

SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N 19

Il giorno 18 dicembre 2020 alle ore 10,00 tramite videoconferenza, si è riunito il Collegio Sindacale nominato con Delibera della Giunta Regionale n. 55 del 21.01.2020, con il seguente ordine del giorno:

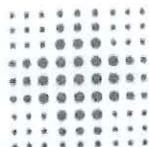
- a) Bilancio economico preventivo 2020;
- b) Varie ed eventuali.

Sono presenti in collegamento video i sigg.:

Dott.ssa Isabella Boselli	Presidente
Dott. Paolo Arata	Componente
Dott. Marcello Pacilio	Componente

Assistono la dott.ssa Antonella Antonioni Direttore dell'U.O. Bilancio e la dott.ssa Nicoletta Brandazza Segretaria del Collegio.

Quanto al punto a) all'Ordine del giorno, il Collegio termina l'analisi della relazione al Bilancio Economico Preventivo 2020: - Allegato A - che viene allegata quale parte integrante del presente verbale.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

Allegato A al verbale n. 19

Relazione al Bilancio economico preventivo 2020

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 358 del 15/12/2020 è stato trasmesso al Collegio per le relative valutazioni con mail in data 16/12/2020 e, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs.N. 118/2011, è composto da :

- conto economico preventivo;
- piano dei flussi di cassa prospettici-rendiconto finanziario;
- conto economico di dettaglio secondo lo schema del CE;
- nota illustrativa;
- piano degli investimenti;
- relazione del Direttore Generale.

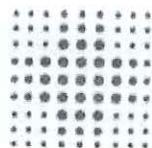
Il Collegio primariamente constata che l'Azienda ha redatto in modo completo i documenti richiesti per l'impostazione del Bilancio Preventivo 2020 nel rispetto della normativa vigente e che i documenti sono corredati degli schemi previsti dal D.Lgs.118/2011.

Gli strumenti di programmazione per l'anno 2020 consistono nella predisposizione del Bilancio economico preventivo, corredato di una Nota Illustrativa, dal Piano degli Investimenti 2020-2022 redatto secondo gli specifici schemi regionali, e dalla Relazione del Direttore Generale, secondo quanto contenuto all'art.7 della L.R.9/2018.

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, il Collegio ha primariamente considerato le circostanze del tutto eccezionali che hanno caratterizzato l'anno 2020, che sono le principali motivazioni delle peculiarità del documento che viene presentato dall'Azienda USL di Piacenza.

A seguito dello stato d'emergenza sul territorio nazionale per il rischio sanitario connesso all'epidemia da Covid-19 dichiarato con delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020 e prorogato al 31 gennaio 2021 con DL 125 del 7 ottobre 2020, la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2020 delle Aziende sanitarie ha subito un necessario rinvio, dovuto anche alla inevitabile riconversione della



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

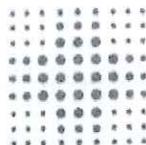
programmazione sanitaria, che si è dovuta adeguare a fronteggiare l'emergenza. La predisposizione degli strumenti di programmazione e dei Bilanci preventivi 2020 è stata preceduta pertanto da un percorso graduale che ha necessitato di più verifiche in corso d'anno, per ultimo nel mese di settembre, sull'andamento della gestione economico-finanziaria aziendale mirate a riscontrare come si è modificata la struttura dei costi e dei ricavi, sia a seguito della gestione dell'epidemia da Covid-19 sia del graduale riavvio delle attività sospese.

La programmazione per il 2020, già avviata dalla Regione Emilia Romagna con DGR n. 2339 del 12/11/2019 ad oggetto "Prime indicazioni sulla programmazione 2020 per le Aziende del Servizio Sanitario Regionale", con conferma, per la fase di avvio della programmazione regionale e aziendale 2020, del volume di finanziamento già definito a livello regionale e per singola azienda sanitaria per il 2019, è stata riformulata alla luce del diverso scenario organizzativo ed economico dovuto agli accadimenti sopra esposti che hanno pesantemente colpito la Regione, e ad una struttura dei costi e dei ricavi del SSR che si è modificata a seguito dell'emergenza.

Con nota Prot. 27/11/2020.0706696.U "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici - 2020", la Regione ha disposto l'adozione da parte delle Aziende del Bilancio Preventivo Economico Annuale per l'anno 2020 entro il 15 dicembre 2020, in coerenza con i contenuti indicati nelle DGR n. 2339/2019 e n. 1806/2020 ad oggetto "Obiettivi della programmazione sanitaria regionale 2020 - integrazione DGR n. 2339/2019" che integra il quadro degli obiettivi per l'anno 2020 al fine di tener conto della gestione della pandemia da Covid-19.

