

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 5/11/2020 si è riunito in videoconferenza il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021, preso atto del preventivo parere favorevole espresso dal Consiglio di Indirizzo nella seduta del 30/10/2020.

La presente Relazione costituisce l'Allegato "A" al verbale n.8/2020.

Il preventivo economico di cui alla Delibera di adozione del Direttore Generale n. 385 del 30 ottobre 2020 - trasmesso via email al Collegio Sindacale per le relative valutazioni in data 2 novembre 2020, ai sensi dell'art. 25 del D. Lgs.n.118/2011, è composto da:

- Conto economico preventivo;
- Conto economico di dettaglio;
- Nota illustrativa;
- Piano degli investimenti;
- Relazione del Direttore Generale;
- Piano dei flussi di cassa.

Il Collegio, 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 il Piano delle 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 considerati con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, nonché gli 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 oneri di gestione;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria.

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 adottato.

Bilancio preventivo:

| Conto Economico | (A) Conto | Bilancio | (B) Bilancio | Differenza |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| | Consuntivo anno 2019 | Preventivo anno 2020 | Preventivo anno 2021 | (B-A) |
| Valore della produzione | 12.755.795 | 16.451.266 | 15.675.100 | 2.919.305 |
| Costi della produzione | 11.482.614 | 15.919.139 | 15.201.787 | 3.719.173 |
| Differenza + - | 1.273.181 | 532.127 | 473.313 | -799.868 |
| Proventi e Oneri finanziari + - | 195 | 350 | 350 | 155 |
| Rettifiche di valore att.fin.+ - | | | | |
| Proventi e Oneri straordinari + - | 13.751 | - | - | -13.751 |
| Risultato prima delle imposte | 1.287.127 | 532.477 | 473.663 | -813.464 |
| Imposte dell'esercizio | 405.586 | 532.477 | 473.663 | 68.077 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | 881.541 | - | - | -881.541 |

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento pari a € 2.919.305 riferito principalmente all'utilizzo fondi per quote inutilizzate anni precedenti (+ € 3.295.352).

In particolare, per le voci di ricavo e di costo in ambito progettuale, il Collegio prende atto del dettaglio riportato in allegato alla Nota Illustrativa.

Sul Valore della produzione rileva altresì, rispetto al dato 2019, la riduzione dei contributi in conto esercizio (- € 294.123) dovuta a minori contributi per progettualità a finanziamento esterno, così come l'incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie per pacchetti di prestazioni polispecialistiche in campo odontoiatrico come riportato nella Nota Illustrativa (+ € 155.262) in parte bilanciato dalla riduzione della compartecipazione da ticket (- € 76.434), oltre al differenziale tra l'incremento della voce A2 – Rettifica contributi c/esercizio per destinazione a investimenti (+ € 245.042) e l'incremento della voce A7 – Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio, per sterilizzazione delle quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni 2021 e precedenti (+ € 128.574).

| VALORE DELLA PRODUZIONE | IMPORTO |
|---|----------------|
| Contributi in c/esercizio | 10.977.687 |
| Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -524.030 |
| Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 3.860.424 |
| Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 554.100 |
| Concorsi, recuperi e rimborsi | 1.808 |
| Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie | 114.650 |
| Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 660.211 |
| Proventi e ricavi diversi | 30.250 |

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento pari a € 3.719.173 riferito principalmente alle voci sotto riportate:

- acquisto di beni sanitari (+ € 635.172). Sul costo 2021 (€ 957.132) incidono in particolare: gli acquisti nell'ambito progettuale per € 526.132 (a fronte dei corrispondenti ricavi di cui al citato allegato alla Nota Illustrativa); rileva in particolare l'aumento delle protesi (+ Euro 388.697), del materiale monouso e sanitario non sterile (+ Euro 85.490), dei reagenti (+ Euro 58.579);
- acquisto dei servizi sanitari (+ € 2.064.550). Sul costo 2021 (€ 2.781.756) incidono in particolare gli acquisti in ambito progettuale per € 2.223.121 (a fronte dei corrispondenti ricavi di cui al citato allegato alla Nota Illustrativa), compresi € 1.443.770 – voce B.2.A.14 per le *tranche* da riconoscere a soggetti terzi anche a fronte di nuovi progetti di sanità pubblica che l'Istituto intende finanziare nel triennio 2021-2023 a partire da € 400.000 nel 2021 – e l'acquisizione di professionalità sanitarie specifiche;
- acquisto dei servizi non sanitari (+ € 1.836.590). Sul costo 2021 (€ 3.132.458) rilevano gli acquisti in ambito progettuale per € 1.020.459 (a fronte dei corrispondenti ricavi di cui al citato allegato alla Nota Illustrativa), in particolare per professionalità specifiche;
- costo del personale (+ € 268.234), sul quale incide l'applicazione del CCNL 2016-2018 Area Sanità del 19.12.2012 e dell'ipotesi di CCNL 2016-2018 dirigenza PTA del 16.07.2020, così come la copertura di alcune strutture semplici sanitarie.

Sul Costo della Produzione rileva altresì, rispetto al dato 2019, una riduzione degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi c/esercizio (voce B.14.C pari a € 730.000), dovuto alle minori risorse che l'Ente prevede di destinare alle attività del Progetto interregionale (a valere sul finanziamento annuo corrente di € 10 mln, integrato nel triennio 2020-2022 dell'ulteriore contributo di € 300.000 previsto dal comma 452 della Legge di Bilancio 2020 n. 160 del 27.12.2019), data la progressiva entrata a regime delle attività dell'ente medesimo.

| COSTO DELLA PRODUZIONE | IMPORTO |
|----------------------------------|----------------|
| Acquisto di beni sanitari | 957.132 |
| Acquisto di beni non sanitari | 80.340 |
| Acquisto di servizi sanitari | 2.781.756 |
| Acquisto di servizi non sanitari | 3.132.458 |
| Manutenzioni e riparazioni | 193.852 |
| Godimento di beni di terzi | 12.751 |
| Costi del personale | 5.544.294 |
| Oneri diversi di gestione | 996.568 |
| Ammortamenti | 700.562 |
| Svalutazione crediti | 0 |
| Variazione delle rimanenze | 1.341 |
| Accantonamenti | 800.733 |

Proventi e Oneri Finanziari.

Tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento pari a € 155.

| VOCE | IMPORTO |
|-----------------------------|---------|
| Proventi e Oneri finanziari | 350 |

Rettifiche di valore attività finanziarie

Tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 non si evidenzia uno scostamento.

| VOCE | IMPORTO |
|------|---------|
| | 0 |

Proventi e Oneri straordinari

Tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento pari a € 13.751.

| VOCE | IMPORTO |
|-----------------------|---------|
| Proventi straordinari | 0 |
| Oneri straordinari | 0 |

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati, si rimanda a quanto riportato negli atti di Bilancio.

Infine, si osserva che il Bilancio previsionale è corredato dal piano degli investimenti, che definisce le iniziative previste nel triennio di riferimento quantificandone le spese e indicando le relative modalità di finanziamento per ogni esercizio. Gli investimenti si riferiscono per lo più ad attrezzature, macchinari e immobilizzazioni in corso (migliorie su beni di terzi) così programmati:

| Anno 2021 | Anno 2022 | Anno 2023 |
|-----------|-----------|-----------|
| 2.299.030 | 2.022.008 | 6.026.433 |

Fermo restando quanto precede, il Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio Preventivo per l'anno 2021, in quanto le previsioni risultano attendibili, congrue e coerenti con il Piano di attività 2021.

Il Presidente

* Sutura dott.ssa Rosa Maria

*Braganti dott. Massimo

*Luciano dott. Pierpaolo

**Firma apposta digitalmente ai sensi dell'art. 24 del Decreto Legislativo 7 marzo 2005, n. 85 e s.m.i.*