

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 15/12/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI MODENA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Aurelio Casamenti, Presidente

Salvatore Sebastiano Vizzini, Componente.

Dimitri Eleonildo Loucas, Componente.

Il Collegio precisa che la riunione è stata eseguita in modalità videoconferenza in relazione all'emergenza da coronavirus, che non ha consentito l'incontro collegiale in presenza all'Azienda Ospedaliero - Universitaria di Modena.

I partecipanti: - sono identificati attraverso la loro visualizzazione; - sono in grado di seguire la discussione e possono intervenire in tempo reale sulla trattazione dell'argomento affrontato.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 194 del 14/12/2020

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

del 12/12/2020 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:

Il Bilancio di Previsione 2020 è stato predisposto in coerenza con le deliberazioni regionali in corso di approvazione (prot. GPG/2020/1906 recante "Rideterminazione del finanziamento del servizio sanitario regionale per l'anno 2020" e prot. GPG/2020/1792 "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale anno 2020 - Ulteriori riparti ed assegnazioni a favore delle Aziende sanitarie del SSR anche a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19") che rideterminano la programmazione economica per l'anno 2020 e che assegnano le risorse a valere sia sui finanziamenti ordinari statali e regionali sia a valere sui Decreti emergenziali (DL n. 18/2020, n. 34/2020 e 104/2020) e sulla base delle indicazioni contenute nella nota regionale prot. 0786696 del 27 novembre scorso.

Il Preventivo 2020, infine, completa il percorso di unificazione degli stabilimenti ospedalieri del Policlinico e del Civile di Baggiovara, registrando dal 1° gennaio il trasferimento del personale, così come previsto dall'art. art. 25, comma 2 della LR 24/2018. Ciò comporta che i relativi costi risultano ora iscritti direttamente nel raggruppamento "Personale dipendente" e "Irap" e non più tra i costi di "Acquisto servizi sanitari/non sanitari". Analogamente per altre voci legate al personale (ad esempio i compensi per libera professione o per attività aggiuntiva o per altre competenze assimilate a lavoro dipendente, la mensa dipendenti e la relativa trattenuta stipendiale), il bilancio di previsione 2020 registra una diversa allocazione contabile, in quanto non più oggetto di rimborso all'Azienda sanitaria provinciale.

La previsione di bilancio 2020 che viene deliberata evidenzia un risultato stimato in -29.125.531,43 euro, in linea con gli esiti della verifica infrannuale di settembre.

In tale risultato, non è compresa alcuna forma di rimborso, nè con riferimento alle voci di costo inserite nelle schede progetto per la candidatura a POR-FESR e FSE, nè con riferimento alle voci di costo inserite nelle rendicontazioni presentate alla Struttura Commissariale.

Tali rimborsi ad oggi ammontano a:

- costi correnti 23/2-31/5/2020 inseriti nelle rendicontazioni verso la Struttura Commissariale (di cui 1.580.841,00 euro relativi a fattori produttivi di incerto riconoscimento): € 11.264.894,00

- costi correnti 1/6-31/12/2020 inseriti nella scheda progetto FESR: € 13.936.046,00

- costi di personale inseriti nella scheda progetto FSE: € 5.992.530,00

Totale rimborsi stimati € 31.193.470,00.

Preliminarmente alle osservazioni di seguito riportate, si precisa che il consuntivo cui vengono rapportate le previsioni 2020 è relativo all'anno 2019 e non, come presentato dal sistema non modificabile di PISA, il 2018.

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 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	€ 431.104.649,77	€ 419.531.356,20	€ 440.231.872,77	€ 9.127.223,00
Costi della produzione	€ 429.567.971,16	€ 415.683.522,51	€ 455.473.871,13	€ 25.905.899,97
Differenza + -	€ 1.536.678,61	€ 3.847.833,69	€ -15.241.998,36	€ -16.778.676,97
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -397.619,50	€ -490.000,00	€ -271.000,00	€ 126.619,50
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 8.238.352,99	€ 4.880.000,00	€ 189.465,63	€ -8.048.887,36
Risultato prima delle Imposte	€ 9.377.412,10	€ 8.237.833,69	€ -15.323.532,73	€ -24.700.944,83
Imposte dell'esercizio	€ 9.361.016,26	€ 8.234.300,00	€ 13.801.998,70	€ 4.440.982,44
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 16.395,84	€ 3.533,69	€ -29.125.531,43	€ -29.141.927,27

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

pari a € 9.127.223,00 riferito principalmente a:

voce	importo
<p>Dalle Note Illustrative che accompagnano il Bilancio di Previsione si evidenzia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - al netto delle somme derivanti dall'emergenza Covid, i contributi regionali risultano sostanzialmente invariati rispetto a quanto assegnato nel corso del 2019. Gli importi iscritti a titolo di emergenza Covid sono stati attribuiti con DGR in corso di adozione prot. GPG/2020/1792 che assegna le risorse alla aziende a valere sui decreti emergenziali (DL.18/2020, n.34/2020 e 104/2020); - con la medesima DGR, è stato iscritto un importo di 685 mila euro a utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici, assegnato a titolo di sostegno per i minori incassi da ticket; - i ricavi per prestazioni sanitarie registrano una diminuzione pari a 11 milioni di euro di cui: 4,5 milioni per minori introiti per attività in libera professione; 2,2 milioni di euro per la diminuzione dell'attività di ricovero e specialistica per pazienti di altre regioni; 4,3 milioni di euro per la riduzione dell'attività di specialistica ambulatoriale a fatturazione diretta verso privati e aziende pubbliche; - il contratto di fornitura conferma gli importi iscritti a consuntivo 2019, anche se il dato di produzione stimato per fine anno prevede valori ridimensionati; - l'aggregato dei Concorsi, Recuperi e Rimborsi registra una diminuzione contenuta in quanto comprende tipologie di ricavi che non hanno risentito dell'emergenza Covid; - in forte diminuzione risultano i ricavi da compartecipazione alla spesa sanitaria (-44% rispetto al 2019), in parte compensati dal contributo regionale sopra citato; - l'aggregato "Altri Ricavi e Proventi" è stimato in diminuzione per la riduzione di alcuni canoni di affitto e di altri ricavi coinvolti nell'emergenza sanitaria. 	

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

si evidenzia un incremento pari a € 25.905.899,97 riferito principalmente a:

	voce	importo
	<p>-beni sanitari e non sanitari: aumenta di 19,4 milioni di euro tutti dovuti all'emergenza Covid 19. Di questi 6,835 milioni derivano dall'acquisto delle giacenze di DPI dall'Osp. di Parma e 1,070 milioni di euro dall'acquisto centralizzato di DM effettuato dall'AUSL di Reggio Emilia (con riferimento a queste consegne si è iscritto un importo prudenziale di variazioni di rimanenze pari a 6,8 milioni di euro).</p> <p>- servizi sanitari: diminuisce di 46,7 milioni di euro dovuti al trasferimento dei costi di rimborso del personale OCB da questo raggruppamento a quello dei "Costi di Personale" e "Irap personale dipendente", a cui si aggiungono i maggiori costi riconducibili all'emergenza sanitaria e dovuti all'attività prodotta e da prodursi in strutture private accreditate al fine di ridurre i tempi di attesa; alle prestazioni aggiuntive da liquidare al personale per il particolare impegno orario sostenuto nel periodo dell'emergenza, al reclutamento di personale con contratto libero professionale e interinale.</p> <p>- servizi non sanitari: evidenzia una diminuzione di 8,8 milioni di euro, dovuti anch'essi al nuovo regime giuridico del personale OCB, su cui si aggiungono i costi direttamente sostenuti per l'emergenza Covid (pulizie, vigilanza, portierato...)</p> <p>- personale dipendente: incrementa di 68,7 milioni di euro determinato di cui 53,7 milioni per il trasferimento giuridico del personale di Baggiovara dal 01/01/2020; 6,7 milioni di euro quale trascinarsi delle assunzioni 2019 e la differenza per assunzioni derivanti dall'emergenza sanitaria. Aumenta di conseguenza anche il costo stimato per l'Irap.</p>	

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

pari a € 126.619,50 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Trattasi in realtà di un decremento, sulla base dei piani di ammortamento dei mutui in essere e dell'aggiudicazione del nuovo mutuo (7 milioni di euro per 10 anni) a tasso conveniente. Non sono stati stimati interessi sull'anticipazione di cassa, ad oggi non utilizzata.	

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -8.048.887,36 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Il preventivo comprende solo gli importi ad oggi registrati e per le donazioni in denaro solo quelle incassate con destinazione no Covid. Il Consuntivo 2019 era particolarmente alto, in quanto, tra i proventi straordinari erano stati registrati, su indicazione regionali, alcuni significativi contributi.	

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
si rinvia a quanto sopra esposto.

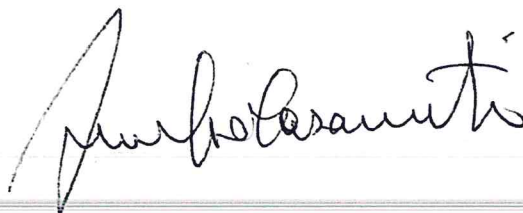
In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

pur in presenza della stima di un risultato negativo, il Collegio esprime parere favorevole al Bilancio Preventivo considerando quanto segue:

l'esercizio 2020, come evidenziato dalla Relazione del DG, è stato caratterizzato da una situazione di estrema criticità derivante dalla diffusione del nuovo Coronavirus COVID-19, che ha colpito il Paese e soprattutto, tra le altre, la regione Emilia Romagna. L'emergenza sanitaria ha reso necessaria l'assunzione di misure ed interventi urgenti e straordinari, che, nel quadro degli interventi normativi emergenziali susseguitisi, hanno inciso in maniera significativa sull'equilibrio economico e finanziario.

In questo contesto, come emerso dalla attività del collegio svolta nel corso del 2020, l'Azienda ha costantemente posto in essere comportamenti finalizzati ad assicurare la proficua gestione delle risorse pubbliche ed il contenimento della spesa, pedissequamente rispettando, per ciò che rileva, le direttive regionali. Il Bilancio di Previsione riflette tale situazione e rispetta le istruzioni per la redazione dei preventivi impartite dalla regione Emilia-Romagna, cui spettano per competenza, ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

A handwritten signature in black ink, appearing to read "P. Bolzanetti", is written on a set of horizontal lines. The signature is fluid and cursive.