Tenuto conto dello scenario delineato, 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'Azienda e del confronto con i valori del preventivo e del consuntivo dell'anno precedente. Per quanto attiene all'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha preso atto che il presente bilancio è stato innanzitutto elaborato avendo a riferimento i dati di preconsuntivo definiti in sede di verifica infrannuale straordinaria per il mese di settembre; ha quindi esaminato con attenzione le linee di programmazione regionale, il Piano di organizzazione e sviluppo della Sanità di Piacenza, le azioni illustrate nella relazione del Direttore Generale, operando un confronto con l'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:

- al contesto di incertezza e imprevedibilità specifico dell'anno 2020, caratterizzato dagli esiti della pandemia da Covid-19 a livello mondiale i cui esiti sono tutt'ora in corso;



COLLEGIO SINDACALE

- alle previsioni di costo del 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 di 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;
- all'esame del quadro normativo nazionale e regionale di riferimento.

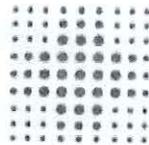
Il Collegio prende atto che il Bilancio economico preventivo dell'Azienda USL di Piacenza per il 2020 evidenzia una perdita autorizzata di 18,1 milioni di euro.

Il bilancio economico preventivo è riferito solo alla Gestione Sanitaria in quanto l'Azienda a far data dal 1/1/2018 non ha più in carico la gestione di servizi socio-assistenziali non avendo i Comuni della Provincia di Piacenza rinnovato le deleghe relative.

Il bilancio economico preventivo si riassume nei seguenti valori complessivi (valori in euro):

Conto Economico	Gestione Sanitaria 2020
Valore della produzione	641.582.285
Costi della produzione	647.431.334
Differenza tra valore e costi della produzione	-5.849.049
Proventi ed oneri finanziari	-208.000
Proventi ed oneri straordinari	1.602.559
Risultato prima delle imposte	-4.454.490
Imposte e tasse	13.637.666
Utile o perdita di esercizio	-18.092.156

Poiché nel verbale del P.I.S.A. il confronto tra le previsioni economiche del bilancio 2020 viene effettuato con il conto consuntivo 2018 e con il preventivo 2019, si riporta di seguito la tabella con i dati relativi agli anni indicati e un'esplicitazione delle voci in oggetto.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

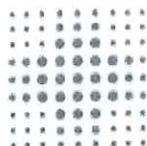
Si fa tuttavia presente che il confronto con l'esercizio 2018 (che non è peraltro alla data attuale l'ultimo consuntivo approvato dall'Azienda, in quanto è approvato il bilancio d'esercizio 2019) risulta poco significativo per le modifiche normative e organizzative nel frattempo intervenute. Si fornisce comunque un dettaglio delle principali voci e delle variazioni intervenute, precisando che il consuntivo 2018 è stato riclassificato secondo il nuovo schema CE al fine di renderne omogeneo il confronto con il 2020.

Conto Economico	Conto consuntivo anno 2018 (A)	Bilancio Preventivo anno 2019	Bilancio Preventivo anno 2020 (B)	Differenza (B-A)
Valore della produzione	621.637.315	620.958.463	641.582.285	19.944.970
Costi della produzione	610.472.098	616.276.893	647.431.334	36.959.236
Differenza + -	11.165.217	4.681.570	-5.849.049	-17.014.266
Proventi e Oneri finanziari + -	-525.382	-269.000	-208.000	317.382
Rettifiche di valore attività fin. + -	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari + -	2.037.955	8.339.430	1.602.559	-435.396
Risultato prima delle imposte	12.677.790	12.752.000	-4.454.490	-17.132.280
Imposte dell'esercizio	12.670.287	12.752.000	13.637.666	967.379
Utile (perdita) d'esercizio	7.503	0	-18.092.156	-18.099.659

Valore della Produzione

Tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento di 19.944.970 riferito principalmente a:

A1 CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	36.864.398
A2 RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERC.PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	612.504
A 3 UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERC.PREC.	-265.136
A 4 RICAVI PER PRESTAZ.SANITARIE E SOCIO SAN. A RILEV.SAN.	-13.412.859
A 5 CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	-90.090
A 6 COMPARTECIPAZIONI ALLA SPESA PER PRESTAZ.SANITARIE	-4.000.183



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

A 7 QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	831.355
A 8 INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
A 9 ALTRI RICAVI E PROVENTI	-595.019
TOTALE	19.944.970

Costi della Produzione

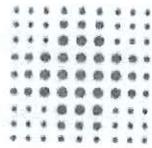
Tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento pari a euro 36.959.236 riferito principalmente a:

B1 ACQUISTI DI BENI	9.410.223
B 2 ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	13.412.973
B 3 ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	849.477
B 4 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	73.608
B 5 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.693.082
B 6 COSTI DEL PERSONALE	8.276.216
B 7 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	6.699.006
B 8 AMMORTAMENTI	231.630
B 9 SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZ. E DEI CREDITI	46.382
B 10 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-7.794.831
B 11 ACCANTONAMENTI	4.061.470
TOTALE	36.959.236

Proventi e Oneri Finanziari

Tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento pari a 317.382 riferito principalmente alla diminuzione degli interessi passivi:

C 1 INTERESSI ATTIVI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-1.609
C2 INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	-315.773
TOTALE	-317.382



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

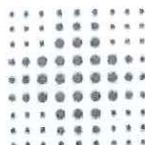
Rettifiche di valore attività finanziarie

La voce non risulta mai movimentata nei rispettivi bilanci.

Proventi e Oneri Straordinari

Tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento pari a -435.396 riferito principalmente a:

E 1 PROVENTI STRAORDINARI	-3.555.551
E 2 ONERI STRAORDINARI	3.120.155
TOTALE	-435.396



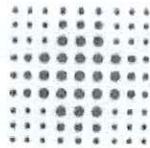
COLLEGIO SINDACALE

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni del Bilancio preventivo 2019 e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato (consuntivo 2019). I commenti sono riferiti principalmente agli elementi di discontinuità presenti nell'esercizio 2020, solo in parte definibili dal confronto con i dati di consuntivo 2019.

Conto Economico	Consuntivo 2019	Bilancio Preventivo 2019	Bilancio Preventivo 2020	Scostamento v.a Prev20/Prev19	Scostamento v.a Prev20/Cons19
Valore della produzione	637.213.454	620.958.463	641.582.285	20.623.822	4.368.831
Costi della produzione	628.505.496	616.276.893	647.431.334	31.154.441	18.925.838
Differenza + -	8.707.958	4.681.570	-5.849.049	-10.530.619	-14.557.007
Proventi e Oneri finanziari + -	-151.742	-269.000	-208.000	61.000	-56.258
Rettifiche di valore attività fin. + -	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari + -	4.462.026	8.339.430	1.602.559	-6.736.871	-2.859.467
Risultato prima delle imposte	13.018.242	12.752.000	-4.454.490	-17.206.490	-17.472.732
Imposte dell'esercizio	12.999.438	12.752.000	13.637.666	885.666	638.228
Utile (perdita) d'esercizio	18.804	0	-18.092.156	-18.092.156	-18.110.960

Il valore della produzione per il 2020 si attesta in complessivi 641,582 mln di euro.

Le risorse complessivamente assegnate per il 2020 risultano superiori rispetto a quelle assegnate nel corso del 2019, per effetto delle assegnazioni relative ai decreti emergenziali (DL n. 18/2020, n. 34/2020 e n.104/2020), volte al sostegno economico connesso all'emergenza epidemiologica da Covid-19, che ammontano per l'Azienda USL di Piacenza a complessivi 19,9 milioni di euro, risorse che tuttavia coprono solo parzialmente i maggiori costi sostenuti in relazione all'emergenza sanitaria da Covid-19. L'epidemia ha infatti generato non solo costi strettamente connessi alla gestione della fase pandemica (acquisti di DPI, personale, tamponi), ma anche costi indiretti comunque collegati alla mancata produzione nel periodo di lockdown o costi connessi con il riavvio graduale delle attività in condizioni di maggiore sicurezza (distanziamento, sanificazione, etc.). Dalla tabella, infatti, si evince che i costi previsti sono in netto aumento, per complessivi 31,154 mln di euro rispetto al Preventivo 2019 e per 18,925 mln rispetto al consuntivo 2019. Le profonde modifiche determinate dalla situazione



COLLEGIO SINDACALE

emergenziale sull'organizzazione dei servizi sanitari hanno avuto impatto anche sui ricavi aziendali, correlati alle quote di compartecipazione alla spesa sanitaria e alla mobilità attiva, entrambe in forte riduzione.

Il Collegio prende atto che l'Azienda ha presentato alla Struttura Commissariale richieste di rimborso di costi, sostenuti fino alla data del 31/5/2020, per complessivi 10,3 milioni di euro, ed ha presentato schede di progetto per la candidatura fondi POR-FESR e FSE per 16,4 milioni; per tali risorse, non essendo al momento certe, non si dispone infatti di titolo idoneo all'iscrizione tra i ricavi, ma la loro eventuale assegnazione porterebbe ad una significativa riduzione della perdita esposta.

Nelle tabelle seguenti si rappresenta in dettaglio il confronto tra i dati di Preventivo 2020 e consuntivo 2019, commentando altresì le principali variazioni.

A – VALORE DELLA PRODUZIONE

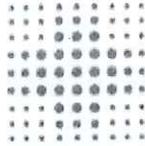
Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
A.1) Contributi in c/esercizio	539.977.055	551.638.513	570.727.925	30.750.870	19.089.412
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.562.497	-961.431	-70.403	1.492.094	891.028
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.467.000	3.464.788	3.028.225	1.561.225	-436.563
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie o sociosanitarie a rilevanza sanitaria	54.869.210	54.309.858	42.672.044	-12.197.166	-11.637.814
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.606.695	3.332.681	4.136.794	1.530.099	804.113
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.807.000	9.252.156	5.773.000	-3.034.000	-3.479.156
A.7) Quota contributi in c/capitate imputata nell'esercizio	13.385.900	14.670.781	14.412.000	1.027.000	-258.781
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-
A.9) Altri ricavi e proventi	1.409.000	1.506.113	902.700	-506.300	-603.413
Totale A)	629.998.463	637.213.458	641.682.285	20.623.822	4.368.826

A.1 - Contributi in conto d'esercizio

La voce riconferma i criteri di riparto nonché le principali assegnazioni dell'esercizio 2019 a titolo di quota capitaria e fondo a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario. Vengono confermate anche le assegnazioni a copertura di specifiche voci di costo non direttamente governabili dalle Aziende, come già effettuato in sede di bilancio 2019 (fondo farmaci, rinnovi contrattuali, maggiori oneri mobilità, manovra ticket, etc.).

