

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

COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N 35

Il giorno 15 novembre 2021 alle ore 9,30 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:

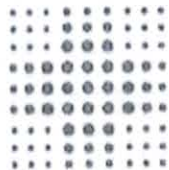
- a) Bilancio economico preventivo 2021;
- b) Varie ed eventuali.

Sono collegati in videoconferenza:

Dott.ssa Isabella Boselli	Presidente
Dott. Marcello Pacilio	Componente
Dott. Paolo Arata	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 effettua l'analisi della relazione al Bilancio economico preventivo 2021: - Allegato A - che viene allegata quale parte integrante del presente verbale.



COLLEGIO SINDACALE

Allegato A al verbale n. 35
Relazione al Bilancio economico preventivo 2021

Il bilancio preventivo economico adottato con delibera del Direttore Generale n. 418 del 11/11/2021 è stato trasmesso al Collegio per le relative valutazioni con mail in data 12/11/2021 e, ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 118/2011, è composto da :

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

Il Collegio primariamente constata che l'Azienda ha predisposto tutti i documenti richiesti per la redazione del Bilancio Preventivo 2021 nel rispetto della normativa vigente e che i documenti sono corredati degli schemi previsti dal D.Lgs.118/2011.

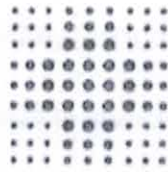
Gli strumenti di programmazione per l'anno 2021 consistono nella predisposizione del Bilancio economico preventivo, corredato di una Nota Illustrativa, dal Piano degli Investimenti 2021-2023 redatto secondo gli specifici schemi regionali, e dalla Relazione del Direttore Generale, secondo quanto contenuto 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.

Il Collegio prende atto che con nota prot. 03/08/2021.0710595.U della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare è stata trasmessa alla Direzione Generale dell'Azienda la proposta di obiettivi di programmazione sanitaria ed economico finanziaria per l'anno 2021 e sono state fornite indicazioni per la predisposizione dei bilanci economici preventivi per l'anno 2021.

Inoltre con nota prot. 06/08/2021.0718990.U sono state trasmesse le indicazioni operative regionali per la redazione dei Piani Triennali dei Fabbisogni di personale (PTFP) e con nota n. 2021/0379676.U è stata richiesta la predisposizione dei Piani di Investimento 2021-2023.

Successivamente con nota prot. 14/10/2021.0956640.U del Servizio Amministrazione del Servizio Sanitario Regionale, Sociale e Socio-sanitario ad oggetto "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici - 2021" sono state impartite le indicazioni tecniche per la predisposizione dei Bilanci preventivi economici 2021 ed è stata anticipata la bozza di delibera di programmazione adottata poi con Delibera di Giunta n. 1770 del 02.11.2021 "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende sanitarie per l'anno 2021".



COLLEGIO SINDACALE

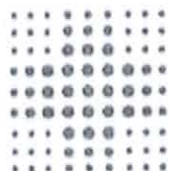
Per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Azienda e del confronto con i valori del preventivo e del consuntivo dell'anno precedente. Per quanto attiene all'analisi 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 così come concordati durante gli incontri con la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare; ha quindi esaminato con attenzione le linee di programmazione regionale e il piano strategico aziendale (Delibera n. 171/2017), le indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci e 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 dell'anno 2021, in quanto la pandemia iniziata nel 2020 sta ancora pesantemente condizionando lo svolgimento delle attività sanitarie ordinarie ed occorre rafforzare le misure preventive quali le vaccinazioni di massa e la sorveglianza sanitaria;
- 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 relativamente agli incarichi di lavoro flessibile;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- ai proventi straordinari volti a revisionare in modo straordinario alcune poste dei fondi rischi iscritte nel consuntivo 2020;
- 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 2021 evidenzia una perdita autorizzata di 12 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):



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA

Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

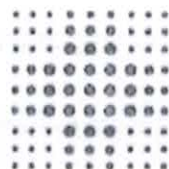
COLLEGIO SINDACALE

Conto Economico	Gestione Sanitaria 2021
Valore della produzione	662.236.681
Costi della produzione	671.571.279
Differenza tra valore e costi della produzione	-9.334.598
Proventi ed oneri finanziari	-198.600
Proventi ed oneri straordinari	11.766.693
Risultato prima delle imposte	2.233.495
Imposte e tasse	14.254.008
Utile o perdita di esercizio	-12.020.513

Poiché nel verbale del P.I.S.A. il confronto tra le previsioni economiche del bilancio 2021 viene effettuato con il bilancio consuntivo 2019 e con il preventivo 2020, si riporta di seguito la tabella con i dati relativi agli anni indicati e un'esplicitazione delle voci in oggetto.

