

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 20/04/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA FRIULI OCCIDENTALE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- dott. Cimolai Alberto - presente;
- dott.ssa Marchettini Alessandra Maria - presente;
- dott.ssa Di Tommaso Maria Domenica - presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 330 del 14/04/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/04/2021 , con nota prot. n. 28305/DG

del 14/04/2021 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:

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 610.591.918,00	€ 592.609.744,00	€ 619.015.764,00	€ 8.423.846,00
Costi della produzione	€ 601.184.400,00	€ 580.581.921,00	€ 606.755.303,00	€ 5.570.903,00
Differenza + -	€ 9.407.518,00	€ 12.027.823,00	€ 12.260.461,00	€ 2.852.943,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -5.284,00	€ 174,00	€ 174,00	€ 5.458,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.174.593,00			€ -2.174.593,00
Risultato prima delle Imposte	€ 11.576.827,00	€ 12.027.997,00	€ 12.260.635,00	€ 683.808,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.526.913,00	€ 12.027.997,00	€ 12.260.635,00	€ -266.278,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -950.086,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 950.086,00

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

pari a € 8.423.846,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi d'esercizio	€ 8.483.422,00
	Rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 0,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 8.661.695,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.672.286,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.697.706,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ -5.246.844,00
	Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -233.569,00
	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
	Altri ricavi e proventi	€ 129.134,00

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	€ 536.742.542,00
Contributi in c/esercizio da privati	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 536.742.542,00</b>

(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 incremento pari a € 5.570.903,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -6.260.540,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 9.844.634,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 333.050,00
	Manutenzione e riparazione	€ -128.242,00
	Godimento di beni di terzi	€ -267.899,00
	Costi del personale	€ -3.677.143,00
	Oneri diversi di gestione	€ 463.487,00
	Ammortamenti	€ -228.598,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 0,00
	Variazione delle rimanenze	€ 234.170,00
	Accantonamenti	€ 5.257.984,00

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

pari a € 5.458,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ 313,00
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 5.771,00

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

si evidenzia un incremento 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 €-2.174.593,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -2.309.427,00
	Oneri straordinari	€ -134.834,00

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

i dati del conto economico preventivo 2021 nel raffronto con i dati del consuntivo 2019 mostrano che, a fronte di un aumento del valore della produzione di euro 8.423.846,00, si registra un aumento nei costi di produzione di euro 5.570.903,00. Il confronto, invece, con i dati del preconsuntivo 2020 mostra una riduzione di euro 9.538.371 nel valore della produzione e di euro 7.014.923 nei costi di produzione.

Il conto economico di previsione 2021 chiude con un risultato finale a pareggio.

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:

L'Azienda Regionale di Coordinamento per la Salute, attraverso le "Le linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2021", approvate in via preliminare con DGR n. 144 del 05/02/2021 e in via definitiva con DGR n. 189 del 12/02/2021, ha definito per l'anno 2021 gli obiettivi, i vincoli gestionali e le risorse disponibili complessivamente attribuibili al Servizio Sanitario Regionale. L'Azienda Sanitaria con decreto del Direttore Generale n. 330 del 14/04/2020, ha adottato i seguenti atti di programmazione aziendale per l'anno 2021:

- 1) relazione del Direttore Generale - Piano Attuativo Locale 2021;
- 2) bilancio preventivo economico annuale 2021 e nota illustrativa;
- 3) bilancio preventivo economico annuale 2021, "consolidato aziendale";
- 4) conto economico preventivo del Presidio ospedaliero;
- 5) piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2021-2023;
- 6) programma Triennale degli Investimenti 2021-2023.

La redazione del piano attuativo e bilancio preventivo per l'esercizio 2021, è stata, inoltre, predisposta sulla base dei documenti contenenti "Indicazioni per la redazione del piano attuativo e bilancio preventivo 2021" trasmessi dall'Azienda Regionale di Coordinamento per la salute con nota prot. n. 9552/P/GEN/ARCS del 10/03/2021 e nota prot. n. 0013924/P/GEN/ARCS del 13/04/2021 unitamente agli schemi e tabelle allegati. Lo schema di bilancio utilizzato per l'esercizio 2021 è stato integrato da un modello completo comprensivo dei dettagli relativi alla gestione Covid-19 che le Aziende hanno provveduto a trasmettere ad ARCS a mezzo PEO. Inoltre, in ordine a quanto prescritto dalla DGR n. 1815 del 25/10/2019 risulta allegato il Programma attuativo aziendale volto al contenimento dei tempi di attesa.

Il Collegio, nel procedere all'esame del bilancio economico di previsione 2021 unitamente agli allegati, preliminarmente, ha analizzato le singole voci che lo compongono anche in considerazione degli scostamenti emergenti nel confronto con i dati del preconsuntivo 2020. Per quanto concerne l'importo del valore della produzione iscritto in bilancio, esso è pari all'importo di euro 619.015.764 costituito per euro 536.742.542 da contributi in c/esercizio. Nello specifico, per le voci indicate tra i ricavi, il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti contabili rispetto alla suindicata documentazione regionale di riferimento, nella quale è indicato che il finanziamento provvisorio per l'esercizio 2021 si compone delle seguenti voci di contributo in c/esercizio:

- per finanziamento indistinto di euro 459.540.364,40;
- per finanziamento finalizzato da Regione di euro 24.206.050,57;
- per funzioni pronto soccorso di euro 15.946.357,00;
- per altre funzioni di euro 23.823.401,91;
- per anziani non autosufficienti di euro 12.391.588,96;
- da Regione vincolati (sanità) di euro 206.349,80.

Nel rispetto delle indicazioni metodologiche fornite dalla Direzione Centrale Salute, non sono iscritti né tra i ricavi e né tra i costi le risorse aggiuntive regionali e le sovraziendali i cui importi risultano ancora da ripartire tra le Aziende del sistema sanitario regionale in relazione ai costi effettivamente sostenuti.

I valori per l'esercizio 2021 della mobilità regionale, extraregionale ed internazionale sono stati stimati sulla base dei dati contenuti nelle matrici di attività in attrazione e fuga del documento tecnico dell'Azienda Regionale per il Coordinamento Sanitario di cui alla predetta nota n. 9552/P del 10/03/2021. I valori della mobilità sanitaria extraregionale ed internazionale corrispondono ai dati del preconsuntivo 2020.

L'abolizione del cosiddetto "superticket" prevista dalla Legge di Stabilità per il 2020, con decorrenza 01/09/2020, comporta una riduzione nelle quote di compartecipazione per ticket. In forte riduzione rispetto al dato preconsuntivo 2020 sono gli importi per concorsi, recuperi e rimborsi per mancata iscrizione dei rimborsi relativi al pay-back farmaceutico.

Dal lato dei costi della produzione, le regole gestionali indicate nelle "Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2021" prescrivono precisi vincoli gestionali a cui le Aziende sanitarie devono attenersi nell'ambito di più ampie misure di contenimento dei costi che permettano di porre in essere manovre coerenti con le attività assistenziali programmate. Pertanto, nella predisposizione del bilancio Preventivo 2021, come specificato nella nota economica illustrativa, l'Azienda ha provveduto ad iscrivere i costi in ottemperanza a quanto prescritto ed in particolare:

- la spesa per farmaceutica territoriale (diretta+convenzionata+DPC) è stata ricondotta nei limiti di spesa del finanziamento per funzioni e popolazione;
- per la spesa per la farmaceutica ospedaliera l'obiettivo 2021 è la riduzione dello 0,50% rispetto al costo sostenuto nell'esercizio 2020 esclusi i vaccini, i medicinali per la atrofia muscolare spinale ed i farmaci oncologici ed emato-oncologici: in particolare per questi ultimi è previsto per il 2021 il mantenimento del valore registrato nel 2020;
- la spesa per l'acquisto di dispositivi medici risulta ridotta del 4,4% calcolato sul FSR;
- i costi di manutenzione edile ed impiantistica non superano quelli sostenuti nell'anno 2015.

Per gli altri servizi sanitari e non sanitari le previsioni economiche sono in linea con i contratti e le attività in essere confermando i costi del preconsuntivo 2020 tranne che per il costo in funzione del servizio esternalizzato per l'esecuzione dei tamponi.

I costi della medicina convenzionata non comprendono le prestazioni svolte in ragione dell'emergenza sanitaria in atto considerati anche gli incrementi previsti dall'art. 38 del DL 23/2020.

Nella nota illustrativa al conto economico si specifica, inoltre, che i costi dell'esercizio 2021 per il personale dipendente sono iscritti al netto delle RAR in attesa della attribuzione della quota spettante ad ogni azienda. Gli importi da accantonare per rinnovi CCNL riportati nelle tabelle inviate dalla Regione, sono stati decurtati di quanto è già previsto nei costi del personale 2021 per vacanza contrattuale comparto e dirigenza ed elemento perequativo per il comparto. Non è stato imputato il valore relativo all'accantonamento dell'1% del costo personale finalizzato all'incremento del fondo produttività in quanto è prescritto che tale costo si manifesterà solo al verificarsi a consuntivo di un utile di almeno pari entità.

Le linee guida prescrivono che, in ogni caso, l'azienda dovrà proseguire nelle azioni di contenimento di cui al D.L. n. 95 del 06/07/2012 convertito con Legge n. 135 del 07/08/2012 "spending review" e al D.L. n. 78/2015 convertito con legge 125/2015 "spending review 2015".

Come già evidenziato in occasione della predisposizione della relazione al Bilancio preventivo per l'esercizio 2020, si ribadisce che gli obiettivi indicati dalla Regione e recepiti dall'Azienda nella predisposizione del documento economico di previsione per l'anno 2021, negli ultimi anni, non risultano essere di facile realizzazione. Nella stessa relazione economica illustrativa allegata si precisa che: "i costi rappresentati nel bilancio di previsione sono stimati in misura compatibile con le risorse attualmente assegnate e definite dalla Regione per la gestione dell'esercizio 2021". Il Collegio, come già per il trascorso esercizio, proseguirà l'azione di monitoraggio periodico dell'andamento effettivo finalizzata ad individuare gli eventuali scostamenti tra i valori del preventivo e quelli consuntivati, valutandone di volta in volta, unitamente alla Direzione Aziendale, le motivazioni, le finalità, la sostenibilità finanziaria e l'esistenza di eventuali accordi di copertura nel frattempo assunti con la direzione regionale della salute.