Il significativo incremento rilevato, sia rispetto al preventivo 2019, sia rispetto al consuntivo 2019, è evidenziato in esito alla rideterminazione del finanziamento del SSR a seguito dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 con le assegnazioni dei decreti emergenziali (DL n. 18/2020, n. 34/2020 e n. 104/2020), per complessivi 19 milioni di euro circa.

Le risorse stanziare a quota capitaria e per fondo di riequilibrio riconfermano il medesimo importo assegnato per il 2019: 466,631 milioni per quota capitaria, al netto delle risorse destinate a FRNA



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

disabili e al finanziamento delle AOSP; 22,276 milioni di euro per integrazione della quota capitaria 2020 a garanzia equilibrio economico-finanziario.

Si confermano per il 2020 le assegnazioni all'Azienda destinate alla copertura dei maggiori costi o minori ricavi derivanti dall'applicazione della normativa nazionale e regionale esplicitata nelle linee di programmazione regionale, ancorchè allocate in voci di bilancio diverse.

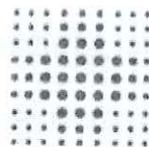
A.2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

La voce è stata alimentata solamente in relazione all'utilizzo del finanziamento assegnato per GRU, GAAC e DSM, pari a 70.403 euro in quanto con DGR 1779 del 30/11/2020 ad oggetto "Sostegno ai piani di investimento 2020-2022 delle Aziende Sanitarie Regionali" sono stati assegnati all'Azienda USL di Piacenza 6,7 milioni di euro in conto capitale a copertura degli investimenti del 2020 come dettagliato nel piano degli investimenti allegato.

A.6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)

La voce raccoglie gli importi relativi alla partecipazione dell'utente alla spesa sanitaria, stimati in base ai volumi di attività svolti fino a settembre e ai volumi di attività stimati alla medesima data per l'ultimo trimestre.

L'importo stimato per la voce in fase iniziale aveva tenuto conto della manovra ticket di cui alle DGR 2075/2018 e 2076/2018: i ticket, ipotizzati in continuità con il trend decrementale dell'esercizio 2019, erano stati ulteriormente rettificati in diminuzione per l'importo di minori ricavi attesi, cui ha corrisposto la maggiore assegnazione di risorse iscritta tra i ricavi. A seguito dello stato di pandemia, la voce è stata pesantemente modificata, in quanto l'emergenza sanitaria da Covid-19 ha in un primo momento bloccato tutte le attività ordinarie, sia ospedaliere che ambulatoriali, (ad esclusione di quelle urgenti e non procrastinabili); in seguito si è avviata una ripresa graduale con il piano previsto dalla DGR n. 404/2020, ma a partire dai mesi autunnali si è dovuto tener conto dell'impatto della seconda ondata di contagi, i cui effetti sull'attività ambulatoriale sono tuttora in corso di monitoraggio.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2019	Consuntivo 2019	Preventivo 2020	Scostamento v.a. Prev.20/ Prev.19	Scostamento v.a. Prev.20/Cons.19
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B.1) Acquisti di beni	88.753.858	90.250.726	105.065.222	16.311.584	14.814.496
B.2) Acquisti di servizi sanitari	258.142.986	261.427.291	269.079.227	10.936.241	7.651.936
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	36.384.141	37.038.092	38.158.985	1.774.844	1.120.893
B.4) Manutenzione e riparazione	11.415.000	10.988.519	10.990.514	-424.486	995
B.5) Godimento di beni di terzi	7.076.755	7.667.683	8.070.928	1.594.171	1.003.243
B.6) Costi del personale	180.622.353	183.124.661	187.251.918	6.629.565	4.127.257
B.7) Oneri diversi di gestione	8.213.000	8.249.917	8.236.764	23.764	-13.153
B.8) Ammortamenti	15.360.000	15.431.415	16.153.000	793.000	721.585
B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	645.000	1.118.054	890.000	245.000	-228.054
B.10) Variazione delle rimanenze	-	210.248	-7.949.729	-7.949.729	-8.159.977
B.11) Accantonamenti	9.664.000	12.997.886	10.684.507	1.220.507	-2.113.379
Totale B)	616.278.893	628.505.492	647.431.334	31.154.441	15.925.642

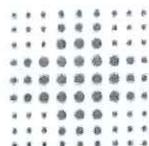
Il Collegio prende atto che relativamente ai costi della produzione si è tenuto conto:

- delle risultanze della verifica straordinaria di settembre 2020, nonché delle indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 27/11/2020.0706696.U "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2020";
- delle stime effettuate nel mese di settembre/ottobre sulla base dell'andamento allora noto della pandemia, di cui si sono potuti prevedere solo in parte gli effetti inattesi che invece stanno tuttora caratterizzando la cosiddetta "seconda ondata" ed i cui esiti finali saranno presumibilmente noti solo in fase di consuntivo;
- delle rendicontazioni effettuate in corso d'anno, delle indicazioni fornite dai Servizi interessati, dai Responsabili dipartimentali e dalle esigenze note al momento della stesura del documento e riparametrati alla luce delle indicazioni fornite dall'Assessorato Regionale.

B.1 a Acquisto di beni sanitari

Per la voce acquisto di beni è stata prevista una variazione complessiva di circa + 6,655 milioni di euro rispetto al consuntivo 2019, al netto della variazione delle rimanenze. Infatti è stata eccezionalmente stimata una variazione in incremento delle rimanenze di 7,95 milioni di euro circa, derivante principalmente dal piano di distribuzione delle giacenze di materiale presso l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Parma, che ha effettuato gli acquisti in qualità di struttura operativa ai sensi e per gli effetti del Decreto del Presidente della Regione Emilia-Romagna n.42 del 20 marzo 2020 "Misure organizzative SSR, per fronteggiare l'emergenza Covid-19". Tali giacenze concorrono a migliorare il risultato di perdita evidenziato, ma sono costi che graveranno in misura consistente sul prossimo esercizio, in cui dovranno ricevere correlati finanziamenti.

L'emergenza sanitaria Covid-19 ha avuto un forte impatto sui costi dei beni dell'Azienda. Infatti è stato necessario acquisire beni specifici sia per la cura del paziente positivo (ossigeno e farmaci) sia per la



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

sorveglianza sanitaria (tamponi, sierologici, test rapidi, ecc.), ma anche per dotare il personale di dispositivi di protezione individuale. In aggiunta a questi oneri si sono stimati maggiori costi per i vaccini, in conseguenza dell'elevata domanda di vaccinazioni antinfluenzali, a seguito della pandemia e per l'aumento della popolazione target (>60 anni). Tali oneri potrebbero essere maggiori nel caso in cui l'Azienda riuscisse a reperire ulteriori dosi di vaccino per far fronte alle richieste che allo stato attuale non è stato possibile soddisfare.

I maggiori costi sono stati solo in parte compensati dai risparmi che si sono avuti a seguito della parziale sospensione dell'attività programmata nei mesi di marzo, aprile e maggio.

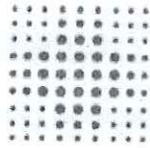
Per quanto riguarda i farmaci innovativi non oncologici e oncologici (gruppo A e gruppo B), l'Azienda sta sostenendo costi tendenzialmente superiori all'importo dei fondi assegnati.

B.2 a Acquisto di servizi sanitari. - Medicina di base da convenzione

Il Collegio prende atto che per la stima dei costi di questa voce si è tenuto conto delle indicazioni regionali, provvedendo ad indicare nei costi dell'esercizio l'impatto complessivamente stimato per gli effetti dell'applicazione dell'art.38 del DL n.23/2020, e per gli specialisti interni anche degli effetti dell'ACN 31 marzo 2020. Le voci rilevano incrementi specifici per attività legate all'emergenza Covid-19, in funzione dell'attivazione di quanto previsto dagli artt.2 sexies e 4 bis del DL18/2020 e art.1 c.6 DL34/2020, principalmente riferiti alle ore di specialisti interni e all'attivazione delle unità speciali di continuità assistenziale (USCA); tali costi sono stati stimati prendendo in considerazione le attività svolte e rendicontate fino ad agosto 2020, e stimando per le successive mensilità una pianificazione che prevede il mantenimento fino a fine 2020 di specifiche attività legate all'emergenza le voci in oggetto, in particolare per MMG e PLS, contengono anche una previsione della valorizzazione degli Accordi Integrativi Regionali (AIR) e, soprattutto, degli Accordi Locali, per quanto riguarda in special modo attività vaccinale, appropriatezza prescrittiva, cronicità (PDTA diabete), progetti locali (ad esempio, bambino obeso). In via del tutto eccezionale, nel 2020 è stato condiviso con le OO.SS. di MMG e PLS un accordo locale specifico sul coinvolgimento di questi professionisti nella gestione dei pazienti Covid-positivi (sorveglianza attiva) e nella somministrazione dei tamponi diagnostici per test molecolare.

