

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede:

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 03/11/2022

In data 03/11/2022 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GIGLIOLA DI CHIARA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANGELO ANEDDA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SALVATORE SEBASTIANO VIZZINI Presente

Partecipa alla riunione Dr. Massimo Fabi, Dr. Antonio Ventura, dr.ssa Cristina Gazzola, dr.ssa Emanuela Zambenardi, dr.ssa Maria Elena Contuzzi

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

1. Espressione parere sul Bilancio Economico Preventivo 2022

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

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 2022

In data 03/11/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI PARMA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dr. Massimo Fabi, Dr. Antonio Ventura, dr.ssa Cristina Gazzola, dr.ssa Emanuela Zambernardi, dr.ssa Maria Elena Contuzzi

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 770 del 28/10/2022 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/10/2022 , con nota prot. n. 44745 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:

In via preliminare il Direttore Generale fa presente che le proposte e gli obiettivi di programmazione sanitaria ed economica e finanziaria sono contenuti nei seguenti documenti notificati alle Direzioni Generali delle Aziende Sanitarie:

- Deliberazione Giunta Regionale n. 407 del 23 marzo 2022 avente ad oggetto le "Prime indicazioni sulla programmazione 2022 per le Aziende del SSR". Nella predetta deliberazione era stato posto a carico delle Aziende Sanitarie, l'obbligo di effettuare il monitoraggio, con cadenza bimestrale, del preventivo di spesa per il 2022 sulla base degli esiti degli incontri di concertazione degli obiettivi di budget 2022 con la Direzione Generale della Cura della Persona, Salute e Welfare – Regione Emilia Romagna;
- nota della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare N. 0833459 del 09/09/2022 "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilancio preventivi" e prot. 1052703.U del 14/10/2022 "Indicazioni per l'aggiornamento del Piano Investimenti 2022-2024";
- Delibera Giunta Regionale n. 1772 del 24 ottobre 2022 recante le "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022

Il 2022 si presenta particolarmente critico in ragione del significativo scostamento fra le risorse attese a livello nazionale per la copertura dei costi emergenziali e la stima dei costi COVID direttamente correlati alla gestione della pandemia e all'attuazione della campagna vaccinale, nonché per i maggiori costi energetici. La pandemia da COVID 19, che ha messo a dura prova il sistema sanitario nel biennio 2020 e 2021, continua ad incidere in maniera significativa sull'organizzazione dei processi clinico assistenziali anche nel 2022.

L'azienda sanitaria, ha partecipato al sistema di monitoraggio bimestrale dell'andamento dei conti aziendali, come previsto dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 407 del 23/03/2022, avente ad oggetto le "Prime Indicazioni sulla programmazione 2022 per le Aziende RER", mettendo in campo ogni intervento utile a contenere i costi di sistema con un presidio costante sulla verifica dell'andamento della gestione economico aziendale.

Stante il contesto sopra illustrato, ed in assenza di una copertura finanziaria da parte dello Stato in ordine al riconoscimento e all'assunzione a proprio carico delle spese sostenute per il contrasto alla pandemia e per l'organizzazione della campagna vaccinale, il bilancio preventivo evidenzia una perdita di entità materiale.

Il Bilancio di Previsione 2022, integrato dal Piano investimenti 2022-2024, da cui si desume un risultato negativo pari a euro 43.129.588:

- è composto e corredato da tutti i documenti previsti dall'art. 25 D.Lgs 118/2011 e dall'art. 7 L.R. 9/2018 (conto economico preventivo, piano dei flussi di cassa prospettici, nota illustrativa, piano degli investimenti, relazione del Direttore Generale);
- è corredato dal piano delle azioni 2022;
- è stato redatto nel rispetto delle indicazioni contenute Delibera Giunta Regionale n. 1772 del 24 ottobre 2022 recante le "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022.

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 precisa che gli importi indicati nella colonna A Conto Consuntivo anno 2020 sono riferiti al Conto Consuntivo anno 2021, ultimo Bilancio d'esercizio approvato, come nelle successive tabelle di confronto delle singole voci del Bilancio Preventivo 2022 con i citati dati del Bilancio Consuntivo 2021

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	€ 467.988.345,00	€ 444.597.268,00	€ 452.025.109,00	€ -15.963.236,00
Costi della produzione	€ 457.917.583,00	€ 454.093.031,00	€ 480.497.532,00	€ 22.579.949,00
Differenza + -	€ 10.070.762,00	€ -9.495.763,00	€ -28.472.423,00	€ -38.543.185,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -511.677,00	€ -412.648,00	€ -486.331,00	€ 25.346,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.466.495,00	€ 5.313.214,00	€ 767.925,00	€ -4.698.570,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.025.580,00	€ -4.595.197,00	€ -28.190.829,00	€ -43.216.409,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.012.653,00	€ 15.106.732,00	€ 14.938.759,00	€ -73.894,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 12.927,00	€ -19.701.929,00	€ -43.129.588,00	€ -43.142.515,00

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

pari a € -15.963.236,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -2.707.528,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.466.492,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -10.708.302,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 10.055.310,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -13.046.016,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 1.049.190,00
	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -2.505.800,00
	Altri ricavi e proventi	€ 433.418,00

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	€ 198.059,00
Totale contributi c/esercizio	€ 198.059,00

(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 € 22.579.949,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 7.838.191,00
	Acquisti di servizi	€ 13.057.828,00
	Manutenzione e riparazione	€ -597.234,00
	Godimento di beni di terzi	€ 519.850,00
	Costi del personale	€ 2.466.829,00
	Oneri diversi di gestione	€ -359.746,00
	Ammortamenti	€ -1.435.241,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -1.093.451,00
	Variazione delle rimanenze	€ 702.886,00
	Accantonamenti	€ 1.480.037,00

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

pari a € 25.346,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -2,00
	Interessi passivi	€ -25.348,00

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

si evidenzia un decremento 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 € -4.698.570,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -6.026.670,00
	Oneri straordinari	€ -1.328.100,00

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

"Contributi in c/esercizio" (variazione rispetto al bilancio consuntivo 2021 - 2.707.528 euro)

La riduzione più rilevante si rileva in corrispondenza dei Contributi extra-fondo da soggetti pubblici tra i quali, nel bilancio consuntivo 2021, erano comprese risorse derivanti dal riparto fondo 600 mln - ulteriori spese sanitarie collegate all'emergenza COVID-19 anno 2021 (D.G.R. 822/2022), pari a 6,912 mil. di euro e finanziamenti FSE anno 2021 (DD/2021/20782) pari a 0,238 mil. di euro.

Si registra un calo di 1,029 mil. di euro anche in corrispondenza dei contributi per ricerca

Si rileva, altresì, un incremento complessivo di 5,589 tra i contributi in c/esercizio per quota F.S. per un notevole incremento delle integrazioni a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario che traggono origine sia dall'esigenza di sostenere le Aziende con difficoltà nel conseguimento dell'equilibrio.

"Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" (variazione rispetto al bilancio consuntivo 2021 - 10.708.302 euro). Il confronto con l'esercizio 2021 risente soprattutto del riconoscimento, nell'anno 2021, di un ulteriore integrazione dal Fondo Sanitario Regionale a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario dell'Azienda pari a 9 mil. di euro che non è stato confermato nel bilancio preventivo 2022.

"Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria" (variazione rispetto al bilancio consuntivo 2021 + 10.055.310 euro).

Per l'esercizio 2022, si evidenzia un aumento dei ricavi della produzione rispetto al consuntivo 2021 grazie alle azioni di recupero di produzione e quindi di progressivo riposizionamento verso l'utilizzo "ordinario" degli asset produttivi che stimano un recupero più marcato sulla produzione, soprattutto a favore dei cittadini provenienti da altre province RER e da altre regioni.

Il significativo decremento della voce "Concorsi, rimborsi e recuperi" è principalmente determinato dai minori ricavi per i rimborsi correlati agli acquisti centralizzati effettuati nel periodo emergenziale. Si è conclusa, infatti, nel 2021 la distribuzione con addebito alle altre Aziende Sanitarie della Regione dei beni ancora in giacenza presso il magazzino dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma e derivanti dagli acquisti centralizzati di dispositivi effettuati, su indicazione regionale, nella fase emergenziale dell'anno 2020. Non sono previste operazioni simili nel corso del 2022.

Si rileva un incremento di 1,049 euro in corrispondenza delle "Compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)" in linea con le previsioni sull'andamento della produzione nel 2022 e con il riavvio dell'attività ordinaria, soprattutto di specialistica ambulatoriale.

"Acquisti di beni" (variazione rispetto al bilancio consuntivo 2021 +7.838.191 euro)

L'incremento degli "Acquisti di beni", rispetto al Bilancio consuntivo 2021, si riferisce in particolare ai farmaci, per i quali si evidenziano le seguenti dinamiche che portano ad un aumento dei costi:

- aumento della casistica oncologica;
- trattamento di malattie rare;

- trattamenti intravitali.

Quota parte di questo incremento è controbilanciato dall'aumento dei ricavi per somministrazione.

Si prevede un incremento di costi anche relativamente ai dispositivi medici, che tiene conto di una ripresa delle attività chirurgiche e dell'effetto indotto dall'andamento generale dei prezzi e dei costi per la sostituzione di dispositivi medici non più disponibili per mancanza di materie prime per la fabbricazione o per ritardi nella certificazione CE.

"Acquisto di servizi" (variazione rispetto al bilancio consuntivo 2021 +13.057.828 euro)

L'incremento è dovuto ai servizi non sanitari: l'impatto dei maggiori costi energetici e inflattivi registrati nel 2022 è infatti particolarmente significativo sulle voci che compongono l'aggregato. L'incremento è rilevante soprattutto per quanto riguarda le utenze: il riscaldamento (+6,767 mil. di euro), l'energia elettrica (+4,054 mil. di euro) e altre utenze (+1,030 mil. di euro).

"Costi del personale" (variazione rispetto al bilancio consuntivo 2021 +2.466.829 euro)

Al riguardo si ritiene opportuno segnalare che, oltre al trascinarsi del dato di spesa 2021, la previsione comprende la valorizzazione delle ulteriori assunzioni che si prevede di effettuare nel corso del 2022, coerentemente con il piano dei fabbisogni. In particolare, ipotizzandosi un trend in crescita delle attività nel corso del 2022, gli interventi saranno diretti a supportare la dinamica rappresentata, diretta al recupero strutturale della capacità produttiva negli ambiti di eccellenza e nei quali è riconosciuto il ruolo di Hub all'Azienda Ospedaliera sul territorio provinciale o sovra provinciale.

"Proventi e oneri straordinari" (variazione rispetto al bilancio consuntivo 2021 - 4.698.570 euro)

Le riduzioni più significative si rilevano in corrispondenza delle voci di insussistenze attive: nell'esercizio 2022 non sono previste insussistenze attive relative al personale dipendente (presenti a consuntivo 2021 per 2,5 mil. di euro) derivanti da rivalutazioni, con conseguente riduzione, dei debiti verso dipendenti. Anche le insussistenze attive relative all'acquisto di beni e servizi si stimano in diminuzione rispetto al consuntivo 2021 di 1,491 mil. di euro. Nel 2021, un'analisi dei debiti vetusti (ante 2015), alcuni dei quali già caduti in prescrizione e non contestati, effettuata tramite lo strumento esterno della circolarizzazione, ne ha attestato l'effettiva insussistenza.

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:

pur in presenza della stima di una perdita, pari a Euro 43.129.588, il Collegio Sindacale esprime parere favorevole al Bilancio preventivo economico annuale 2022 considerando quanto segue:

- come evidenziato nel fascicolo del bilancio preventivo, anche nel 2022 la gestione delle attività correlate all'emergenza COVID 19 ed alla relativa campagna vaccinale, ha avuto un effetto di entità materiale sul conto economico preventivo 2022 e sul piano dei flussi di cassa dell'azienda sanitaria, di cui la stessa ha dato informativa nell'ambito del monitoraggio bimestrale, di cui alla Delibera della Giunta Regionale 407/2022. Il perdurare della pandemia e della conseguente e necessaria attuazione di tutte le relative attività clinico- assistenziali, e la riduzione delle risorse previste a livello nazionale per fronteggiare la pandemia, ha determinato un significativo scostamento tra le risorse attese dal livello nazionale per la copertura dei costi emergenziali e la stima dei costi COVID direttamente correlati alla programmazione delle attività a livello operativo;
- alcuni fattori produttivi, fra cui il consistente e straordinario aumento dei costi dell'energia e i costi relativi al riavvio delle attività sanitarie precedentemente sospese, e conseguente recupero dei tempi di attesa, come da obiettivi regionali, hanno avuto impatti negativi rilevanti sul conto economico.

Il Collegio Sindacale, vista la perdita desumibile dal Bilancio Preventivo raccomanda alla Direzione Aziendale di porre in essere tutte le azioni necessarie al contenimento dei costi e di attivarsi con il Servizio Sanitario della Regione Emilia Romagna per l'analisi dell'idoneità e congruità delle misure di copertura del disavanzo al fine di ottemperare all'obbligo di pareggio previsto dalle disposizioni vigenti.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIGLIOLA DI CHIARA _____

ANGELO ANEDDA _____

SALVATORE SEBASTIANO VIZZINI _____