

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 2 MARCA TREVIGIANA

Regione: Veneto

Sede: Via Sant'Ambrogio di Fiera, 37 - 31100 Treviso

Verbale n. 59 del COLLEGIO SINDACALE del 16/01/2024

In data 16/01/2024 alle ore 09.00 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

MAURIZIO PAGAVINO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

PAOLA TOMBOLATO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MICHELE ARCANGELO ALBANO

Presente

Partecipa alla riunione dr.ssa Patrizia Favero - Direttore UOC Contabilità e Bilancio

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

- Esame deliberazioni del Direttore Generale e provvedimenti dei dirigenti,
- Questionario Corte dei Conti,
- Relazione al BEP 2024,
- Varie ed eventuali.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 16/01/2024 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 2 MARCA TREVIGIANA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Pagavino dott. Maurizio
Albano dott. Michele Arcangelo
Tombolato dr.ssa Paola

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2578 del 29/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/01/2024 , con nota prot. n. ---

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:

L'azienda ha redatto il preventivo dell'anno 2024 sulla scorta delle indicazioni emanate dalla Regione del Veneto con nota prot. 609136 del 10/11/2023 e con successive direttive inviate da Azienda Zero con nota prot. 29580 del 20/11/2023.

Il bilancio preventivo anno 2024 si chiude con un risultato complessivo presunto pari a € -165.976.588,51.

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:

Con nota regionale prot. n. 609136 del 10 novembre 2023 è stato determinato il livello di costosità programmata regionale, precisando che, sulla scorta delle risorse economiche e finanziarie a disposizione per il SSR e del disequilibrio economico consolidato risultante dai bilanci preventivi 2023 delle aziende del SSR, deve essere particolarmente attenzionata l'evoluzione della costosità del SSR. La nota oltre ad esporre i criteri utili a individuare le risorse complessive a disposizione del sistema e l'andamento di taluni aggregati di costo, declina, per ogni azienda sanitaria, il livello di costosità massima. Il tetto di costo della produzione, corrispondente alla somma del costo della produzione e delle imposte e tasse, viene fissato per la ULSS2 Marca Trevigiana in €1.922.547.311,55 con un incremento consentito di €47.848.511,86 rispetto al preventivo aggiornato 2023.

La nota regionale, riporta altresì, nell'allegato D) la stima dell'impatto dei costi derivanti dagli ultimi atti di programmazione regionale, sia quelli della congiuntura economico finanziaria nazionale. L'impatto economico sul 2024 (in termini differenziali sulla base del bilancio preventivo aggiornato 2023) dei provvedimenti di programmazione sanitaria ed economica regionali in vigore, nonché delle dinamiche inflazionistiche (tasso di inflazione programmato nella NADEF 2023) è stato stimato per l'azienda Ulss 2 pari a € 61.950.372,03 (indicato nell'allegato D) oltre ai costi stimati da Azienda zero per l'incremento mobilità pari a € 1,665 mln, all'Iva poste R per 652 mila €.

L'azienda stimava inoltre incrementi di costi per complessivi € 31.456.836,93 per un aumento complessivo stimato di costi della produzione di € 97.685.141,17.

I costi incrementali per l'Azienda Ulss 2 sono stati recepiti dall'Azienda solo nel limite del rispetto del tetto della costosità massima consentita per € 47.848.511,86.

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:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.832.328.941,06	€ 1.711.285.588,72	€ 1.757.672.120,59	€ -74.656.820,47
Costi della produzione	€ 1.799.112.136,28	€ 1.830.531.278,20	€ 1.886.704.047,03	€ 87.591.910,75
Differenza + -	€ 33.216.804,78	€ -119.245.689,48	€ -129.031.926,44	€ -162.248.731,22
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -33.694,07	€ 0,00	€ -904.800,00	€ -871.105,93
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -1.208.304,61	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.208.304,61
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.377.153,96	€ -489.398,28	€ -96.902,24	€ -1.474.056,20
Risultato prima delle Imposte	€ 33.351.960,06	€ -119.735.087,76	€ -130.033.628,68	€ -163.385.588,74
Imposte dell'esercizio	€ 33.222.960,06	€ 32.792.978,28	€ 35.942.959,85	€ 2.719.999,79
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 129.000,00	€ -152.528.066,04	€ -165.976.588,53	€ -166.105.588,53

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

pari a € -74.656.820,47 riferito principalmente a:

voce	importo
A.1) Contributi in c/esercizio: il valore iscritto a preventivo è quanto comunicato da Azero e oggetto di precompilazione sulle tavole di consolidamento	€ -73.537.312,35
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: la rettifica del 2022 comprendeva il budget aziendale investimenti nonché le rettifiche di fine esercizio per investimenti programmati. Le indicazioni regionali per il BEP 2024 non consentono la valorizzazione di tale voce.	€ 15.687.595,50
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti: su indicazione regionale si sono stimati esclusivamente i contributi ricorrenti	€ -7.881.587,20
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: valorizzazione della mobilità sanitaria attiva	€ 557.523,74
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi: il differenziale è correlato alle maggiori cessioni di farmaci ad alto costo oncologici allo IOV di Castelfranco Veneto	€ -1.502.764,36
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket): nonostante l'incremento dell'attività la riduzione è correlata alla stima dell'applicazione del nuovo tariffario della specialistica in vigore dal 1° gennaio	€ -935.793,61
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio: aumento collegato agli investimenti del piano 2024 con relativo aumento di ammortamenti e sterilizzazioni.	€ 4.637.217,13
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
A.9) Altri ricavi e proventi: decremento derivante dall'impossibilità di stimare le revisioni e gli eventuali storni dei fondi rischi (principalmente quelli legati all'autoassicurazione).	€ -11.681.699,32

