

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA ROMAGNA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Ravenna

Verbale n. 16 del COLLEGIO SINDACALE del 10/11/2021

In data 10/11/2021 alle ore 14,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

CARLO BACCHETTA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

RAFFAELE SCHIAVO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIANLUCA DENTE Presente

Partecipa alla riunione la Direttrice Amministrativa, dott.ssa Agostina Aimola, il dott. Alessandro Scalorbi, Direttore UO Bilancio e Flussi Finanziari, il dott. Marco Gregoretti, afferente allo staff della Direzione Amministrativa (in collegamento audiovideo), la dott.ssa Milva Fanti, Direttore UO Programmazione e Controllo di Gestione ed il dott. Alessandro Canelli, afferente alla medesima UO. E' presente 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. Esame atti.
2. "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici - 2021". Nota Regione ER protocollo n. 2021/0288182/A del 15/10/2021. Incontro con i Responsabili di riferimento per approfondimenti e predisposizione relazione.
3. Attività di recupero crediti. Aggiornamenti.
4. Tempi di pagamento. Verifiche e approfondimenti.
5. Modello 770/2021. Verifiche.
6. Verifica di cassa e tesoreria 3° Trimestre 2021.
7. Verifica pagamenti debiti commerciali. Invio Modulo PISA - 3° Trimestre 2021.
8. Varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Nel presente verbale viene trattato solo il punto n. 2 dell'OdG, gli altri punti sono trattati nel verbale n. 15 del 10/11/2021.

Punto 2 "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici - 2021". Nota Regione ER protocollo n. 2021/0288182/A del 15/10/2021. Incontro con i Responsabili di riferimento per approfondimenti e predisposizione relazione." Il Collegio incontra la Direttrice Amministrativa, la quale illustra al Collegio i principali elementi costituenti il Bilancio Economico Preventivo 2021, soffermandosi in particolare sulle criticità derivanti dall'andamento dei costi, in relazione alle risorse disponibili, e rappresentando inoltre le azioni intraprese volte al contenimento degli stessi. La dott.ssa Aimola aggiorna inoltre il Collegio in merito alle interlocuzioni con la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia-Romagna. Il Collegio prende atto e procede con l'esame del prospetto di dettaglio degli scostamenti tra le voci del Bilancio Economico Preventivo 2021 e del Consuntivo 2020 e con il supporto del dott. Scalorbi e del dott. Gregoretti, effettua una serie di approfondimenti su specifiche voci ed in generale sul contenuto dei principali prospetti del BEP, con particolare riferimento all'andamento delle principali voci di costo e di ricavo del Bilancio Economico Preventivo. Il Collegio sulla base dell'analisi svolta e delle risultanze degli approfondimenti effettuati, predispone la Relazione al Bilancio Economico Preventivo 2021, con l'assistenza della dott.ssa Marzocchi. La relazione così predisposta, viene allegata al presente verbale e ne rappresenta parte integrante.

La seduta viene tolta alle ore 18,15 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 2021

In data 10/11/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- il dott. Carlo Bacchetta, Presidente del Collegio Sindacale;
- il dott. Gianluca Dente, Componente del Collegio Sindacale;
- il dott. Raffaele Schiavo, Componente del Collegio Sindacale.

Partecipano alla riunione la Direttrice Amministrativa, dott.ssa Agostina Aimola, il dott. Alessandro Scalorbi, Direttore UO Bilancio e Flussi Finanziari, il dott. Marco Gregoretti, afferente allo staff della Direzione Amministrativa (in collegamento audiovisivo), la dott.ssa Milva Fanti, Direttore UO Programmazione e Controllo di Gestione ed il dott. Alessandro Canelli, afferente alla medesima UO. 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. 411 del 09/11/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/11/2021 , con nota prot. n. 0312308/P

del 09/11/2021 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:

il Collegio ha conferito con la dott.ssa Aimola, il dott. Scalorbi, il dott. Gregoretti, la dott.ssa Fanti ed il dott. Canelli con i quali ha effettuato l'esame del preventivo 2021, approfondendo, su base di discussione, il contenuto del documento e le principali variazioni tra bilancio preventivo e consuntivo 2020.

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:

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 2021 con i dati di Consuntivo 2019 e con quelli del Preventivo 2020, per rendere maggiormente 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 2020 e quelli del Preventivo 2021, oltre ai commenti sulle principali variazioni intervenute, corredati da prospetti di dettaglio.

