

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

Regione: Veneto

Sede: Rovigo

**Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 27/01/2020**

In data 27/01/2020 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 della Regione

**ANTONIO GENNARELLI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**PAOLO CIBIN**

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIORGIO FRANZ**

Presente

Partecipa alla riunione il Direttore Uoc Affari Generali, Dott.ssa Patrizia Davì e il Direttore ff Contabilità e Bilancio Dott.ssa Silvia Zanini

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

- Esame delle Delibere Aziendali e delle Determine Dirigenziali
- Esame della corrispondenza giunta al Collegio
- Riscontri ai rilievi formulati nei verbali precedenti
- Esame e redazione verbale bilancio preventivo 2020
- Verbali del 30/12/2019 verifiche di reparto e di magazzino

OMISSIS

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 27/01/2020 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Silvia Zanini, Direttore f.f Uoc Contabilità e Bilancio, Dott.ssa Patrizia Davi Direttore Uoc Affari Generali

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1033 del 30/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/01/2020 , con nota prot. n. 5835

del 22/01/2020 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 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 2020, 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:  
nulla

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 543.389.771,68	€ 513.928.891,83	€ 521.274.967,67	€ -22.114.804,01
Costi della produzione	€ 544.611.059,82	€ 541.158.724,13	€ 567.726.606,78	€ 23.115.546,96
Differenza + -	€ -1.221.288,14	€ -27.229.832,30	€ -46.451.639,11	€ -45.230.350,97
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -127.106,90	€ -110.000,00	€ -39.418,43	€ 87.688,47
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.371.088,03	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.371.088,03
Risultato prima delle Imposte	€ 22.692,99	€ -27.339.832,30	€ -46.491.057,54	€ -46.513.750,53
Imposte dell'esercizio	€ 10.742.962,35	€ 11.036.404,88	€ 11.497.971,22	€ 755.008,87
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -10.720.269,36	€ -38.376.237,18	€ -57.989.028,76	€ -47.268.759,40

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -22.114.804,01 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio); nell'anno 2020 i contributi previsti sono quelli indicati da Azienda Zero (Dgrv 333/2019). Nell'anno 2018 tale voce comprendeva anche uno specifico contributo da destinare ad investimenti per complessivi € 11.848.049 . Nell'anno 2018 in sede di consuntivo sono stati altresì assegnati/ contabilizzati ulteriori contributi: € 8.000.000 per raggiungimento obiettivi di piano ed € 2.112.432 per copertura maggiori oneri per rinnovi contrattuali	€ -25.832.896,34
	AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti): Le rettifiche anno 2020 sono state previsto come da indicazioni regionali (€ 2.300.000,00). Nel 2018 le assegnazioni da destinare ad investimenti sono ammontate complessivamente ad € 15.497.276,65	€ 13.194.148,37
	AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	€ -855.118,72
	AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria); valori stimati sia di mobilità che per prestazioni erogate a privati in riduzione.	€ -1.959.533,84
	AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi): nell'anno 2018 in tale conto è stato contabilizzato il rimborso di una quota assicurativa da riconoscere ad un terzo. Pertanto sia tra i ricavi che tra i costi nell'anno 2018 si è registrato un valore di € 5.111.438,98	€ -5.205.103,12
	AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	€ -76.283,12
	AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi): nell'anno 2020 non possono essere stimate le rettifiche ad accantonamenti effettuati negli anni precedenti. Nel 2018 questa ammontavano ad circa €1.200.000	€ -1.380.017,24

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 23.115.546,96 riferito principalmente a:

voce	importo
BA0010 (B.1) Acquisti di beni)	€ 2.067.162,21
BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	€ 1.842.610,55
BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	€ 224.551,66
BA0410 (B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base)	€ 1.251.695,43
BA0530 (B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale).	€ 3.319.744,18
BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa)	€ 7.408,21
BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa)	€ 25.702,13
BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica)	€ 487.101,88
BA0800 (B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera).	€ 668.458,50
BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale)	€ 32.278,38
BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F)	€ 890.167,11
BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione)	€ -21.194,40
BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario)	€ 37.430,63
BA1140 (B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria)	€ 3.417.135,04
BA1200 (B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia))	€ -792.975,32
BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari)	€ 1.719.437,71
BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie)	€ 3.233.105,98
BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria)	€ 1.277.261,34
BA1550 (B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC)	€ -30.964,00
BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	€ 5.689.121,86
BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	€ 75.636,50
BA2080 (Totale Costo del personale)	€ 3.002.230,83
BA2560 (Totale Ammortamenti)	€ 247.018,18
BA2660 (B.15) Variazione delle rimanenze)	€ 523.878,45
YZ9999 (Totale imposte e tasse)	€ 755.008,87
BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	€ -4.975.247,56

