

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 10/01/2025 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 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dott.ssa Caterina Carrer (Presidente);
- Dott. Denis Cancian;
- Rag. Pietro Da Re;

- Direttore U.O.C. Contabilità e Bilancio dott. Francesco Pivotti;
- Dirigente U.O.C. Contabilità e Bilancio dott.ssa Liliana Bortot.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2894 del 31/12/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 08/01/2025 , con nota prot. n. nota mail

del 08/01/2025 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:

L'Azienda, nel redigere il conto economico previsionale, ha tenuto conto delle indicazioni contabili fornite da Azienda Zero, coerenti con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria 2025 della Regione di cui alla nota regionale prot. n. 563919 del 5 novembre 2024.

Con nota prot. n. 647320 del 19 dicembre 2024, la Regione ha recepito le risultanze del Bilancio Economico Preventivo 2025 dichiarando che è stato rispettato il risultato d'esercizio aziendale programmato, di cui alla nota prot. n. 202817 del 6 novembre 2024 di Azienda Zero, calcolato al fine di garantire l'equilibrio economico finanziario complessivo del SSR nell'esercizio 2025 come indicato nella nota regionale sopracitata.

Il bilancio economico preventivo anno 2025 si chiude con un risultato complessivo presunto pari a € -82.151.494,48.

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:

Con nota prot. regionale n. 563919 del 5 novembre 2024 l'Area Sanità e Sociale ha trasmesso le indicazioni sulla base delle quali i bilanci preventivi 2025 devono essere predisposti secondo il quadro macro economico e finanziario, nazionale e regionale, individuato, al fine di garantire già in sede di programmazione l'equilibrio economico finanziario del SSR nel suo complesso. Sono state recepite da Azienda Zero le direttive tecniche e contabili per la predisposizione dei bilanci preventivi 2025, nonché l'obiettivo economico di risultato da raggiungere pari a € -82.170.000. Nelle more del perfezionamento dell'iter di riparto nazionale e regionale, il fondo sanitario regionale indistinto e vincolato da prendere come riferimento è stato quello del 2023. Il saldo della mobilità interregionale ed internazionale considerato prudenzialmente, è quello risultante dalla matrice nazionale 2024, approvata in sede di Coordinamento tecnico Area Economico-Finanziaria interregionale.

L'incertezza sul fronte delle risorse economiche e finanziarie a disposizione per il SSR per l'anno 2025, nonché la situazione di disequilibrio economico consolidato prospettico 2025, richiedono particolare attenzione alla sostenibilità economico-finanziaria del SSR e quindi dell'Azienda.

Va considerato inoltre che la Regione ha preso come base di riferimento le risultanze dei costi della produzione del bilancio preventivo aggiornato 2024 (nota regionale di richiesta prot. n. 394670 del 5 agosto u.s.), incrementati stimando con il supporto tecnico di Azienda Zero gli impatti derivanti dai più recenti atti di programmazione regionale e dalla congiuntura economico-finanziaria prevista dai documenti di programmazione finanziaria nazionale.

Tra i più rilevanti sono stati presi in considerazione i seguenti fenomeni:

- aumento del costo del personale a seguito dei rinnovi contrattuali;
- incremento medio, in base all'indice di inflazione programmata 2025 (NADEF 2023), per gli aggregati: beni e servizi sanitari e non sanitari (escluse le consulenze), manutenzioni, godimento dei beni di terzi;
- incremento per le aree dipendenze, famiglia e minori, disabilità e salute mentale delle quote sanitarie di competenza a seguito dell'entrata in vigore del nuovo CCNL delle cooperative sociali per l'anno 2025.

Data l'evidente situazione di disequilibrio economico emergente dal BEP prospettico consolidato 2025 della Regione Veneto per il SSR, è stato richiesto alle Aziende sanitarie, a parità di produzione sanitaria e socio-sanitaria rispetto al BEP 2024 aggiornato, un'azione di contenimento della crescita dei costi entro un tasso percentuale di incremento medio pari a 1,5% in linea con le previsioni di medio periodo dei documenti nazionali di programmazione finanziaria (piano strutturale di bilancio di medio termine 2025-2029).

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	€ 1.881.933.056,97	€ 1.893.191.796,24	€ 1.879.873.394,06	€ -2.059.662,91
Costi della produzione	€ 1.851.970.820,55	€ 1.906.435.202,87	€ 1.925.343.258,84	€ 73.372.438,29
Differenza + -	€ 29.962.236,42	€ -13.243.406,63	€ -45.469.864,78	€ -75.432.101,20
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -288.348,28	€ -481.521,88	€ -1.026.012,36	€ -737.664,08
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -290.230,98			€ 290.230,98
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.883.710,57	€ -437.618,10	€ 182.792,23	€ -5.700.918,34
Risultato prima delle Imposte	€ 35.267.367,73	€ -14.162.546,61	€ -46.313.084,91	€ -81.580.452,64
Imposte dell'esercizio	€ 35.137.367,73	€ 35.928.736,04	€ 35.838.409,57	€ 701.041,84
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 130.000,00	€ -50.091.282,65	€ -82.151.494,48	€ -82.281.494,48

