

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 05/11/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI FERRARA ARCISPEDALE S. ANNA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Liliana Rocca

Dott. Cosimo Damiano Monistero

Dott.ssa Rosaria Chizzini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 188 del 04/11/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 04/11/2021 , con nota prot. n. email

del 04/11/2021 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, 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	€ 340.480.883,23	€ 312.104.480,13	€ 323.574.316,40	€ -16.906.566,83
Costi della produzione	€ 331.647.706,08	€ 331.113.309,94	€ 343.244.925,74	€ 11.597.219,66
Differenza + -	€ 8.833.177,15	€ -19.008.829,81	€ -19.670.609,34	€ -28.503.786,49
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -411.797,41	€ -430.254,79	€ -364.230,32	€ 47.567,09
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -864,41		€ -599,35	€ 265,06
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.204.285,88	€ 212.230,98	€ 22.161.970,92	€ 20.957.685,04
Risultato prima delle Imposte	€ 9.624.801,21	€ -19.226.853,62	€ 2.126.531,91	€ -7.498.269,30
Imposte dell'esercizio	€ 9.535.807,61	€ 9.399.201,27	€ 9.744.194,65	€ 208.387,04
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 88.993,60	€ -28.626.054,89	€ -7.617.662,74	€ -7.706.656,34

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

pari a € -16.906.566,83 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in conto esercizio	€ -16.739.122,00
	utilizzo fondi quote inutilizzate esercizi precedenti	€ 10.304.679,00
	minor riconoscimento ricavi per mobilità sanitaria	€ -3.413.384,00
	maggiori ricavi per attività libero professionale	€ 974.953,00
	quote contributi in c/capitale imputate all'esercizio	€ -1.005.736,00
	concorsi e rimborsi per minori assegnazioni regionali	€ -8.117.754,00
	minore rettifica contributi per investimenti	€ 791.867,00

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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	€ 27.273,00
Totale contributi c/esercizio	€ 27.273,00

(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 € 11.597.219,66 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto beni sanitari	€ 1.717.803,00
	acquisto beni non sanitari	€ -3.911.826,00
	compartecipazione al personale per attività libero-professionale	€ 764.589,00
	collaborazioni e prestazioni di lavoro autonomo	€ -1.546.094,00
	service sanitari	€ 940.000,00
	acquisto servizi sanitari da ospedali privati accreditati	€ 700.000,00
	manutenzioni	€ 1.064.569,00
	personale dipendente	€ 3.944.871,00
	ammortamenti	€ -974.921,00
	variazione delle rimanenze	€ 8.866.719,00
	svalutazione crediti	€ -659.958,00
	accantonamenti	€ -267.379,00

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

pari a € 47.567,09 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi su mutui	€ -63.715,00
	interessi su anticipazione di tesoreria	€ 10.000,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 265,06 riferito principalmente a:

	voce	importo
	svalutazione titoli a reddito fisso	€ -265,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 20.957.685,04 riferito principalmente a:

voce	importo
sopravvenienze attive per contributi regionali	€ 13.426.254,00
mancata riproposizione sopravvenienza attiva da agenzia delle entrate	€ -472.000,00
insussistenze del passivo per eliminazione partite debitorie	€ -8.278.000,00

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

Si fa presente che sono stati inseriti i dati del consuntivo 2020, ultimo bilancio d'esercizio approvato, e non quelli del 2019, per cui il raffronto è tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2020.

RICAVI

Contributi in conto esercizio: il decremento di 16,7 milioni di euro deriva dalla mancata assegnazione dei fondi europei e ad una riduzione dei fondi emergenziali D.L.18/2020. La Regione ha sopperito con risorse proprie, assegnate su altre voci di bilancio (voce A3 e voce E).

Utilizzo fondi quote inutilizzate esercizi precedenti: la voce incrementa rispetto al consuntivo 2020 di 10,3 milioni di euro, a seguito di una diversa allocazione del contributo a finanziamento dell'equilibrio economico.

Minor riconoscimento ricavi per mobilità sanitaria: il decremento di 3,4 milioni di euro è interamente dovuto agli importi concordati, ai fini della redazione del bilancio di previsione e della quadratura dei relativi scambi economici sulla piattaforma regionale, con l'Azienda USL di Ferrara e che risultano inferiori rispetto alla produzione stimata.

Quote contributi in c/capitale imputate all'esercizio: Il decremento di 1 milione delle quote di sterilizzazione è da collegarsi ad un corrispondente decremento delle quote di ammortamento di cespiti, in buona parte dovuto agli arredi del nuovo ospedale di Cona che hanno terminato il periodo di ammortamento nel 2020.

Concorsi e rimborsi per minori assegnazioni regionali: Il decremento di 8,11 milioni deriva essenzialmente dall'assegnazione nel 2020 dei seguenti contributi regionali che non si è ripetuta nell'anno corrente:

- contributi regionali per l'integrazione del fondo di riequilibrio per € 5,5 milioni (più che compensato dal contributo ascrivito alla voce "sopravvenienze");

- copertura impatto riduzione mobilità extra-regionale per 2,118 milioni;

- contributo a copertura del trattamento economico accessorio personale SSR art. 11 DL 35/2019 per 0,335 milioni.

Minore rettifica contributi per investimenti: La voce accoglie le rettifiche dei contributi assegnati dalla regione per il Fascicolo sanitario elettronico, il GAAC e il GRU PER € 178.852.

Non sono state inserite rettifiche per investimenti già effettuati/da effettuarsi entro l'anno non aventi attualmente copertura finanziaria per € 1.203.321,74, rappresentate nella scheda 3 del Piano Investimenti allegato e che qui si riportano:

- attrezzature sanitarie urgenti e indifferibili: € 850.000, di cui € 100.000 per Covid;
- piccole attrezzature e arredi sanitari urgenti e indifferibili € 70.000;
- sostituzione pc e stampanti urgenti e indifferibili € 130.000;
- software e licenze d'uso urgenti e indifferibili € 153.321,74.

Per ciascuna di queste si è completata l'istruttoria, tecnica e gestionale, che ne conferma l'indifferibilità dell'acquisto, pena l'interruzione del relativo servizio o la sicurezza di pazienti ed operatori, come asseverato dal Commissario Straordinario e trasmesso alla Regione con nota del 30/09 u.s. per l'ammissione ad eventuali finanziamenti dedicati.

COSTI

Acquisto beni sanitari: l'incremento per i beni sanitari di € 1.717.000 è dato essenzialmente da un incremento dei costi Covid.

Acquisto beni non sanitari: il decremento di € 3.911.000 è determinato dagli acquisti centralizzati dei DPI Covid dall'AOSP di Parma effettuati nel 2020.

Collaborazioni e prestazioni di lavoro autonomo: l'aggregato decrementa di 1,546 milioni. Si rileva:

- la diminuzione di circa 1.154.000 euro delle prestazioni aggiuntive, evidenziando come nel 2020 il conto accogliesse parte degli incentivi COVID (premierità) pagati al personale dipendente;
- la diminuzione dei costi per personale a contratto per €. 727.000 data da una diminuzione del personale con contratto di co.co.co Covid per € 1.194.000 e da un aumento del costo degli incarichi libero professionali per € 467.000. Il personale atipico per l'emergenza Covid impatta complessivamente per circa 2,945 milioni di €. presente una componente di lavoro autonomo collegato a dottorandi e assegnisti di ricerca, con un costo complessivo di 138.000 euro, sostanzialmente invariata rispetto al 2020, così come il numero di presenti.

Service sanitari: l'incremento di € 940.000 è dovuto alle maggiori prestazioni di laboratorio erogate, in netto incremento rispetto all'attività per molti mesi sospesa nel 2020 a causa dell'emergenza.

Acquisto servizi sanitari da ospedali privati accreditati: l'aumento di 0,7 milioni di euro è dovuto all'acquisto da Ospedali Privati accreditati di spazi e personale di supporto sanitario per l'effettuazione di interventi programmati di chirurgia generale, urologica, plastica, oculistica ed ortopedica per la riduzione dei pazienti in lista di attesa, data l'importante riduzione di attività durante tutto il periodo emergenziale.

Manutenzioni: l'incremento principale riguarda le manutenzioni di fabbricati per circa 0,630 milioni, derivanti dalla messa in sicurezza dei fabbricati dismessi posti su Via Mortara e su corso Giovecca per circa € 150.000, oltre a € 150.000 per attività di bonifica.

Personale dipendente: Il costo del personale dipendente anno 2021 è coerente con quanto previsto nel piano triennale dei fabbisogni 2021-2023. L'incremento del costo è determinato da un incremento delle unità di personale che, in termini di full time equivalente, prevede un fabbisogno di personale dipendente che si attesta sulle 2.719 unità complessive. La crescita, stimata sulle 120 unità, è stata significativamente influenzata dal potenziamento delle assunzioni di professionisti che sono stati reclutati per garantire la migliore risposta assistenziale nelle varie fasi di contrasto alle ondate che si sono verificate nel corso dell'anno.

Variazione delle rimanenze: anche se in sede di preventivo non si rilevano le rimanenze, considerato che si dà evidenza del consumato alla voce "acquisto beni", si ritiene opportuno in questa sede dare l'informazione sull'utilizzo 2021 delle scorte dei DPI acquistati nel 2020 dall'Aosp di Parma e dall'Ausl di Reggio Emilia pari ad €1.536.296, non rilevati alla voce acquisto beni. Ne consegue che la differenza rispetto alle rimanenze del consuntivo 2020 non è realmente confrontabile.

Accantonamenti: L'aggregato cala complessivamente di € 267.379 rispetto al consuntivo 2020 principalmente per:

- una riduzione di €. 400.000 degli accantonamenti stimati per il 2021 al fondo franchigie assicurative per aggiornamento della mappatura analitica del valore e della qualificazione del rischio per ogni sinistro, oltreché per i sinistri che progressivamente vengono chiusi.
- il fatto che nel 2020 si sia effettuato un importante accantonamento legato ad un contenzioso con l'Agenzia delle Entrate per €. 472.000.
- altri accantonamenti attualmente non prevedibili nell'ammontare, tra i quali in particolare l'accantonamento per quote inutilizzate contributi per ricerca, considerato che in analogia non si è rilevato alcun contributo per ricerca.
- Accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente: sono stati incrementati di € 1.786.000, in quanto comprendono gli importi relativi all'IVC e all'elemento perequativo di competenza 2021, che nel bilancio consuntivo si trovano invece nei conti di costo del personale dipendente.
- Diminuzione della voce "Altri accantonamenti" per € 564.000, per riduzioni accantonamenti vari, quali fondo manutenzioni cicliche (-250.000) e minor accantonamenti per previsione di minori introiti per studi clinici (-124.000).

Si evidenzia che la variazione sui Proventi e Oneri finanziari e sulla Rettifica di valore delle attività finanziarie non rappresenta un incremento, bensì un decremento.

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: