

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

Regione: Veneto

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

---

**Verbale n. 39 del COLLEGIO SINDACALE del 17/01/2023**

In data 17/01/2023 alle ore 14.00 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. Francesco Benazzi - Direttore Generale  
dr.ssa Patrizia Mangione - Direttore Amministrativo  
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,
- Bilancio Economico Preventivo 2023,
- Varie ed eventuali.

## 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 2023

In data 17/01/2023 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 2023.

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. 2561 del 30/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2022 , con nota prot. n. XXXX

del 30/12/2022 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 2023 sulla scorta delle indicazioni emanate dalla Regione del Veneto con nota prot. 555044 del 01/12/2022 e con successive direttive inviate da Azienda Zero con nota prot. 34088 del 06/12/2022 valutando attentamente i costi dei fattori produttivi correlati agli obiettivi programmatici conosciuti.

Il bilancio preventivo anno 2023 si chiude con un risultato complessivo presunto pari a € - 152.528.066,04. La previsione dell'anno 2023 è ancora influenzata da una coda di costi COVID correlati (su servizi sanitarie e non, su beni sanitari e su personale) pari a circa 47,1 milioni di euro. Inoltre impattano pesantemente i costi derivanti dal "caro energia" (circa +45,7 milioni di euro rispetto al consuntivo 2021) e i costi legati all'attivazione della Cittadella sanitaria di Treviso e dei relativi costi legati al project financing (circa +19 milioni di euro).

Resta inteso che l'azienda monitorerà attentamente i valori nel corso dell'esercizio per porre in essere tutte le azioni correttive necessarie, il cui risultato rimane comunque condizionato dall'incertezza del livello di finanziamento che, coerentemente con le direttive regionali, è prudenzialmente fissato ai livelli del 2021.

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 2023, 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:

**ATTENZIONE A RICHIESTA AZERO:** "Infine, con riferimento agli accantonamenti per rischi (aggregato B.14.A e relativi sottoconti) si richiede di attestare nel verbale del collegio sindacale di approvazione del preventivo la congruità dell'imposto stimato ed inserito nel BEP"

Non sono stati stimati rischi su cause civili e oneri processuali o contenzioso per personale dipendente, che verranno registrati al verificarsi degli effettivi eventi. Nel 2022 il valore rimane comunque modesto in termini di entità.

Per quanto attiene l'accantonamento per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) gli affari generali hanno valutato di iscrivere a preventivo 2023 un accantonamento per copertura di rischi per il valore rilevato mediamente negli esercizi pregressi. Si tenga conto che sia per il 2022 che per il 2023 non è iscritto tra gli altri ricavi e proventi il valore correlato allo stralcio degli accantonamenti.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.748.284.704,95	€ 1.674.299.158,84	€ 1.711.285.588,72	€ -36.999.116,23
Costi della produzione	€ 1.723.318.280,93	€ 1.770.340.207,34	€ 1.830.531.278,20	€ 107.212.997,27
Differenza + -	€ 24.966.424,02	€ -96.041.048,50	€ -119.245.689,48	€ -144.212.113,50
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -30.383,09	€ -12.958,15	€ 0,00	€ 30.383,09
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 7.046.456,97	€ 285.813,68	€ -489.398,28	€ -7.535.855,25
Risultato prima delle Imposte	€ 31.982.497,90	€ -95.768.192,97	€ -119.735.087,76	€ -151.717.585,66
Imposte dell'esercizio	€ 31.853.008,31	€ 32.735.242,28	€ 32.792.978,28	€ 939.969,97
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 129.489,59	€ -128.503.435,25	€ -152.528.066,04	€ -152.657.555,63

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -36.999.116,23 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio: decremento riconducibile principalmente ad assegnazioni contributi covid del 2021 non presenti e/o prevedibili nel 2023.	€ -28.044.727,40
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: la rettifica del 2021 comprendeva il budget aziendale investimenti nonché le rettifiche di fine esercizio per investimenti programmati. Le indicazioni regionali per il BEP 2023 non consentono la valorizzazione di tale voce.	€ 18.815.805,11
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti: decremento riconducibile principalmente ad assegnazioni ed utilizzo contributi covid del 2021 non presenti e/o prevedibili nel 2023.	€ -27.833.094,39
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: aumento imputabile ai valori comunicati con circolare BEP 2023.	€ 5.494.360,04
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi:	€ 506.349,99
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket): aumento ticket specialistica ambulatoriale (recupero liste attese)	€ 1.339.818,78
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio: aumento collegato agli investimenti del piano 2023 con relativo aumento ammortamenti e sterilizzazioni.	€ 5.255.815,42
	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).	€ -12.533.443,77

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
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 0,00</b>

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 107.212.997,27 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1) Acquisti di beni: incremento derivante dall'aggiornamento dei tetti regionali su farmaci e dispositivi medici (ca 7,6 mln); dall'aumento costi per vaccini principalmente legati alla campagna Herpes Zoster (ca 6 mln); dall'aumento degli acquisti di Poste R da Azienda Zero, registrati dalle aziende dal 2022(ca 13 mln); dall'incremento costi su altri beni non sanitari per adeguamenti inflattivi (ca 1 mln).	€ 28.509.577,70
B.2.A) Acquisti servizi sanitari: incremento derivante da aumento tariffe e budget assistenza specialistica e ospedaliera (ca 6 mln); da aumento distribuzione diretta farmaci (ca 4,8 mln); da maggiori costi di trasporto sanitario tramite elisoccorso (ca 2 mln); impatto riorganizzazione servizi anziani e disabili (DGR 996 e 912 del 2022) e prime aperture ospedali comunità (ca 25 mln). Aumenti in parte compensati da diminuzioni su altre voci (es. ass. protesica, riabilitativa, consulenze sanitarie, contributi e rimborsi).	€ 32.519.810,36
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari: incremento derivante principalmente dagli effetti del caro energia. Effetti indiretti su voci quali: lavanderia e mensa (ca 5 mln). Effetti diretti su elettricità e riscaldamento (ca 16,3 mln). In incremento anche i costi per pulizia per effetto aumento spazi (es. Cittadella sanitaria TV) (ca 2,7 mln).	€ 24.583.668,35
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata): incremento derivante principalmente dagli aumenti sulle materie prime.	€ 7.753.618,36
B.4) Godimento di beni di terzi: aumento derivante dall'attivazione del project financing della Cittadella Sanitaria di TV (canone di disponibilità) e dagli impatti dei rincari energia e materie prime sui canoni di marginalità (PF di Treviso e Asolo).	€ 6.060.597,91
Totale Costo del personale: aumento dei tetti di spesa previsti per l'assunzione di personale. Il costo 2023 è in ipotesi tetto massimo anche se difficilmente raggiungibile stante le note difficoltà di arruolamento.	€ 13.975.377,83
B.9) Oneri diversi di gestione: costo stabile	€ 35.093,58
Totale Ammortamenti: aumento derivante dai nuovi investimenti 2022 dalle previsioni di investimento 2023. Costi parzialmente compensati dalle sterilizzazioni.	€ 14.062.286,73
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti: costo stabile	€ -85.119,34
B.13) Variazione delle rimanenze: la variazione rimanenze stimata nel 2023 è pari a 0 coerentemente con le direttive regionali ricevute.	€ -4.599.660,61
B.14) Accantonamenti dell'esercizio: la variazione è imputabile ai diversi importi comunicati da Azienda Zero per rinnovi contrattuali personale dipendente e non (ca 7,5 mln); da minori accantonamenti previsti su autoassicurazione (ca 3,3 mln); da minori accantonamenti su quote contributi vincolati inutilizzati (ca 3,8 mln)	€ -15.602.253,60

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 30.383,09 riferito principalmente a:

voce	importo
Proventi e Oneri straordinari: nel Bep 2023, considerate le buone performance di pagamento, non sono stati previsti costi per interessi passivi da fornitori	€ 30.383,09

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo
	nessuna variazione da commentare	€ 0,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -7.535.855,25 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari: coerentemente con le direttive regionali, in sede di bilancio previsionale non vengono stimati proventi straordinari.	€ -11.966.634,46
	E.2) Oneri straordinari: coerentemente con le direttive regionali, in sede di bilancio previsionale non vengono stimati oneri straordinari.	€ -4.430.779,21

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

Premesso che gli scostamenti tra Preventivo 2023 e Consuntivo 2021 più significativi sono già stati commentati in corrispondenza delle principali voci di Conto Economico, si evidenzia che la Relazione del Direttore Generale al Bilancio di Previsione 2023, coerentemente con le direttive ricevute da Azienda Zero, è basata sugli scostamenti tra Preventivo 2023 e Preventivo 2022 (aggiornato nel mese di settembre 2022 come da indicazioni regionali).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:  
NULLA DA OSSERVARE

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:  
NESSUNA