

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA ROMAGNA

Regione: Emilia-romagna

Sede:

Verbale n. 25 del COLLEGIO SINDACALE del 18/12/2020

In data 18/12/2020 alle ore 10,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROBERTO BERARDI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

RAFFAELE SCHIAVO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GASTONE MARIOTTI Presente

Partecipa alla riunione la dott.ssa Silvia Marzocchi, afferente allo staff della Direzione Amministrativa, in qualità di segretaria del Collegio Sindacale.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. Bilancio Preventivo Economico 2020 - Completamento relazione.
2. Varie ed eventuali.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Punto 1 "Bilancio Preventivo Economico 2020 - Completamento relazione".

Il Collegio si riunisce mediante collegamento audiovideo al fine di completare l'esame del Bilancio Preventivo Economico 2020 e predisporre la relazione. Il dott. Berardi introduce l'argomento in oggetto e discute con il dott. Schiavo ed il dott. Mariotti le risultanze degli approfondimenti effettuati e procede alla lettura della bozza di relazione predisposta in precedenza. Il Collegio, sulla base dell'analisi svolta e delle risultanze degli approfondimenti effettuati, procede alla ultimazione della Relazione al Bilancio Preventivo Economico con l'assistenza della dott.ssa Marzocchi.

La relazione così predisposta, viene allegata al presente verbale e ne rappresenta parte integrante.

Punto 2 "Varie ed eventuali".

Non vengono trattati ulteriori argomenti.

La seduta viene tolta alle ore 11,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 16/12/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA ROMAGNA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dott. Roberto Berardi, presente;
- Dott. Gastone Mariotti, presente mediante collegamento audiovideo;
- Dott. Raffaele Schiavo, presente.

Alla seduta del 16 dicembre partecipano la Direttrice Amministrativa, dott.ssa Agostina Aimola (in collegamento) e il dott. Alessandro Scalorbi, Direttore dell'UO Bilancio e Flussi Finanziari. E' presente la Dott.ssa Silvia Marzocchi, afferente allo staff della Direzione Amministrativa in qualità di segretaria del Collegio Sindacale.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 300 del 15/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/12/2020 , con nota prot. n. 0342308

del 15/12/2020 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 ha conferito con la Direttrice Amministrativa, dott.ssa Agostina Aimola e il dott. Alessandro Scalorbi, Direttore dell'UO Bilancio e Flussi Finanziari, con i quali ha effettuato l'esame del preventivo 2020, approfondendo, su base di discussione, il contenuto del documento e le principali variazioni tra bilancio preventivo e consuntivo 2019.

Il Collegio si è successivamente riunito mediante collegamento telefonico in data 18/12/2020 per effettuare ulteriori approfondimenti e completare la redazione della presente relazione.

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 2020, 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:

Il Collegio, considerato che il programma PISA da utilizzare obbligatoriamente per la redazione della presente relazione, non consente modifiche alla sua struttura di analisi e, in particolare, impone di confrontare i dati del Preventivo 2020 con i dati di Consuntivo 2018 e con quelli del Preventivo 2019, per rendere significativo il confronto con l'andamento economico dell'anno precedente (ad oggi disponibile), ha ritenuto opportuno predisporre un apposito documento, che viene allegato al presente verbale per farne parte integrante. Nell'allegato sono stati riportati, per le medesime voci di bilancio, i dati del Consuntivo 2019 e quelli del Preventivo 2020, oltre ai commenti sulle principali variazioni intervenute, corredati da prospetti di dettaglio.

