

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA GIULIANO ISONTINA

Regione: Friuli-Venezia giulia

Sede: Gorizia, via Fabio Filzi 174

Verbale n. 20 del COLLEGIO SINDACALE del 28/04/2021

In data 28/04/2021 alle ore 09.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

DAVIDE SCAGLIA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ELENA MORO

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROSA RICCIARDI

Presente

Partecipa alla riunione Il Direttore Generale dr Antonio Poggiana e il Direttore Amministrativo dr Eugenio Possamai

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

Predisposizione della relazione del Collegio al bilancio di previsione 2021.

...omissis...

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 28/04/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA GIULIANO ISONTINA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Davide Scaglia e Rosa Ricciardi, mentre risulta assente giustificata Elena Moro

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 289 del 14/04/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 19/04/2021 , con nota prot. n. 0035876

del 19/04/2021 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:

Preliminarmente il Collegio prende atto che la documentazione allegata al programma di Attività e al bilancio preventivo 2021 si compone anche del conto economico preventivo dei Presidi e delle tabelle di dettaglio.

Analizzata la documentazione che risulta completa il Collegio procede con l'audizione del Direttore Generale dott. Poggiana e del Direttore Amministrativo dott. Possamai.

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:

Il Collegio richiama quanto esposto nella relazione al Bilancio:

"Considerata tuttavia la consistente riduzione dell'entità del finanziamento regionale pari a circa 40 milioni di euro, occorre preliminarmente rappresentare che per la costruzione del documento previsionale si è dovuto operare mediante un significativo abbattimento dei costi 2021, al fine del riallineamento con le disponibilità finanziarie al momento note; conseguentemente il presente bilancio di previsione assume il valore di mero bilancio di previsione tecnico in pareggio, così come previsto dal D.Lgs 118/2011."

E di seguito:

"Nella predisposizione del bilancio di previsione, inizialmente i costi della produzione erano stati stimati considerando il fabbisogno, gli atti della programmazione aziendale, i vincoli e i parametri standard dettati dalle direttive regionali. Tuttavia la consistente contrazione del livello di contribuzione regionale, come sopra esposta, non ha consentito di raggiungere il pareggio di bilancio, e conseguentemente è stato necessario apportare i seguenti correttivi tecnici:

- sulla base delle indicazioni Regionali ed al fine del graduale e progressivo avvicinamento al rispetto del vincolo nazionale previsto dal D.L. 95/2012 art. 15, co. 13, convertito con L. 135/2012, come modificato dalla L. 228/2012 art. 1, co. 131 lettera b), pari al 4,4% del fabbisogno sanitario regionale standard, si è provveduto ad applicare il vincolo di riduzione sui costi dei dispositivi medici (ad eccezione di quelli finalizzati alla gestione dell'emergenza Covid-19), con una riduzione di tale voce di costo di circa 16,5 milioni di euro;
- sono state rimodulate in riduzione anche le previsioni di costo relative alla farmaceutica convenzionata e all'AFIR;
- su alcuni costi non è stato possibile apportare riduzioni in quanto vincolati ai ricavi (costi per abbattimento rette, accantonamento per rinnovi contrattuali, accantonamento derivante dagli introiti per sanzioni amministrative di cui all'art. 13 del D.Lgs. 81/2008; accantonamento per trattenute 5% su introiti Ip decreto Balduzzi);
- sono stati mantenuti i costi indicati dalle tabelle regionali per la mobilità regionale, extraregionale ed internazionale anche se non riferiti a reale attività dell'anno 2021;
- infine l'obiettivo di pareggio è stato raggiunto mediante un abbattimento lineare del 6,23% su tutte le altre voci di costo non vincolate, per un totale di circa 37,6 milioni di euro."

[...]

"Il documento tecnico tiene altresì conto dei possibili maggiori costi per affrontare l'emergenza Covid. In merito si stimano in circa 39,7 milioni di euro i costi Covid-19 attualmente non finanziati."

Il Collegio, a fronte di tale esposizione e di quanto illustrato dal Direttore Generale e dal Direttore Amministrativo e al fine di verificare la coerenza del bilancio di previsione con il Piano di Attività 2021 richiede all'azienda una illustrazione dei tagli previsti e della loro effettiva applicabilità reale.

L'Azienda evidenzia che il pareggio di bilancio non è stato ottenuto attraverso la mera riduzione formale di costi in realtà rigidi ed incompressibili, ma attraverso la riduzione di voci di costo governabili dipendenti direttamente dalla scelta di implementazione di servizi.

Il Collegio procede alla verifica analitica delle voci di costo ridotte al fine di verificare la corrispondenza reale di tale asserzione.

Le macrovoci oggetto di contrazione di costo e le relative note vengono come di seguito illustrate dal Direttore Amministrativo:

- ACQUISTI DI BENI (sanitari e non sanitari)

La riduzione, di circa 23 milioni, è legata alla contrazione dell'attività ordinaria, a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19. Da segnalare che nel 2020, e allo stato, risulta fortemente ridotta l'attività diagnostica e chirurgica: basti pensare che,

per quanto riguarda l'Area Giuliana, si è passati da 60 a 36 sedute operatorie settimanali (-40%), mentre in area Isontina le sedute operatorie settimanali si sono ridotte da 50 a 10 (-80%).

- FARMACEUTICA

La riduzione, di circa 6 milioni (ben più del 6,23% rispetto allo standard regionale), deriva dal buon andamento dei primi tre mesi, che hanno registrato un risultato tale da poter proiettare, considerata la stagionalità, il dato iscritto in preventivo 2021.

