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

Regione: Umbria

Sede: via G. Guerra, 21 - PERUGIA

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 20/01/2022

In data 20/01/2022 alle ore 17.00 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 online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

SERGIO SALUSTRI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

RAFFAELLA LICCIONE

Presente online

Partecipa alla riunione

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

1. Parere Bilancio 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 18.30 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 2022

In data 20/01/2022 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1494 del 28/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/12/2021 , con nota prot. n. 235883

del 28/12/2021 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 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	€ 942.053.250,27	€ 901.442.699,00	€ 907.263.174,34	€ -34.790.075,93
Costi della produzione	€ 930.283.184,61	€ 886.216.849,00	€ 891.590.977,34	€ -38.692.207,27
Differenza + -	€ 11.770.065,66	€ 15.225.850,00	€ 15.672.197,00	€ 3.902.131,34
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -120.477,42	€ -3.850,00	€ -5.800,00	€ 114.677,42
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.201.768,23	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.201.768,23
Risultato prima delle Imposte	€ 14.851.356,47	€ 15.222.000,00	€ 15.666.397,00	€ 815.040,53
Imposte dell'esercizio	€ 14.811.291,65	€ 15.222.000,00	€ 15.666.397,00	€ 855.105,35
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 40.064,82	€ 0,00	€ 0,00	€ -40.064,82

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

pari a € -34.790.075,93 riferito principalmente a:

	voce	importo
	sul consuntivo 2020 risultano iscritti contributi in conto esercizio per l'emergenza sanitaria da covid per complessivi € 26.262.704,62; sul preventivo 2022 non sono iscritte, in questa prima fase programmatica assegnazioni di contributi per il finanziamento dei costi covid. Inoltre sul consuntivo 2020, alla voce contributi in c/ esercizio extra fondo vincolati sono ricompresi € 5.943.478 di contributi per la Non Autosufficienza, che non sono riportati a preventivo 2022	€ 32.206.182,62

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.I.c)

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

si evidenzia un decremento pari a € -38.692.207,27 riferito principalmente a:

	voce	importo
	sul consuntivo 2020 risultano iscritti costi connessi con l'emergenza sanitaria da covid per complessivi € 32.983.190,87; sul preventivo 2022 non sono iscritti, in questa prima fase programmatica costi covid specifici. Inoltre sul consuntivo 2020 sono ricompresi € 6.450.425,71 di costi per la Non Autosufficienza, corrispondenti ai ricavi iscritto per lo stesso titolo, che non sono riportati a preventivo 2022.	€ 39.433.616,58

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

pari a € 114.677,42 riferito principalmente a:

	voce	importo
	gli oneri finanziari per interessi sui mutui decrescono annualmente in quanto le somme mutate vengono restituite con piani di ammortamento a rate costanti, con quote decrescenti di interessi.	€ 66.839,00

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 € -3.201.768,23 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sul bilancio di previsione, prudenzialmente, non vengono iscritti proventi ed oneri straordinari che inoltre, per loro natura sopravvengono, eventualmente, nel corso della gestione annuale	

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 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:

La Regione Umbria con nota prot. 222107 del 9/12/2021 ha emanato le prime indicazioni alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione e l'adozione del bilancio preventivo economico e per la gestione 2022 di seguito sintetizzate:

1. alla ASL Umbria 1 viene assegnato, nella prima fase programmatica, l'importo di € 825.573.742, superiore per € 10.400.919 rispetto alla assegnazione iniziale a preventivo 2021, ma inferiore per € 6.285.154 rispetto alla rideterminazione del finanziamento 2021 di cui alla DGRU 1118/2021. Non risultano allo stato assegnazioni finalizzate a finanziare costi connessi con la gestione della pandemia da covid.
2. sono stabiliti i tetti per gli accordi di mobilità intraregionale pari a € 4.904.682 per quella attiva, invariato rispetto al 2021, mentre per quella passiva, al netto delle Case Cura Private, è pari ad € 194.930.328, parimenti invariato rispetto a quello del 2021;
3. per la spesa farmaceutica, il costo del personale e la spesa per acquisti di beni e servizi, viene precisato che tali voci saranno oggetto di specifiche disposizioni che verranno adottate dalla Giunta Regionale dell'Umbria, nel rispetto della apposita normativa;

4. il Piano degli investimenti dovrà essere redatto rispettando le seguenti priorità:

- adeguamento alla normativa prevenzione incendi
- adeguamento sismico strutture sanitarie
- ammodernamento tecnologico
- completamento opere iniziate o in corso di realizzazione comprese nei Piani degli anni precedenti;

5. dovrà essere adempiuto quanto richiesto in ordine al rispetto dei tempi di pagamento dei debiti commerciali, al monitoraggio trimestrale degli stessi e costante aggiornamento della Piattaforma dei Crediti Commerciali del Ministero dell'Economia;

6. dovrà essere assicurato il rispetto dell'equilibrio economico finanziario, nonché messi in atto gli adempimenti per il monitoraggio mensile e trimestrale dell'andamento della gestione, attestazione trimestrale da parte del Direttore Generale di coerenza dell'andamento economico rispetto agli obiettivi assegnati, nonché obbligo di assunzione di misure di riconduzione all'equilibrio, qualora si prospettino situazioni di disallineamento.

La relazione del Direttore Generale riporta una descrizione della riorganizzazione delle attività erogata dalle Strutture Aziendali nel corso del 2020 e 2021, fortemente condizionate e caratterizzate dalla necessità di rispondere ai bisogni assistenziali della popolazione, derivanti dall'epidemia da SARS COV-2.

Tutte le Strutture Aziendali (Ospedaliere, Territoriali, di Area Centrale e Staff) a seguito dell'alternarsi delle diverse fasi pandemiche, hanno attuato una riconfigurazione ed un riordino al fine di consentire l'erogazione delle proprie attività basate su percorsi e processi svolti in sicurezza sia per i pazienti/utenti che per gli operatori.

E' stata altresì riconfigurata la rete ospedaliera e territoriale che ha richiesto anche la riorganizzazione delle risorse umane interne ed il reclutamento di ulteriori operatori, al fine di consentire una risposta al carico determinatosi per il sovrapporsi dell'epidemia alle altre patologie.

Il bilancio di previsione 2022 presenta l'equilibrio economico, come risulta dallo schema di conto economico allegato alla delibera di approvazione dello stesso.

Dal lato dei ricavi, si segnala che il Fondo Sanitario Regionale rappresenta nel bilancio preventivo 2022 il 91% del valore della produzione della ASL, dato in linea con quanto risultante sul preventivo 2021.

La previsione dei costi aziendali 2022 è stata suddivisa tra le diverse Strutture Aziendali che rappresentano i centri di Responsabilità deputati alla gestione di budget economici, nel rispetto degli obiettivi negoziati con la Direzione e della programmazione aziendale.

I costi iscritti sul preventivo 2022, riepilogati per le macro voci dello schema dei Costi della Produzione, sono commentati, per le voci principali, nella Nota Illustrativa, alla quale si rinvia.

In particolare si evidenzia che gli obiettivi di spesa sulla farmaceutica in generale, in ottica prudenziale, vengono stabiliti al livello fissato per il 2021, e non tengono conto delle maggiori risorse autorizzate dalla legge di bilancio 2022 in assenza di una direttiva regionale.

Appare opportuno segnalare che il limite definito dalla Regione Umbria con DGR 1264 del 18/12/2021 per l'acquisto dei dispositivi medici è risultato sottostimato rispetto ai costi degli anni precedenti. I conti relativi al bilancio 2020 hanno peraltro risentito dell'acquisto di dispositivi, principalmente diagnostici, per far fronte alla pandemia.

Per quanto concerne il limite alla spesa farmaceutica, mentre per quella convenzionata il bilancio 2020 rispetta il limite imposto dalla Regione Umbria con DGRU 1264 del 18/12/2019, si pone il problema del rispetto del limite degli acquisti diretti. Infatti il vincolo per tale tipologia di spesa risente della storica sottostima di tale valore. La criticità è legata prevalentemente alla Distribuzione Diretta di fascia H che vede l'utilizzo di nuovi farmaci oncologici orali, ad alto costo, in sostituzione alle terapie e.v. ed a nuove terapie per malattie rare e croniche invalidanti indotte principalmente da centri prescrittori extra aziendali, ferme le procedure di eleggibilità dei pazienti definite dall'AIFA. Sempre con riferimento al bilancio 2020, la spesa per Distribuzioni per Conto è comprensiva anche della spesa per la distribuzione dell'ossigeno da parte delle farmacie convenzionate, inserita dalla Regione nel limite degli acquisti diretti. Il capitolo in generale risente inoltre dello stato di emergenza pandemico e delle azioni messe in atto per il suo contrasto.

La relazione indica comunque che nel corso dell'esercizio 2022, verrà costantemente monitorizzato l'andamento dei costi, secondo le consolidate procedure interne, e dei consumi, in particolare, di farmaci e dispositivi medici, raffrontandoli con i dati di attività, sia per verificare il perdurare del rispetto dei vincoli, sia per garantire il raggiungimento ed il rispetto, a consuntivo, dell'obiettivo dell'equilibrio economico della gestione.

In particolare sarà effettuata la separata contabilizzazione e rilevazione dei costi diretti covid, che verranno rendicontati alla Regione Umbria, con le modalità e le tempistiche dalla stessa stabilite.

Inoltre mensilmente e trimestralmente 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.

In assenza di specifiche indicazioni da parte della Regione Umbria riguardo ai limiti di spesa per il personale per l'anno 2022, in via cautelativa la proposta di budget è stata elaborata, in misura corrispondente a quella del preventivo 2021, incrementato

esclusivamente per effetto della messa a regime dei CCNL e degli incrementi discendenti dalle norme.

La programmazione degli investimenti aziendali del triennio 2021/2023 risulta dal piano degli investimenti triennale allegato al bilancio di previsione, redatto secondo il modello predisposto dalla Regione Umbria e trasmesso con nota prot. 145359 del 4/11/2014.

Per quanto concerne la programmazione degli interventi di adeguamento antiincendio e di riduzione della vulnerabilità sismica, come da indicazioni regionali per la predisposizione del bilancio preventivo 2022, viene confermato quanto già evidenziato in diverse circostanze e da ultimo nella delibera n. 1416 del 15.12.2021 di adozione del programma dei lavori per il triennio 2022-2024, che la ASL allo stato non dispone, fatta eccezione per l'ospedale di Umbertide, delle risorse necessarie per dare seguito agli interventi di adeguamento antincendio e di riduzione della vulnerabilità sismica e, pertanto, gli stessi potranno essere inseriti nella programmazione triennale solamente a fronte di finanziamenti straordinari da parte dello Stato e/o della Regione (ex-art. 20 L.67/88 ed altre fonti di finanziamento).

L' Azienda USL Umbria 1, come risulta dall'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito aziendale, effettua, mediamente, i pagamenti in circa trenta giorni, in anticipo quindi di trenta giorni rispetto alla tempistica dettata dal D.Lgs 231/2012.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

PAOLO CESARINI _____

SERGIO SALUSTRI _____

RAFFAELLA LICCIONE _____