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 87.591.910,75 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1) Acquisti di beni: il valore per l'anno 2024 deriva dalla valorizzazione del conto economico preventivo aggiornato 2023 cui si somma l'incremento comunicato da Azero. Rispetto al 2022 i costi sono correlati a un volume di attività in forte incremento sia per la specialistica che per i ricoveri.	€ 17.920.815,49
B.2.A) Acquisti servizi sanitari: in conto è oggetto di numerosi incrementi comunicati da Regione (area anziani per fondo non autosufficienza, mobilità sanitaria, spesa farmaceutica territoriale, maggiori oneri per prestazioni aggiuntive al personale e a favore di accreditati per la riduzione delle liste di attesa). L'azienda stima inoltre maggiori costi per l'area della disabilità alla luce dell'incremento dei posti nelle strutture sul territorio.	€ 4.753.750,17
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari: rispetto al 2022 si registra una riduzione dei costi del riscaldamento e dell'energia, compensati dall'incremento dei valori per la gestione dell'edificio 29 della Cittadella di Treviso. Viene inoltre stimato l'aggiornamento Istat sul canone del project di Asolo e Treviso. Si rileva infine una stima in incremento per pulizie, mensa, asporto rifiuti speciali per il distretto di Conegliano per appalti del Crav.	€ 7.037.697,21
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata): rispetto al 2022 si stimano i maggiori costi per l'attivazione della Cittadella Sanitaria correlati in particolare alle attrezzature sanitarie.	€ 6.785.871,62
B.4) Godimento di beni di terzi: il valore dell'anno 2023 stima le quote di canone di disponibilità per il collaudo dell'edificio 29 di Treviso e le quote di marginalità sui costi dei servizi non sanitari corrisposte al concessionario.	€ 4.464.172,68
Totale Costo del personale: il valore del costo del personale per il 2024 è pari alla somma di quanto stimato bilancio economico preventivo aggiornato 2023 e degli incrementi comunicati da Azero in allegato al preventivo in esame. Lo stesso rispetto al consuntivo 2022 è in incremento per i rinnovi contrattuali sottoscritti nel 2023 oltre che per l'effetto del piano assunzioni autorizzato da Regione nel limite del tetto definito a livello regionale.	€ 9.981.579,35
B.9) Oneri diversi di gestione: il differenziale è correlato all'IVA indetraibile su cessioni di PosteR di Azero	€ 543.512,19
Totale Ammortamenti: il valore degli ammortamenti è correlato alle progettualità che si stima di capitalizzare nell'anno 2024 riportate nello specifico allegato al bilancio	€ 8.297.533,36
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 0,00
B.13) Variazione delle rimanenze: il differenziale è pari al valore delle rimanenze 2022, in quanto coerentemente con le direttive regionali, in sede di bilancio previsionale le stesse non vengono stimate	€ 7.378.628,66
B.14) Accantonamenti dell'esercizio: il valore risente della stima dei rinnovi contrattuali per il personale dipendente e per il personale convenzionato comunicati da Azero	€ 20.428.350,02

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un decremento pari a € -871.105,93 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi	€ -147,94
	C.2) Altri proventi	€ 0,00
	C.3) Interessi passivi: viene stimato il costo degli interessi per il mutuo a finanziamento della Cittadella Sanitaria di Treviso attivato per la prima tranche nel corso del 2022 e per la seconda in erogazione nel corso del 2024	€ -870.957,99
	C.4) Altri oneri	€ 0,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 1.208.304,61 riferito principalmente a:

	voce	importo
	D.1) Rivalutazioni	€ 0,00
	D.2) Svalutazioni: nel 2022 era presente la svalutazione della partecipata ORAS, che non si stima nel preventivo 2024 alla luce del risultato presunto a pareggio del 2023	€ -1.208.304,61

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.474.056,20 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari: il differenziale è pari al valore del consuntivo 2022, infatti coerentemente con le direttive regionali, in sede di bilancio previsionale non vengono stimati proventi straordinari.	€ -9.885.773,48
	E.2) Oneri straordinari: il differenziale è pari al valore del consuntivo 2022, infatti coerentemente con le direttive regionali, in sede del bilancio previsionale non vengono stimati oneri straordinari.	€ 8.411.717,28

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

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MAURIZIO PAGAVINO _____

PAOLA TOMBOLATO _____

MICHELE ARCANGELO ALBANO _____