B.2 b Assistenza farmaceutica

Per la farmaceutica convenzionata l'Azienda prevede un importo di 29.065.000 euro pari ad una riduzione del -4,2% circa rispetto al 2019 anche alla luce dell'andamento del periodo gennaio-ottobre (-4,5% a fronte di una variazione media regionale di -3,1%). La previsione è nettamente migliore rispetto all'obiettivo indicato ad inizio anno (+0%) dai competenti uffici regionali.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

Mobilità infra ed extra

Relativamente agli aggregati di mobilità passiva, i dati della previsione 2020 sono stati definiti sulla base delle indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 27/11/2020.0786696.U e delle banche dati aggiornate:

- o per la mobilità infraregionale relativa alle degenze sono stati utilizzati i valori stimati di produzione 2020 risultanti dalla matrice di mobilità regionale inviata alle Aziende che tiene conto dell'effetto che l'emergenza Covid-19 ha portato sull'attività; tale adeguamento ha comportato maggiori costi in carico al bilancio 2020 per euro 2.689.970 rispetto al consuntivo 2019, cui ha corrisposto una equivalente assegnazione di contributi a copertura. Al dato di degenza sono stati aggiunti anche i valori di produzione 2020 stimati per gli ospedali di Montecatone e IRST (condivisi con le relative aziende tramite l'apposita matrice di scambio);
- o relativamente agli altri settori della mobilità infra, sono stati utilizzati i valori di produzione 2020 stimati e condivisi con le relative aziende tramite apposita matrice;
- o per la mobilità passiva extraregione si è provveduto, come da indicazioni della nota PG/2020/428923, ad adeguare in riduzione i dati rispetto a quelli consuntivi del 2019. La stima è stata eseguita formulando delle ipotesi legate all'andamento della pandemia.

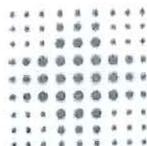
Si segnala che per quanto riguarda la degenza infraregionale l'aumento molto forte rispetto al dato di consuntivo 2019 (+2.810.527 euro) è principalmente da ricondurre all'attività ospedaliera Covid-19 resa necessaria per fronteggiare l'emergenza che ha determinato durante la prima ondata di contagi il trasferimento di circa 170 pazienti in condizioni gravi presso altre strutture della regione in quanto le strutture locali non avevano più posto.

B.2 c Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale

L'acquisto di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale subisce un drastico calo derivante dalla sospensione di tali prestazioni durante la fase più acuta del primo periodo dell'emergenza Covid-19 che non sarà possibile recuperare nella seconda parte dell'anno a causa del riacutizzarsi della pandemia.

B.2 g Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera

Relativamente all'acquisto di servizi sanitari da privati accreditati provinciali per residenti della regione in linea generale si prevede un aumento dei costi rispetto al consuntivo 2019, in quanto:



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

- il saldo negativo di attività ordinaria non effettuata nel periodo dell'emergenza, con riferimento soprattutto al budget per le prestazioni di specialistica ambulatoriale, è colmato dall'attività Covid svolta da tutte e tre le strutture e attualmente ancora in corso, costi che risultano contabilizzati in apposita voce "Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria";
- la Casa di Cura San Giacomo durante la fase meno acuta dell'emergenza ha aumentato notevolmente la produzione per i residenti piacentini, in quanto anche in conseguenza degli effetti dell'emergenza Covid-19 vi è stata una riorganizzazione delle UU.OO. aziendali di Riabilitazione Intensiva, caratterizzata da una riduzione dei posti letto e dalla rimodulazione delle discipline riabilitative trattate;
- come previsto dall'accordo AIOP-RER relativo all'emergenza Covid-19, le prestazioni effettuate in base a tale accordo potranno determinare e rappresentare un superamento del "budget storico provinciale". La stima comunque è stata eseguita non sommando i due budget (storico inclusi extrabudget + emergenza Covid), ma cercando di stimare la capacità produttiva dichiarata delle case di cura.

B.3 – B.4 Acquisto di servizi non sanitari e manutenzioni

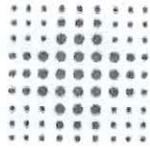
I costi per acquisto di servizi non sanitari sono stati stimati sulla base dei dati di preconsuntivo 2020 disponibili in sede di verifica infrannuale e sulle previsioni relativamente ai restanti mesi invernali, predisposte in un contesto che rimane tutt'ora fortemente caratterizzato da elevata incertezza ed imprevedibilità nell'evolversi della pandemia.

I più rilevanti incrementi nella voce fanno riferimento infatti ai costi direttamente correlati all'emergenza in termini di servizi logistici per esigenze di sanificazione e pulizie, sorveglianza e vigilanza, smaltimento rifiuti. Sono altresì evidenti diminuzioni alle voci di costo per mensa dipendenti e degenti, o legati ai corsi di formazione, in quanto attività ridotte nel periodo dell'emergenza sanitaria.

La voce delle manutenzioni rileva incrementi in relazione alla predisposizione di strutture anche temporanee legate al primo periodo di emergenza sanitaria, incrementi in parte compensati dal risparmio connesso all'avvio a regime della nuova gara di manutenzione delle attrezzature sanitarie.

