

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 03/08/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI RIETI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Avv. Mario Guido e Rag. Domenico Massimetti, rispettivamente Presidente e componente del Collegio Sindacale.

Risulta assente giustificato la Dott.ssa Gloriana Perrone.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 727 del 28/07/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/07/2022 , con nota prot. n. 53638

del 28/07/2022 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:

Il bilancio preventivo 2022 è stato redatto in conformità alle Linee guida per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2022 di cui a nota regionale n. U.0725365 del 22/07/2022 e alla DGR 589 del 19.07.2022. I valori inseriti tengono conto di costi e ricavi riconducibili alla pandemia Covid-19. Le attività che l'Azienda intende porre in essere nell'anno 2022 e gli obiettivi di medio e lungo periodo (2022-2024) per il conseguimento delle strategie sono descritte nella relazione del Direttore Generale (allegato 5 alla deliberazione n. 727/DG/2022).

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:

| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022 | DIFFERENZA (B - A) |
|--|---------------------------------------|--------------------------------------|--|---------------------------|
| Valore della produzione | € 362.129.543,44 | € 369.520.983,36 | € 384.841.646,30 | € 22.712.102,86 |
| Costi della produzione | € 353.813.850,36 | € 361.928.387,91 | € 376.359.576,67 | € 22.545.726,31 |
| Differenza + - | € 8.315.693,08 | € 7.592.595,45 | € 8.482.069,63 | € 166.376,55 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -1.147.914,49 | € -1.085.415,85 | € -1.020.199,33 | € 127.715,16 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € -20.000,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 20.000,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € -262.194,05 | € -1.468,87 | € -33.800,21 | € 228.393,84 |
| Risultato prima delle Imposte | € 6.885.584,54 | € 6.505.710,73 | € 7.428.070,09 | € 542.485,55 |
| Imposte dell'esercizio | € 6.885.584,54 | € 6.505.710,73 | € 7.428.070,09 | € 542.485,55 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

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

pari a € 22.712.102,86 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---|-----------------|
| | Contributi in c/esercizio | € 25.418.625,36 |
| | Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | € -1.554.845,68 |
| | Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back | € -1.816.524,95 |

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 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 22.545.726,31 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|----------------------------|-----------------|
| | Acquisti di beni | € 3.651.055,49 |
| | Acquisti di servizi | € 11.895.801,68 |
| | Totale Costo del personale | € 6.331.894,37 |

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

pari a € 127.715,16 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|-------------------|--------------|
| | Interessi passivi | € 127.718,71 |

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

si evidenzia un incremento pari a € 20.000,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--------------|-------------|
| | Svalutazioni | € 20.000,00 |

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

si evidenzia un incremento pari a € 228.393,84 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|---------------|
| | Sopravvenienze attive | € -133.737,52 |
| | Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | € 188.729,23 |
| | Insussistenze passive | € 165.583,37 |

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

Gli scostamenti relativi sia al valore della produzione che ai costi della produzione sono dovuti al contenimento dalla pandemia Covid-19. In particolare si evidenzia l'incremento della voce beni sanitari per l'acquisto dei reagenti per l'esecuzione dei tamponi TNF per la Pandemia Covid-19; l'incremento rilevato alla voce BA0430 MMG è dipeso principalmente dall'impatto delle vaccinazioni anticovid-19 e dalla remunerazione per l'esecuzione dei tamponi; l'incremento relativo alla voce BA1590 - acquisti di servizi non sanitari pulizia scaturisce dall'aumento della superficie oggetto del servizio. Con riferimento alla spesa del personale 2022, la previsione è stata calcolata prendendo come riferimento il personale in servizio al 31.12.2021 integrata con le assunzioni previste per l'anno 2022 che riguardano in prevalenza personale della dirigenza medica, cardiologia, chirurgia generale, psichiatria e neuropsichiatria infantile, ecc. ed in particolare dei profili delle professioni sanitarie; inoltre, per quanto attiene alla voce BA2260 - costo personale dirigente ruolo professionale, la stima di Euro 120.545,00 riguarda l'assunzione a tempo determinato di un ingegnere civile e di un ingegnere informatico, figure non presenti negli esercizi precedenti. Relativamente alla voce BA2530 - altri oneri diversi di gestione, l'aumento è relativo ai compensi professionali per l'assistenza legale.

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