

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 11/11/2021 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 29/10/2021.

La presente Relazione costituisce l'Allegato "A" al verbale n. 9/2021.

Il preventivo economico di cui alla Delibera di adozione del Direttore Generale n. 382 del 29 ottobre 2021 - trasmesso al Collegio Sindacale per le relative valutazioni in data 2 novembre 2021, 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 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 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 e per necessità in ambito progettuale;
- 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 2022, 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 2020	Preventivo anno 2021	Preventivo anno 2022	(B-A)
Valore della produzione	12.603.973	15.675.100	17.328.565	4.724.592
Costi della produzione	11.552.637	15.201.787	16.868.999	5.316.362
<b>Differenza + -</b>	<b>1.051.336</b>	<b>473.313</b>	<b>459.566</b>	<b>-591.770</b>
Proventi e Oneri finanziari + -	-22	350	336	358
Rettifiche di valore att. fin. + -				
Proventi e Oneri straordinari + -	88.548	-	-	-88.548
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.139.862</b>	<b>473.663</b>	<b>459.902</b>	<b>-679.960</b>
Imposte dell'esercizio	421.457	473.663	459.902	38.445
<b>Utile (Perdita) d'esercizio</b>	<b>718.405</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-718.405</b>

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento pari a € 4.724.592 riferito principalmente all'utilizzo fondi per quote inutilizzate anni precedenti (+ € 4.901.798).

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 2020, l'aumento dei contributi in conto esercizio, in esito alla Legge di Bilancio 2021 n. 178 del 30 dicembre 2020, commi 435 e 436 (finanziamento della spesa per l'assunzione di n. 9 unità di personale, per Euro 570.197 a decorrere dal 2022).

Sul Valore della produzione insiste, inoltre, l'incremento dei ricavi per prestazioni sanitarie (+ € 123.808), tenuto conto degli effetti della pandemia verificatesi nel 2020 e della prevista erogazione nel 2022 di pacchetti di prestazioni polispecialistiche in campo odontoiatrico come riportato nella Nota Illustrativa; insiste altresì l'incremento della compartecipazione da ticket (+ € 12.495), oltre al differenziale tra l'incremento della voce A2 – Rettifica contributi c/esercizio per destinazione a investimenti (+ € 301.225) e l'incremento della voce A7 – Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio, per sterilizzazione delle quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni 2022 e precedenti (+ € 141.892).

VALORE DELLA PRODUZIONE	IMPORTO
Contributi in c/esercizio	10.870.197
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-555.130
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	5.710.319
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	420.120
Concorsi, recuperi e rimborsi	2.888
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	122.150
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	729.763
Proventi e ricavi diversi	28.258

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento pari a € 5.316.362 riferito principalmente alle voci sotto riportate:

- acquisto di beni sanitari (+ € 1.109.854). Sul costo 2022 (€ 1.446.019) incidono in particolare: gli acquisti di beni sanitari nell'ambito progettuale per € 1.030.519 (a fronte dei corrispondenti ricavi di cui al citato allegato alla Nota Illustrativa); l'aumento dei medicinali con AIC (+ Euro 828.941), delle protesi (+ Euro 147.336), del materiale monouso e sanitario non sterile (+ Euro 44.748), dei reagenti (+ Euro 47.932);
- acquisto dei servizi sanitari (+ € 2.209.304). Sul costo 2022 (€ 2.964.234) incidono in particolare gli acquisti in ambito progettuale per € 2.224.418 (a fronte dei corrispondenti ricavi di cui al citato allegato alla Nota Illustrativa), compresi € 1.466.035 – 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 e l'acquisizione di professionalità sanitarie specifiche;
- acquisto dei servizi non sanitari (+ € 2.990.584). Sul costo 2022 (€ 4.183.596) rilevano gli acquisti in ambito progettuale per € 1.868.322 (a fronte dei corrispondenti ricavi di cui al citato allegato alla Nota Illustrativa), in particolare per professionalità specifiche;
- costo del personale (+ € 215.619), sul quale incide anche il Piano triennale del fabbisogno del personale (PTFP 2021-2022) adottato nel 2021 dall'Istituto, in attesa di approvazione da parte dei Ministeri competenti.

Sul Costo della Produzione rileva altresì, rispetto al dato 2020, una riduzione degli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi c/esercizio (- € 1.760.020; voce B.14.C pari a € 160.000), dovuto alle minori risorse che l'Ente prevede di destinare alle attività del Progetto interregionale (a valere sul finanziamento annuo corrente di € 10.000.000, integrato del contributo di € 300.000 previsto dal comma 452 della Legge di Bilancio 2020 n. 160 del 27.12.2019 e dal 2022 dell'ulteriore finanziamento di 570.197, previsto dal comma 436 della Legge di Bilancio 2021 n. 178 del 30 dicembre 2020), data la progressiva entrata a regime delle attività dell'ente medesimo.

<b>COSTO DELLA PRODUZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
Acquisto di beni sanitari	1.446.019
Acquisto di beni non sanitari	90.500
Acquisto di servizi sanitari	2.964.234
Acquisto di servizi non sanitari	4.183.596
Manutenzioni e riparazioni	452.075
Godimento di beni di terzi	3.500
Costi del personale	5.899.276
Oneri diversi di gestione	898.385
Ammortamenti	737.298
Svalutazione crediti	0
Variazione delle rimanenze	-44.240
Accantonamenti	238.356

#### **Proventi e Oneri Finanziari.**

Tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento pari a € 358.

<b>VOCE</b>	<b>IMPORTO</b>
Proventi e Oneri finanziari	336

#### **Rettifiche di valore attività finanziarie**

Tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 non si evidenzia uno scostamento.

<b>VOCE</b>	<b>IMPORTO</b>
	0

#### **Proventi e Oneri straordinari**

Tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento pari a € 88.548.

<b>VOCE</b>	<b>IMPORTO</b>
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 migliorie su beni di terzi, così programmati:

Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
1.575.130	6.195.866	940.643

Fermo restando quanto precede, il Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio Preventivo per l'anno 2022, in quanto le previsioni risultano attendibili, congrue e coerenti con il Piano di attività 2022.

Il Presidente

\* Sutera 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.*