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

pari a € -2.059.662,91 riferito principalmente a:

voce	importo
A.1) Contributi in c/esercizio: il valore iscritto a preventivo è quanto comunicato da Azienda Zero.	€ -6.909.676,85
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: la rettifica del 2023 comprendeva il budget aziendale investimenti nonché le rettifiche di fine esercizio per investimenti programmati. Le indicazioni regionali per il BEP 2025 non consentono la valorizzazione di tale voce.	€ 6.770.998,56
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti: il valore iscritto a preventivo è stato comunicato da Azienda Zero.	€ -7.552.814,18
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: valorizzazione della mobilità sanitaria attiva	€ 2.945.053,47
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi: la voce significativa del differenziale è relativa ai 'Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione' per il ricavo registrato a storno dei beni forniti da Azienda Zero	€ 10.468.208,50
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° marzo.	€ -975.529,79
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio: aumento collegato agli investimenti del piano 2024 con relativo aumento di ammortamenti e sterilizzazioni.	€ 2.427.445,52
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).	€ -9.233.348,14

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.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo e il consuntivo

si evidenzia un incremento pari a € 73.372.438,29 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari: in rilevante crescita i servizi afferenti al Project di Asolo e al Project di Treviso a cui vanno sommati incrementi di servizi non sanitari a gestione diretta (servizi di assistenza informatica, altre utenze quali riscaldamento, ecc). Si stimano inoltre incrementi per i servizi esternalizzati (+ 2 mln).	€ 11.506.328,65
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata): l'aggregato è in incremento sia per effetto delle manutenzioni di impianti, dovuto ai nuovi spazi dell'Edificio 29 della Cittadella Sanitaria di Treviso, che per l'aumento delle attrezzature sanitarie che richiedono adeguate manutenzioni nel rispetto della normativa esistente.	€ 3.236.944,82
	B.4) Godimento di beni di terzi: l'aggregato B.4.A) Fitti passivi tiene conto dei canoni di affitto in base ai contratti già sottoscritti e rivalutati, mentre l'aggregato B.4.B) Canoni di noleggio, sanitari e non, considera un incremento di noleggi per le grandi apparecchiature, sia il Robot presso l'Ortopedia di Conegliano, sia quello presso l'Ortopedia di Treviso. L'area interessata dal project financing (B.4.D) canoni di project financing, coinvolge i due project esistenti e l'incremento è dovuto in parte per l'avvio dell'Edificio 29 presso la Cittadella Sanitaria di Treviso e in parte per l'avvio dell'Ospedale di Comunità presso il P.O. di Castelfranco.	€ 9.624.963,07
	Totale Costo del personale: il valore del costo del personale per il 2025 è inferiore a quanto stimato per il bilancio economico preventivo aggiornato 2024. Lo stesso rispetto al consuntivo 2023 è in incremento per effetto del piano assunzioni autorizzato da Regione nel limite del tetto definito a livello regionale.	€ 8.322.711,87
	B.9) Oneri diversi di gestione: il differenziale è correlato all'IVA indetraibile su cessioni di PosteR di Azienda Zero.	€ -423.795,42
	Totale Ammortamenti: il collaudo complessivo dell'Edificio 29 è stato rinviato al 2025, pertanto oltre alla messa in ammortamento dello stesso, si conferma l'ammortamento per tutte le nuove attrezzature che verranno collaudate nel corso del 2025.	€ 5.952.893,90
	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti: l'esercizio 2023 registra la svalutazione di crediti non esigibili, non stimata a preventivo 2025.	€ -1.195.938,75
	B.13) Variazione delle rimanenze: il differenziale è pari al valore delle rimanenze 2023, in quanto coerentemente con le direttive regionali, in sede di bilancio previsionale le stesse non vengono stimate.	€ 2.938.123,09
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio: nelle more della sottoscrizione dei CCNL 2022-2024 e degli ACN per il personale convenzionato, nonché tenuto conto di quanto previsto nella Manovre finanziaria 2025, sono stati stimati da parte di Azienda Zero gli opportuni accantonamenti. Nelle more del perfezionamento del procedimento di approvazione, a far data dal 01.01.2025, del nuovo modello di gestione del rischio per i danni da responsabilità sanitaria delle Aziende SSR, le medesime dovranno prudenzialmente procedere con accantonamenti non inferiori al maggiore tra la media degli accantonamenti degli ultimi 5 esercizi tenuto conto del valore medio, nel medesimo arco temporale, degli storni del fondo rischi imputati a ricavo di conto economico e la media dei pagamenti per risarcimento degli ultimi 5 esercizi.	€ -5.285.080,26

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

pari a € -737.664,08 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi	€ 5.299,47
	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, per la seconda in erogazione nel corso del 2024 e per l'ultima e terza tranche prevista ad inizio 2025.	€ 732.364,61
	C.4) Altri oneri	€ 0,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 290.230,98 riferito principalmente a:

	voce	importo
	D.1) Rivalutazioni	€ 0,00
	D.2) Svalutazioni: il consuntivo 2023 ha registrato la perdita di ORAS (società Partecipata dell'Ulss 2) in riferimento al Bilancio 2022 della Partecipata.	€ 290.230,98

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

si evidenzia un decremento pari a € -5.700.918,34 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari: il differenziale è pari al valore del consuntivo 2023, infatti coerentemente con le direttive regionali, in sede di bilancio previsionale non vengono stimati proventi straordinari.	€ -11.275.182,56
	E.2) Oneri straordinari: il differenziale è pari al valore del consuntivo 2023, infatti coerentemente con le direttive regionali, in sede del bilancio previsionale non vengono stimati oneri straordinari.	€ -5.574.264,22

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

Il Collegio preso atto degli scostamenti sopra riportati, acquisiti gli ulteriori chiarimenti richiesti, si riserva di monitorare gli andamenti degli stessi nel corso dei prossimi trimestri.

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna.