

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 02/03/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dott. Riccardo Brugnetta

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 172 del 16/02/2021 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/02/2021, con nota prot. n. 10958 del 16/02/2021 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, al fine di approfondire alcune voci specifiche necessarie ad esprimere un giudizio sull'attendibilità dei valori espressi, ha chiesto chiarimenti di dettaglio al Dott. Brugnetta, il quale ha relazionato come dettagliato nella sezione conclusiva della presente relazione.

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	€ 199.041.948,00	€ 194.145.723,00	€ 189.179.455,00	€ -9.862.493,00
Costi della produzione	€ 195.995.178,00	€ 188.020.537,00	€ 182.690.365,00	€ -13.304.813,00
Differenza + -	€ 3.046.770,00	€ 6.125.186,00	€ 6.489.090,00	€ 3.442.320,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -11.914,00	€ -5.152,00	€ 0,00	€ 11.914,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.076.269,00	€ 96.096,00	€ 96.096,00	€ -2.980.173,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.111.125,00	€ 6.216.130,00	€ 6.585.186,00	€ 474.061,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.103.350,00	€ 6.192.130,00	€ 6.575.186,00	€ 471.836,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 7.775,00	€ 24.000,00	€ 10.000,00	€ 2.225,00

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

pari a € -9.862.493,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A 1) a) - INCREMENTO RISORSE EMERGENZA SANITARIA	€ 2.623.440,00
	A 1) a) - MINORI RISORSE REGIONALI A MANDATO	€ -1.225.298,58
	A 1) b) 6) - MINORI RISORSE ALTRI ENTI (REGIONE NO GSA E IZMU)	€ -956.278,00
	A 1) c) - SPERIMENTAZIONI CLINICHE DEL FARMACO	€ -901.349,00
	A 1) d) - CONTRIBUTI DA PRIVATI	€ -423.478,21
	A 2) - RETTIFICHE DI CONTRIBUTI	€ 1.600.000,00
	A 3) - UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE	€ -517.372,00
	A 4) - MINORE REMUNERAZIONE PRESTAZIONI SANITARIE	€ -6.613.224,00
	A 5) - MINORI RIMBORSI E RECUPERI (REGIONALI, GSA E DA PRIVATI)	€ -2.020.546,00
	A 6) - MINORI TICKET	€ -1.341.630,00

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 € -13.304.813,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B 1) - MINORI ACQUISTI DI BENI SANITARI	€ -15.974.411,00
	B 3) - MINORI ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	€ -1.355.635,00
	B 4) - MINORI COSTI DI MANUTENZIONE	€ -563.774,00
	B 5) - MINORI COSTI DI LOCAZIONE	€ -522.392,00
	B 6) - INCREMENTO DI SPESA DEL PERSONALE DIPENDENTE	€ 6.143.552,00
	B 9) - SVALUTAZIONI CREDITI	€ -630.840,00
	B 11) - MINORI ACCANTONAMENTI	€ -1.706.404,00

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

pari a € 11.914,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	MINORI INTERESSI PASSIVI PER MUTUI	€ 11.914,00

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 € -2.980.173,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E 1) - MINORI PROVENTI STRAORDINARI (PAY-BACK DGRU 1159/2019)	€ -3.129.188,75

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

In merito allo scostamento di cui alla voce B1, il Dott. Brugnotta riferisce che il decremento dei costi sostenuti per l'acquisto di beni tiene conto dei tetti di spesa regionali fissati per la spesa farmaceutica e dei dispositivi medici per i quali è prevista l'erogazione di finanziamenti in corso d'anno in base al meccanismo del pay-back. In merito invece all'incremento dei costi di circa 1 mln di euro, riconducibili alla voce di spesa di dettaglio BA 1350 quali consulenze, collaborazioni ed altre prestazioni di lavoro sanitarie, il Dottor Brugnotta riferisce che le stesse sono quasi interamente riconducibili all'emergenza COVID. tale incremento trova riscontro nella scheda descrittiva del centro di responsabilità del budget acquisiti "Emergenza sanitaria" 2021

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 prende atto che il bilancio preventivo 2021 è stato redatto sulla base della DGR 1297 del 23/12/2020 "indirizzi vincolanti alle Aziende sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2021", adottata prima dell'emanazione della legge del bilancio dello stato 2021 e che quindi non tiene conto della evoluzione normativa legata alla programmazione prevista in tale legge né approfondisce gli effetti del fenomeno pandemico sul SSR. Il Collegio prende altresì atto che, in attesa dell'adozione del decreto di cui all'art. 4 co. 2 del DL 19 maggio 2020 e delle conseguenti carenze regolamentari in materia di finanziamenti COVID il presente bilancio assume i connotati di una prima verifica a livello programmatico degli effetti della pandemia sui costi e ricavi derivanti dall'attività aziendale ed esige di essere monitorato ed aggiornato costantemente alla luce dell'evoluzione normativa in accordo con le verifiche periodiche e le linee di indirizzo della Regione Umbria.