

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 16/01/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Silvia Zanini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1567 del 28/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2022 , con nota prot. n. 121882

del 30/12/2022 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 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 | € 567.893.485,65 | € 515.412.367,99 | € 547.427.461,00 | € -20.466.024,65 |
| Costi della produzione | € 601.314.253,06 | € 613.996.285,25 | € 645.564.694,28 | € 44.250.441,22 |
| Differenza + - | € -33.420.767,41 | € -98.583.917,26 | € -98.137.233,28 | € -64.716.465,87 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -32.479,13 | € 0,00 | € 0,00 | € 32.479,13 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € 2.585.569,12 | € -4.587,84 | € -96.844,94 | € -2.682.414,06 |
| Risultato prima delle Imposte | € -30.867.677,42 | € -98.588.505,10 | € -98.234.078,22 | € -67.366.400,80 |
| Imposte dell'esercizio | € 11.956.112,42 | € 11.867.296,66 | € 11.911.362,04 | € -44.750,38 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € -42.823.789,84 | € -110.455.801,76 | € -110.145.440,26 | € -67.321.650,42 |

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

pari a € -20.466.024,65 riferito principalmente a:

| voce | importo |
|---|------------------|
| AA0010 (A.1) contributi in c/esercizio) | € -20.466.024,65 |
| AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti) | € 14.276.612,48 |
| AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti) | € -14.020.230,56 |
| AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria) | € 586.154,70 |
| AA0750 (A.5) concorsi, recuperi e rimborsi) | € -1.411.933,84 |
| AA0940 (A.6) compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)) | € -183.100,65 |
| AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio) | € 91.602,71 |
| AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi) | € -836.031,37 |

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 | |
| 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 € 44.250.441,22 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---|-----------------|
| | BA0010 (B.1) Acquisti di beni) | € 21.500.074,94 |
| | BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari) | € 8.364.911,30 |
| | BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari) | € 8.886.215,62 |
| | BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)) | € 1.366.865,75 |
| | BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi) | € -85.145,99 |
| | BA2080 (Totale costo del personale) | € 8.401.728,21 |
| | BA2560 (Totale Ammortamenti) | € 2.506.632,82 |
| | BA2630 (B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti) | € -404.314,02 |
| | BA2660 (B.13) Variazione delle rimanenze) | € -428.764,17 |
| | BA2690 (B.14) Accantonamenti dell'esercizio) | € -6.780.164,38 |
| | YZ9999 (Totale imposte e tasse) | € 44.750,38 |

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

pari a € 32.479,13 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---------------------------------|--------------|
| | cA0010 (c.1) Interessi attivi) | € -2.094,61 |
| | cA0050 (c.2) Altri proventi) | € -8.881,24 |
| | cA0110 (c.3) Interessi passivi) | € -43.454,98 |

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 decremento pari a € -2.682.414,06 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|-------------------------------------|-----------------|
| | EA0010 (E.1) Proventi straordinari) | € -5.102.975,85 |
| | EA0260 (E.2) Oneri straordinari) | € -2.420.561,79 |

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

Il Collegio riscontra che la riduzione del valore della produzione tra 2023 e 2021 è dovuta per circa il 93% ai minori contributi in conto esercizio in particolare per la quota destinata a specifici investimenti e per la quota assegnata a finanziamento di specifici costi Covid di afferenza bilancio 2021. Per investimenti dedicati, nel 2021 sono stati assegnati € 10.748.074,26 mentre nel preventivo 2023, su indicazione di Azienda Zero con nota 1 dicembre 2022, prot. n. 555044, non sono stati previsti finanziamenti a questo dedicati. Nel 2021 inoltre sono stati assegnati complessivamente contributi € 13.701.035,42 per far fronte ai maggiori costi sostenuti nell'anno per far fronte all'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione da covid19. Tali finanziamenti non sono presenti nell'anno 2023. Il valore dei contributi in conto esercizio del preventivo 2023 sono stati comunicati da Azienda Zero con riferimento alla Dgrv 1237 del 14 settembre 2021, mentre il valore complessivo dei contributi anno 2021 a consuntivo comprende altresì ulteriori contributi regionali assegnati a seguito della ricognizione delle disponibilità in gestione accentrata.

Le rettifiche per contributi in conto esercizio destinate ad investimenti per l'anno 2023 non sono state previste come da indicazione di Azienda Zero come da nota precedentemente citata. Nel 2021 erano correlate ai finanziamenti assegnati per specifici investimenti (contabilizzati tra i contributi in conto esercizio).

L'utilizzo di quote di contributi in conto esercizio provenienti da esercizi precedenti dell'anno 2021 comprende € 12.669.208,11 di specifici contributi a copertura dei costi "covid", valore non presente nel preventivo 2023 in quanto non sono stati indicati costi relativi a finanziamenti di anni precedenti.

La variazione dei valori di concorsi recuperi e rimborsi e degli altri proventi è determinata dalla valutazione solo a consuntivo di valori non prevedibili in fase di redazione del preventivo (es rimborsi assicurativi, concorsi e rimborsi non noti, proventi diversi). Il totale costi della produzione 2023 è stato stimato tenendo conto dell'incremento del tasso di inflazione (+ 11,6% 2022 su 2021 e del tasso inflazione programmata 2023 + 4,3% come riportato nella Relazione del Direttore Generale).

