

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Str. Del Quartiere 2/a -Parma

Verbale n. 32 del COLLEGIO SINDACALE del 07/11/2022

In data 07/11/2022 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

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; il Sub Commissario Amministrativo, dott. Stefano Carlini e il collaboratore amm.vo prof.le dott.ssa Michela Ferrari.

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

1. parere del Collegio sul Bilancio Economico Preventivo 2022;
2. varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1. Il Collegio

- preso atto della nota della Regione Emilia Romagna prot. 09/09/2022.0833459 avente ad oggetto: "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici - 2022" e successive integrazioni pervenute a mezzo posta elettronica;
 - preso atto della deliberazione aziendale n. 474 del 28.10.2022 avente ad oggetto: "Adozione del bilancio economico preventivo 2022", pervenuta con nota del Sub Commissario Amministrativo prot. n. 70156 del 28.10.2022;
 - richiamato il proprio verbale n. 30 del 20.10.2022;
 - esaminata accuratamente la documentazione prodotta progressivamente dall'Azienda;
- redige la propria relazione al bilancio preventivo 2022 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 2022

In data 07/11/2022 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 2022. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott. Enrico Salmi, dott.ssa Adalgisa Irlando, dott. Luca Laurini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 474 del 28/10/2022 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/10/2022 , con nota prot. n. 71056 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 Sub Commissario Amministrativo, Dott. Stefano Carlini, per conto del Commissario Straordinario, ha precisato l'eccezionalità dell'approvazione del Bilancio di previsione in oggetto, a seguito delle direttive regionali analiticamente citate nella Delibera Aziendale sopramenzionata. Ha altresì affermato l'impegno nel perseguimento delle linee di azione contenute nella Relazione Illustrativa del Direttore Generale e nel Piano delle Azioni gestionali 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 2020" sono riferiti al Conto consuntivo 2021, ultimo Bilancio d'esercizio approvato dall'Azienda, così come nelle successive tabelle di confronto delle singole voci.

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	€ 901.318.895,00	€ 886.479.613,00	€ 889.518.074,00	€ -11.800.821,00
Costi della produzione	€ 900.898.777,00	€ 890.560.445,00	€ 922.922.329,00	€ 22.023.552,00
Differenza + -	€ 420.118,00	€ -4.080.832,00	€ -33.404.255,00	€ -33.824.373,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.190.836,00	€ -1.183.284,00	€ -1.190.182,00	€ 654,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 11.754.067,00	€ 9.173.632,00	€ 1.252.720,00	€ -10.501.347,00
Risultato prima delle Imposte	€ 10.983.349,00	€ 3.909.516,00	€ -33.341.717,00	€ -44.325.066,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.975.471,00	€ 10.729.905,00	€ 10.884.219,00	€ -91.252,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 7.878,00	€ -6.820.389,00	€ -44.225.936,00	€ -44.233.814,00

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

pari a € -11.800.821,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 1.962.782,00
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	€ -1.932.394,00
Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	€ -4.881.246,00
Contributi c/esercizio da privati	€ -605.000,00
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 697.361,00
Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -352.695,00
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	€ -2.999.235,00
Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	€ -4.004.000,00
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 421.355,00
Altri ricavi e proventi	€ 170.468,00

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.I.c)

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

si evidenzia un incremento pari a € 22.023.552,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni al netto della variazione delle rimanenze	€ 5.230.730,00
	Acquisti servizi sanitari - in particolare maggior spesa per Acquisti servizi sanitari per medicina di base (+1.415.868), Acquisti servizi sanitari per farmaceutica (+1.233.306), Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F (+5.940.095), Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria (+5.440.519), Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria (+2.313.951) e una minor spesa per Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica (-3.619.422), Rimborsi, assegni e contributi sanitari (-3.263.359), Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie (-2.465.517).	€ 9.112.607,00
	Acquisti di servizi non sanitari - in particolare maggior spesa per Riscaldamento (+4.482.410), Utenze elettricità (+5.229.854) e una minor spesa per Altri servizi non sanitari da privato (-1.974.638)	€ 8.644.016,00
	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 1.059.627,00
	Godimento di beni di terzi	€ -498.635,00
	Costo del personale	€ 702.175,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -697.254,00
	Accantonamenti per rischi	€ -358.935,00
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	€ -2.825.424,00
	Altri accantonamenti	€ 1.810.780,00

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

pari a € 654,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri interessi attivi	€ 660,00

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

si evidenzia un incremento 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 € -10.501.347,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi da donazioni e liberalità diverse	€ -12.547,00
	Altre sopravvenienze attive v/terzi	€ -3.472.357,00
	Insussistenze attive	€ -7.710.509,00
	Sopravvenienze passive	€ -629.927,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
gli stessi vengono analiticamente evidenziati nella Relazione del Direttore Generale. In particolare, con riferimento al Valore della Produzione si rinvia alle pagine da 21 a 29 della Relazione anzidetta. Per quanto riguarda i costi della produzione la Relazione evidenzia gli scostamenti dalla pag. 30 alla pag. 49. Alla pagina 50 vengono evidenziati gli scostamenti di cui alle seguenti voci: Proventi e Oneri Finanziari, Proventi e Oneri Straordinari, Imposte sul reddito dell'esercizio.

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 di Giunta Regionale 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.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", 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.

Si precisa, inoltre:

- che 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);
- che 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, consistente nel raggiungimento della condizione di equilibrio economico nel rispetto dei bisogni dell'utenza;
- che il vincolo della complessiva garanzia dei LEA a livello territoriale, 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 prende atto che dalla documentazione esaminata emerge una perdita dovuta sostanzialmente al protrarsi della situazione pandemica, al recupero delle attività sanitarie precedentemente sospese, all'inevitabile incremento dei costi energetici influenzati da cogenti fattori esogeni, nonché ad una minor assegnazione regionale e al non verificarsi, ad oggi, dei fattori economici straordinari positivi, rispetto all'esercizio precedente.

In considerazione di quanto indicato nella DGR 1772 con la quale la Giunta della Regione Emilia Romagna si è riservata di definire ulteriori manovre di sostegno alle Aziende Sanitarie, il Collegio raccomanda all'Azienda il contenimento delle spese correnti e di funzionamento, stante la previsione di chiusura in perdita del Bilancio d'Esercizio 2022.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ENRICO SALMI _____

ADALGISA IRLANDO _____

LUCA LAURINI _____