

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 1

Regione: Umbria

Sede: via G. Guerra, 21 - PERUGIA

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 29/01/2021

In data 29/01/2021 alle ore 12:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

PAOLO CESARINI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SERGIO SALUSTRI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

RAFFAELLA LICCIONE Presente

Partecipa alla riunione dott. Andrea Brunori

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

Si evidenzia che la seduta del Collegio è stata effettuata in modalità telematica, tramite apposito applicativo, causa restrizioni vigenti.

1) Parere Bilancio Preventivo 2021

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 1

Regione Umbria

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 29/01/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 1

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- dott. Paolo CESARINI - PRESIDENTE
- dott. Sergio SALUSTRI - COMPONENTE
- dott.ssa Raffaella LICCIONE - COMPONENTE

Si evidenzia che la seduta del Collegio è stata effettuata in modalità telematica, tramite apposito applicativo, causa restrizioni vigenti.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 51 del 13/01/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/01/2021 , con nota prot. n. 6388

del 13/01/2021 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 dottoressa Daniela Menicucci nella sua qualità di responsabile della UO Contabilità Economico Finanziaria, e lo stesso conferma il contenuto della citata relazione nonché della nota illustrativa.

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	€ 927.829.301,05	€ 901.574.928,00	€ 901.442.699,00	€ -26.386.602,05
Costi della produzione	€ 921.428.613,13	€ 886.150.996,00	€ 886.216.849,00	€ -35.211.764,13
Differenza + -	€ 6.400.687,92	€ 15.423.932,00	€ 15.225.850,00	€ 8.825.162,08
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -55.763,11	€ -201.932,00	€ -3.850,00	€ 51.913,11
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 8.197.412,49	€ 0,00	€ 0,00	€ -8.197.412,49
Risultato prima delle Imposte	€ 14.542.337,30	€ 15.222.000,00	€ 15.222.000,00	€ 679.662,70
Imposte dell'esercizio	€ 14.519.179,73	€ 15.222.000,00	€ 15.222.000,00	€ 702.820,27
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 23.157,57	€ 0,00	€ 0,00	€ -23.157,57

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

pari a € -26.386.602,05 riferito principalmente a:

	voce	importo
	i contributi assegnati dalla Regione Umbria con la DGR 1297 del 23/12/2020 risultano inferiori	€ 13.034.005,00
	ricavi per prestazioni sociosanitarie mobilità attiva extra regionale diminuiti in virtù del calo delle prestazioni imputabile all'emergenza epidemiologica che ha ridotto lo spostamento fra le regioni	€ 4.239.901,00

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	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
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 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -35.211.764,13 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni sanitari - la differenza risultante è imputabile alla somma algebrica degli incrementi e decrementi della altre 10 voci di costo riepilogativo che costituiscono i costi della produzione sullo schema di conto economico del modello ministeriale e di cui questa voce ha lo scostamento più rilevante.	€ 35.359.405,00

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

pari a € 51.913,11 riferito principalmente a:

	voce	importo
	riduzione interessi passivi sui mutui	€ 39.965,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -8.197.412,49 riferito principalmente a:

	voce	importo
	sul bilancio di previsione non si scrivono poste straordinarie nel rispetto del principio della prudenza	€ 8.197.412,49

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

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, 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.

Il Collegio al fine di acquisire gli elementi informativi e necessari sul bilancio preventivo con riferimento anche alla Relazione del Direttore Generale fa presente che di avere riscontrato la corrispondenza con quanto previsto dalla delibera della Giunta Regionale n. 1297 del 23.12.2020 avente ad oggetto gli "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2021".

Si è altresì verificato il rispetto dei limiti di spesa per le voci della farmaceutica ospedaliera e territoriale, i tetti di spesa e ricavo per la mobilità intraregionale nonché i tetti di spesa assegnati alle strutture sanitarie private. Allo stesso modo si è verificato il rispetto dei limiti di spesa per i dispositivi medici.

Altresì sono state verificate le disponibilità finanziarie di parte corrente per l'anno 2021 con quanto deliberato dalla Giunta regionale e riportato nella citata Delibera. Il Collegio ha altresì verificato che tra i contributi in c/ esercizio risultano iscritti solo i valori autorizzati dalla regione Umbria con la citata Delibera nel rispetto dei principi del D.Lgs. 118/2011.

Si evidenzia altresì che il bilancio preventivo del 2021, elaborato in continuità rispetto al bilancio preventivo del 2020, potrebbe avere un'efficacia di programmazione aziendale ridotta in considerazione della contingenza mondiale di emergenza epidemiologica che espone l'azienda sanitaria ad una forte incertezza economico – finanziaria; da tale assunto deriva che sarà alta la possibilità di variare nel corso dell'anno le poste indicate. Anche dalla relazione del Direttore Generale emerge l'impossibilità di definire una programmazione specifica delle attività e delle risorse (budget) per l'anno 2021 che comunque sarà effettuata proseguendo e consolidando le iniziative intraprese negli anni precedenti.

Nella suddetta relazione sono altresì indicate le azioni già dispiagate per fronteggiare l'emergenza sanitaria sia sul fronte dell'organizzazione delle strutture che nell'ambito dell'erogazione delle prestazioni sanitarie covid e non-covid.

Si dà atto che è stato istituito il centro di costo COV 20 per garantire la distinta rendicontazione e contabilizzazione dei costi legati al COVID.

Per quanto concerne la programmazione triennale 2021/2023 degli investimenti, allegata al bilancio, il Collegio prende atto della criticità rilevata in ordine alla programmazione – e conseguente realizzazione - degli interventi di adeguamento

antiincendio e di riduzione della vulnerabilità sismica. In particolare, l'azienda continua a rilevare, anche con riscontri formali nei confronti della Regione, l'insufficienza delle risorse necessarie per dare seguito agli interventi che potranno essere finanziati solo in via straordinaria da parte dello Stato e/o della Regione.

Anche gli interventi di potenziamento della rete ospedaliera comportano la necessità di reperire ulteriori risorse per euro 2.942.000,00, al fine di poter dare attuazione a tutti i lavori previsti.

Il bilancio di previsione 2021 presenta l'equilibrio economico, come risulta dallo schema di conto economico.

Analisi dei costi

I costi complessivi previsti per il 2021 ammontano a €901.522.849 e si discostano di €132.229 rispetto al preventivo 2020: a fronte del contenimento di circa 5,5 milioni di euro per la voce farmaceutica ospedaliera e di circa 200 mila euro per la voce di contabilità generale, si prevedono maggiori costi per le voci di patrimonio, convenzioni, convenzioni mobilità regionale ed extra regionale e personale dipendente.

Di queste voci si evidenzia che:

- le convenzioni mobilità regionale ed extra regionale mostrano un aumento di 1,3 milioni di euro rispetto a quello del 2020 per l'incremento, dello stesso importo, del volume finanziario con l'Azienda Ospedaliera di Terni, in controtendenza rispetto agli andamenti effettivi degli ultimi anni,

- il costo del personale è atteso in aumento di €1.856.424: il numero dei dipendenti è atteso in leggero aumento rispetto al 2020 secondo il piano del fabbisogno di personale del triennio 2021-2023.

Si fa presente che le previsioni sono state formulate sulla base del preventivo 2020 e che la direzione ha inteso confermare la linea adottata in quella sede nel rispetto degli obiettivi e degli indirizzi allora formulati e nella consapevolezza che, a causa della forte incertezza di questa fase, non sono disponibili / attendibili elementi per formulare altre previsioni. Per tali motivi la direzione intende monitorare e rendicontare costantemente l'andamento dei costi "sia per verificare il perdurare del rispetto dei limiti assicurato in sede di preventivo, sia per garantire il raggiungimento, a consuntivo, dell'obiettivo dell'equilibrio economico della gestione". Inoltre mensilmente verranno rilevati e rendicontati separatamente anche i costi connessi alla emergenza sanitaria da covid, nel rispetto delle direttive regionali che definiranno le metodologie e le tempistiche.

Analisi dei ricavi

Si rileva che lo stanziamento della Regione Umbria per il 2021 ammonta a €815.172.823, inferiore rispetto a quello del 2020 per €1.323.529. Tale importo costituisce il 90,43% dell'intero valore della produzione dell'azienda e pertanto la quota di finanziamento assegnata dalla Regione Umbria risulta essere l'elemento determinante per la programmazione e la gestione dell'azienda.

Il Collegio prende atto che nella relazione del Direttore Generale che accompagna il bilancio preventivo risulta che "con la DGRU 1297/2020 sono state anche comunicate con riserva di assegnazione con apposito e futuro atto, le risorse finanziarie stanziate per l'anno 2021, per l'emergenza sanitaria, dalla legge 77 del 17/7/2020, che per quest'azienda ammontano a complessivi €8.384.202,52".

Il Collegio evidenzia che la restante parte della voce contabile - ricavi per prestazioni socio-sanitarie, concorsi-recuperi-rimborsi, compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie, altri ricavi e proventi, contributi in conto capitale imputati all'esercizio - è stata prevista pressoché invariata rispetto alle previsioni del 2020 visto che gli elementi per una corretta valutazione non sono ad oggi disponibili, sempre a causa della crisi sanitaria in atto. Dalla relazione del Direttore Generale si evince la sua consapevolezza di tale stato di cose e, come per i ricavi, l'intenzione di monitorare e rendicontare mensilmente il trend di tali ricavi e la loro eventuale riduzione dovuta al covid.

Andamento della tesoreria

Viene previsto che, in considerazione dell'andamento dei flussi di cassa dell'esercizio precedente, che anche nel 2021, permanendo le medesime condizioni economico-finanziarie, l'Azienda possa sostenere correntemente il pagamento dei debiti entro le scadenze previste dai contratti e/o dalla normativa, senza ricorrere all'anticipazione di cassa, con ciò potendo rispettare il termine previsto dalla normativa (l'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito aziendale rappresenta una media di circa 33 giorni).

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PAOLO CESARINI _____

SERGIO SALUSTRI _____

RAFFAELLA LICCIONE _____