Il Collegio accerta preliminarmente che il Bilancio Economico Preventivo 2021:

- è stato predisposto in coerenza con la Deliberazione Regionale n. 1770 del 02/11/2021 ad oggetto "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende sanitarie per l'anno 2021", che determina la programmazione economica per l'anno 2021 e che assegna le risorse a valere sia sui finanziamenti ordinari statali e regionali, sia sui Decreti Emergenziali, e sulla base delle indicazioni regionali di cui alla nota protocollo n. 2021/0288182/A del 15/10/2021, ad oggetto "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2021". Le predette indicazioni prevedono che il Bilancio preventivo economico 2021 debba essere predisposto in coerenza con i contenuti anticipati con la nota protocollo 03/08/2021.0710595.U, di cui all'allegato A "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2021 - Indicazioni per la Programmazione annuale delle Aziende Sanitarie" della proposta di deliberazione "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende sanitarie per l'anno 2021" successivamente adottata con n. 1770 del 02/11/2021. La menzionata nota n. 2021/0288182/A del 15/10/2021, prevede che i bilanci debbano presentare un risultato in linea con la verifica di settembre così come concordato durante gli incontri che si sono tenuti con la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare. La nota Regionale dispone altresì che "le Aziende dovranno pertanto tener conto sia di tutti i contributi assegnati, sia delle azioni aziendali concordate in merito alla revisione della struttura dei costi gestionali, con particolare riferimento ad una rivalutazione dei fattori produttivi a maggior assorbimento di risorse che registrano incrementi rilevanti rispetto all'anno 2020, e alla rivalutazione di alcune poste a valutazione aziendale";
- che i documenti che compongono il Bilancio Economico Preventivo 2021 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 2021 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 2021 registra una perdita presunta di Euro 106,84 milioni, non rispettando la condizione di pareggio "civiltistico".

Nel Piano investimenti 2021-2023 sono previsti interventi da realizzare nel triennio per complessivi Euro 115,3 milioni così suddivisi:

Interventi in corso di realizzazione o con progettazione esecutiva approvata per Euro 68,3 milioni, di cui:

- Lavori € 48,3 milioni
- Tecnologie biomediche € 16,4 milioni
- Tecnologie informatiche € 3,1 milioni
- Beni economici € 550 mila

Interventi in corso di progettazione per Euro 47 milioni per lavori.

La copertura finanziaria per complessivi Euro 115,3 milioni è costituita da:

- Contributi in conto capitale € 39 milioni
- Finanziamento Stato art. 2 DL 34/2020 (Piano di riorganizzazione) € 18,8 milioni
- Finanziamento da fondo regionale per il Piano di riorganizzazione € 630 mila
- Mutui € 16,7 milioni
- Alienazioni € 2,04 milioni
- Contributi in c/esercizio € 278 mila
- Altri finanziamenti regionali a sostegno del Piano Investimenti € 5,6 milioni
- Altri finanziamenti (es. incentivi statali, fondi UE, contributi dai Comuni) € 12,6 milioni
- Finanziamento Decreto Presidente Regione Emilia-Romagna n. 76 del 08/05/2020 € 4,6 milioni
- Partenariato Pubblico Privato € 15 milioni.

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	€ 2.408.211.684,00	€ 2.432.245.360,00	€ 2.497.105.190,00	€ 88.893.506,00
Costi della produzione	€ 2.381.688.797,00	€ 2.461.693.963,00	€ 2.624.443.795,00	€ 242.754.998,00
Differenza + -	€ 26.522.887,00	€ -29.448.603,00	€ -127.338.605,00	€ -153.861.492,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.258.903,00	€ -1.002.840,00	€ -933.221,00	€ 325.682,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -1.355,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.355,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 26.947.180,00	€ 6.985.943,00	€ 78.081.426,00	€ 51.134.246,00
Risultato prima delle Imposte	€ 52.209.809,00	€ -23.465.500,00	€ -50.190.400,00	€ -102.400.209,00
Imposte dell'esercizio	€ 52.208.886,00	€ 54.114.665,00	€ 56.654.349,00	€ 4.445.463,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 923,00	€ -77.580.165,00	€ -106.844.749,00	€ -106.845.672,00

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

pari a € 88.893.506,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 107.482.914,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -14.478.984,00

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	€ 113.684,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 113.684,00

(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 € 242.754.998,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Costi del personale	€ 65.573.316,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 67.728.513,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 30.071.391,00
	Acquisti di beni	€ 66.313.177,00
	Godimento beni di terzi	€ 6.157.847,00

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

pari a € 325.682,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -324.601,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 1.355,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	svalutazione partecipazioni	€ -1.355,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 51.134.246,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ 42.259.450,00
	Oneri straordinari	€ -8.874.796,00

