

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA ROMAGNA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Ravenna

Verbale n. 14 del COLLEGIO SINDACALE del 04/11/2022

In data 04/11/2022 alle ore 9,15 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. Marco Gregoretti, Dirigente afferente allo staff della Direzione Amministrativa, il dott. Alessandro Scalorbi, Direttore UO Bilancio e Flussi Finanziari, la dott.ssa Silvia Marzocchi, afferente allo staff della Direzione Amministrativa.

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

1. Esame atti.
2. Bilancio preventivo economico 2022. Esame e predisposizione relazione.
3. Questionario Corte dei Conti 2022. Programmazione lavori.
4. Costituzione Fondi provvisori 2022 Dirigenza Area Sanità e Area Funzioni Locali. Approfondimenti.
5. Transito di risorse dal Fondo Posizione della Dirigenza Area Sanità al Fondo Posizione della Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa (P.T.A.). Approfondimenti.
6. 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 2 dell'OdG, gli altri argomenti verranno trattati nel verbale n. 15 del 04/11/2022.

Punto 2 "Bilancio Preventivo economico 2022. Esame e predisposizione relazione."

Il Collegio incontra la la Direttrice Amministrativa, dott.ssa Agostina Aimola, il dott. Marco Gregoretti, Dirigente afferente allo staff della Direzione Amministrativa e il dott. Alessandro Scalorbi, Direttore UO Bilancio e Flussi Finanziari, con i quali effettua approfondimenti in merito ai documenti costituenti il Bilancio Economico Preventivo 2022, redatto sulla base delle indicazioni regionali, dei dati e delle informazioni disponibili e delle stime effettuate. La dott.ssa Aimola aggiorna il Collegio in merito ai recenti incontri con la Regione ed illustra inoltre le azioni di efficientamento intraprese e da intraprendere sia a livello regionale, sia a livello aziendale, per contenere gli effetti della perdita stimata relativamente al corrente esercizio ed anche in un arco temporale più ampio. Il Collegio prende atto e chiede chiarimenti in merito ai criteri di finanziamento. Interviene il dott. Gregoretti per illustrare i suddetti criteri e le relative dinamiche. Il Collegio effettua approfondimenti inerenti ai finanziamenti assegnati e di cui si è tenuto conto per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2022; interviene il dott. Scalorbi per fornire le informazioni richieste.

Il Collegio 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, oltre alle voci del rendiconto finanziario del Bilancio Economico Preventivo 2022.

Il Collegio sulla base dell'analisi svolta e delle risultanze degli approfondimenti effettuati, predispone la Relazione al Bilancio Economico Preventivo 2022, 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 13,30 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 2022

In data 04/11/2022 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 2022.

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. 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. 393 del 28/10/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/10/2022 , 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 ha conferito con la dott.ssa Aimola, il dott. Scalorbi, il dott. Gregoretti, con i quali ha effettuato l'esame del preventivo 2022, approfondendo, su base di discussione, il contenuto del documento e le principali variazioni tra bilancio preventivo e consuntivo 2021.

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 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 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 per la redazione della presente relazione, non consente modifiche alla sua struttura di analisi e, in particolare, impone di confrontare i dati del Preventivo 2022 con i dati di Consuntivo 2020 e con quelli del Preventivo 2021, 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 2021 e quelli del Preventivo 2022, oltre ai commenti sulle principali variazioni intervenute, corredati da prospetti di dettaglio.

