

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Str. Del Quartiere 2/a - Parma

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 17/12/2020

In data 17/12/2020 alle ore 13,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ENRICO SALMI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ADALGISA IRLANDO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUCA LAURINI Presente

Partecipa alla riunione collaboratore amm.vo prof.le Mauro Monica in qualità di segretaria del Collegio

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

1. parere del Collegio Sindacale sul bilancio economico preventivo 2020;
2. varie ed eventuali

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:

1. Il Collegio ha esaminato la documentazione costituente il bilancio economico preventivo, pervenuta progressivamente, per le vie brevi, negli ultimi 10 gg, ha preso atto della deliberazione aziendale n. 909 del 15.12.2020 .avente ad oggetto: "Adozione del bilancio economico preventivo 2020", pervenuta con nota del Direttore Amministrativo prot. n. 76564 del 16.12.2020 e si è riunito in data odierna per redigere la propria relazione al bilancio preventivo 2020 come dal modello PISA allegato al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 14,00 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 DI PARMA
Regione Emilia-romagna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 17/12/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PARMA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Salmi Enrico, Presidente;

dott.ssa Irlando Adalgisa, componente;

dott. Luca Laurini, componente

dott.ssa Anna Maria Petrini, Commissario Straordinario

dott.ssa Cristina Gazzola, Direttore del Servizio Economico Finanziario

Sig.ra Monica Mauro, in qualità di Segretaria del Collegio.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 909 del 15/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/12/2020 , con nota prot. n. 76564

del 16/12/2020 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:

Detto Bilancio è stato "costruito" tenendo conto della D.G.R. 2339/2019 (integrata nella parte degli Obiettivi Aziendali con D.G.R. 1806 del 7/12/2020), con la quale si sono definiti sia il livello delle risorse a finanziamento della spesa corrente del SSR per l'anno 2020 (confermando per la fase di avvio della programmazione regionale e aziendale 2020 il volume di finanziamento già definito a livello regionale e per singola azienda sanitaria per il 2019) che degli obiettivi assegnati alle Direzioni aziendali definiti con la DGR n. 977/2019 (poi modificati/integrati con la D.G.R sopra citata). Inoltre, con nota PG/2020/0071206 del 30.01.2020 sono state fornite le indicazioni tecniche necessarie per la predisposizione del Conto economico Consuntivo 2019 e per la predisposizione dei Bilanci Preventivi economici. Tuttavia, a seguito della situazione emergenziale derivante dall'alto grado di diffusione dell'epidemia da Covid-19, che nella prima ondata ha visto la Provincia di Parma fra le più colpite in Regione, si è assistito ad una radicale riconversione della programmazione sanitaria. In particolare i due Ospedali che fanno capo ad Azienda USL di Parma, Fidenza a Borgo Val di Taro, sono stati "Hospital Covid" nei mesi di marzo, aprile e maggio, con evidenti ripercussioni sulla struttura produttiva; inoltre l'emergenza ha determinato un impegno pressoché totale delle risorse afferenti al Dipartimento di Sanità Pubblica.

A inizio marzo sono state infatti divulgate precise indicazioni alle Aziende Sanitarie finalizzate a sospendere tutte le attività programmate, anche quelle ambulatoriali, con intuibili riflessi sui costi aggiuntivi che si sosterranno nella seconda metà dell'anno per il recupero delle liste d'attesa. Le azioni del piano regionale riferito all'emergenza COVID ha comportato per le

Aziende sanitarie la definizione di un piano di fabbisogni, in termini di acquisizione di personale, di beni (DPI in primis), farmaci, attrezzature (es. ventilatori polmonari), di servizi (es. sanificazione, pulizie) e di effettuazione di lavori (es. incremento dotazione di posti letto di terapie intensive, trasformazione di aree ambulatoriali in stanze di degenza, che necessitano, per la loro implementazione, di interventi strutturali e tecnologici).

Infine, con un successivo provvedimento (D.G.R. n. 404 del 27.04.2020), la Giunta Regionale ha disposto il riavvio graduale delle attività sanitarie sospese, vale a dire le attività di ricovero programmato non ulteriormente procrastinabile in relazione alla classe di priorità dell'intervento, alla patologia (casistica oncologica) e alla condizione clinica del paziente (es. aggravamento), con il vincolo per le aziende di mantenere almeno il 30% dei posti letto di terapia intensivi liberi. Si prevedeva altresì il riavvio delle attività ambulatoriali e territoriali.

Alla luce del diverso scenario organizzativo ed economico che si è venuto a creare, con diverse variazioni che si sono susseguite nel tempo, si è quindi reso necessario valutare l'impatto dell'emergenza COVID-19 sull'andamento delle gestioni aziendali con una ricostruzione dei complessi e imprevedibili andamenti intervenuti.

In seguito a quanto appena evidenziato la RER, con D.G.R. n. 1732/20 e delibera in corso d'adozione prot. n. 906/20, ha definito un nuovo livello di finanziamento per l'anno 2020, che assegna risorse aggiuntive alle Aziende Sanitarie.

Infine, una ulteriore nota RER, Prot. n. 0786696 del 27.11.2020, ha fornito altre Indicazioni per la predisposizione dei Bilanci Preventivi Economici – 2020".

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 2020, 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 2018" sono invece da riferirsi al Conto consuntivo 2019, ultimo Bilancio d'esercizio approvato dall'Azienda, così come nelle successive tabelle di confronto delle singole voci analizzate nel proseguo del presente verbale.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 849.907.236,00	€ 841.196.003,00	€ 847.023.356,00	€ -2.883.880,00
Costi della produzione	€ 851.924.794,00	€ 831.885.786,00	€ 846.087.186,00	€ -5.837.608,00
Differenza + -	€ -2.017.558,00	€ 9.310.217,00	€ 936.170,00	€ 2.953.728,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.403.408,00	€ -1.471.991,00	€ -1.359.052,00	€ 44.356,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 13.513.040,00	€ 2.089.657,00	€ -308.252,00	€ -13.821.292,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.092.074,00	€ 9.927.883,00	€ -731.134,00	€ -10.823.208,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.075.132,00	€ 9.903.512,00	€ 10.349.175,00	€ 274.043,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 16.942,00	€ 24.371,00	€ -11.080.309,00	€ -11.097.251,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -2.883.880,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in c/esercizio da Regione	€ 3.666.319,00
	utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vinc. esercizi precedenti	€ 997.271,00
	Ricavi per prestazioni san. e socio san. ad aziende san. pubbliche	€ -4.947.321,00
	Ricavi per prestazioni san. e socio san. - intramoenia	€ -876.689,00
	Ricavi per prestazioni san. e socio san. - altro - minori prestazioni dei servizi az.li	€ -966.556,00
	Concorsi recuperi e rimborsi - rimborsi da Regione per DPI	€ 2.963.936,00
	compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket	€ -3.452.970,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -5.837.608,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni - maggior spesa per acquisto dispositivi medici COVID	€ 3.593.840,00
	Acquisto di servizi sanitari - in particolare minor spesa per assistenza ospedaliera da AOSP Parma (contratto di fornitura -15.000.000).	€ -13.012.981,00
	Manutenzione e riparazione	€ 673.684,00
	costo del personale (Proseguo delle politiche assunzionali già concordate e nuovi incarichi Covid)	€ 5.213.877,00
	Oneri diversi di gestione (in particolare trattasi dell'IVA sull'incremento dell'acquisto di beni da Aziende san. della Regione, qui contabilizzata come da indicazioni RER)	€ 215.170,00
	Accantonamenti - minori accantonamenti per quote inutilizzate FRNA (-3.119.789) - minori accantonamenti per effetto della contabilizzazione a costo dei rinnovi contrattuali personale dipendente in applicazione dell'art. 38 del D.L. 23/2020 (-1.144.773) - maggiori accantonamenti per copertura rischi legati a possibili richieste risarcitorie derivanti dalla pandemia (+1.449.830)	€ -2.884.732,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 44.356,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minori costi per interessi passivi su mutui	€ 43.481,00

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ENRICO SALMI _____

ADALGISA IRLANDO _____

LUCA LAURINI _____