Si fa tuttavia presente che il confronto con l'esercizio 2019 (che non è peraltro alla data attuale l'ultimo consuntivo approvato dall'Azienda, in quanto è approvato il bilancio d'esercizio 2020) risulta poco significativo per le modifiche normative e organizzative nel frattempo intervenute proprio in esito allo stato di emergenza. Si fornisce comunque un dettaglio delle principali voci e delle variazioni intervenute.

Conto Economico	Conto consuntivo anno 2019 (A)	Bilancio Preventivo anno 2020	Bilancio Preventivo anno 2021 (B)	Differenza (B-A)
Valore della produzione	637.213.454	641.582.285	662.236.681	25.023.227
Costi della produzione	628.505.496	647.431.334	671.571.279	43.065.783
Differenza + -	8.707.958	-5.849.049	-9.334.598	-18.042.556
Proventi e Oneri finanziari + -	-151.742	-208.000	-198.600	-46.858
Rettifiche di valore attività fin. + -	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari + -	4.462.026	1.602.559	11.766.693	7.304.667
Risultato prima delle imposte	13.018.242	-4.454.490	2.233.495	-10.784.747



COLLEGIO SINDACALE

Imposte dell'esercizio	12.999.438	13.637.666	14.254.008	1.254.570
Utile (perdita) d'esercizio	18.804	-18.092.156	-12.020.513	-12.039.317

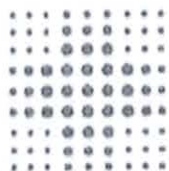
Valore della Produzione

Tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento di euro 25.023.227 riferito principalmente a:

A1 CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	28.143.712
A2 RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERC.PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	880.073
A 3 UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERC.PREC.	3.047.174
A 4 RICAVI PER PRESTAZ.SANITARIE E SOCIO SAN. A RILEV.SAN.	-4.370.883
A 5 CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	-651.800
A 6 COMPARTICIPAZIONI ALLA SPESA PER PRESTAZ.SANITARIE	-1.399.156
A 7 QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	242.219
A 8 INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
A 9 ALTRI RICAVI E PROVENTI	-868.112
TOTALE	25.023.227

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. Non si evidenziano assegnazioni.

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	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	0,00



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA

Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

(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 euro 43.065.783 riferito principalmente a:

B1 ACQUISTI DI BENI	11.739.454
B 2 ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	12.010.951
B 3 ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	5.908.089
B 4 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	668.423
B 5 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	2.217.318
B 6 COSTI DEL PERSONALE	12.491.109
B 7 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	76.359
B 8 AMMORTAMENTI	1.178.585
B 9 SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZ.E DEI CREDITI	-698.054
B 10 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	1.289.752
B 11 ACCANTONAMENTI	-3.816.203
TOTALE	43.065.783

Proventi e Oneri Finanziari

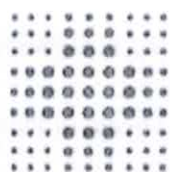
Tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento pari a -46.858 riferito principalmente alla diminuzione degli interessi passivi:

C 1 INTERESSI ATTIVI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI	128
C2 INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	-46.986
TOTALE	-46.858

Rettifiche di valore attività finanziarie

La voce non risulta mai movimentata nei rispettivi bilanci.

Proventi e Oneri Straordinari

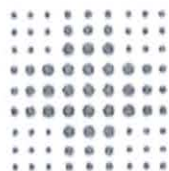


SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

Tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento pari a 7.304.667 riferito principalmente alle insussistenze dovute a revisione straordinaria di alcune poste dei fondi rischi:

E 1 PROVENTI STRAORDINARI	5.581.006
E 2 ONERI STRAORDINARI	-1.723.661
TOTALE	7.304.667



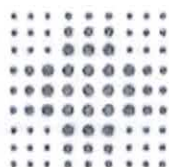
COLLEGIO SINDACALE

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni del Bilancio preventivo 2020 e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato (consuntivo 2020). I commenti sono riferiti ai principali scostamenti presenti nell'esercizio 2021 rispetto al consuntivo 2020.

