

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 29/12/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' LOCALE SOCIO SANITARIA N. 6 EUGANEA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Alessandro Danesin - Presidente;

Dott. Ezio Piovesan - Componente;

Dott. Pierluigi Tugnolo - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 986 del 29/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/12/2020, con nota prot. n. 179820

del 29/12/2020 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 113/2011, 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:

Alla riunione interviene il Direttore Amministrativo, dott.ssa Michela Barbiero in vece del Direttore Generale, che illustra le voci principali del Bilancio economico preventivo 2021.

Il Bilancio preventivo è stato predisposto secondo la metodologia fornita da Azienda Zero con nota del 03.12.2020 prot. 28693, tenendo conto del perdurare dell'emergenza Covid anche nel primo semestre 2021. Tale metodologia prevede, per coerenza con la programmazione regionale, la precompilazione da parte di Azienda Zero, per l'area sanitaria, di alcune voci del conto economico tra cui le assegnazioni del FSR indistinte e vincolate, i conti di poste r, i conti di ricavo e di costo relativi alla mobilità intraregionale, interregionale ed internazionale, e tutti i conti di costo oggetto di limite regionale. Successivamente, seguendo le indicazioni di Azienda Zero, l'Azienda ha provveduto ad inviare la previsione di conto economico. La stessa, dopo le opportune verifiche, in data 18.12 ha rinviato la versione definitiva al fine della predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2021. In tale comunicazione è stato specificato che tale versione di conto economico previsionale consente di garantire la congruità tecnica del documento stesso.

Il Collegio prende atto della particolare difficoltà di predisporre un bilancio preventivo stante la quantificazione, oggi di fatti impossibile, dell'importo del Covid nel bilancio dell'anno 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 2021, 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:

Le voci di bilancio oggetto di tetto di costo sono state compilate al valore del tetto dell'anno 2020.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO                       | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021 | DIFFERENZA (B - A) |
|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Valore della produzione               | € 1.799.005.987,82             | € 1.694.570.053,22            | € 1.667.778.023,83                | € -131.227.963,99  |
| Costi della produzione                | € 1.776.661.686,13             | € 1.747.656.611,53            | € 1.765.982.814,58                | € -10.678.871,55   |
| Differenza +-                         | € 22.344.301,69                | € -53.086.553,31              | € -98.204.790,75                  | € -120.549.092,44  |
| Proventi e Oneri Finanziari +-        | € -282.349,79                  | € -88.270,78                  | € -90.000,00                      | € 192.349,79       |
| Rettifiche di valore attività fin. +- |                                | € 0,00                        | € 0,00                            | € 0,00             |
| Proventi e Oneri straordinari +-      | € 3.374.882,96                 | € 0,00                        | € 0,00                            | € -3.374.882,96    |
| Risultato prima delle Imposte         | € 25.436.834,86                | € -53.174.824,09              | € -98.294.790,75                  | € -123.731.625,61  |
| Imposte dell'esercizio                | € 25.352.026,39                | € 22.004.971,09               | € 23.486.093,50                   | € -1.865.932,89    |
| Utile (Perdita) d'esercizio           | € 84.808,47                    | € -75.179.795,18              | € -121.780.884,25                 | € -121.865.692,72  |

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -131.227.963,99 riferito principalmente a:

| voce   | Importo          |
|--|------------------|
| Riduzione Riparto Regionale del Fondo sanitario rispetto al consuntivo 2019 (Investimenti, funzione..) e vincolato regionale       | € -89.443.389,03 |
| Riduzione compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) per effetto emergenza COVID e minor introito quota fissa | € -10.122.100,05 |
| Riduzione previsione mobilità attiva intraregionale ed extraregionale  | € -16.854.036,49 |
| Riduzione utilizzo fondi vincolati esercizi precedenti   | € -3.620.926,51  |
| Riduzione ricavi prestazioni sanitarie e socio sanitarie   | € -2.955.609,80  |
| Riduzione ricavi libera professione intramoenia  | € -7.238.499,25  |

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -10.678.871,55 riferito principalmente a:

|  | voce  | importo          |
|--|---|------------------|
|  | Acquisti di prodotti farmaceutici e dispositivi medici riduzione (poste R DPC) - indicato il TETTO Azienda Zero | € -2.087.555,18  |
|  | Aumento acquisto servizi sanitari (poste R effetto addebito TAMPONI)  | € 15.604.327,90  |
|  | Riduzione del costo del personale. Indicato tetto Regionale   | € -29.378.148,77 |
|  | Accantonamenti dell'esercizio per rinnovi contrattuali  | € 6.135.009,68   |
|  | Godimento beni di terzi   | € -242.457,70    |
|  | Manutenzione e riparazione  | € -1.642.063,92  |
|  | Acquisto di servizi non sanitari (aumento pulizie riduzione mensa)  | € -1.172.202,17  |
|  | Ammortamenti e svalutazioni   | € 4.147.062,95   |
|  | Variazioni delle rimanenze  | € -2.192.782,37  |

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 192.349,79 riferito principalmente a:

|  | voce  | importo       |
|--|---|---------------|
|  | Riduzione previsione interessi passivi v/fornitori per effetto della riduzione del debito scaduto | € -190.833,85 |

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -3.374.882,96 riferito principalmente a:

|  | voce  | importo         |
|--|---|-----------------|
|  | Mancata appostazione a bilancio preventivo delle voci straordinarie di bilancio come da indicazioni regionali | € -3.374.882,96 |

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

Bilancio preventivo

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.  
Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Three handwritten signatures in black ink, arranged vertically. The top signature is the most legible, appearing to read 'D. Basso'. The middle signature is a horizontal line with a loop. The bottom signature is a large, stylized cursive signature.