Per l'area costi l'incremento di € 44.250.441,22 è determinato per il 49% dall'incremento del costo dei beni, per il 19% per l'aumento del costo per acquisto di servizi sanitari, per il 20% per il costo acquisto di servizi non sanitari e per 19% per l'aumento del costo del personale, rilevando altresì una riduzione del 15% del valore degli accantonamenti. Per quanto riguarda l'acquisto dei beni rilevano due fenomeni, sia un aumento tra il 2021 ed il 2023 dei valori posti a "tetto" dalla Regione, ovvero il limite di costo e' stato posto in aumento considerata la quota di radiofarmaci non piu' forniti dalla convenzione con la struttura Sacro Cuore don Calabria, l'ingresso di nuovi pazienti/nuovi farmaci per il trattamento delle malattie rare, fibrosi cistica e per il trattamento delle patologie nell'area oncologica ed oncoematologica oltre che la stima per l'anno 2023 dell'acquisto diretto da parte dell'Azienda di tutti quei dispositivi e altri beni sanitari precedentemente consegnati gratuitamente da Azienda Zero per far fronte all'emergenza Covid (per questi ultimi nell'anno 2023 sono stati previsti € 6.938.000,00)

Nell'area dei servizi sanitari si riscontra che la variazione complessiva è la risultanza di diverse componenti sia in incremento che in decremento. Risultano in incremento gli acquisti di prestazioni sia di specialistica che di ricovero da privato che in mobilità per la ripresa dell'attività sanitaria, già avvenuta nel 2022 e che si prevede prosegua anche per il 2023, per prestazioni erogate a residenti extra azienda (essendo quelle aziendali sottoposte a tetto regionale). Risultano essere stimate in incremento altresì le prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria (afferenti al Fondo della non autosufficienza) in quanto rispetto l'anno 2021, anno oggetto di restrizioni nell'inserimento presso le strutture, si prevede un rilascio di tutte le impegnative di residenzialità. Inoltre nell'anno 2022 sono state attivate delle strutture residenziali per prestazioni di psichiatria residenziali e semi residenziali e se ne prevede l'attivazione di ulteriori nell'anno 2023, non presenti nell'anno 2021. Risultano in decremento alcune voci specifiche di costo correlate all'emergenza sanitaria. In particolare nell'area delle consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro, nell'anno 2021 si sono sostenuti costi per "covid" per € 6.382.470,61. Tali costi sono venuti meno nell'anno 2023 ancorché sia stata previsto un ricorso all'utilizzo, seppure in quantità inferiore, a collaborazioni o incarichi libero professionali per far fronte alla carenza di personale del ruolo Dirigenza Medica. Trattasi di reclutamento di incarichi Libero Professionale di personale medico delle discipline di Medicina d'Urgenza e Pronto Soccorso, Anestesia e Rianimazione, Pediatria, Gastroenterologia, Radiologia, Ortopedia, Ostetricia e Ginecologia, Cardiologia, Pneumologia, Chirurgia Generale il cui contratto era già in essere nel corso dell'anno 2022 e che saranno prorogati anche per l'anno 2023.

Anche l'area dei rimborsi assegni e contributi presenta una stima in valore assoluto inferiore rispetto l'anno 2021 in quanto in tale anno si sono sostenuti costi per emergenza covid, ancorché rimborsati da Regione.

L'incremento nell'area dei servizi non sanitari è determinata dall'impatto dell'aumento del costo dell'energia, solo questa

rappresenta il 65% dell'incremento. La ripresa dell'attività sanitaria ha determinato peraltro l'aumento nel consumo dei servizi alberghieri (mensa, pulizia, lavanderia).
Il costo del personale rispetta il limite di costo definito dalla Regione, l'incremento rispecchia la variazione di tale valore. Il costo 2023 considera inoltre l'effetto del rinnovo contrattuale dell'area del comparto (CCNL del Comparto del 2.11.2022).
Lo scostamento nell'area degli accantonamenti è determinato per € -4.357.187,33 dalla variazione degli accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) valore a consuntivo noto solo a seguito dell'apertura di pratiche per sinistri avvenuti nell'anno di valutazione e per € -2.065.384,59 per minori accantonamenti per rinnovi contrattuali (dato comunicato direttamente da Azienda Zero).

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:

Il Collegio, a seguito della Relazione del Direttore Generale e l'analisi degli scostamenti qui riportata, delle indicazioni fornite da Azienda Zero con la nota del 1 dicembre 2022 e del provvedimento di adozione della proposta del bilancio economico preventivo 2023, riscontra che l'azienda ha rispetto l'obiettivo di costosità 2023 assegnato dalla Regione. Osserva inoltre che l'incremento dei costi di gestione risentono dell'incremento del tasso di inflazione come sopra indicato e che le stime sono state effettuate applicando altresì il tasso di inflazione programmato per l'anno 2023.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Pre%20intesa%2016-12-2022_1017186_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO GENNARELLI



PAOLO CIBIN



CLAUDIO PICCIN

