

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 10/11/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI MODENA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti:

Andrea Moretti, Presidente del Collegio Sindacale in rappresentanza della Regione

Vittorio Bergamini, Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Sabrina Amerio, Direttore Amministrativo

Debora Baraldi, Roberto Labanti, Giacomo Pagoto per il Servizio Bilancio

Maria Chiara De Rosa, Servizio Affari Generali e Legali

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 325 del 10/11/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/11/2021 , con nota prot. n. 89799

del 10/11/2021 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:

Vista l'ampia ed esauriente rappresentazione fornita dal Direttore Amministrativo, il Collegio non ha ritenuto necessario dover svolgere ulteriori approfondimenti con il Direttore Generale.

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:

Con riferimento a tutti i prospetti che seguono, non potendo modificare l'impostazione di alcuni campi del presente modello, laddove indicato, a fini comparativi, l'anno "2019" sono stati inseriti i saldi relativi all'ultimo consuntivo disponibile, ovvero 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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 1.347.164.204,00	€ 1.313.404.693,49	€ 1.353.004.384,93	€ 5.840.180,93
Costi della produzione	€ 1.329.458.657,00	€ 1.310.310.173,61	€ 1.372.778.525,16	€ 43.319.868,16
Differenza + -	€ 17.705.547,00	€ 3.094.519,88	€ -19.774.140,23	€ -37.479.687,23
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.667.449,00	€ -1.730.428,18	€ -1.490.564,08	€ 176.884,92
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.490.427,00	€ -1.432.889,13	€ 25.457.384,05	€ 21.966.957,05
Risultato prima delle Imposte	€ 19.528.525,00	€ -68.797,43	€ 4.192.679,74	€ -15.335.845,26
Imposte dell'esercizio	€ 19.516.010,00	€ 19.090.000,06	€ 19.528.646,18	€ 12.636,18
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 12.515,00	€ -19.158.797,49	€ -15.335.966,44	€ -15.348.481,44

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 5.840.180,93 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -7.945.550,81
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 2.406.156,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 3.116.479,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 8.089.839,09
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -4.596.573,51
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€ 3.729.333,16
	Altri ricavi e proventi	€ 1.040.498,00

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	€ 95.994,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 5.000,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 100.994,00</b>

( indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c )

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

si evidenzia un incremento pari a € 43.319.868,16 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -6.500.645,20
	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	€ 2.257.186,40
	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 12.193.260,11
	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ -3.043.406,31
	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.412.770,19
	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 1.618.193,23
	Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	€ 1.832.230,64
	Servizi non sanitari	€ 5.499.515,57
	Manutenzione e riparazione	€ 2.134.332,00
	Costi del personale	€ 5.930.155,41
	Variazione delle rimanenze	€ 9.219.325,00

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

pari a € 176.884,92 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi su mutui	€ 202.673,92
	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	€ -26.391,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un incremento pari a € 21.966.957,05 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienze attive v/terzi	€ 20.503.847,10
	Insussistenze attive v/terzi	€ 1.391.247,67

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

Con riferimento all'incremento dei costi, lo scostamento rispetto all'anno 2020 è stato principalmente determinato dagli effetti prodotti sull'organizzazione dell'Azienda dall'emergenza epidemiologica, tuttora in corso, a fronte dei quali sono stati riconosciuti all'Azienda contributi specifici significativamente inferiori rispetto a quanto verificatosi per l'esercizio 2020. Conseguentemente, la significativa perdita stimata per l'anno 2021 si origina a causa del fatto che i maggiori costi sostenuti, e da sostenere, nell'esercizio in corso sono stati al momento solo parzialmente coperti da contributi specifici.

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:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: