

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 OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI FERRARA ARCISPEDALE S. ANNA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Liliana Rocca

Dott.ssa Rosaria Chizzini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 227 del 28/10/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/10/2022 , con nota prot. n. email

del 28/10/2022 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 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:

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	€ 331.480.544,07	€ 323.574.316,40	€ 331.875.102,71	€ 394.558,64
Costi della produzione	€ 345.985.943,89	€ 343.244.925,74	€ 360.959.917,21	€ 14.973.973,32
Differenza + -	€ -14.505.399,82	€ -19.670.609,34	€ -29.084.814,50	€ -14.579.414,68
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -359.884,44	€ -364.230,32	€ -326.474,67	€ 33.409,77
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -599,35	€ -599,35	€ 0,00	€ 599,35
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 24.619.377,99	€ 22.161.970,92	€ 16.132.825,78	€ -8.486.552,21
Risultato prima delle Imposte	€ 9.753.494,38	€ 2.126.531,91	€ -13.278.463,39	€ -23.031.957,77
Imposte dell'esercizio	€ 9.744.480,34	€ 9.744.194,65	€ 9.583.376,16	€ -161.104,18
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 9.014,04	€ -7.617.662,74	€ -22.861.839,55	€ -22.870.853,59

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

pari a € 394.558,64 riferito principalmente a:

voce	importo
contributi in conto esercizio	€ 4.005.001,00
rettifica contributi c/esercizio per investimenti	€ 1.045.236,00
utilizzo fondi quote inutilizzate esercizi precedenti	€ -11.408.245,00
ricavi per mobilità sanitaria	€ 5.876.063,00
ricavi per attività libero-professionale	€ 706.759,00

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	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

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

si evidenzia un incremento pari a € 14.973.973,32 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto beni/variazione delle rimanenze	€ 2.132.126,00
	compartecipazione al personale per attività libero-professionale	€ 600.041,00
	collaborazioni e prestazioni di lavoro autonomo	€ -994.651,00
	simil-ALP	€ 695.564,00
	acquisto servizi sanitari da ospedali privati accreditati	€ -818.501,00
	utenze elettricità	€ 10.785.892,00
	riscaldamento	€ 2.526.976,00
	pulizie	€ 332.900,00
	altri servizi non sanitari	€ 690.650,00
	manutenzioni	€ 2.811.390,00
	canoni di noleggio sanitari	€ 394.830,00
	personale dipendente (compreso IRAP)	€ -1.325.410,00
	accantonamenti	€ -1.910.755,00

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

pari a € 33.409,77 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi su mutui	€ -30.501,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 599,35 riferito principalmente a:

	voce	importo
	svalutazione titoli a reddito fisso	€ -599,35

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

si evidenzia un decremento pari a €-8.486.552,21 riferito principalmente a:

voce	importo
sopravvenienze attive per contributi regionali	€-2.568.593,00
sopravvenienze attive per ticket	€-599.082,00
insussistenze del passivo per eliminazione partite debitorie (personale, fornitori, fatture da ricevere)	€-5.000.000,00
insussistenze del passivo per note di credito per pay back farmaci	€-686.000,00
insussistenze dell'attivo per eliminazione note di credito	€-505.000,00
insussistenze dell'attivo su crediti per contributi regionali	€-213.000,00

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

Si fa presente che sono stati inseriti i dati del consuntivo 2021, ultimo bilancio d'esercizio approvato, e non quelli del 2020, per cui il raffronto è tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2021.

RICAVI

Contributi in conto esercizio: l'incremento di 4,005 milioni di euro è dovuto per € 0,732 milioni all'adeguamento del finanziamento omnicomprendente a funzione, nella misura del 20% dell'attività di ricovero e ambulatoriale prodotta nel 2021, rispetto al 19% calcolato per il 2021; per € 1,296 milioni per una diversa allocazione del contributo assegnato per l'equilibrio economico; per € 0,348 milioni per finanziamento rinnovo contrattuale 2022-2024 del personale dipendente, pari all'accantonamento per I.V.C.; per € 1,379 milioni assegnazione del contributo per il recupero delle liste di attesa c.278, L.234/2021; per € 1,279 milioni all'incremento finanziamento farmaci innovativi oncologici e non oncologici gruppo A. A fronte di tali incrementi si rileva la non ripetizione del contributo FSE e dei contributi per ricerca, al momento non ancora assegnati. Rettifica contributi c/esercizio per investimenti: lo scostamento rispetto al consuntivo 2021 pari ad € 1,045 milioni è da riferirsi sostanzialmente alla mancata registrazione dei contributi assegnati nel 2021 a copertura degli interventi urgenti ed indifferibili pari a 1,043 milioni. Per gli interventi urgenti ed indifferibili 2022, autorizzati con nota regionale prot.309905 del 29/03/2022 e pari ad € 330.330, non è stata prevista al momento nessuna rettifica per investimenti, ma è stata completata l'istruttoria che ne conferma l'indifferibilità ed urgenza, 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 30/09/2022 per l'ammissione a finanziamenti dedicati.

Utilizzo fondi quote inutilizzate esercizi precedenti: il decremento di 11,4 milioni di euro è conseguente a riduzione e diversa allocazione del contributo a finanziamento dell'equilibrio economico per € 10 milioni, oltre alla mancata assegnazione del contributo per farmaci innovativi oncologici gruppo B ora previsti nei ricavi per mobilità attiva, per € 0,9 milioni.

Ricavi per mobilità sanitaria: l'incremento di 5,876 milioni di euro deriva da un aumento della mobilità sanitaria provinciale per 2,880 milioni, della mobilità sanitaria regionale extra provinciale per 0,934 milioni e per mobilità sanitaria extraregionale, valorizzata come da indicazioni regionali (nota prot.833459 del 09/09/2022), per 2,062 milioni pari a quanto rappresentato in sede di verifica a giugno 2022;

Ricavi per attività libero-professionale: l'incremento di 0,707 milioni di euro deriva dalla ripresa dell'attività dopo il forte rallentamento causato dal Covid e da nuove autorizzazioni di attività erogate da Professionisti di recente assunzione. Si evidenzia che, conseguentemente, si rileva un incremento anche fra i costi della compartecipazione del personale per attività libero professionale.

COSTI

Acquisto beni/variazione delle rimanenze: l'incremento di 2,132 milioni di euro rappresenta il saldo fra consumi rilevati sulla base dell'andamento dei primi 9 mesi proiettati all'anno, ad eccezione delle voci oggetto di obiettivo regionale che sono state allineate allo stesso come da indicazioni regionali, e le rimanenze finali calcolate esclusivamente per gli acquisti dei DPI effettuati nel 2020 dalle AOSP di Parma e dall'Ausl di Reggio Emilia.

Compartecipazione al personale per attività libero-professionale: come già evidenziato per i ricavi, l'incremento di 0,600 milioni di euro è dovuto alla ripresa dell'attività dopo il rallentamento causato dal Covid e da nuove autorizzazioni di attività erogate da Professionisti di recente assunzione.

Collaborazioni e prestazioni di lavoro autonomo: la voce decrementa di 0,995 milioni di euro per cessazione di personale con contratto atipico, in particolare Co.co.co sanitari.

Simil-ALP: l'incremento di 0,695 milioni di euro è dovuto ad un aumento delle prestazioni aggiuntive richieste al personale dipendente, sia infermieristico, chiamato a sostituzioni improvvise di unità assenti a vario titolo (in particolare per sopperire alle

assenze per Covid), sia al personale medico impegnato a garantire le prestazioni di Pronto Soccorso.

Acquisto servizi sanitari da ospedali privati accreditati: la riduzione di 0,818 milioni di euro è legata sostanzialmente alla cessazione del contratto con la Casa di cura privata Salus, a partire dal mese di aprile 2022, per prestazioni di chirurgia minore legate al recupero delle liste di attesa

Utenze elettricità: l'incremento di 10,786 milioni di euro è causato dalla nota variazione delle tariffe a livello nazionale. La previsione è stata determinata come da indicazioni del tavolo degli energy manager regionali.

Riscaldamento: anche per questa voce l'incremento di 2,527 milioni è dovuta alla situazione determinata dalla crisi energetica. Si rileva che l'incremento esclude la quota di manutenzione impianti che, su indicazione regionale, è stata allocata all'aggregato manutenzioni per € 2,28 milioni. Pertanto l'incremento effettivo rispetto al 2021 ammonta ad € 4,807 milioni.

Pulizie: l'incremento, pari a 0,333 milioni di euro, è dovuto all'effettuazione di maggiori "pulizie extra" legate alle continue modifiche dei reparti per accogliere i pazienti covid positivi e per l'istituzione di "bolle" all'interno di reparti covid-free;

Altri servizi non sanitari: l'aumento di 0,690 milioni è dovuto principalmente all'esternalizzazione del magazzino economale (0,130 milioni) e al servizio di gestione e sterilizzazione dello strumentario chirurgico (0,350 milioni).

Manutenzioni: l'incremento pari a 2,8 milioni di euro è determinato principalmente dalla diversa allocazione della quota di manutenzione impianti relativa al servizio di gestione calore che, su indicazione regionale, è stata decurtata dalla voce "riscaldamento" per € 2,28 milioni. L'incremento della manutenzione alle attrezzature sanitarie è dovuto a contratti attivati per nuove tecnologie acquisite o uscite dal periodo di garanzia e all'allineamento agli obiettivi regionali. L'incremento della voce "altre manutenzioni" è legata principalmente alle attrezzature informatiche (0,139 milioni di euro) per la nuova procedura del servizio di assistenza help-desk, alcuni contratti di lepidia e servizi di IT System Management. La voce è stata allineata all'obiettivo regionale assegnato.

Canoni di noleggio sanitari: incrementano rispetto al consuntivo 2021 di 0,319 milioni di euro per noleggi di attrezzature sanitarie per nuovi contratti attivati e da attivare nel 2022 relativi principalmente alle seguenti attrezzature:

- Fluorangiografo
- Ecooftalmografo
- Sistema neoprob GDS per interventi di senologia
- Incidenza su intero anno Sistema RIS-PACS, attivato nel 2021 in corso d'anno.

Personale dipendente (compreso IRAP): Il costo del personale dipendente anno 2022 è coerente con quanto previsto nel piano triennale dei fabbisogni 2022-2024 e presenta un decremento, rispetto al consuntivo 2021, di 1,325 milioni di euro comprensivo di IRAP, IVC e fondo perequativo, con un'incidenza di costi COVID pari a € 5,125 milioni (IRAP compresa).

Accantonamenti: la voce decreta di € 1,911 milioni principalmente per:

- riduzione di € 1,264 milioni degli accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) per la quale si è tenuto conto delle indicazioni inviate dalla Regione Emilia Romagna di cui alla nota PG. 32782 del 25/11/2021;
- riduzione di € 1,062 milioni dell'accantonamento per quote inutilizzate contributi per ricerca, considerato che al momento non si rileva nessun contributo per ricerca;
- accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente incrementati di € 1,634 milioni in quanto comprendono gli importi relativi all'IVC e all'elemento perequativo di competenza 2022 sul contratto 2019/2021 che nel bilancio consuntivo 2021 si trovano invece nei conti di costo del personale dipendente e all'IVC sul contratto 2022/2024
- per la voce "altri accantonamenti" si evidenzia che al momento non sono stati previsti accantonamenti al fondo manutenzioni cicliche che nel 2021 sono stati pari a € 0,650 milioni e sono stati ridotti gli accantonamenti al fondo comitato etico e al fondo sperimentazioni cliniche per € 0,300 milioni.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Per le variazioni che hanno portato ad un decremento di 8,487 milioni di euro di cui sopra, si specifica che:

-si rileva una riduzione delle assegnazioni regionali per € 2,568 milioni di cui:

- € 1,043 milioni per finanziamento investimenti,
- € 0,66 milioni per minor contributo per riequilibrio,
- € 0,765 milioni dalla diversa assegnazione riconosciuta nel 2021 come contributo da parte della RER per la mobilità attiva regionale extra-provinciale, con adeguamento nel 2022 della mobilità al valore della produzione stimata per i ricoveri;
- la variazione di circa 5 milioni di euro delle insussistenze di passività scaturisce dalla differenza fra l'eliminazione nel 2021 di partite di debito pari a 8,527 milioni di euro e la previsione nel 2022 di eliminazione di fatture da ricevere pari a circa 3,5 milioni di euro.