B.6 Costo del personale dipendente

I dati contenuti nel preventivo relativi al costo del personale per l'anno 2020 evidenziano un incremento della voce di impatto estremamente rilevante. Tale incremento comprende anche l'adeguamento dei costi inerenti il rinnovo del contratto della dirigenza sanitaria per il biennio 2016-2018, avvenuto in data 19.12.2019, a fronte del quale è stata assegnata all'azienda specifica copertura.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio prende atto che l'incremento è determinato sostanzialmente da tre ragioni, coerenti con la programmazione aziendale e le indicazioni regionali: a) la stabilizzazione di figure professionali, poiché nei primi mesi del 2020 è stato completato il percorso di stabilizzazioni da lavoro atipico ex. D.LGS. 75/2017 art.20 c.2. con l'assunzione a tempo indeterminato di 12 dirigenti psicologi; b) i trascinamenti delle assunzioni dell'ultima parte dell'anno 2019, in quanto sono state effettuate numerose assunzioni di personale a tempo indeterminato dalle graduatorie vigenti, con particolare riferimento alle figure professionali del collaboratore sanitario infermiere e dell'operatore socio-sanitario, ai fini di completare il fabbisogno minimo di personale per raggiungere standard qualitativi adeguati; c) ultimo e preponderante, i costi determinati dall'emergenza pandemica determinata dalla diffusione del virus Covid-19.

L'Azienda USL di Piacenza, ai fini del contenimento e della successiva sorveglianza dell'emergenza, ha utilizzato gli strumenti previsti dal DL18/2020 e dal DL 34/2020 agli articoli 1 e 2.

L'emergenza ha aumentato il ricorso alle assunzioni a tempo determinato e sono state realizzate numerose assunzioni ai fini di dar seguito alle previsioni di cui all'art. 1 e 2 del D.L. 34/2020, per il potenziamento di ospedale e territorio.

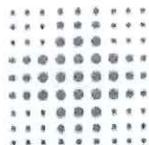
L'incremento dei costi correlati alla gestione dell'emergenza Covid-19 ha impattato maggiormente sul secondo semestre del 2020, in virtù del potenziamento dell'organico, anche per le attività di screening e di sorveglianza sanitaria attiva. L'art. 29 del DL 104/2020, infine, ha previsto la possibilità di ricorrere al reclutamento straordinario di personale nonché all'utilizzo di specifiche prestazioni aggiuntive, per rispondere tempestivamente alle richieste di prestazioni ambulatoriali, screening e di ricovero ospedaliero non erogate nel periodo dell'emergenza epidemiologica conseguente alla diffusione del virus SARS-Cov-2 e contestualmente allo scopo di ridurre le liste di attesa.

I protocolli regionali del 30/04/2020, hanno destinato risorse alle prestazioni aggiuntive per remunerare l'impegno profuso dal personale dipendente dell'AUSL di Piacenza durante l'emergenza e a livello aziendale sono state destinate ulteriori risorse per remunerare le attività aggiuntive del personale coinvolto nell'emergenza covid19.

B.8 Ammortamenti e A.7 Sterilizzazioni

Le voci sono state adeguate in relazione alle risultanze del consuntivo 2019 e al Piano Investimenti 2020-2022.

Il calcolo degli ammortamenti è stato effettuato applicando le aliquote di cui all'allegato 3 del D.Lgs.118/2011. Il valore degli ammortamenti non sterilizzati fino al 31/12/2009, calcolati con le



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA

Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

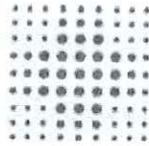
COLLEGIO SINDACALE

predette aliquote, ammonta ad euro 1.171.000. La voce potrà subire modifiche a seguito dello stato di realizzazione degli interventi programmati e della disponibilità di fonti specifiche.

B.11 Accantonamenti

La voce accantonamenti risulta in complessiva diminuzione rispetto al consuntivo 2019 per i seguenti motivi:

- venir meno dell'iscrizione di accantonamenti previsti in sede di consuntivo 2019 a fronte di specifici rischi alla data attuale non rilevabili;
- conferma dell'accantonamento per adeguamento al fondo per autoassicurazione in misura stimata pari a quella accantonata in sede di consuntivo 2019 (3,7 milioni di euro), mantenuta tale in via prudenziale anche in attesa di specifica valutazione anche a livello regionale della voce in oggetto legata all'emergenza Covid-19;
- riduzione alla voce di accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati a fronte delle minori iscrizioni di contributi in conto esercizio in questa fase previsionale o del maggior utilizzo di risorse accantonate (ad esempio risorse FRNA);
- l'adeguamento ai fondi oneri per rinnovi contrattuali, per gli importi definiti dalle linee di programmazione regionali citate in premessa; si segnala in particolare il decremento dell'accantonamento al fondo rinnovi contrattuali per i medici convenzionati; si segnala inoltre l'incremento rispetto al consuntivo 2019 per gli accantonamenti relativi al rinnovo contrattuale del personale dipendente per il triennio 2019-2021, iscritti interamente alla voce di accantonamenti anche per la parte in corso di corresponsione a titolo di IVC, rinnovo che risulta iscritto per la quota parte relativa al 1,03%, cui corrisponde pari finanziamento tra i ricavi (2,542 milioni di euro);
- accantonamenti agli altri fondi (incentivi ai medici convenzionati, al premio operosità, al fondo spese legali e per quiescenza, etc.), per importi stimati in linea rispetto agli accantonamenti del consuntivo 2019.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

IL FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA

Le risorse regionali destinate al FRNA per l'anno 2020 sono state definite con nota RER Prot. 27.10.2020.0692546.U "Risorse destinate alla non autosufficienza 2020 – ripartizione per CTSS" e con D.G.R. n. 1746 del 30.11.2020 "Fondo Regionale per la non autosufficienza. Programma 2020" e ammontano complessivamente ad euro 30.332.426.