Conto Economico	Consuntivo 2020	Bilancio Preventivo 2020	Bilancio Preventivo 2021	Scostamento v.a Prev21/Prev20	Scostamento v.a Prev21/Cons20
Valore della produzione	667.379.562	641.582.285	662.236.681	20.654.396	-5.142.881
Costi della produzione	655.523.476	647.431.334	671.571.279	24.139.945	16.047.803
Differenza + -	11.856.086	-5.849.049	-9.334.598	-3.485.549	-21.190.684
Proventi e Oneri finanziari + -	-80.829	-208.000	-198.600	9.400	-117.771
Rettifiche di valore attività fin.+ -	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari + -	2.090.172	1.602.559	11.766.693	10.164.134	9.676.521
Risultato prima delle imposte	13.865.429	-4.454.490	2.233.495	6.687.985	-11.631.934
Imposte dell'esercizio	13.837.653	13.637.666	14.254.008	616.342	416.355
Utile (perdita) d'esercizio	27.776	-18.092.156	-12.020.513	6.071.643	-12.048.289

Dal punto di vista economico-finanziario, le risorse complessivamente assegnate per il 2021 risultano inferiori rispetto a quelle assegnate nel corso del 2020: a fronte di un incremento complessivo delle risorse assegnate a quota capitaria e a fondo di riequilibrio (+18,8 milioni di euro), si rileva una minore assegnazione di risorse COVID correlate per circa -32 milioni di euro. A fronte di tali minori risorse l'esercizio in corso rimane connotato da un andamento dei costi incrementale e difficilmente prevedibile, legato sia alla continua presenza dell'emergenza pandemica, sia alla necessità di adottare e rafforzare le misure preventive nella lotta al virus (in primis vaccinazioni di massa e sorveglianza sanitaria). Peraltro l'individuazione dei costi "COVID-correlati" può essere fatta solo parzialmente con i criteri dell'anno 2020, in quanto alcuni costi, emergenti e diretti nel 2020, sono di fatto divenuti "costanti" nella gestione quotidiana delle Aziende (DPI, risorse umane, sanificazioni, etc.).

In tal senso l'esercizio 2021, al pari del 2020, sta richiedendo altrettanti sforzi gestionali e organizzativi, necessari ad affrontare sia picchi emergenziali sia misure di prevenzione e monitoraggio. Se l'esercizio 2020 però, pur caratterizzato da un livello di costi in sensibile aumento rispetto agli anni precedenti al



COLLEGIO SINDACALE

fine di affrontare la pandemia da Covid-19, ha potuto contare su risorse straordinarie dedicate (Fondi europei, rimborsi dalla strutture commissariale/protezione civile), l'esercizio 2021 ad oggi può contare su risorse significativamente inferiori. Pertanto l'Azienda ha dovuto impostare la propria programmazione a valere sulle risorse stanziare, in base a quanto previsto a livello nazionale sia in termini di fabbisogno finanziario standard sia dai decreti emergenziali (DL 34/2020; DL 41/21; DL 73/21), valorizzando al contempo economie di spesa e obiettivi di appropriatezza, funzionali alla sostenibilità del sistema per l'anno in corso, rivalutando i fattori produttivi a maggior incremento rispetto al 2020 e procedendo anche alla rivalutazione di alcune poste aziendali.

Nelle tabelle seguenti si rappresenta in dettaglio il confronto tra i dati di Preventivo 2021 e consuntivo 2020, commentando altresì le principali variazioni.

