

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 14/12/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA USL DI TERAMO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Loreto Vanni in qualità di Presidente

Dott. Marco Cacciotti in qualità di componente

Dott. Roberto Esposito in qualità di componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1986 del 30/11/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/12/2021, con nota prot. n. 0148790

del 30/11/2021 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:

Nella redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022 sono state seguite le linee guida regionali.

Non sono stati assegnati finanziamenti aggiuntivi per fronteggiare i maggiori costi determinati dall'emergenza covid, con la conseguente necessità di utilizzare il Fondo Sanitario Regionale per la loro completa copertura.

Non sono state previste manovre di sviluppo fatta eccezione per gli acquisti di attrezzature finanziate con fondi PNRR e per l'attivazione del laboratorio interno per la refertazione dei tamponi (con contemporanea riduzione dei costi per acquisto del servizio all'Istituto Zooprofilattico).

Sono invece state poste in essere numerose manovre di contenimento dei costi così riassumibili per le voci più rilevanti:

1 - Riduzione dei costi covid in conseguenza della razionalizzazione delle attività e dell'attenuazione della pandemia a partire da aprile 2022 (-25.268.173 Euro).

Le successive manovre sono da considerarsi non Covid19 ed a valere su tutto l'anno 2022.

2 - Riduzione dei costi per farmaci in conseguenza soprattutto dell'aumento dei consumi di biosimilari (-629.456 Euro),

3 - Riduzione dei costi per altri beni sanitari (-1.969.711 Euro), soprattutto in conseguenza della razionalizzazione dei consumi di dispositivi di sala operatoria e della revisione dei prezzi di acquisto degli stessi,

4 - Riduzione del costo per servizi (-2.409.811 Euro), soprattutto per la riduzione dei costi di vigilanza, accoglienza, supporto e ciclo passivo; per riduzione del ricorso a manutenzioni extra contrattuali e per razionalizzazione delle manutenzioni contrattualizzate.

5 - Riduzione accantonamenti per cause civili (-1.000.000 di Euro).

L'Azienda USL ha chiesto alla Regione finanziamenti aggiuntivi in conto capitale con i quali effettuare gli interventi antincendio necessari e sostituire le attrezzature obsolete e fuori uso. Inoltre è stato chiesto il pieno ripristino del finanziamento a quota capitaria ancora non pienamente applicata.

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:

all'andamento della spesa farmaceutica che continua a far registrare un progressivo incremento dovuto all'introduzione sul mercato di nuovi farmaci.

all'andamento della mobilità passiva che nell'anno 2020 ha sicuramente subito una riduzione in conseguenza della pandemia con effetti positivi nei bilanci degli anni successivi, considerato che la mobilità extra regione è rilevata contabilmente con due anni di ritardo, ma che rischia di avere una nuova impennata non appena terminata l'emergenza.

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:

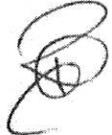


CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 625.013.573,98	€ 623.734.614,44	€ 627.698.166,15	€ 2.684.592,17
Costi della produzione	€ 655.074.587,18	€ 651.717.810,94	€ 614.431.094,61	€ -40.643.492,57
Differenza + -	€ -30.061.013,20	€ -27.983.196,50	€ 13.267.071,54	€ 43.328.084,74
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -138.118,16	€ -51.050,44	€ -166.271,48	€ -28.153,32
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.890.122,79	€ 165.815,07	€ 0,00	€ -3.890.122,79
Risultato prima delle imposte	€ -26.309.008,57	€ -27.868.431,87	€ 13.100.800,06	€ 39.409.808,63
Imposte dell'esercizio	€ 12.636.737,28	€ 13.636.004,58	€ 13.100.800,06	€ 464.062,78
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -38.945.745,85	€ -41.504.436,45	€ 0,00	€ 38.945.745,85

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

pari a € 2.684.592,17 riferito principalmente a:

voce	importo
AA0010 A.1) Contributi in c/esercizio	€ -6.991.701,45
AA0240 A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 10.938.245,27
AA0270 A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -2.078.492,45
AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.264.917,12
AA0750 A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 72.825,57
AA0940 A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 1.451.933,40
AA0980 A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 665.650,62
AA1060 A.9) Altri ricavi e proventi	€ -108.951,36

unij  *Me*

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 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -40.643.492,57 riferito principalmente a:

voce	importo
BA0010 B.1) Acquisti di beni	€ -4.331.502,85
BA0390 B.2) Acquisti di servizi	€ -33.584.052,43
BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -5.809.987,69
BA1990 B.4) Godimento di beni di terzi	€ -304.423,71
BA2090 B.5) Personale del ruolo sanitario	€ 2.161.480,11
BA2230 B.6) Personale del ruolo professionale	€ 11.473,54
BA2320 B.7) Personale del ruolo tecnico	€ -366.242,90
BA2410 B.8) Personale del ruolo amministrativo	€ -394.823,60
BA2500 B.9) Oneri diversi di gestione	€ -300.449,66
BA2570 B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ 74.806,98
BA2580 B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 590.843,66
BA2660 B.13) Variazione delle rimanenze	€ 2.356.375,35
BA2690 B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -746.989,35

Handwritten signatures and initials: "rudy", a circular stamp, and "Alc".

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

pari a € -28.153,32 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0010 C.1) Interessi attivi	€ 3,55
	CA0110 C.3) Interessi passivi	€ -20.900,22
	CA0150 C.4) Altri oneri	€ -7.256,65

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 € -3.890.122,79 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0040 E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	€ -285.159,44
	EA0050 E.1.B.2) Sopravvenienze attive	€ -4.472.264,53
	EA0150 E.1.B.3) Insussistenze attive	€ -808.776,45
	EA0250 E.1.B.4) Altri proventi straordinari	€ -16,66
	EA0310 E.2.B.3) Sopravvenienze passive	€ -1.558.149,27
	EA0460 E.2.B.4) Insussistenze passive	€ -75.039,17
	EA0560 E.2.B.5) Altri oneri straordinari	€ -42.905,85

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

Una riduzione dei contributi in conto esercizio messi a disposizione dalla Regione

Una riduzione degli investimenti finanziati con FSR in conseguenza della richiesta di fondi finalizzati per la copertura del fabbisogno.

Una riduzione dei costi per acquisto di beni in conseguenza delle manovre di razionalizzazione previste su farmaci e dispositivi medici.

Una riduzione dei costi per servizi in conseguenza dell'ipotesi di rallentamento della pandemia covid a partire da aprile 2022 e di manovre di razionalizzazione dei costi per vigilanza, accoglienza, supporto.

Un decremento dei componenti straordinari di reddito in quanto nel programmatico non vengono previsti costi o ricavi straordinari a meno che non vengano esplicitamente indicati dalla Regione.

Una riduzione delle manutenzioni in conseguenza del minore ricorso agli interventi extracontrattuali e della razionalizzazione dei servizi contrattualizzati.

Si segnala infine che la variazione delle rimanenze è conseguenza dell'ipotesi di invarianza delle stesse nel 2022 rispetto all'anno precedente.

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:

L'equilibrio di bilancio sarà influenzato dall'andamento della pandemia covid nell'anno 2022 e dalla possibilità per l'ASL e per la Regione di ottenere finanziamenti dedicati per la copertura dei relativi costi.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

*Antonio
Marco
Piero*