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento pari a € 87.688,47 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	€ 87.688,47

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento pari a € -1.371.088,03 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))	€ -1.371.088,03

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

- A0530 (B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale). L'incremento è tutto ascrivibile alle prestazioni erogate ad utenti extraregione. La prestazioni per residenti regionali è soggetto a tetto;
- BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica): nell'anno 2020, si conferma il trend in aumento, rilevato nell'anno 2019, delle richieste di alcune tipologie di prodotti. In alcuni casi, i nuovi LEA hanno ampliato la fascia degli aventi diritto in altri in altri casi è aumentata la complessità dei prodotti presenti sul mercato;
- BA0800 (B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera). L'incremento è tutto ascrivibile alle prestazioni erogate ad utenti extraregione. La prestazioni per residenti regionali è soggetto a tetto;
- BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F): valore rappresentato solo da prestazioni erogate in mobilità. Aumento di farmaci ad alto costo distribuiti da altre Aziende (in particolare Ospedaliere);
- BA1140 (B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria): nell'anno 2020 prevista la revisione della tariffa per gli inserimenti nelle strutture residenziali per disabili. Previsto inoltre il massimo utilizzo delle risorse del Fondo della non autosufficienza
- BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari): nell'anno 2020 è stata prevista la totale assegnazione delle Impegnative di cura domiciliare (ICD), mentre nell'anno 2018 tali risorse non erano state totalmente destinate.
- BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie): Nell'anno 2020 è stata prevista la proroga di incarichi libero professionali già in essere al 31/12/2019. Il valore previsto per l'anno 2020 come da fabbisogno stimato, è pari ad € 3.200.000,00 a fronte di un consuntivo 2018 di € 793.069,26.
- BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria): nell'anno 2020, come per l'anno 2019, sono classificati in tale categoria di costo, i servizi erogati per l'attività di supporto alle Medicine di Gruppo Inegrate per la componente infermieristico/sanitaria. Nell'anno 2018 tali costi erano classificati alla voce "altro" della medicina convenzionata. (incremento di circa 820.000). Per la parte restante prevista la prosecuzione dei servizi sanitari esternalizzati dei contratti (in particolare personale 118, medici di pronto soccorso ecc...) in essere al 31/12/2019.
- BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari) (nell'anno 2020 è stato valorizzato alla voce "riscaldamento" il valore complessivo derivante dall'adeguamento contrattuale all'accordo di rinegoziazione del contratto di Area Vasta energia e calore econ conseguente revisione dei prezzi. lo stesso valore era presente nell'anno 2018 ma era stato contabilizzato in parte alla voce "riscaldamento" e la quota non ancora fatturata ed in attesa di definizione alla voce "altri accantonamenti". La previsione tiene altresì conto della quantificazione delle giornate effettive di attivazione degli impianti di riscaldamento/raffrescamento e delle

condizioni climatiche (gradi giorno). Nell'anno 2020 inoltre è stato previsto l'aumento del costo dei servizi alberghieri per l'attivazione di 14 posti letto aggiuntivi presso gli ospedali di comunità aziendali e l'incremento dei costi per l'assistenza informatica a seguito della prevista esternalizzazione del servizio di manutenzione ed assistenza delle postazioni di lavoro, ; BA2080 (Totale Costo del personale): Per l'anno 2020 il costo del personale è stato stimato nei limiti del tetto fissato con Decreto del DG 109 del 15/10/2019 fissato in € 149.600.000,00. Il costo anno 2018 è stato di € 146.597.769,17. Il valore 2020 rappresenta il fabbisogno previsto dall'azienda di cui alla Delibera del Direttore Aziendale n. 926 del 2 dicembre 2019. BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione): nel 2020 previsti i soli oneri di gestione di attinenti la gestione ordinaria/caratteristica dell'Azienda. Nel 2018 fu contabilizzato il rimborso ad un utente, la cui assicurazione rimborso la quota attraverso l'Azienda stessa per € 5.111.438,98 EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E)): nel bilancio di previsioni sono previsti, per prudenza e per difficoltà di stima componenti straordinari di reddito

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio prende atto delle stime formulate nel preventivo 2020. Riscontra la riduzione del valore della produzione e della stima in aumento dei costi. Il Collegio raccomanda l'Azienda ad adottare qualsiasi comportamento idoneo a favorire l'efficienza con riduzione dei costi e senza aggravio degli stessi.

OMISSIS

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

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

GIORGIO FRANZ \_\_\_\_\_