Il Collegio accerta preliminarmente che il Bilancio Economico Preventivo 2022:

- è stato predisposto in coerenza con la Deliberazione Regionale n. 407 del 21/03/2022 recante "Prime indicazioni sulla programmazione 2022 per le Aziende del Servizio Sanitario Regionale", e la Deliberazione Regionale n. 1772 del 24/10/2022 ad oggetto "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022. Integrazione della Delibera di Giunta Regionale n. 407/2022", che determinano la programmazione economica per l'anno 2022 e che assegnano 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. 833459 del 09/09/2022 a firma del Direttore della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia-Romagna avente ad oggetto "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici - 2022". Il Bilancio Preventivo Economico 2022 è stato inoltre predisposto in coerenza con gli obiettivi di budget 2022 indicati nella nota prot. n. 309780 del 29/03/2022 a firma del Direttore della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione Emilia-Romagna avente ad oggetto "Ausl della Romagna - Obiettivi di Budget - 2022";

- che i documenti che compongono il Bilancio Economico Preventivo 2022 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 2022 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 2022 registra una perdita presunta di Euro 197,31 milioni, non rispettando la condizione di pareggio "civilistico".

Nel Piano investimenti 2022-2024 sono previsti interventi da realizzare nel triennio per complessivi Euro 88,63 milioni così suddivisi:

Interventi in corso di realizzazione o con progettazione esecutiva approvata per Euro 75,88 milioni, di cui:

- Lavori € 62,78 milioni
- Tecnologie biomediche € 10,77 milioni
- Tecnologie informatiche € 1,99 milioni
- Beni economici € 340 mila

Interventi in corso di progettazione per Euro 12,74 milioni per lavori.

La copertura finanziaria per complessivi Euro 88,63 milioni è costituita da:

- Contributi in conto capitale € 31,15 milioni
- Finanziamento Stato art. 2 DL 34/2020 (Piano di riorganizzazione) € 18,39 milioni
- Finanziamento da fondo regionale per il Piano di riorganizzazione € 630 mila

- Mutui € 11,36 milioni
- Alienazioni € 263 mila
- Contributi in c/esercizio € 486 mila
- Altri finanziamenti regionali a sostegno del Piano Investimenti € 4,73 milioni
- Altri finanziamenti (es. incentivi statali, fondi UE, contributi dai Comuni) € 16,98 milioni
- Finanziamento Decreto Presidente Regione Emilia-Romagna n. 76 del 08/05/2020 € 4,64 milioni

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 approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 2.513.115.313,00	€ 2.497.105.190,00	€ 2.538.482.067,00	€ 25.366.754,00
Costi della produzione	€ 2.472.241.154,00	€ 2.624.443.795,00	€ 2.686.705.610,00	€ 214.464.456,00
Differenza + -	€ 40.874.159,00	€ -127.338.605,00	€ -148.223.543,00	€ -189.097.702,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.438.988,00	€ -933.221,00	€ -1.149.971,00	€ 289.017,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 15.227.882,00	€ 78.081.426,00	€ 7.258.571,00	€ -7.969.311,00
Risultato prima delle Imposte	€ 54.663.053,00	€ -50.190.400,00	€ -142.114.943,00	€ -196.777.996,00
Imposte dell'esercizio	€ 54.661.893,00	€ 56.654.349,00	€ 55.194.998,00	€ 533.105,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.160,00	€ -106.844.749,00	€ -197.309.941,00	€ -197.311.101,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 25.366.754,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 85.342.006,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 21.384.118,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -96.500.698,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 9.847.715,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 3.563.677,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 2.435.271,00

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	€ 302.700,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 25.000,00
Totale contributi c/esercizio	€ 327.700,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 214.464.456,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 23.379.552,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 58.798.604,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 69.003.286,00
	Costi del personale	€ 24.260.851,00
	Variazione delle rimanenze	€ 38.790.116,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 289.017,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -301.479,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -7.969.311,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -11.159.872,00
	Oneri straordinari	€ -3.190.561,00

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

Oltre a quanto indicato nel citato allegato al presente verbale, il Collegio sulla base delle informazioni acquisite dall'Azienda, evidenzia che:

- per i contributi in conto esercizio è previsto un decremento di Euro 3,9 milioni e al riguardo il dott. Scalorbi illustra al Collegio un prospetto di dettaglio inerente ai contributi previsti nel Bilancio Economico Preventivo 2022, che ne confronta i valori con quelli del Consuntivo 2021;
- l'importo relativo alla rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti è previsto in decremento di 7,1 milioni in quanto nel Bilancio Preventivo è stata prevista unicamente la quota finanziata dalla Regione pari a Euro 486 mila relativa agli oneri per l'attivazione degli applicativi per la Gestione Area Amministrativo Contabile, la Gestione Risorse Umane e i progetti DSM-DP e SEGNALER;
- concorsi recuperi e rimborsi, il decremento di 36,4 milioni rispetto all'esercizio 2021 è dovuto interamente alla mancata riproposizione del rimborso a titolo di pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera;
- utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti, il decremento di Euro 19,8 milioni è dovuto alla diversa contabilizzazione dei contributi per farmaci innovativi e revisione del superticket che nel Bilancio Preventivo 2022 sono confluiti nella voce contributi in c/esercizio;
- il costo per l'Acquisto di Beni, al netto della variazione delle rimanenze, è previsto in aumento per Euro 22,8 milioni rispetto al consuntivo 2021. L'incremento è dovuto:
 - all'incremento della spesa per farmaci e vaccini, per circa Euro 19,6 milioni in particolare per oncologici non innovativi, farmaci per malattie rare, per la sclerosi multipla, per gli antidiabetici;
 - alla ripresa dell'attività chirurgica ed interventistica che impatta sui dispositivi impiantabili attivi e non attivi per circa Euro 2 milioni;
 - per quanto riguarda invece i costi derivanti dalla gestione del Covid 19, si stima una riduzione consistente della spesa per i Dispositivi medici con riferimento a quelli di protezione individuale, in buona parte compensata da un sensibile incremento per i Diagnostici (IVD) per effetto della cessata fornitura di reagenti per tamponi molecolari a costo zero da parte della Struttura Commissariale, e per l'adozione di test rapidi molecolari in uso presso Pronto Soccorso e Laboratori di Risposta Rapida che testano, oltre al COVID, anche l'influenza e il virus respiratorio sinciziale.
- L'acquisto di servizi sanitari è in decremento per Euro 7,1 milioni dovuto principalmente:
 - alla Medicina di Base per Euro -2,9 milioni per il minor coinvolgimento dei medici di medicina generale e dei pediatri di libera scelta nella gestione dell'emergenza da Covid 19;
 - all'incremento dei costi per la Farmaceutica convenzionata per Euro 4,2 milioni dovuto alla manovra che si è resa necessaria, sia per ottemperare agli obiettivi regionali di omogeneizzazione delle forme distributive dei farmaci, sia per agevolare i cittadini durante l'emergenza sanitaria pandemica. Già dall'anno 2020 è stata attuata una importante dismissione di pazienti in carico alla Distribuzione Diretta, non solo diabetici, che è continuata sia nel 2021 che nel 2022 e che si riflette in una spesa emergente SSN. Su tale aggregato impatta anche la remunerazione aggiuntiva, la cui stima regionale per la Romagna per l'anno 2022 è di € 2,9 milioni a fronte degli 1,1 milioni del 2021, anno in cui tale remunerazione è stata erogata per la prima volta, con un incremento di circa 1,8 milioni;
 - alla riduzione dei costi per Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera per Euro -2,7 milioni sostanzialmente determinata dalle indicazioni regionali della già citata nota del 09/09/2022, che fissano il tetto di spesa per la degenza per residenti di altre regioni presso ospedali privati ai valori 2020; ciò comporta una riduzione rispetto a quanto registrato nel 2021 di circa 12,6 milioni. Al contrario, si registra un incremento della mobilità passiva per Euro 5,9 milioni per residenti presso aziende sanitarie della regione e di Euro 0,8 milioni per mobilità passiva extra-regionale, in relazione alla ripresa dell'attività di tutte le aziende post pandemia. Si segnala inoltre un incremento di circa Euro 3 milioni relativo a degenza in case di cura della regione per non alta specialità, anche a seguito del finanziamento previsto dalla Legge 234/2021 art. 1 commi 276-279 in materia di recupero dei tempi di attesa; si prevede inoltre un incremento di circa Euro 0,7 milioni relativo a degenza per alta specialità;
 - all'incremento dei costi per Acquisti prestazioni psichiatria residenziale e semiresidenziale Euro 3,6 milioni che si stimano in aumento di circa 3 milioni di euro rispetto all'anno 2021;
 - all'incremento dei costi per somministrazione farmaci per Euro 7,9 milioni da imputarsi principalmente ai maggiori costi

sostenuti per nostri residenti ricoverati presso l'IrST di Meldola (circa 5 milioni) e per un aumento della mobilità passiva per circa 1,3 milioni. Inoltre, si stimano in aumento anche i costi relativi al servizio della distribuzione per conto per circa 0,9 milioni;

- alla riduzione dei costi per Acquisti prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria per Euro -5,1 milioni relativa ai costi per l'FRNA per circa 6,5 milioni. Tale riduzione è in parte compensata da un incremento dei rimborsi alle strutture per anziani per personale infermieristico e riabilitativo per circa 1 milione;

- alla riduzione dei Rimborsi sanitari per Euro -10,9 milioni dovuta ai minori rimborsi riconosciuti agli ospedali privati accreditati (-3,3 milioni) e alle strutture sociosanitarie (-3,4 milioni) per i costi sostenuti nell'acquisto di dispositivi medici di protezione individuali e per altri beni/servizi come stabilito da accordo regionale la cui valenza era legata alla durata del periodo di emergenza pandemica, cessata nei primi mesi del 2022. Inoltre, su tale aggregato pesa anche la riduzione dei contributi a società partecipate per circa 4,3 milioni, ai quali corrisponde una pari riduzione dei ricavi, per i rimborsi riconosciuti a IrST di Meldola in particolare sui farmaci innovativi finanziati dalla regione;

- alla riduzione dei costi per Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie per Euro -2,2 milioni; anche in questo caso lo scostamento rispetto all'anno precedente è influenzato dall'andamento pandemico in quanto la riduzione dell'emergenza ha influito sulla necessità dell'Azienda di ricorrere a personale atipico che si è infatti ridotto per circa 1,9 milioni per le figure di collaboratori coordinati e continuativi e per 1,7 milioni per contratti libero professionali;

- Acquisti di servizi non sanitari in incremento per Euro 48,3 milioni.

A seguito dell'andamento della pandemia, si prevedono in riduzione i costi per i servizi appaltati, come di seguito sintetizzati:

- lavanderia (-1,4 milioni);
- pulizie (-2,5 milioni);
- servizi di controllo degli accessi alle strutture sanitarie (5,3 milioni);
- smaltimento rifiuti (-1,6 milioni);
- trasporti non sanitari (1,4 milioni).

Le riduzioni di cui sopra sono più che compensate da un considerevole aumento delle utenze, che si stimano in incremento per circa Euro 58 milioni. Fin dalla seconda metà del 2021, l'andamento dei costi dei vettori energetici è stato caratterizzato da una forte volatilità e in particolare da un'elevata tendenza al rialzo, per effetto degli eventi geopolitici a livello internazionale, che ha costretto l'Agenzia Intercent - ER ad aggiudicare le gare dell'energia elettrica con tipologia di prezzo indicizzata agli andamenti di Borsa. Nel caso dell'AUSL Romagna anche altre componenti del budget energetico come il servizio energia e il teleriscaldamento fornito dall'Energy House di HERA presso l'Ospedale Bufalini, sono a loro volta indicizzati in modo diretto o indiretto agli andamenti del mercato, rendendo quindi particolarmente complesse e volatili le previsioni in materia.

