

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 28/01/2025 si è 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Giuseppe Farese, Presidente del Collegio sindacale ed i sindaci effettivi Carlo Chinellato e Giuseppe Rodighiero.

Partecipano altresì la dott.ssa Silvia Zanini, Direttrice U.O.C. Contabilità e Bilancio e la dott.ssa Patrizia Davi, Direttrice U.O.C. Affari generali.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1518 del 31/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/01/2025, con nota prot. n. 0000995

del 07/01/2025 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:

A tal fine è intervenuta la dott.ssa Silvia Zanini la quale ha fornito tutte le ulteriori richieste di precisazioni avanzate dal Collegio sindacale. Sul punto, per completezza di elementi, si rinvia a quanto relazionato anche nel precedente verbale dell'organo di controllo (vedasi n. 1/2025) e a quello della odierna seduta, nonché a quanto riportato in dettaglio nella presente relazione.

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 2025, 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:
- ai componenti straordinari non riconducibili alla normale attività di gestione.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 606.810.326,76	€ 560.239.680,11	€ 595.637.407,99	€ -11.172.918,77
Costi della produzione	€ 651.611.193,31	€ 657.078.513,79	€ 673.255.216,49	€ 21.644.023,18
Differenza + -	€ -44.800.866,55	€ -96.838.833,68	€ -77.617.808,50	€ -32.816.941,95
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 7.098,51	€ 0,00	€ 0,00	€ -7.098,51
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.638.275,14	€ -105.050,55	€ -140.163,50	€ -1.778.438,64
Risultato prima delle Imposte	€ -43.155.492,90	€ -96.943.884,23	€ -77.757.972,00	€ -34.602.479,10
Imposte dell'esercizio	€ 12.463.363,83	€ 12.706.620,59	€ 12.832.028,00	€ 368.664,17
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -55.618.856,73	€ -109.650.504,82	€ -90.590.000,00	€ -34.971.143,27

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -11.172.918,77 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0031: A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	€ -9.908.163,28
	AA0140:A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	€ -6.222.006,95
	AA0930:A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	€ -2.121.897,78
	AA0980:A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 3.778.386,23
	AA1090:A.9.C) Altri proventi diversi	€ -5.934.391,80
	i valori sopra esposti si riferiscono unicamente ai maggiori scostamenti	

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 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 21.644.023,18 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0040:B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, esclusi vaccini ed emoderivati di produzione reg.	€ 2.418.916,30
	BA0301:B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 1.815.290,98
	BA0970:B.2.A.9.1) - da pubblico - Mobilita' intraregionale	€ 1.736.691,53
	BA1330:B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	€ -5.494.607,88
	BA1390:B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato	€ 1.761.646,40
	BA1610:B.2.B.1.4) Riscaldamento	€ -3.132.287,52
	BA2120:B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	€ 5.741.583,58
	BA2740:B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	€ -3.537.219,85
	i valori sopra esposti si riferiscono unicamente ai maggiori scostamenti	

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento

pari a € -7.098,51 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0280:E.2.B) Altri oneri straordinari	€ -2.741.724,95
	EA0350:E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	€ -1.896.605,67
	i valori sopra esposti si riferiscono unicamente ai maggiori scostamenti	

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un decremento pari a € -1.778.438,64 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0280:E.2.B) Altri oneri straordinari	€ -2.741.724,95
	EA0350:E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	€ -1.896.605,67
	i valori sopra esposti si riferiscono unicamente ai maggiori scostamenti	

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

AA0031: A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto: il valore a consuntivo 2023 risulta essere maggiore, in quanto a consuntivo 2023 sono stati comunicati ulteriori e specifici contributi a seguito della ricognizione e destinazione delle risorse disponibili per garantire l'equilibrio economico finanziario del SSR 2023, Dgrv 348 del 04 aprile 2024.; indistinti-vincolati per € 5.818.469,62 ed € 6.601.992,66.

AA0140:A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo): nel 2023 la quota di finanziamento statale "Fondo Nazionale per la non autosufficienza concluse direttamente nel bilancio sociale" furono contabilizzate nel bilancio sanitario. A partire dall'anno 2024 la Regione del Veneto ha escluso dal perimetro sanitario del Bilancio Regionale il Fondo Nazionale Non Autosufficienza (FNNA). Il FNNA 2024 (DGR 1558/2023 e DDR 97/2023) deve essere regolarizzato direttamente nell'area sociale del bilancio e contabilizzato nella medesima area al conto AA0170. Conseguentemente dovranno trovare rappresentazione, sempre nell'area sociale del bilancio, gli oneri correlati alle Impegnative di Cura Domiciliare come da DGR 1558/2023 (ICDb - ICD b plus - ICD m - ICD mgs), gli oneri relativi ai progetti di vita indipendente e inclusione sociale e gli oneri correlati all'assistenza diretta SAD ADI. Quest'ultima fattispecie dovrà essere ricondotta al bilancio sociale almeno per gli importi tali da saturare il finanziamento FNNA assegnato, in quanto su tale finanziamento non sono ammesse economie/accantonamenti

AA0930:A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati. Le previsioni 2025 per motivi prudenziali, non essendo noto ne ammontare ne effettiva realizzazione di eventuali rimborsi, sono state valorizzate a zero. Nel 2023 in tale conto è stato rilevato il rimborso, a seguito degli obblighi restitutori derivanti dalla Sentenza di Appello n 198/2022. L'azienda Ulss 5 pertanto nel corso del 2023, a seguito di approvazione della transazione con Delibera del Direttore Generale 969/2023, ha incassato dai terzi tali quote e le ha contestualmente riversate per la parte di propria competenza alle compagnie assicuratrici.