Il Collegio accerta preliminarmente che il Bilancio Economico Preventivo 2020:

- è stato predisposto in coerenza con le Deliberazioni Regionali n. 1890 del 14/12/2020 ad oggetto "Rideterminazione del finanziamento del servizio sanitario regionale per l'anno 2020", n. 1732 del 23/11/2020 ad oggetto "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale anno 2020 - Ulteriori riparti ed assegnazioni a favore delle Aziende sanitarie del SSR anche a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19", che rideterminano la programmazione economica per l'anno 2020 e che assegnano le risorse a valere sia sui finanziamenti ordinari statali e regionali, sia a valere sui Decreti emergenziali (DL n. 18/2020, n. 34/2020 e 104/2020), e sulla base delle indicazioni regionali di cui alla nota prot. 0786696 del 27/11/2020, ad oggetto "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2020". Le predette indicazioni prevedono che il Bilancio preventivo economico 2020 debba essere predisposto in coerenza con i contenuti indicati nella DGR n. 2339 del 22 novembre 2019 recante "Prime indicazioni sulla programmazione 2020 per le Aziende del Servizio sanitario regionale", e nella Deliberazione ad oggetto "Obiettivi della programmazione sanitaria regionale 2020 - Integrazione Delibera di Giunta Regionale n. 2339/2019", che integra il quadro degli obiettivi per l'anno 2020, al fine di tener conto della gestione della pandemia da Covid-19;
- che i documenti che compongono il Bilancio Economico Preventivo 2020 risultano redatti in conformità alle indicazioni dell'art. 25 del D. Lgs. 118/2011.

Il Collegio tuttavia ritiene opportuno rilevare che il conto economico previsionale 2020 è stato predisposto in ritardo rispetto alle tempistiche previste dal D. Lgs. 118/2011, poiché la Regione ha fornito, con gli atti sopracitati, le indicazioni necessarie per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo con una tempistica tale da non poter rispettare i termini temporali previsti dalla normativa citata.

Per quanto concerne il contenuto dei documenti in esame, il Collegio rileva che il conto economico previsionale 2020 registra una perdita presunta di Euro 77,58 milioni, non rispettando la condizione di pareggio "civiltistico".

Nel Piano investimenti 2020 - 2022 sono previsti interventi da realizzare nel triennio per complessivi Euro 101,53 milioni così suddivisi:

Interventi in corso di realizzazione o con progettazione esecutiva approvata per Euro 60,96 milioni, di cui:

- Lavori € 47.298.178
- Tecnologie biomediche € 11.239.881
- Tecnologie informatiche € 1.578.024
- Beni economici € 850.000

Interventi in corso di progettazione per Euro 40,56 milioni, di cui:

- Lavori € 40.163.246
- Tecnologie informatiche € 400.000.

La copertura finanziaria per complessivi Euro 101,53 milioni è costituita da:

- Contributi in conto capitale € 48.498.879
- Finanziamento Stato art. 2 DL 34/2020 (Piano di riorganizzazione) € 18.694.706
- Finanziamenti derivanti da art. 4 DL 18/20 - 5% regionale – donazioni € 4.636.995
- Mutui € 13.243.787
- Alienazioni € 1.013.000
- Contributi in c/esercizio € 589.982
- Altri finanziamenti regionali a sostegno del Piano Investimenti € 5.335.622
- Altri finanziamenti (es. incentivi statali, fondi UE, contributi dai Comuni) € 9.516.359.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 2.447.263.742,00	€ 2.381.446.343,00	€ 2.432.245.360,00	€ -15.018.382,00
Costi della produzione	€ 2.413.836.381,00	€ 2.333.388.367,00	€ 2.461.693.963,00	€ 47.857.582,00
Differenza + -	€ 33.427.361,00	€ 48.057.976,00	€ -29.448.603,00	€ -62.875.964,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.336.973,00	€ -770.856,00	€ -1.002.840,00	€ 334.133,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 20.150.998,00	€ 5.136.873,00	€ 6.985.943,00	€ -13.165.055,00
Risultato prima delle Imposte	€ 52.241.386,00	€ 52.423.993,00	€ -23.465.500,00	€ -75.706.886,00
Imposte dell'esercizio	€ 52.183.743,00	€ 52.413.743,00	€ 54.114.665,00	€ 1.930.922,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 57.643,00	€ 10.250,00	€ -77.580.165,00	€ -77.637.808,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -15.018.382,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 103.816.285,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -74.893.276,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -31.835.541,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -14.126.329,00
	Nel Valore della Produzione sono stati previsti ricavi per contributi in c/esercizio per ricerca, di ammontare complessivo di Euro 624.750	