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 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:

Nella predisposizione del bilancio preventivo economico 2022 l'Azienda si è attenuta alle indicazioni regionali di cui ai sottoindicati provvedimenti e comunicazioni conservate agli atti:

- Delibera di Giunta Regionale n. 407 del 21/03/2022 recante ""Prime indicazioni sulla programmazione 2022 per le aziende del servizio sanitario regionale"
- Delibera n. 1244 del 25/07/2022 recante "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale anno 2022-Assegnazione a favore delle Aziende Sanitarie del SSR per funzioni sovra-aziendali e specificità aziendali"
- Delibera di Giunta Regionale n. 1772 del 24/10/2022 recante ""Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022. Integrazione della delibera di Giunta Regionale n. 407/2022" corredata degli allegati A "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022 - Indicazioni per la programmazione annuale delle Aziende Sanitarie" e B "Gli obiettivi della programmazione sanitaria regionale 2022";
- nota della Direzione Generale cura della persona, salute e welfare Prot. 29/03/2022.0309905.U recante "Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara – Obiettivi di Budget – 2022; comunicazioni";
- nota della Direzione Generale cura della persona, salute e welfare Prot.685761.U del 28/07/2022 ad oggetto "Monitoraggio costi COVID 2022-indicazioni";
- nota della Direzione Generale cura della persona, salute e welfare Prot. 09/09/2022.0833459.U ad oggetto "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2022" che, tra l'altro, pone al 31 ottobre 2022 la data entro la quale le Aziende Sanitarie devono adottare i Bilanci preventivi economici 2022 integrati del Piano investimenti 2022-2024;
- nota Prot.1052703.U del 14.10.2022 avente ad oggetto " Indicazioni per aggiornamento del Piano Investimenti 2022-2024"
- comunicazione via mail del 10/10/2022 del Settore Gestione Finanziaria ed Economica del SSR ad oggetto "Quadro sinottico per la predisposizione dei modelli in scadenza al 31/10/2022" (protocollo aziendale 25880 del 10/10/2022), con la quale, tra l'altro, ai fini della predisposizione dei bilanci economici preventivi, viene indicato che le voci di costo oggetto di monitoraggio bimestrale devono allinearsi agli obiettivi di budget assegnati alle Aziende.

-La legge regionale n. 9 del 2018 all'art. 19 stabilisce che " il Collegio Sindacale dell'Azienda Sanitaria esercita la vigilanza sulla gestione economica, finanziaria e patrimoniale e si esprime nelle fasi di programmazione e di pianificazione della stessa e redige apposita relazione in occasione di verifica infrannuale della Regione sull'andamento del Bilancio Preventivo Economico dell'Azienda Sanitaria e sul rispetto dell'equilibrio economico- finanziario (adempimento al momento non ancora definito nei tempi a seguito di mail del 30/09/2022 della Direzione Generale Cura della Persona,Salute e Welfare).

- Il Controllo sugli Enti del SSN esercitato dalla Corte dei Conti prevede la verifica della regolarità contabile e lo stato degli equilibri finanziari dei singoli Enti, nel senso che il raggiungimento della condizione equilibrio economico deve essere raggiunto pur nel rispetto di garantire i bisogni dell'utenza.

- Il vincolo della complessiva garanzia dei LEA a livello territoriale, a cui contribuiscono anche le Aziende Ospedaliero - Universitarie, nell'ambito delle funzioni dalle stesse esercitate, viene perpetrato da un costante orientamento giurisprudenziale che individua il diritto alla salute prevalente rispetto all'equilibrio di bilancio ,pur senza eccedere nei vincoli di disponibilità.

Tutto ciò premesso, il Collegio ha verificato che la perdita emergente dal Bilancio Preventivo è dovuta sostanzialmente al protrarsi della situazione pandemica , dal recupero delle attività sanitarie precedentemente sospese e"dall'esplosione" dei costi energetici dovuta a cause esogene.

Il Collegio, al fine di evitare le conseguenze correlate alla chiusura in perdita del Bilancio d'Esercizio 2022, invita l'Azienda a porre in essere tutte le attività volte ad ottenere ulteriori finanziamenti dalla Regione , in considerazione di quanto indicato nella DGR 1772 con la quale la Giunta si è riservata di definire ulteriori manovre di sostegno alle Aziende Sanitarie. Invita altresì l'Azienda a porre in essere tutte le azioni volte al contenimento delle spese.

Presenza rilievi? no

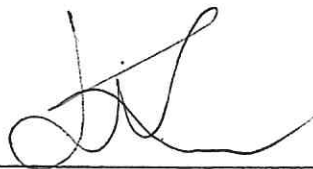
Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LILIANA ROCCA



ROSARIA CHIZZINI

