

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 26/01/2022 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Maurizio Pagavino - Presidente

dott.ssa Paola Tombolato - Componente

dott. Michele Arcangelo Albano - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2495 del 23/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 03/01/2022 , con nota prot. n. 206

del 03/01/2022 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 2022 sulla scorta della circolare di Azero prot.n. 32246 del 07.12.2021 nel rispetto dei vincoli forniti e valutando attentamente i costi dei fattori produttivi correlati agli obiettivi programmatici conosciuti.

Il bilancio preventivo anno 2022 si chiude con un risultato complessivo presunto pari a € - 132.601.807,79 di cui derivanti dalla previsione dei costi Covid per € - 47.746.442,09.

E' evidente che la previsione dell'anno 2022 è fortemente influenzata dalla pandemia in corso i cui costi sono stati stimati per l'intero anno e rispetto ai quali, conformemente alla circolare citata, non sono stati inseriti finanziamenti nazionali/regionali a copertura degli stessi.

Il risultato della gestione corrente al netto della gestione Covid si assesta a € - 84.855.365,69 ed è condizionato dall'assegnazione provvisoria del fondo sanitario regionale pari al valore del 2021 che risulta insufficiente per la copertura di costi spesso correlati a fattori esogeni all'azienda stessa.

La dinamica incrementale dei costi riguarda l'appostazione dei nuovi tetti comunicati da Azero (Medicinali con AIC, dispositivi, DPC, personale) che comportano un maggior costo di rispetto al 2020 di € 38,5 milioni.

Nel preventivo inoltre, sono state stimate nuove attività previste dalla programmazione regionale, tra le maggiormente significative l'apertura di n. 2 ospedali di comunità, l'applicazione per la salute mentale alle comunità Alloggio Estensive della DGRV N. 1673/2018 per i Distretti Asolo e Pieve, le nuove ICDmgs, le Qsa ,ecc per un valore indicativo di € 15 milioni .

A quanto indicato si sommano gli incrementi per l'approvvigionamento delle materie prime derivanti dall'andamento di mercato non presenti negli esercizi precedenti. Nella relazione sulla gestione sono contenuti i dettagli per ciascun aggregato di

costo e ricavo.

L'azienda attiverà dal 2022 un monitoraggio mensile per valutare tempestivamente l'andamento dei costi per i quali si è rilevato un maggior scostamento in modo da porre in essere tutte le azioni correttive, ove possibile.

In merito al piano investimenti, a meno di 2,3 milioni di rettifiche derivanti dalle indicazioni del preventivo, il valore capitalizzato pari a 149 milioni viene finanziato con risorse in conto capitale (compresi mutui) o con risorse già presenti all'interno dei fondi patrimoniali aziendali (es. rettifiche anni precedenti, utili anni precedenti) o di Azienda Zero (risorse finanziate con obiettivi di piano 2018-2019). Nel corso del 2022 verrà capitalizzato il primo SAL della Cittadella Sanitaria di Treviso per un valore complessivo di 91 milioni tra edifici, impianti, attrezzature, mobili e informatica. Il mutuo è già stato autorizzato dalla Regione, deliberato e contrattualizzato dalla ULSS ed è a finanziamento della Cittadella di Treviso

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 2022, 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:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 1.663.413.030,45	€ 1.611.510.476,99	€ 1.665.287.981,90	€ 1.874.951,45
Costi della produzione	€ 1.632.956.156,40	€ 1.678.084.918,33	€ 1.765.158.674,41	€ 132.202.518,01
Differenza + -	€ 30.456.874,05	€ -66.574.441,34	€ -99.870.692,51	€ -130.327.566,56
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -34.600,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.600,71
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.315.858,80		€ -9.582,25	€ -1.325.441,05
Risultato prima delle Imposte	€ 31.738.132,14	€ -66.574.441,34	€ -99.880.274,76	€ -131.618.406,90
Imposte dell'esercizio	€ 31.602.028,26	€ 33.491.466,63	€ 32.721.533,03	€ 1.119.504,77
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 136.103,88	€ -100.065.907,97	€ -132.601.807,79	€ -132.737.911,67