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 47.857.582,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Costi del personale	€ 42.609.188,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 24.667.949,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 13.270.651,00
	Acquisti di beni	€ -11.886.674,00
	Variazione delle rimanenze	€ -20.991.666,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 334.133,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -423.271,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -13.165.055,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -25.087.859,00
	Oneri straordinari	€ -11.922.805,00

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

Oltre a quanto indicato nel citato allegato al presente verbale, il Collegio evidenzia quanto segue:

- per i contributi in conto esercizio è previsto un incremento di Euro 71,4 milioni e al riguardo il Dott. Alessandro Scalorbi illustra al Collegio un prospetto di dettaglio inerente i contributi previsti nel Bilancio Economico Preventivo 2020, che ne confronta i valori con quelli del Consuntivo 2019; tra questi si segnalano in particolare i contributi assegnati all'Azienda USL della Romagna in base ai decreti emergenziali emanati per contrastare le conseguenze dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, per un importo complessivo di Euro 53,4 milioni;
- in sede previsionale sono state indicate rettifiche di contributi in conto esercizio per finanziare investimenti per Euro 589 mila mentre nel consuntivo 2019 ammontavano a Euro 10,03 milioni;
- l'importo relativo alla Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) è previsto in riduzione per Euro 10,9 milioni (-31%) per effetto della riduzione delle prestazioni di specialistica ambulatoriale e di Pronto Soccorso, conseguenti alla pandemia da COVID-19;
- il costo per l'acquisto di beni, al netto della variazione delle rimanenze, è previsto in aumento per Euro 34,3 milioni di euro rispetto al consuntivo 2019: l'aumento è dovuto principalmente al contrasto dell'epidemia da COVID-19 e deriva dall'incremento dell'utilizzo dei dispositivi di protezione individuale (mascherine, camici, guanti, visiere) e dei reagenti necessari all'esecuzione dei test molecolari.
- il costo del personale dipendente è previsto in incremento per Euro 21,3 milioni, l'incremento è determinato dalle assunzioni necessarie per far fronte all'emergenza COVID-19, per un totale di circa 1.100 unità tra personale della dirigenza e del comparto sanitario e tecnico addetto all'assistenza, e dall'attivazione di nuovi servizi (circa 68 unità).
- con riferimento al piano dei flussi finanziari si osserva che la perdita di esercizio prevista di 77,5 milioni genera un flusso di Capitale Circolante Netto negativo (-68 milioni) solo parzialmente compensato dal saldo positivo (+ 13,7 milioni) delle variazioni previste nelle altre voci relative alla gestione reddituale (crediti, debiti, rimanenze, ratei e risconti). Il risultato finale previsto è una diminuzione di 48,8 milioni del saldo attivo di tesoreria che passa da Euro 153,7 milioni a Euro 104, milioni.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio:

evidenzia che il risultato economico risente significativamente degli oneri aggiuntivi generati dalla emergenza epidemiologica in corso, solo in parte coperti dall'incremento dei contributi regionali;

richiama quanto indicato nella Delibera di Giunta Regionale n. 1890 del 14/12/2020, avente ad oggetto "Rideterminazione del finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2020", che ha deliberato, tra le altre, "di dare atto che i bilanci preventivi economici 2020 devono essere predisposti nel rispetto del vincolo di bilancio, così come definito a seguito della verifica infra-annuale straordinaria sull'andamento delle gestioni aziendali effettuata nel mese di settembre". Ai sensi della delibera citata, il presente bilancio preventivo presenta un risultato in linea con gli esiti della verifica infrannuale, pur esponendo una perdita di 77,6 milioni di Euro;

prende atto che l'Azienda ha provveduto, anche seguendo le indicazioni regionali, a:

- a) presentare formale candidatura al progetto POR Fondo Europeo Sviluppo Regionale EMILIA ROMAGNA 2014-2020 Asse 1 Azione 1.6.1 "Interventi per rafforzare la capacità dei servizi sanitari regionali di rispondere alla crisi provocata dall'emergenza epidemiologica da COVID-19". A fronte della relativa spesa è richiesta totale copertura mediante contributo pari ad Euro 34,4 milioni;
- b) presentare formale candidatura al progetto POR Fondo Sociale Europeo EMILIA-ROMAGNA 2014-2020 Asse II Azione 7.2 "Interventi emergenziali COVID-19", gli interventi riguardano il "Supporto a personale ospedaliero per il trattamento dei pazienti con COVID-19". A fronte della relativa spesa è stato richiesto un contributo di Euro 10,2 milioni;
- c) presentare alla Struttura Commissariale la rendicontazione delle spese sostenute fino al 31 maggio 2020, per un ammontare

di Euro 23,7 milioni

Complessivamente le richieste presentate ammontano a circa 68,3 milioni di Euro. Il presente Bilancio Economico Preventivo non espone alcun elemento positivo in relazione a tali contributi che, se riconosciuti contribuirebbero in maniera significativa a ridurre la perdita dell'esercizio preventivata.

Il Collegio, auspicando l'esito positivo delle richieste di contributo indicate sopra, rileva che risulterebbe ancora non coperto un ammontare di perdita di circa 10 milioni di Euro, a fronte del quale auspica che, in tempi ragionevolmente contenuti, pervengano all'Azienda precise indicazioni da parte della Regione Emilia-Romagna sulla modalità della loro copertura.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/allegato%20a%20v%20%20BEP%202020_970450_1.doc

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO BERARDI _____

RAFFAELE SCHIAVO _____

GASTONE MARIOTTI _____

ALLEGATO AL VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE N. 25 DEL 18/12/2020

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio preventivo per l'anno 2020 confrontate con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
(A) Valore della produzione	2.408.211.684	2.432.245.360	24.033.676
(B) Costi della produzione	2.381.688.797	2.461.693.963	80.005.166
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	26.522.887	-29.448.603	-55.971.490
(C) Proventi ed oneri finanziari	-1.258.903	-1.002.840	256.063
(D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-1.355	0	1.355
(E) Proventi ed oneri straordinari	26.947.180	6.985.943	-19.961.237
Risultato prima delle imposte ((A-B) + C + D + E)	52.209.809	-23.465.500	-75.675.309
Imposte dell'esercizio	-52.208.886	-54.114.665	-1.905.779
Utile (Perdita) d'esercizio	923	-77.580.165	-77.581.088

Valore della produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento pari a circa Euro 24 milioni, riferito principalmente a:

voce	Importo
Contributi in c/esercizio	71.478.556
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi	- 10.153.868
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	- 28.055.177
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	- 10.938.925
Totale	22.330.586

Costi della produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento pari a circa Euro 80 milioni, riferito principalmente a:

voce	Importo
Acquisti beni	59.984.929
Acquisti di servizi sanitari	8.008.743
Acquisti di servizi non sanitari	10.355.412
Manutenzione e riparazione	2.248.000
Costi del personale	21.326.909
Variazione delle rimanenze	- 25.694.106
Accantonamenti	2.143.802
Totale	78.373.689

Proventi e oneri finanziari: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento pari a circa Euro 256 mila, riferito principalmente a:

voce	Importo
Interessi passivi su mutui	- 226.968
Totale	- 226.968

Proventi e oneri straordinari: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento pari a circa Euro 20 milioni, riferito principalmente a:

voce	Importo
Proventi straordinari	- 29.610.797
Oneri straordinari	- 9.649.561
Totale	- 19.961.237