

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 03/11/2022 si é 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dott. Roberto Berardi, Presidente del Collegio Sindacale;
- Dott. Gian Luca Palamara, Componente del Collegio Sindacale;
- Dott. Stefano Del Giudice, Componente del Collegio Sindacale.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 188 del 31/10/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 26/10/2022 , con nota prot. n. mail

del 26/10/2022 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 ha conferito con il Direttore Amministrativo dr. Lorenzo Broccoli e con la Dott.ssa Monica Gualmini, Dirigente del Servizio Bilancio e Finanze, con i quali ha effettuato l'esame del preventivo 2022, approfondendo il contenuto del documento e le principali variazioni tra bilancio preventivo e consuntivo 2021.

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:

il Collegio accerta inoltre che il Bilancio Economico Preventivo 2022:

1) è stato predisposto in coerenza con la deliberazione regionale nr.1772 del 24/10/2022, con la quale, nelle more della definizione dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle risorse, la Regione stima le risorse disponibili a livello regionale sulla base dei criteri consolidati di cui al d.Lgs n. 68/11 attualmente vigente e con riferimento al solo fabbisogno sanitario indistinto (esclusa la quota premiale) e dispone le conseguenti assegnazioni a favore delle Aziende Sanitarie;

2) tiene in considerazione la nota prot. AOU 25613 del 12 settembre scorso, con la quale il servizio Amministrazione del Servizio Sanitario Regionale, Sociale e Socio-Sanitario della Regione Emilia-Romagna ha trasmesso le indicazioni di dettaglio per l'adozione del Bilancio Economico Preventivo;

3) è composto da documenti che risultano redatti in conformità alle indicazioni dell'art. 25 del D. Lgs. 118/2011.

Il Collegio tuttavia ritiene opportuno rilevare che il conto economico previsionale 2022 è stato predisposto in ritardo rispetto ai dettami del D. Lgs. 118/2011, poiché la Regione ha fornito, con gli atti sopracitati, le indicazioni necessarie per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo con una tempistica tale da non poter rispettare i termini temporali previsti dalla normativa citata.

Per quanto concerne il contenuto dei documenti in esame, il Collegio rileva che il conto economico previsionale 2022 registra una perdita presunta di euro 42,517 milioni che non rispetta la condizione di pareggio "civilistico".

Si precisa che il Consuntivo, inserito nella colonna A, a cui vengono rapportate le previsioni 2022 è relativo all'anno 2021 e non, come presentato dal sistema non modificabile di PISA, il 2020.

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	€ 494.691.611,03	€ 458.673.406,00	€ 461.843.972,19	€ -32.847.638,84
Costi della produzione	€ 490.039.764,88	€ 471.938.062,00	€ 489.707.249,68	€ -332.515,20
Differenza + -	€ 4.651.846,15	€ -13.264.656,00	€ -27.863.277,49	€ -32.515.123,64
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -317.821,54	€ -267.000,00	€ -285.000,00	€ 32.821,54
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 10.621.245,52	€ 5.302.237,00	€ 93.158,18	€ -10.528.087,34
Risultato prima delle Imposte	€ 14.955.270,13	€ -8.229.419,00	€ -28.055.119,31	€ -43.010.389,44
Imposte dell'esercizio	€ 14.945.126,62	€ 14.342.123,00	€ 14.462.500,00	€ -482.626,62
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 10.143,51	€ -22.571.542,00	€ -42.517.619,31	€ -42.527.762,82

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

pari a € -32.847.638,84 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ -10.764.377,77
	Rettifica contributi c/es. per destinazione ad investimenti	€ 2.555.643,13
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -12.316.140,34
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 5.085.135,15
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -16.096.188,95
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -98.716,46
	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 0,00
	Altri ricavi e proventi	€ -1.212.993,60

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 € -332.515,20 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -466.124,87
	Acquisti di servizi sanitari	€ -9.957.096,28
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 12.699.649,39
	Manutenzione e riparazione	€ 1.086.626,75
	Godimento di beni di terzi	€ -81.036,86
	Costi del personale	€ -3.594.377,16
	Oneri diversi di gestione	€ -337.343,40
	Ammortamenti	€ 0,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 110.852,68
	Variazione delle rimanenze	€ -923.009,47
	Accantonamenti	€ 1.129.344,02

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

pari a € 32.821,54 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ 0,00
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 32.821,54

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 € -10.528.087,34 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -12.761.116,08
	Oneri straordinari	€ 2.233.028,74

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

- i Contributi in conto esercizio, unitamente all'Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti e ai Concorsi, Recuperi e Rimborsi (queste ultime, categorie nelle quali erano stati registrati contributi regionali nello scorso esercizio), si riducono complessivamente di 39,2 milioni di euro a seguito del venire meno di significativi finanziamenti assegnati a vario titolo nel 2021 (DL Ristori, Pay - back, risorse regionali...).
- i Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria aumentano di 5,1 milioni di euro dovuti principalmente all'adeguamento della matrice di mobilità infraregionale (per la degenza) all'andamento reale e alla crescita dell'attrazione extraregionale, a cui si aggiunge una proiezione in aumento dei ricavi per attività in libera professione, la cui stima è già superiore ai valori economici pre-Covid. Il contratto di fornitura con l'Azienda Usl di Modena viene confermato sugli importi dello scorso esercizio.
- I Costi per acquisto beni diminuiscono di 500 mila euro rispetto al consuntivo 2021. Se si considerano però le rispettive variazioni delle rimanenze, si evidenzia una riduzione più consistente (-1,389 milioni di euro). Ciò è dovuto al cambiamento della composizione della spesa: calano significativamente i consumi Covid (si stima una riduzione di poco più di 5 milioni di euro, pari a -37% rispetto al 2021), mentre aumentano i consumi aziendali, in particolare di DM, protesi e strumentario chirurgico, coerentemente con l'andamento in crescita della produzione. Per quanto riguarda i farmaci, la previsione è coerente con l'incremento medio stimato dalla Regione in +6,4% verso il 2021.
- I Costi per acquisto di servizi sanitari sono in diminuzione, a causa del rallentamento della pandemia. Infatti, a parte un contenuto aumento dell'importo previsto per la compartecipazione del personale all'attività in libera – professione (coerentemente con l'andamento stimato dei ricavi), tutti gli altri fattori produttivi sono previsti in diminuzione rispetto al 2021. In particolare, si segnalano la diminuzione dell'importo stimato per l'attività esternalizzata in strutture private accreditate, necessaria per fronteggiare l'ondata pandemica, ma ora in progressiva cessazione, e la diminuzione del ricorso a personale interinale, in conseguenza dello stabilizzarsi delle assunzioni a tempo indeterminato.
- I Costi per servizi non sanitari e Manutenzioni e riparazioni risultano in pesante aumento rispetto allo scorso esercizio, per effetto di:
 - stima, effettuata dall'Energy Manager aziendale e condivisa a livello regionale, di aumento di utenze di gas ed energia elettrica
 - incremento di costi dei servizi non sanitari in appalto per effetto dell'impatto inflattivo sui contratti di servizi alberghieri del Policlinico e di concessione/gestione dell'OCB, dell'adeguamento prezzi a nuove aggiudicazioni Intercent-ER di contratti quali ad esempio la ristorazione e le pulizie, dell'aumento dell'attività chirurgica (quest'ultimo incide in particolare su lavanolo e sterilizzazione)
 - revisione della natura degli importi stimati per la manutenzione extracanonica dei due stabilimenti.
- I Costi di personale sono in diminuzione per effetto da una parte della proiezione al 31 dicembre 2022 di tutto il personale dell'AOUMO già assunto nello scorso esercizio e nell'attuale, sia per attività ordinaria, sia per fronteggiare l'emergenza COVID (codice 89 del programma di gestione delle risorse umane – GRU), dall'altra della riduzione del costo dell'assegno familiare a seguito di modifiche INPS e dei costi sostenuti nel 2021 per personale a tempo determinato destinato ai reparti COVID, come da obiettivo regionale.
- Gli Accantonamenti sono stimati in aumento rispetto al 2021, per effetto degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali

2019/2021 e 2022/2024 e dell'accantonamento per autoassicurazione, il cui fondo necessita di essere ricostituito a seguito di un consistente utilizzo nell'anno in corso. Non sono stati previsti nuovi accantonamenti.

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'esercizio 2022, in continuità con il 2021, si presenta ancora pesantemente condizionato dall'emergenza sanitaria, il cui perdurare ha reso necessario il mantenimento di misure ed interventi urgenti e straordinari. Il conseguente incremento di costi, senza un adeguato riconoscimento da parte del livello nazionale delle spese sostenute per contrastare l'epidemia, così come la mancata intesa sul riparto del FSN 2022, incidono quindi in maniera significativa sull'equilibrio economico e finanziario.
- In corso d'anno, inoltre, il contesto internazionale ha determinato un consistente e crescente incremento dei prezzi energetici, non governabili e non prevedibili dall'Azienda.
- In questo scenario, il Collegio ha potuto rilevare che l'Azienda ha costantemente posto in essere comportamenti finalizzati ad assicurare l'efficace gestione delle risorse pubbliche, incrementando i propri ricavi ed attuando misure di contenimento della spesa, nel rispetto delle direttive regionali.
- Il Bilancio di Previsione riflette il contesto descritto sopra, anche nel rispetto delle istruzioni per la redazione dei bilanci preventivi impartite dalla Regione Emilia-Romagna.

Il Collegio rileva infine che:

nel contesto descritto risulta quanto mai necessario un intervento sostanziale da parte della Regione Emilia-Romagna, finalizzato al reperimento delle risorse necessarie a copertura della significativa perdita evidenziata nel presente Bilancio di Previsione, con particolare riferimento alle concrete azioni che potrà porre in essere con gli organismi a livello nazionale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

IL PRESIDENTE DEL
COLLEGIO SINDACALE

firmato

DR. ROBERTO BERARDI