L'Azienda ha costantemente aggiornato le stime di aumento delle fonti energetiche seguendo le dinamiche di mercato che, fino al mese di giugno, prevedevano rincari importanti rispetto all'anno precedente. Va segnalato tuttavia che dal mese di luglio 2022 si è constatato che le previsioni effettuate in precedenza erano comunque sottostimate. Le nuove previsioni comportano aumenti di oltre il 350% rispetto all'esercizio 2021. Si segnala tuttavia che la stima potrebbe risentire in termini migliorativi del beneficio previsto dal cd. Decreto aiuti-bis appena emanato (DL 115/2022), che all'art. 3 c. 2 prevede un'agevolazione dell'IVA al 5% anche per i contratti di servizio energia stipulati ai sensi del DL 115/08. Inoltre, per effetto di numerosi fattori calmieranti concomitanti (riempimento al livello di sicurezza degli stoccaggi, inizio di stagione invernale mite, intervento del governo per la riduzione dei consumi con il DM 383/22, preaccordo in sede UE per un meccanismo di parziale "tetto" al prezzo del gas, modifiche agli indicatori di cui sopra), nel mese di settembre si è verificata una prima riduzione degli indici, che potrebbe portare ad un miglioramento anche significativo delle previsioni elaborate.

Si riportano sinteticamente le stime effettuate per il preventivo 2022 a confronto con i costi 2021:

	Consuntivo 2021	Preventivo 2022
RISCALDAMENTO	6.674.583	29.100.000
ACQUA	2.494.323	2.800.000
GAS	2.457.218	4.340.000
ENERGIA ELETTRICA	14.119.442	47.450.000
Totale utenze Ausl	25.745.568	83.690.000

- il decremento del Costo del Personale Dipendente è previsto in decremento per Euro -17,2 milioni, tuttavia, occorre evidenziare che come da indicazioni regionali, l'indennità di vacanza contrattuale e l'elemento perequativo relativi ai CCNL 2019-2021 sono stati iscritti negli accantonamenti per i rinnovi contrattuali. La variazione pertanto al netto di tale diversa imputazione è pari a 10,1 milioni. Tale riduzione è fortemente determinata dal diverso impatto, in termini di utilizzo delle risorse umane della pandemia da Covid-19. Il confronto relativo alle unità di personale presenti al 31.12.2021 e al 30.09.2022, evidenzia una riduzione di 359 unità totali, di cui 105 a tempo indeterminato e 254 a tempo determinato, dovuta alle minori risorse umane dedicate all'emergenza Covid-19 nonché alla diversa gestione e organizzazione della campagna vaccinale, che nel corso del corrente anno ha visto, fra l'altro, la chiusura di alcuni HUB vaccinali, con contestuale cessazione soprattutto dei rapporti di lavoro a tempo determinato con personale amministrativo, attivati per le suddette necessità (-197). Inoltre, la copertura del turn-over 2022, ha tenuto conto dell'obiettivo di riassorbire, in parte, le risorse aggiuntive attivate negli ultimi due anni a tempo indeterminato, continuando comunque a garantire la continuità dell'erogazione dei servizi di cui ai L.E.A., la corretta applicazione degli istituti contrattuali e il potenziamento dei servizi territoriali. In ultimo, lo scostamento in negativo di figure della dirigenza medica, (-32), conferma la forte e nota criticità nel reclutamento di tali risorse, condizionata ulteriormente da un turn-over elevato che non trova la contestuale compensazione dei dirigenti attraverso gli ordinari strumenti di reclutamento per la costituzione di rapporti di lavoro dipendente.

- L'aumento degli Accantonamenti di Euro 12,1 milioni deriva dall'iscrizione dell'indennità di vacanza contrattuale e

dell'elemento perequativo relativi ai CCNL 2019-2021, nonché indennità di vacanza contrattuale 2022-2024 del personale dipendente e del personale convenzionato. Un ulteriore incremento deriva dalla previsione di un accantonamento per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) di 1,7 milioni di euro.