AA0980:A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio. Trattasi dell'incremento dovuto per effetto della "sterilizzazione" dei nuovi ammortamenti di beni acquisiti nel 2025.

AA1090:A.9.C) Altri proventi diversi a stima 2025 di ricavi per "Altri ricavi e proventi" è stata effettuata valutando i ricavi noti e certi alla data di predisposizione del preventivo. Non sono pertanto stati previsti gli "altri proventi da rettifica fondi rischi ed oneri" derivanti dalla rettifica degli accantonamenti effettuati in anni precedenti ai sensi dell'OIC 31, che prevede la rilevazione contabile delle "eccedenze dei fondi", se derivanti dal positivo evolversi di situazioni ricorrenti per l'attività di impresa, "tra i componenti positivi del reddito nella stessa area in cui era stato rilevato l'originario accantonamento".

BA0040:B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, esclusi vaccini ed emoderivati di produzione reg. Nella stima del costo a preventivo 2025 si è tenuto conto dell'immissione in trattamento di nuovi pazienti/modifiche di dosaggio di farmaci già in trattamento/nuovi farmaci/nuove indicazioni intervenute nell'ultimo periodo del 2024, ma i cui effetti ricadono nel 2025. Per quanto attiene i farmaci innovativi ed innovativi oncologici, i valori sono calcolati al netto delle Note di Credito sulla base dei pazienti in trattamento a novembre 2024 e tenuto conto delle scadenze al 31/12/2024 del periodo di innovatività dei farmaci come da determinazioni AIFA. In particolare gli innovativi sono stimati pari a € 3.331.394,00.

BA0301:B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati Per l'anno 2025 Azienda Zero ha comunicato oltre alla previsione di farmaci da distribuire in DPC (fornitura di prodotti farmaceutici e dispositivi medici per la Distribuzione per conto il cui è al netto dell'iva la quale è contabilizzata tra gli "oneri diversi di gestione") la cessione gratuita di beni covid/panflu e cessione di plasma derivati, per i quali è necessario procedere alla rilevazione di oneri e corrispondenti proventi figurativi nei rispetti conti di costo e ricavo intercompany.

BA0970:B.2.A.9.1) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F - da pubblico - Mobilità intraregionale Il costo stimato per l'anno 2025 deriva da una variazione in aumento del valore delle prestazioni acquistate in regime di mobilità, sia intra che extra regionale Il valore per la mobilità intra regionale è stato stimato dalle singole Aziende Sanitarie in funzione degli ultimi dati disponibili per l'anno 2024 mentre i valori della mobilità extra sono stati confermati da Azienda Zero sulla base degli ultimi aggiornamenti.

BA1330:B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi: per l'anno 2025 il minor costo è correlato al venir meno nell'area sanitaria del finanziamento statale per il fondo nazionale per la non autosufficienza. Sia il ricavo che i costi per l'anno 2025 sono stati previsti nell'area del bilancio sociale.

BA1390:B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato. Si stima una maggiore necessità di ricorso al privato in quanto c'è la sospensione dal 1° ottobre 2025 dei contratti per l'esternalizzazione dei servizi medici in capo alle cooperative.

BA1610:B.2.B.1.4) Riscaldamento le previsioni 2025 sono state formulate in funzione dell'andamento del costo 2024, in riduzione rispetto l'anno 2023.

BA2120:B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato nell'anno 2025 è stata prevedono l'assunzione di unità di dirigenti medici già avvenuti nel corso 2024 oltre all'applicazione del CCNL 23/01/2024.

BA2740:B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione). Trattasi della media degli accantonamenti degli ultimi 5 anni al netto degli storni del fondo.

EA0280:E.2.B) Altri oneri straordinari. Trattasi di valore determinato da Azienda Zero.

EA0350:E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi. Chiaramente trattandosi di un previsionale, al 2025 è stata prevista una posta pari a zero.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

si precisa in particolare che i dati del bilancio di previsione 2024 (riportati a pag. 2 nella tabella del Conto Economico della presente relazione) si riferiscono ai valori del bilancio di previsione 2024 adottato con delibera del D.G. nr. 1765 del 28.12.2023.

Il parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2025 rilasciato dal Collegio Sindacale é subordinato all'effettiva copertura della perdita da parte della Regione Veneto. In ogni caso, il Collegio Sindacale raccomanda al management di monitorare costantemente l'andamento della gestione, ai fini di garantire da un lato il principio del pareggio di bilancio, dall'altro, qualora necessario, di assumere le opportune misure per evitare di avere una maggiore perdita, la cui copertura non sarebbe al momento garantita dalla stessa Regione.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE FARESE _____

GIUSEPPE RODIGHIERO _____

CARLO CHINELLATO _____