- PERSONALE

La riduzione operata sul costo del personale dipendente, di circa 18 milioni, ha riguardato la manovra assunzionale che è stata calibrata attraverso una rimodulazione della copertura del turn over e una attenta revisione delle linee di lavoro, in base alle effettive esigenze assistenziali, condizionate sempre dall'emergenza epidemiologica da Covid-19

- ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

La riduzione, di circa 5 milioni, deriva dal fatto che i dati di consuntivo 2020, soprattutto per alcune voci, evidenziano un forte decremento rispetto alle proiezioni precedenti, utilizzate per il preconsuntivo 2020 e conseguentemente per il preventivo 2021.

Al termine di tale verifica analitica il Collegio ritiene che le appostazioni di bilancio, dal punto di vista della tecnica contabile e della coerenza con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali sia da ritenersi rispettoso del principio di sostanza (oltre che di forma) in riferimento alla chiusura in pareggio.

In riferimento alle previsioni del Piano di Attività 2021 si segnala che le riduzioni di costo applicate sono ben individuate, non riguardano le attività correlate all'emergenza sanitaria Covid-19 e corrispondono a risparmi dovuti a minore attività rispetto a quella prevista nel piano. Tale minore attività potrà essere totalmente ripristinata in caso di ulteriore finanziamento regionale in sede di assestamento.

Il Collegio a tal proposito richiede la formalizzazione del piano relativo alle attività oggetto di contrazione di costo risultate necessarie ad adeguare la situazione di bilancio alle entrate ad oggi garantite.

Il Collegio raccomanda di procedere con l'implementazione di un sistema di controllo di gestione che consenta anche la valutazione della produttività aziendale.

La richiamata possibilità di raggiungere il solo pareggio di bilancio tecnico e i conseguenti correttivi sono pertanto da riferirsi a necessità sanitarie, che potranno essere implementate a seguito di ulteriori stanziamenti regionali nel corso dell'esercizio (come peraltro da prassi). Fondamentale dal punto di vista dell'igiene di bilancio il fatto che tali ulteriori necessità verranno soddisfatte unicamente a fronte di nuove risorse.

Il presente bilancio pertanto, in base alle informazioni ricevute e ai documenti visionati, dal punto di vista tecnico contabile può essere considerato un bilancio di previsione in pareggio, come richiesto dalla normativa regionale.

Si segnala che non essendo presente un conto consuntivo anno 2019, in quanto l'azienda è sorta nella sua attuale composizione in data 1 gennaio 2020, la colonna (A) della tabella seguente è stata compilata utilizzando i dati di preconsuntivo 2020, così come le tabelle di confronto successive.

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	€ 904.075.461,00	€ 833.587.165,00	€ 830.648.455,00	€ -73.427.006,00
Costi della produzione	€ 884.614.064,00	€ 813.554.165,00	€ 810.793.455,00	€ -73.820.609,00
Differenza + -	€ 19.461.397,00	€ 20.033.000,00	€ 19.855.000,00	€ 393.603,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -18.000,00			€ 18.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.702.470,00			€ -1.702.470,00
Risultato prima delle Imposte	€ 21.145.867,00	€ 20.033.000,00	€ 19.855.000,00	€ -1.290.867,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.140.000,00	€ 20.033.000,00	€ 19.855.000,00	€ -1.285.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 5.867,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -5.867,00

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

pari a € -73.427.006,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio da Regione	€ -56.507.186,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -3.288.000,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - aziende sanitarie pubbliche	€ 3.457.842,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -19.170.270,00

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	€ 750.350.336,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 26.000,00
Totale contributi c/esercizio	€ 750.376.336,00

(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 € -73.820.609,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ -22.264.037,00
	Acquisti servizi sanitari - medicina di base	€ -2.348.096,00
	Acquisti servizi sanitari - farmaceutica	€ -5.794.000,00
	Acquisti servizi non sanitari	€ -4.811.901,00
	Costi del personale	€ -18.622.000,00
	Accantonamento per quote inutilizzate di contributi vincolati	€ -15.301.625,00
	Altri accantonamenti	€ 4.790.949,00

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

pari a € 18.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi e oneri finanziari	€ -18.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un pareggio 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 € -1.702.470,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ -2.429.434,00
	Oneri straordinari	€ -726.964,00

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

Si richiama quanto già evidenziato nelle valutazioni degli scostamenti dei costi previsti in bilancio di previsione rispetto al preconsuntivo 2020.

Per quanto riguarda la previsione 2021 dei presidi ospedalieri Cattinara e Maggiore di Trieste, Gorizia e Monfalcone, i conti economici si chiudono in sostanziale equilibrio (- 243.920,00 euro su un valore della produzione di 371.768.081,00 euro).

Si richiama quanto riportato in relazione del Direttore Generale: "come da specifiche prescrizioni trasmesse dall'ARCS con la nota n. 13924 del 13 aprile 2021 la quota di incremento del fondo di produttività/risultato non è stata prevista tra i costi del personale, come gli importi relativi alle RAR per cui non risulta confrontabile il dato del costo del personale tra il preventivo 2020 e il preventivo 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 richiede all'Azienda di monitorare con costanza e attenzione l'andamento delle voci di costo e di essere costantemente informato in riferimento all'avanzamento delle voci di costo in relazione alle previsioni effettuate.