

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 31/12/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FROSINONE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Cristiano Silvestrini

Carlo Smeriglio

Simone Festuccia

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 978 del 31/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/12/2020 , con nota prot. n.

del 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 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:

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	€ 673.971.000,00	€ 670.632.000,00	€ 723.989.000,00	€ 50.018.000,00
Costi della produzione	€ 655.187.000,00	€ 651.775.000,00	€ 704.178.000,00	€ 48.991.000,00
Differenza + -	€ 18.784.000,00	€ 18.857.000,00	€ 19.811.000,00	€ 1.027.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -4.211.000,00	€ -3.465.000,00	€ -2.827.000,00	€ 1.384.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.418.000,00	€ 557.000,00		€ -1.418.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.991.000,00	€ 15.949.000,00	€ 16.984.000,00	€ 993.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.991.000,00	€ 15.949.000,00	€ 16.984.000,00	€ 993.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € 50.018.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Effetto negativo legato al contrasto alla pandemia Covid 19	€ 46.610.000,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 48.991.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	aumento dei costi per fronteggiare l'emergenza Covid	€ 46.139.000,00

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

pari a € 1.384.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

si evidenzia un 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 € -1.418.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Linee guida Regionali stabilisce di non valorizzare tale voce nel bilancio preventivo	€ 1.418.000,00

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

La natura degli scostamenti, in particolare sul lato dei costi, è strettamente dovuta alle spese che l'Asl ha dovuto sostenere per fronteggiare l'emergenza Covid 19. In particolare il costo del personale, rispetto ad un aumento complessivo di circa 11,5 milioni, ha subito un aumento pari a 6 milioni solamente per effetto del personale impiegato per fronteggiare l'emergenza pandemica. Identica puntualizzazione è da effettuarsi per i costi per prodotti farmaceutici ed emoderivati, rispetto ai quali l'aumento tra il consuntivo 2019 ed il preventivo 2021 è pari ad euro circa 6 milioni interamente dovuti all'emergenza Covid. Parimenti l'Azienda è riuscita a contenere l'aumento complessivo dei costi per servizi (voce B3.3) del costo a circa un solo milione di euro, nonostante che i costi per servizi Covid si attestino nel preventivo 2021 ad euro 11,8 milioni.

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:

Il Collegio ritiene utile segnalare che la comparazione tra i dati di bilancio 2019 a consuntivo e quelli preventivati per 2021, appare contraddistinta da un minore livello di significatività: l'emergenza Covid ha imposto una radicale rivisitazione delle priorità di spesa imponendo delle spese aggiuntive ed integrative non presenti nel 2019. Dunque le differenze tra le varie poste di spesa e di ricavo devono necessariamente essere interpretate alla luce della richiamata dirimente circostanza.

Ritorna in bozza