. 4277

del \_\_\_\_\_ 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, 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:

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 606.042.920,76	€ 547.427.461,00	€ 560.239.680,11	€ -45.803.240,65
Costi della produzione	€ 650.397.052,62	€ 645.564.694,28	€ 657.078.513,79	€ 6.681.461,17
Differenza + -	€ -44.354.131,86	€ -98.137.233,28	€ -96.838.833,68	€ -52.484.701,82
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 12.655,21	€ 0,00	€ 0,00	€ -12.655,21
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 655.753,35	€ -96.844,94	€ -105.050,55	€ -760.803,90
Risultato prima delle Imposte	€ -43.685.723,30	€ -98.234.078,22	€ -96.943.884,23	€ -53.258.160,93
Imposte dell'esercizio	€ 12.046.224,77	€ 11.911.362,04	€ 12.706.620,59	€ 660.395,82
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -55.731.948,07	€ -110.145.440,26	€ -109.650.504,82	€ -53.918.556,75

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

pari a € -45.803.240,65 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -37.313.932,46
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 4.104.744,47
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -5.354.896,74
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -754.354,28
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.393.356,70
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -804.322,62
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 161.119,70
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -4.448.242,02

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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 0,00

( indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c )

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

si evidenzia un incremento pari a € 6.681.461,17 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1) Acquisti di beni	€ 784.673,76
B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€ -1.685.322,25
B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ -687.442,91
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 2.307.509,39
B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ -22.476,22
B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	€ -450.291,37
B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	€ 233.693,84
B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 2.569.783,17
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 340.726,45
B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 1.479.861,66
B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	€ -697,00
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ 406.149,28
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 3.325.090,34
B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraoemia)	€ -107.710,28
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ -1.243.775,71
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ -1.910.973,56
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 914.248,27
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ -8.579.117,30
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 316.012,86
B.4) Godimento di beni di terzi	€ 162.687,16
Totale Costo del personale	€ 7.053.100,80
Totale Ammortamenti	€ 129.643,14
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ 1.915.129,41

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

pari a € -12.655,21 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Totale proventi e oneri finanziari ( C )	€ -12.655,21

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo
	Rettifiche di valore attività finanziarie	€ 0,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un decremento pari a € -760.803,90 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Totale proventi e oneri straordinari (E)	€ -760.803,90

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

Il Collegio riscontra la riduzione del valore della produzione rispetto l'anno 2022. Questa è determinata per l'80 %, dai minori "Contributi da Regione per quota Fondo Sanitario Regionale" sia indistinto che vincolato. Nel 2022 erano stati contabilizzati contributi per far fronte all'emergenza sanitaria "Covid" per € 8.406.212,92 oltre ad € 10.559.624,71 a parziale ristoro dei maggiori costi legati all'aumento dei prezzi delle fonti energetiche., € 1.010.469,00 per il finanziamento delle prestazioni di specialistica ambulatoriale erogate in regime di urgenza ed emergenza , € 1.380.390,84 quale contributo forfettario a copertura dei maggiori costi sostenuti in applicazione delle disposizioni temporanee ed eccezionali in materia di Assistenza Primaria. Il costo della produzione del conto economico preventivo 2024 presenta un incremento rispetto il consuntivo 2022.

Per quanto riguarda i costi i maggior incrementi si riscontrano nell'area del costo del personale (derivante dall'incremento del personale già nell'anno 2023 con relativo aumento del tetto di spesa regionale), degli accantonamenti per rinnovo contrattuale e nell'area delle prestazioni socio sanitarie e ospedaliere. Per i beni l'incremento è dovuto all'aumento generalizzato dei costi per beni e servizi, conseguente all'aumento tasso di inflazione programmato, (+ 5,4%). Con il preventivo 2024 hanno trovato applicazione alcune Delibere di Giunta Regionale che hanno determinato l'incremento dei costi della residenzialità anziani, l'aumento del costo del personale a seguito dei rinnovi contrattuali e progettualità nazionali; l'aumento del costo del personale convenzionato per effetto dei rinnovi contrattuali, l'applicazione del nuovo piano nazionale per la prevenzione vaccinale e la previsione dei costi determinati dalla manovra statale 2024 in materia di incremento dell'1% dei tetti di spesa per i privati accreditati e il riconoscimento dello 0,40% del Fondo Sanitario Nazionale destinato al recupero delle liste di attesa. L'aumento dei costi è determinato inoltre, dalla ripresa dell'attività rispetto un anno 2022 ancora influenzato dalla restrizioni derivanti dall'emergenza sanitaria.

I costi indicati nel conto economico preventivo 2024 presentato, considerano pertanto sia l'impatto economico degli atti di programmazione regionale e nazionale, (così come comunicati da Azienda Zero rispetto un valore parametro di un conto economico preventivo aggiornato 2023) sia la necessità di presentare un conto economico previsionale per il 2024, inderogabilmente entro i limiti di costo fissati dalla nota regionale citata, ovvero con un incremento di + € 6.278.559,58 rispetto lo stesso parametro dell'anno 2023.

Il collegio prende atto che la costosità evidenziata nella proposta di Bep 2024 a seguito di alcune valutazioni interne potrebbe subire dei possibili aumenti rispetto ad alcune voci di costo, derivanti dall'adeguamento prezzi all'aumento del tasso di inflazione o dal verificarsi di eventi non prevedibili e ad oggi non noti.

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:

La proposta di conto economico preventivo 2024 oggetto è stata predisposta in ottemperanza a quanto richiesto ed indicato nella nota regionale prot. n. 0609136 del 10/11/2023 ad oggetto "Linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2024". In particolare si è tenuto conto della "inderogabilità" di presentare un conto economico previsionale 2024 entro i limiti di costosità massima nella stessa indicato. Le previsioni 2024 sono state altresì formulate considerando gli effetti economici di quanto indicato nell'allegato D alla nota stessa, con particolare riferimento agli oneri per rinnovi contrattuali e agli effetti economici di taluni atti di programmazione regionale e nazionale ad oggi noti.

Come precisato nella Relazione del Direttore Generale, corre obbligo precisare che nel corso del 2024 potrebbero manifestarsi ulteriori costi ad oggi non quantificabili/prevedibili dipendenti da variabili esterne quali incremento di prezzi o adeguamento prezzi conseguente all'andamento inflazionistico, effetti economici di futuri atti di programmazione regionale o nazionale e derivanti dalla necessità di reperire ulteriori risorse umane conseguente alla difficoltà di reperire personale medico.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GENNARELLI \_\_\_\_\_

PAOLO CIBIN \_\_\_\_\_

CLAUDIO PICCIN \_\_\_\_\_