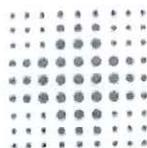
Complessivamente la gestione FRNA presenta l'equilibrio tra costi e ricavi.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce non presenta sostanziali variazioni rispetto al consuntivo 2019.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Tra i proventi straordinari si rileva il significativo incremento delle donazioni. Si fa peraltro presente che sono qui iscritte solo parzialmente le donazioni ricevute da privati, imprese e associazioni a sostegno dell'Azienda per affrontare l'emergenza Covid in quanto la maggior parte delle stesse è stata utilizzata per acquistare attrezzature sanitarie e quindi direttamente iscritte a patrimonio netto. L'ammontare delle donazioni in denaro risulta circa pari a 3,6 milioni di euro di cui 272.000 euro sono stati utilizzati per acquistare beni di consumo e quindi classificati tra i proventi straordinari, mentre la restante parte è stata utilizzata per investimenti e classificati nell'apposita voce del patrimonio netto. A questa voce risulta inoltre iscritto l'importo di euro 244.000 circa, quale controvalore dei beni acquisiti in donazione per le medesime finalità.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

CONSIDERAZIONI FINALI

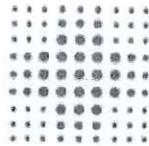
Il Collegio prende atto del Bilancio Economico Preventivo 2020 di cui alla delibera del Direttore Generale n. 358 del 15/12/2020 e relativi allegati.

Il Collegio constata che:

- la determinante principale della costruzione di questo Bilancio è stata l'analisi continua dei costi effettuata nel corso dell'anno 2020, tanto da evidenziare, nelle risultanze esposte, molti dati basati su un preconsuntivo piuttosto che su una programmazione preventiva, dati anche i tempi di redazione del presente documento. Il monitoraggio dei costi è stato necessario proprio per dare una lettura il più possibile realistica, tempestiva ed organica agli eventi di per sé imprevedibili e tuttora dagli esiti non completamente noti che si sono succeduti dal mese di marzo, determinando un profondo sconvolgimento negli assetti organizzativi aziendali e in tutti i consueti metodi di programmazione budgetaria, analisi e reportistica finora utilizzati;
- il presente bilancio preventivo è stato predisposto in linea con le risultanze della verifica straordinaria infrannuale del mese di settembre, tenuto conto delle azioni concordate con la Regione negli incontri di verifica dei dati, e presenta un risultato di perdita pari a 18,1 milioni di euro, in considerazione che le risorse stanziare per fronteggiare l'emergenza a livello nazionale ed attualmente assegnate alle Aziende non consentono la completa copertura dei maggiori costi e dei minori ricavi attualmente rilevati;
- l'Azienda si è puntualmente impegnata nelle numerose attività di rendicontazione che hanno richiesto le strutture nazionali e regionali preposte alla gestione dell'emergenza, sia per avere contezza dell'entità economica degli accadimenti in corso, sia per richiedere il rimborso dei costi sostenuti con finanziamenti aggiuntivi disponibili; ad oggi tali risorse non sono iscrivibili per intero tra i ricavi, ma la loro eventuale assegnazione comporterebbe una significativa riduzione della perdita esposta.

Il Collegio rileva infatti come l'Azienda USL di Piacenza abbia dimostrato nel tempo una progressiva e costante capacità di pieno raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari assegnati dalla Regione. I dati di consuntivo 2019, hanno evidenziato per l'AUSL di Piacenza *per l'ottavo anno consecutivo il raggiungimento della condizione di pareggio di bilancio* determinato secondo criteri civilistici e comprensivo degli ammortamenti netti di competenza.

Questo confronto fa emergere con chiara evidenza l'enorme impatto determinato per l'anno in corso dalla pandemia: l'incremento complessivo dei costi si attesta in fase previsionale al +2,81%, valore del tutto anomalo nelle serie storiche più recenti, ma soprattutto del tutto incompatibile con l'incremento delle risorse stanziato a inizio anno per il FSR. I costi di produzione nella presente stesura del bilancio preventivo registrano un incremento rispetto al consuntivo 2019 pari a circa 18,1 milioni di euro.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

In considerazione di quanto sopra esposto il Collegio esprime parere favorevole all'adozione del Bilancio Preventivo Economico 2020, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano di attività, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali, sulla base delle indicazioni ad oggi disponibili.

Letto, firmato e sottoscritto

Dott.ssa Isabella Boselli

Dott. Paolo Arata

Dott. Marcello Pacilio

Presidente

Componente

Componente