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 1.874.951,45 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 - A.1) Contributi c/esercizio. La voce risente di maggiori assegnazioni per quota capitaria rispetto al 2020 ma contestualmente della mancata iscrizione a ricavo di tutti i contributi vincolati regionali per specifica scelta metodologica regionale nella costruzione del BEP. Inoltre in fase di preventivo 2022 non è stato possibile iscrivere ulteriori ricavi (presenti invece nel consuntivo 2020) relativi al finanziamento a copertura dell'interaziendalità Aulss2-IOV e alle risorse a supporto dell'equilibrio economico; entrambi i ricavi 2020 sono stati assegnati in sede di consuntivo 2020.	€ -8.992.040,93
	AA0240 - A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti. La voce risulta in diminuzione (con effetto positivo nel valore della produzione). Il valore è iscritto per il tetto massimo comunicato da Azero. Si osserva inoltre che il piano investimenti previsto per il 2022 è quasi totalmente finanziato con risorse in conto capitale (compresi mutui autorizzati) oppure già presenti all'interno dei fondi patrimoniali aziendali (es. rettifiche anni precedenti, utili anni precedenti) o di Azienda Zero (risorse finanziate con obiettivi di piano 2018-2019). A preventivo risultano finanziati con risorse in c/esercizio investimenti in attrezzature sanitarie pari al tetto aziendale fissato dalla Regione.	€ 14.389.144,44
	AA0270 - A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti. La voce risulta in diminuzione e riporta le stime di utilizzo previste nel 2022 dalle strutture aziendali assegnatarie di contributi vincolati ancora aperti a fine 2021.	€ -2.309.128,26
	AA0320 - A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria. La voce risulta in aumento sostanzialmente a causa delle previsioni relative alla fatturazione per libera professione tarata sui dati 2021 che a loro volta risultano in aumento rispetto al 2020, anno nel quale hanno impattato significativamente le chiusure causate dall'epidemia da Covid-19. Tale andamento è stato in parte eroso dalla diminuzione dei ricavi per mobilità intra ed extra regionale forniti da Azienda Zero per il preventivo 2022.	€ 4.139.501,09
	AA0750 - A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi. La voce risulta in diminuzione principalmente a causa delle stime prudenziali relative ai rimborsi INAIL per indennità di inabilità temporanea al lavoro (minor impatto Covid), nonché alle stime prudenziali di concorsi e rimborsi da privati.	€ -1.712.712,27
	AA0940 - A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket). La voce risulta in aumento rispetto al 2020 poiché si stima una ripresa delle attività sanitarie soggette a ticket (già riscontrata nel 2021). La ripresa delle prestazioni effettuate dall'azienda compensa anche il minor gettito derivante dall'abolizione (a partire da settembre 2020) della quota fissa da 10 e 5 euro (c.d. superticket).	€ 1.416.947,23
	AA0980 - A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio. La voce accoglie le stime delle sterilizzazioni collegate ai cespiti che si prevede verranno capitalizzati a fine 2022. La voce risulta in aumento a seguito degli investimenti effettuati nel 2021 (30/09) e del corposo piano investimenti 2022 trainato principalmente dagli investimenti previsti nella cittadella sanitaria di Treviso.	€ 5.875.634,69
	AA1060 - A.9) Altri ricavi e proventi. La voce risulta in diminuzione rispetto al 2020 principalmente perché non è possibile effettuare a preventivo una stima delle revisioni ai fondi rischi (quello sulle autoassicurazioni in particolare) che impattano direttamente su tali voci e che nel 2020, a consuntivo, dispiegavano completamente i propri effetti.	€ -10.932.394,54

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

<b>Descrizione</b>	<b>Ricerca corrente</b>
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	€ 8.000,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 497.352,99
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 505.352,99</b>

*(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)*

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 132.202.518,01 riferito principalmente a:

voce	importo
BA0020 . Gli acquisti di beni sanitari sono in aumento rispetto al 2020 trainati dalle stime di costo relative agli acquisti di farmaci e dispositivi medici fornite da Azienda Zero per il BEP (ca +27 mln). A tali variazioni si sommano le stime sui materiali per vaccinazioni (ripresa campagne sospese a causa pandemia; +1,2 mln) e l'aumento dei costi legati al trend della DPC (+6,9 mln).	€ 36.068.022,34
BA0310. Gli incrementi di costi per beni non sanitari rispetto al 2020 sono imputabili principalmente ai Combustibili, carburanti e lubrificanti per i quali sono stati stimati i maggiori costi per le materie prime. Incrementano inoltre i costi per supporti informatici e cancelleria nonché gli acquisti dedicati al Covid (es. disinfettanti)	€ 552.166,94
BA0410. Gli acquisti servizi sanitari per medicina di base. Voce in aumento per coinvolgimento MMG nella vaccinazione e costi della continuità assistenziale collegate al Covid (USCA)	€ 3.553.596,20
BA0490; BA0960. Gli acquisti di servizi sanitari per farmaceutica risultano in diminuzione (-1,6 mln). Il costo deve essere valutato in collegamento ai costi per distribuzione diretta farmaci e della DPC	€ 1.837.380,15
BA0530;BA0640;BA0700;BA0750;BA0800;BA0900;BA1030. Le voci legate all'assistenza specialistica, ospedaliera, riabilitativa, psichiatrica sono in aumento poiché tutte stimate in ipotesi di saturazione del budget dei privati; in aumento anche i costi legati alla mobilità intra ed extra forniti da Azienda Zero (anch'essi influenzati dalla stima sulla ripresa delle attività)	€ 20.612.940,98
BA1090. I trasporti sanitari aumentano a causa degli affidamenti covid e dell'elitransporto notturno (compresi costi di area vasta verso Aulss 1 e Aulss 3 poi riconosciuti tramite mobilità)	€ 2.493.518,30
BA1140. Gli aumenti delle prestazioni socio-sanitarie sono legate alla stimata ripresa delle attività a regime delle RSA, all'applicazione delle quote sanitarie ex DGR 1304/2020 (non in vigore nel 2020) e all'attivazione degli ospedali di comunità	€ 16.277.428,05
BA1200;BA1280;BA1350. La libera professione intramoenia (compensata dai relativi ricavi) è prevista in aumento per la ripresa della domanda di prestazioni sanitarie (+4,1 mln). Diminuiscono i costi previsti per consulenze sanitarie volte al recupero dei tempi di attesa (libera professione d'azienda) e per rimborsi e contributi (-4,7 mln)	€ -573.095,99
BA1490. L'aumento degli altri servizi sanitari è imputabile ai costi legati all'emergenza Covid per gli affidamenti contact tracing, supporto amministrativo covid point e vaccinazioni, gestione covid point, somministrazione vaccini, gestione posti letto	€ 9.203.308,23
BA1560. L'aumento dei costi per acquisti di servizi non sanitari è imputabile alla ripresa delle attività (mensa), ai rincari sulle materie prime (riscaldamento/elettricità), alla pandemia (pulizia, informatica), ad integrazioni su affidamenti (es. front end).	€ 24.825.278,90
BA1910. Le previsioni di costo delle manutenzioni ordinarie risentono degli aumenti di costo relativi alle materie prime (impianti e fabbricati) e delle acquisizioni di attrezzature sanitarie (cittadella sanitaria)	€ 4.333.212,14
BA1990. La diminuzione dei costi per godimento beni di terzi è composta dalla cessazione del leasing del blocco operatorio di Conegliano, parzialmente compensato dall'aumento dei canoni per project (cittadella sanitaria)	€ -1.128.176,40
BA2080. Il costo del personale è stimato secondo il tetto di costo definito da Azienda Zero e corrisponde al vincolo di costo 2021 definito dalla programmazione regionale	€ 3.218.799,94
BA2560. L'incremento degli ammortamenti è dovuto al piano investimenti 2022 ed in particolare alla capitalizzazione del primo SAL della Cittadella Sanitaria di Treviso	€ 10.117.621,05
BA2660. Variazione rimanenze in aumento per mancata stima 2022 rispetto a 2020 così come previsto dalla circolare regionale	€ 3.441.941,42

