

AZIENDA SANITARIA DEL FRIULI OCCIDENTALE

Relazione del collegio sindacale al Piano Attuativo Locale relativo all'esercizio 2022

La presente relazione viene redatta in ossequio a quanto previsto dall'art. 52 c. 3 della L.R. del Friuli Venezia Giulia n. 22/2019 .*“Riorganizzazione dei livelli di assistenza, norme in materia di pianificazione e programmazione sanitaria e sociosanitaria”*.

Nei controlli di propria competenza, il Collegio sindacale ha provveduto a condurre le verifiche preliminari e di congruità che seguono rassegnando infine le proprie conclusioni.

1. VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio ha verificato che il bilancio sia stato predisposto su schemi conformi al modello previsto dalla vigente normativa (art. 25 D.Lgs. n. 118/2011) e che al conto economico preventivo siano stati allegati i documenti previsti dai commi 2 e 3 del citato art. 25, ovvero: il Piano dei flussi di cassa prospettici; il Conto economico di dettaglio; la Nota illustrativa; il Piano degli investimenti; la Relazione del Direttore generale.

Si sono poi condotte ulteriori verifiche con riferimento alla corretta appostazione, nel documento esaminato, dei contributi regionali, nonché del rispetto dei limiti operativi (tetti di spesa) imposti dalla Regione e dallo Stato. Di seguito, si dà conto delle verifiche condotte:

Ricavi:

1. L'iscrizione dei contributi per **523.729.358,00** euro corrisponde alle comunicazioni ARCS;
2. L'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti, per **14.275.029** euro, è allocato correttamente (fondi statali covid non utilizzati 10.478.066 euro + Pay back farmaci 3.796.963 euro) come da delibera G.R. n. 321 del 11.03.2022, all. 1 (linee annuali per la gestione del servizio sanitario regionale anno 2022);
3. La mobilità interregionale attiva da altri enti pubblici e privati attiva ammonta ad **19.758.705** euro, quella internazionale è pari ad **827.534** euro; entrambe sono allocate correttamente alla voce A 4 del conto economico;

Costi:

1. **Personale.** Il tetto di spesa fissato dalla Regione (D.G.R. n. 321/22) è di **159.503.469,38** euro. L'Ente, ha calcolato un costo del personale complessivo (compresi oneri riflessi e RAR) per **192.785.838,55** euro, tuttavia tale importo, al netto delle riduzioni di cui alla nota metodologica allegata alla DGR 1473/2020, alla DGR n. 1683/2021, nonché alle voci di costo relative a personale assunto per l'emergenza COVID-19 si riduce ad **152.697.082,75** euro, al disotto del tetto fissato;
2. **Manutenzioni.** Il tetto di spesa per le manutenzioni ordinarie edili impiantistiche non può essere superiore alle spese sostenute nell'anno 2015 (**4.280.943,53** euro). L'attuale previsione, pari ad **4.169.174** euro, rispetta detto limite di spesa.
3. **Contenimento spesa farmaceutica** (par. 12.1 .1, Linee annuali per la gestione del servizio sanitario regionale anno 2022);
4. *Farmaceutica territoriale* (diretta + convenzionata + DPC) limite **78.820.933** euro; appostazione in bilancio in bilancio **78.813.261**;
5. *Farmaceutica ospedaliera*, appostata per **30.486.910** euro, è coerente con la riduzione prevista (riduzione dello 0,5% dei costi 2021 sull'importo di 10.211.261).
6. **Contenimento spesa per Dispositivi medici** (par. 12.1 .2, Linee annuali per la gestione del servizio sanitario regionale anno 2022);
7. *Dispositivi medici attività ordinaria.* Limite (determinato sulla base del comma 8 dell'art. 9-ter del decreto legge 19 giugno 2015 n. 78 e successiva nota DCS prot. 8352, del 30/03/2020), pari a **18.747.503,12** euro; appostazione in bilancio, al netto dell'attività covid (1.948.809 euro) **18.747.503** euro ;
 - a) *Dispositivi medici impiantabili attivi.* Limite (determinato sulla base del comma 8 dell'art. 9-ter del decreto legge 19 giugno 2015 n. 78 e successiva nota DCS prot. 8352, del 30/03/2020), pari a **2.302.873,45** euro; appostazione in bilancio, coerente, pari a **2.302.873** euro;
 - b) *Dispositivi medico diagnostici in vitro (ivd).* Limite (determinato sulla base del comma 8 dell'art. 9-ter del decreto legge 19 giugno 2015 n. 78 e successiva nota DCS prot. 8352, del 30/03/2020), pari a **10.028.725,99** euro; appostazione in bilancio, coerente, pari ad euro **10.028.725**;

2. VERIFICHE DI CONGRUITA'

Al fine di esprimere un giudizio, si è ritenuto opportuno procedere ad un raffronto dei dati del preventivo 2022 con i dati dei precedenti consuntivi (2019 e 2020) e del pre-consuntivo 2021. Va considerato che i bilanci 2020 e pre-consuntivo 2021 hanno scontato gli effetti derivanti dalla necessità di fronteggiare la pandemia da Covid 19.

CONTO ECONOMICO	CONTO CONSUNTIVO 2019	CONTO CONSUNTIVO 2020	PRECONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2022
Valore della produzione	627.983.492	647.851.222	631.090.255	615.313.158
Costi della produzione	618.442.774	626.632.808	633.467.817	603.206.404
<i>Differenza</i>	9.540.718	21.218.414	-2.377.562	12.106.754
Proventi e oneri Finanz	- 5.284	- 2.825	-2.951	-
Rettifiche di valore		-	0	-
Proventi e oneri Straord.	2.242.158	1.989.943	11.749.976	-
Risultato prima delle imposte	11.777.592	23.205.532	9.369.463	12.106.754
Imposte d'esercizio	12.683.073	12.779.459	12.342.071	12.106.754
Utile /Perdita	- 905.481	10.426.073	-2.972.608	-

Bilanci 2019/2020

Da tale verifica emerge innanzitutto un incremento sia del valore della produzione (circa +3%) sia dei costi della produzione (circa +1,3%) nel 2020 rispetto al 2019. L'aumento più che proporzionale del valore della produzione rispetto ai costi ha determinato, nel 2020, il conseguimento di un consistente utile pari a 10.426.073 euro. Esaminando alcune componenti significative dei citati macroaggregati riscontriamo un + 4,46% dei contributi d'esercizio e, fra i costi, la riduzione di circa l'1% dell'acquisto di beni, e di circa il 3% nell'acquisto di beni non sanitari. In linea con il 2019 altri costi significativi quali: acquisto servizi sanitari (+0,45%) e costi del personale (-0,11%).

Bilancio 2020/ Preconsuntivo 2021

Il preconsuntivo 2021 presenta, rispetto al bilancio 2020, una riduzione del valore della produzione di circa il 2,6% dovuto, principalmente, a due fattori: alla riduzione dei contributi d'esercizio (circa 1,3%, in termini assoluti 7.477.140 euro) e ai "ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria" (-15,50%, in termini assoluti 7.212.435 euro).

Per converso, i costi di produzione sono aumentati (di poco più dell'1%), talché il primo risultato, A-B, risulta negativo, così come il risultato d'esercizio (- 2.972.608 euro). Complessivamente in linea costi per l'acquisto di beni, anche se, all'interno dell'aggregato aumentano gli "acquisti di servizi sanitari" (+ 11.445.615) e diminuiscono gli "acquisti di beni non sanitari" (- 6.734.890 euro). I costi del personale risultano ridotti nel preconsuntivo 2021 rispetto al consuntivo 2020 di 3.952.051 euro.

Bilancio 2022

Il bilancio presenta una riduzione del valore della produzione, rispetto al pre-consuntivo, del 2,5% e una riduzione dei costi della produzione del 4,78%. La riduzione ipotizzata è piuttosto significativa, non solo rispetto agli anni 2020 e 2021, ma anche rispetto ai dati del bilancio 2019. I trasferimenti da contributi segnano un - 4,3% rispetto al pre-consuntivo 2021, un - 5,5% rispetto al consuntivo 2020 e un - 1,35% rispetto al consuntivo 2019.

