

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

Regione Veneto

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 05/02/2019 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Francesco Briganti - Presidente  
dott. Stefano Mattarollo - Componente  
dott.ssa Valentina Barbieri - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2325 del 27/12/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 18/01/2019 , con nota prot. n. 11158

del 18/01/2019 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 2019, 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:

Il Collegio esamina il bilancio di previsione 2019 relativo alla gestione sanitaria.

Il bilancio di previsione relativo alla gestione sociale chiude in pareggio con un valore della produzione di € 39.998.062,98.

Il Collegio pone in evidenza che il bilancio di previsione della gestione sanitaria è stato elaborato in coerenza con lo schema contenuto nella versione precompilata fornita alle Aziende sanitarie esistenti nella regione Veneto da parte dell'Azienda ZERO di Padova con nota prot. n. 15690 del 4 dicembre 2018 nonché con i criteri di rimodulazione contenuti nel messaggio di posta elettronica dell'Azienda ZERO medesima in data 20 dicembre 2018.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 1.592.043.702,48	€ 1.613.147.147,57	€ 1.613.213.745,97	€ 21.170.043,49
Costi della produzione	€ 1.555.142.673,06	€ 1.581.768.845,80	€ 1.584.234.667,36	€ 29.091.994,30
Differenza + -	€ 36.901.029,42	€ 31.378.301,77	€ 28.979.078,61	€ -7.921.950,81
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -370.617,82	€ -196.742,67	€ -10.000,00	€ 360.617,82
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 393.372,38	€ 300.000,00	€ 0,00	€ -393.372,38
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -5.069.688,37	€ -572.316,66	€ 472.442,00	€ 5.542.130,37
Risultato prima delle Imposte	€ 31.854.095,61	€ 30.909.242,44	€ 29.441.520,61	€ -2.412.575,00
Imposte dell'esercizio	€ 30.356.721,75	€ 30.872.010,76	€ 30.943.691,59	€ 586.969,84
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.497.373,86	€ 37.231,68	€ -1.502.170,98	€ -2.999.544,84

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 21.170.043,49 riferito principalmente a:

	voce	importo
	L'incremento di valore per l'aggregato in analisi rispetto al 2017 è determinato in prevalenza da una minor rettifica del valore dei contributi in c/esercizio da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	€ 29.212.511,94
	Di seguito un ulteriore elenco di dettaglio delle voci che determinano il differenziale in analisi:	
	- minori contributi in conto esercizio da Regione extra fondo regionale - aggregato A.1.B - inseriti per i valori conosciuti alla data di redazione del bilancio	€ -1.921.623,18
	- minori utilizzi di quote inutilizzate negli esercizi precedenti di contributi vincolati - aggregato A.3) - inseriti per i valori conosciuti alla data di redazione del bilancio	€ -2.925.414,84
	- minori ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie dovuti principalmente ad una rideterminazione del valore di mobilità attiva per effetto della convenzione per l'utilizzo dei locali e dei servizi relativi alla sede distaccata di Castelfranco Veneto dell'Istituto Oncologico Veneto, menzionato nella nota di Azienda ZERO del 20 dicembre 2018 citata	€ -3.857.585,23
	- maggiori ricavi per concorsi recuperi e rimborsi connessi prevalentemente all'utilizzo dei locali di cui al punto precedente	€ 5.514.950,41
	- maggiori quote di contributi in conto capitale imputate all'esercizio, principalmente dovute ad un incremento delle quote derivanti da sterilizzazioni di contributi in conto esercizio destinati ad investimenti e stornati a patrimonio netto	€ 2.380.286,72

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 29.091.994,30 riferito principalmente a:

voce	importo
Incremento di acquisto di beni sanitari: tra i valori si evidenzia in particolare il conto B.1.A.9) "beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione" (DPC)	€ 17.383.907,40
L'incremento per l'acquisto di servizi sanitari (€ 12.719.261,24) deriva prevalentemente dalle seguenti voci:	
- incremento del costo di acquisto di servizi sanitari al conto B.2.A.1) "Acquisti servizi sanitari per medicina di base"	€ 3.538.743,40
- riduzione del costo all'aggregato B.2.A.2) "Acquisti servizi sanitari per farmaceutica"	€ -3.934.808,72
- incremento del costo di acquisto di servizi sanitari per B.2.A.3) "Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale"	€ 3.202.730,57
- riduzione di servizi sanitari al conto B.2.A.5) "Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa"	€ -1.657.647,54
- incremento del costo di acquisto di servizi sanitari al conto B.2.A.6) "Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica"	€ 1.462.940,34
- incremento del costo di acquisto di servizi sanitari al conto B.2.A.7) "Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera"	€ 4.610.797,12
- aumento del costo per prestazioni al conto B.2.A.9) "Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F"	€ 2.304.284,00
- aumento del costo di acquisto di prestazioni al conto B.2.A.11) "Acquisto prestazioni di trasporto sanitario"	€ 2.434.673,39
- incremento al conto B.2.A.12) "Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria"	€ 2.262.872,45
- minori stime di costo per consulenze, collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie (conto B.2.A.15), sulla scorta di quanto conosciuto all'adempimento di redazione del bilancio di previsione	€ -1.016.622,26
In riduzione l'aggregato B.2.B) "Acquisti di servizi non sanitari", in parte connesso a spostamenti di conto quali, a titolo esemplificativo B.2.B.1.11) "Premi di assicurazione collegato alla nuova gara regionale"	€ -2.712.434,02
"Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata" B.3	€ 781.609,75
Incremento del godimento di beni di terzi prevalentemente in relazione all'esecuzione del progetto financing per il Distretto di Treviso (Cittadella della Salute)	€ 5.589.399,23
Costo del personale prevalentemente per gli effetti del rinnovo del contratto del Comparto 2016-2018 e per le assunzioni autorizzate dalla CRITE (182 medici) compensati parzialmente dalla riduzione del personale derivante dalla convenzione ULSS-IOV citata	€ 5.909.825,41
Ammortamenti derivanti dal piano investimenti presentato in regione	€ 2.550.318,09
Minori accantonamenti dell'esercizio (- € 11.164.341,06), prevalentemente per le seguenti voci:	
- minori accantonamenti per cause civili	€ -7.405.463,28
- maggiori accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	€ 5.528.968,67
- minori accantonamenti per quote inutilizzate per contributi vincolati (importo conosciuto alla data di redazione del bilancio)	€ -5.132.398,23
- minori accantonamenti per altri fondi	€ -4.350.305,56

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento pari a € 360.617,82 riferito principalmente a:

	voce	importo
	10.000 euro di interessi passivi (connessi al leasing) per l'anno 2019, contro un totale di 364.384,28 euro di oneri finanziari dell'anno 2017.	€ -364.384,28

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -393.372,38 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nessuna nuova svalutazione o rivalutazione prevista nel 2019, in quanto non conosciuta	€ -393.372,38

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 5.542.130,37 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Nel conto economico preventivo dell'anno in analisi è stata stimata esclusivamente la quota di risconto pluriennale connesso al contratto di leasing relativo al Blocco Operatorio di Conegliano	€ 5.542.130,37

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 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

La perdita di esercizio prevista (€ 1.502.170,98) è compresa entro il limite massimo consentito dalla Regione Veneto di cui al messaggio di posta elettronica dell'Azienda ZERO in data 20 dicembre 2018 (€ 2.030.940).