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 34.600,71 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Stante la storica scarsa significatività dei valori economici relativi a tale aggregato, non è stata effettuata una stima in sede di CE previsionale 2022.	€ 34.600,71

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo
	Tale aggregato non è stato valorizzato in sede di CE previsionale 2022, come da indicazioni regionali	€ 0,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -1.325.441,05 riferito principalmente a:

	voce	importo
	L'aggregato non viene valorizzato in fase di preventivo stante la straordinarietà delle voci che accoglie (scelta omogenea a livello regionale). Tuttavia, in sede di CE previsionale stante le indicazioni della circolare sono state inserite alcuni valori di ridotto importo relativi a scambi tra aziende sanitarie della regione (Poste R).	€ -1.325.441,05

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

Il collegio, tenuto conto che il verbale si basa sul raffronto tra preventivo 2022 e consuntivo 2020, chiede all'azienda, per meglio valutare gli scostamenti, una analisi degli scostamenti maggiormente significativi del 2022 rispetto all'ultima stima dei costi disponibile per il 2021 (compreso COVID).

L'azienda relaziona quanto segue:

Tra i costi della produzione i maggiori scostamenti (al netto dei valori Covid che sono stati stimati sull'intero anno sulla base dei costi sostenuti nel 2021) si ravvisano per i seguenti macro aggregati:

- Acquisto di beni sanitari: + € 24 milioni. I valori dei medicinali con AIC, dei dispositivi e della DPC sono stati inseriti per il 2022 conformemente agli importi comunicati da Azero;
- Acquisti di beni non sanitari: + 316 mila imputabile prevalentemente all'aumento dei carburanti e lubrificanti oltre che del materiale per manutenzione;
- Acquisti di specialistica ambulatoriale: + 3,5 milioni derivanti per 2,9 milioni dall'inserimento del tetto per i SUMAI (come da prescrizione della circolare), per 1,9 milioni dall'erosione del budget disponibile per ORAS (si ricorda che nel 2020 e 2021 non era stato completamente utilizzato), € 319 a titolo di extra budget utile a ridurre la mobilità sanitaria;
- Assistenza riabilitativa: + 562 mila presupponendo il consumo del budget complessivo disponibile;
- Assistenza integrativa: + € 370 quale incremento fisiologico rispetto all'esercizio precedente;
- Assistenza ospedaliera: + € 3,4 milioni derivanti dall'utilizzo del budget complessivo previsto dalla Dgr 925/2021.
- Prestazioni di psichiatria: + 1,7 milioni. I maggiori costi derivano dall'estensione al distretto di Asolo e Pieve delle tariffe di cui alla dgrv n. 1673/2018 ed all'incremento di utenti/posti presso le strutture;
- Costi per trasporto sanitario: + 1,1 mila derivanti dalla stima sull'intero anno della nuova gara per l'elisoccorso oltre che per l'estensione di alcune convenzioni con associazioni di volontariato;
- Prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria per complessivi 15 milioni. L'importo per 8 mil deriva dall'area anziani e dall'ipotesi di utilizzo di tutte le impegnative disponibili oltre che dal riconoscimento delle QSA. Si sommano € 950 mila per maggiori prestazioni di fisioterapia e ricoveri temporanei presso i centri di servizi, € 2,9 milioni per i nuovi ospedali di comunità

di Pederobba e Motta di Livenza, + € 691 mila per inserimenti nei poli per la disabilità e + 687 per maggiori presenze nei centri diurni;

- Servizi non sanitari con un incremento di + 7,1 milioni correlati ai maggiori costi per le materie prime compreso energia e riscaldamento;

- Manutenzioni con + 2,9 milioni derivanti dagli incrementi delle materie prime per edilizia ed impianti oltre che dal parco delle attrezzature sanitarie in manutenzione preventiva.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, 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:

**Ritorna in bozza**