Nella nota illustrativa al conto economico si riporta che: *"i costi rappresentati sono fortemente compresi nel loro valore previsionale, data la finalità della redazione del documento Conto Economico preventivo 2022 in pareggio, e che pertanto costituiranno un grosso limite alla possibilità di mantenimento delle attività istituzionali garantite nel 2021"*.

La tabella che segue dà conto e raffronta i macroaggregati di costo del bilancio 2022 e dei consuntivi precedenti.

CONTO ECONOMICO	CONTO CONSUNTIVO 2019	CONTO CONSUNTIVO 2020	PRECONSUNTIVO 2021	PREVENTIVO 2022
Acquisto beni	87.510.362	86.629.020	86.865.897	84.391.033
Acquisti di servizi sanitari	271.084.676	272.312.494	283.758.109	268.689.758
Acquisto servizi non sanita	41.731.909	40.482.246	33.747.356	32.271.057
Manutenzioni e riparazioni	10.791.199	10.970.694	10.829.178	10.790.877
Godimento di beni di terzi	7.065.977	6.963.369	7.199.645	6.773.143
Costi del personale	180.293.694	180.088.077	176.136.026	173.504.762
Oneri diversi di gestione	960.116	963.369	1.401.497	1.401.497
Ammortamenti	12.125.473	12.140.555	11.802.909	11.802.909
Variazione delle rimanenze	- 234.170	- 218.481	0	-
Accantonamenti	7.113.538	16.301.465	21.727.200	13.581.368
	618.442.774	626.632.808	633.467.817	603.206.404

3. **GIUDIZIO CONCLUSIVO**

La riduzione ipotizzata per il 2022, riguarda la totalità dei costi che sono previsti inferiori, di circa il 2,5%, anche all'esercizio 2019, bilancio non influenzato da misure Covid. Le maggiori criticità potrebbero manifestarsi nella farmaceutica convenzionata, ridotta rispetto al pre consuntivo di euro 9.814.381 e nei dispositivi medici (entrambe le voci assoggettate a vincoli operativi) che sono grandezze, di norma, correlate all'espansione o al mantenimento dell'attività istituzionale.

Per raggiungere gli obiettivi fissati dalla Regione, l'Azienda è chiamata, pertanto, ad un notevole e difficile sforzo di efficientamento che consenta di svolgere i servizi assegnati pur in un quadro di netta riduzione dei trasferimenti regionali. Di difficile valutazione, in termini di ricadute economiche, sono poi gli aspetti innovativi contenuti nella "nuova definizione delle funzioni, riorganizzazione e sviluppo territoriale in attuazione del piano nazionale di ripresa e resilienza" che, astrattamente, potrebbero comportare riduzioni di spesa.

Inoltre, va anche sottolineato che il bilancio non considera, per espressa volontà dell'ARCS (nota prot. 0010358/P/GEN del 15.03.2022), presunti maggiori costi energetici per 8.120.746,82 euro, il che non pregiudica la sostenibilità dello stesso, considerata l'implicita assunzione dell'onere da parte di Regione ma sicuramente influisce sul giudizio di attendibilità e congruità del documento in esame. Conseguentemente, il giudizio positivo è condizionato alle disposizioni di copertura che dovranno essere necessariamente assunte nel corso dell'esercizio con la Direzione Regionale della salute.

Il Collegio, come già per i trascorsi esercizi, eserciterà una costante azione di monitoraggio periodico sull'andamento effettivo finalizzata ad individuare gli eventuali scostamenti tra i valori del preventivo e quelli via via consuntivati, valutandone di volta in volta, unitamente alla Direzione Aziendale, le motivazioni e la sostenibilità finanziaria in riferimento alle predette disposizioni di copertura.

p. Il collegio sindacale

Il presidente

Alberto Cimolai

(firmato digitalmente)