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 e l'utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi è previsto un incremento di Euro 60 milioni e al riguardo il dott. Scalorbi illustra al Collegio un prospetto di dettaglio inerente ai contributi previsti nel Bilancio Economico Preventivo 2021, che ne confronta i valori con quelli del Consuntivo 2020; tra questi si segnalano in particolare i contributi assegnati all'Azienda USL della Romagna per incremento della quota capitaria per Euro 145 milioni, azzeramento dei contributi da Fondo Europeo per lo Sviluppo Regionale e da Fondo Sociale Europeo per complessivi Euro 53 milioni, decremento dei contributi per Decreti emergenziali Covid-19 per circa Euro 48 milioni;
- l'importo relativo alla Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) è previsto in incremento per Euro 7,2 milioni (+29,7%) per effetto dell'attività specialistica ambulatoriale;
- Concorsi recuperi e rimborsi, il decremento di 104,7 milioni rispetto all'esercizio 2020 è dovuto principalmente alle seguenti determinanti:
 - mancata riproposizione del rimborso a titolo di pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera (Euro 91,7 milioni);
 - mancata riproposizione del contributo per il trattamento accessorio del personale dipendente (Euro 4,5 milioni);
 - diversa contabilizzazione dei rimborsi da riconoscere ai gestori pubblici e privati per l'approvvigionamento dei Dispositivi di Protezione Individuale (Euro 4 milioni ora tra i contributi nella voce A1);
 - riduzione dei rimborsi INAIL per infortuni al personale dipendente (Euro 1,3 milioni);
- il costo per l'Acquisto di Beni, al netto della variazione delle rimanenze, è previsto in aumento per Euro 34 milioni rispetto al consuntivo 2020. L'incremento è dovuto:
 - all'incremento della spesa per farmaci e vaccini, per circa Euro 15,1 milioni in particolare per oncologici non innovativi, farmaci per malattie rare, per la sclerosi multipla, farmaci per pazienti COVID positivi, vaccini. Si rappresenta inoltre che la campagna vaccinale antinfluenzale 2021-2022, a seguito di revisione regionale, comporterà un incremento di circa Euro 2 milioni rispetto all'esercizio 2020;
 - alla ripresa dell'attività chirurgica ed interventistica che impatta sui dispositivi impiantabili attivi e non attivi per circa Euro 4,6 milioni;
 - all'incremento di dispositivi medici e di dispositivi di protezione individuale che fanno registrare un aumento di circa Euro 16,6 milioni;
 - all'aumento di beni non sanitari per circa Euro 1 milione, dovuto principalmente all'allestimento dei vari punti vaccinali.
- L'acquisto di servizi sanitari è in incremento per Euro 64,7 milioni dovuto principalmente all'assistenza ospedaliera per Euro 26,8 milioni e all'assistenza specialistica per Euro 6,5 milioni;
- il Costo del Personale Dipendente è previsto in incremento per Euro 34,1 milioni, l'incremento è determinato dal trascinarsi del costo delle assunzioni necessarie per far fronte all'emergenza COVID-19, effettuate nel corso del 2020;
- per quanto riguarda il saldo dei Proventi ed Oneri Straordinari, che si incrementa di oltre Euro 62,8 milioni, il Collegio evidenzia i principali importi iscritti tra i proventi straordinari:
 - Contributo RER a sostegno equilibrio economico-finanziario per Euro 36,7 milioni assegnato con DGR 1770/2021;
 - Insussistenza di Debiti v/dipendenti ed enti previdenziali per Euro 14 milioni;
 - Insussistenza di Debiti v/medici convenzionati per Euro 12,4 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 evidenzia che il risultato economico risente significativamente degli oneri aggiuntivi generati dal perdurare dell'emergenza Covid-19 che genera un incremento dei costi - solo parzialmente coperti dai contributi emergenziali - per l'effetto combinato:

- del trascinamento su base annua delle misure adottate da marzo 2020;
- dell'incremento del costo delle materie prime;
- dell'attivazione di nuovi servizi (di cui il principale è legato all'attività vaccinale, tra cui affitti sedi vaccinali, trasporto vaccini, personale, sanificazione, ecc.);
- del graduale ma netto incremento dell'attività di produzione interna dei servizi sanitari e di quelli oggetto di committenza verso il privato.

Il Collegio raccomanda alla Direzione Aziendale di intraprendere tutte le azioni necessarie al contenimento dei suddetti costi e di richiedere l'intervento della Regione Emilia-Romagna affinché garantisca la assegnazione delle risorse necessarie a conseguire il pareggio di bilancio nel consuntivo 2021 come da normativa vigente.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/BEP_2021_All.to_Relazione_989379_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

CARLO BACCHETTA _____

RAFFAELE SCHIAVO _____

GIANLUCA DENTE _____