• Il saldo positivo delle voci relative ai proventi e oneri straordinari è di 7,2 milioni di euro con un decremento di 87,6 milioni rispetto al consuntivo 2021. Le principali voci dei proventi straordinari indicati nel bilancio preventivo 2022 sono relative ai contributi regionali a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario (3,8 milioni di euro) e ai rimborsi ricevuti dal Dipartimento Protezione Civile per i costi sostenuti nell'esercizio 2020 per fronteggiare l'emergenza pandemica (3,1 milioni di euro). Nel Bilancio consuntivo del 2021 sono contabilizzati gli esiti della ricognizione straordinaria effettuata su alcuni fondi rischi e sui debiti nei confronti del personale dipendente e convenzionato (46,8 milioni di euro), a cui si aggiungono 44,2 milioni di euro di contributi straordinari a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, 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, anche per l'esercizio in corso, sebbene in misura inferiore all'anno precedente, degli oneri aggiuntivi generati dal perdurare dell'emergenza Covid-19, non sufficientemente coperti dai contributi emergenziali. Inoltre, il Collegio evidenzia come alcuni fattori della produzione incidano in modo significativo sul risultato economico stimato, in particolare, quelli relativi ai costi energetici che prevedono, come sopra esplicitato, un incremento di circa Euro 58 milioni, oltre ai costi necessari per il recupero dei tempi di attesa per interventi chirurgici e per prestazioni specialistiche, come da obiettivi regionali. Infine, il risultato economico previsto è determinato da una riduzione del finanziamento regionale nonché da un minore effetto positivo della gestione straordinaria. In considerazione di quanto precede, il Collegio ritiene necessario che la Direzione Aziendale intraprenda tutte le azioni necessarie finalizzate al contenimento dei suddetti costi e ponga altresì in essere tutti gli interventi strutturali, volti a recuperare efficienza, efficacia ed economicità della gestione, finalizzati al riequilibrio economico e finanziario dell'Azienda.

Il Collegio ritiene infine indispensabile l'intervento della Regione Emilia-Romagna affinché garantisca l'assegnazione delle risorse necessarie a conseguire il pareggio di bilancio nel consuntivo 2022, 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/ALLEGATO%20AL%20VERBALE%20CS%20BEP%202022_1011721_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

CARLO BACCHETTA _____

RAFFAELE SCHIAVO _____

GIANLUCA DENTE _____

ALLEGATO AL VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE N. 14 DEL 04/11/2022

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio preventivo per l'anno 2022 confrontate con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
(A) Valore della produzione	2.592.929.302	2.538.482.067	-54.447.235
(B) Costi della produzione	2.629.131.164	2.686.705.610	57.574.446
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-36.201.862	-148.223.543	-112.021.681
(C) Proventi ed oneri finanziari	-1.125.824	-1.149.971	-24.147
(D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			0
(E) Proventi ed oneri straordinari	94.883.425	7.258.571	-87.624.854
Risultato prima delle imposte ((A-B) + C + D + E)	57.555.739	-142.114.943	-199.670.682
Imposte dell'esercizio	-57.546.207	-55.194.998	2.351.209
Utile (Perdita) d'esercizio	9.532	-197.309.941	-197.319.473

Valore della produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento pari a circa Euro 54,5 milioni, riferito principalmente a:

voce	Importo
Contributi in c/esercizio	- 3.913.732
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	7.124.699
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi	- 19.800.843
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	- 658.724
Concorsi, recuperi e rimborsi	- 36.468.291
Totale	- 53.716.891

Costi della produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento pari a circa Euro 57,6 milioni, riferito principalmente a:

voce	Importo
Acquisti beni	32.488.739
Acquisti di servizi sanitari	- 7.145.917
Acquisti di servizi non sanitari	48.331.164
Costi del personale	- 17.276.370
Variazione delle rimanenze	- 9.630.987
Ammortamenti	- 1.903.245
Accantonamenti	12.141.506
Totale	57.004.891

Proventi e oneri straordinari: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento pari a circa Euro 87,6 milioni, riferito principalmente a:

voce	Importo
Proventi straordinari	- 94.102.044
Oneri straordinari	- 6.477.189
Totale	- 87.624.854