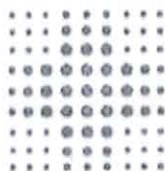
A – VALORE DELLA PRODUZIONE

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
A.1) Contributi in c/esercizio	570.727.925	595.008.520	579.782.224	9.054.299	-15.226.296
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-70.403	-3.016.636	-81.358	-10.955	2.935.278
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.028.225	3.259.572	6.511.963	3.483.738	3.252.391
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	42.672.044	45.302.921	49.938.974	7.266.930	4.636.053
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.136.794	5.173.967	2.680.878	-1.455.916	-2.493.089
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.773.000	5.729.549	7.853.000	2.080.000	2.123.451
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.412.000	15.058.804	14.913.000	501.000	-145.804
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	54.900	-	-	-54.900
A.9) Altri ricavi e proventi	902.700	807.965	638.000	-264.700	-169.965
Totale A)	641.582.285	667.379.562	662.236.681	20.654.396	-5.142.881

A.1 - Contributi in conto d'esercizio

Il significativo decremento rilevato, rispetto al consuntivo 2020, è evidenziato in esito alla sensibile riduzione delle assegnazioni di risorse COVID correlate (Decreti emergenziali, Contributi POR FESR e FSE e Contributi da Struttura Commissariale), per complessivi 32 milioni di euro circa. La voce evidenzia invece un incremento delle principali assegnazioni rispetto all'esercizio 2020 a titolo di quota capitaria e fondo a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario (+18,8 milioni). Tale incremento è dovuto all'aggiornamento dell'intero sistema dei criteri di riparto ritenuto opportuno dalla Regione per il finanziamento 2021 delle Aziende Sanitarie. Vengono confermate e talvolta integrate le assegnazioni a copertura di specifiche voci di costo non direttamente governabili dalle Aziende, come già effettuato in sede di bilancio 2020 (fondo farmaci, rinnovi contrattuali, maggiori oneri mobilità, manovra ticket, rimborso DPI alle strutture socio-sanitarie etc.).

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



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA

Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

La voce "Rettifica contributi in conto esercizio" è stata alimentata solamente in relazione all' utilizzo del finanziamento assegnato per GRU, GAAC e DSM, pari a 81.358 euro. Si da conto che nel Piano degli Investimenti 2021-2023 è presente un fabbisogno di 8,6 milioni di euro in relazione all'utilizzo di contributi in conto esercizio non iscritti nella presente voce in coerenza con le indicazioni regionali.

A.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La voce riflette principalmente la graduale ripresa delle seguenti attività:

- aumento della voce di attività libero professionale intramoenia per +1,3 milioni di euro (cui corrisponde pari aumento tra i costi) in conseguenza della ripresa graduale delle attività dopo il blocco causato dall'emergenza;
- aumento della voce relativa alla mobilità extraregionale per degenza negli ospedali privati accreditati della provincia di Piacenza (+3,5 milioni di euro) come da indicazioni regionali.

A.5 Concorsi, recuperi e rimborsi

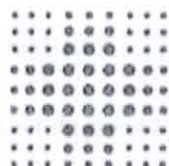
La voce presenta un significativo decremento poiché nel 2020 comprendeva alcune assegnazioni regionali classificate in altri voci nel consuntivo 2020, tra cui il rimborso assegnato dalla Regione per dispositivi di protezione individuale dati alle strutture convenzionate iscritto per il 2021 tra i contributi in conto esercizio (pari a 0,9 milioni di euro) e i rimborsi ricevuti dall'INAIL principalmente per il riconoscimento dell'infortunio sul lavoro correlato all'emergenza da Covid-19, diminuiti di circa 0,6 milioni di euro.

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 per l'ultimo trimestre, ipotizzando una ripresa dell'attività da settembre in poi in linea con i dati di luglio 2021, e quindi non ancora ai livelli pre-covid.

Altre voci di ricavo

Le altre voci di ricavo non presentano sostanziali variazioni rispetto al 2020.



COLLEGIO SINDACALE

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2020	Consuntivo 2020	Preventivo 2021	Scostamento v.a. Prev.21/Prev.20	Scostamento v.a. Prev.21/Cons.20
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B.1) Acquisti di beni	105.065.222	110.035.117	101.990.179	-3.075.043	-8.044.938
B.2) Acquisti di servizi sanitari	269.079.227	265.134.731	273.438.245	4.359.018	8.303.514
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	38.158.985	38.253.095	42.946.180	4.787.195	4.693.085
B.4) Manutenzione e riparazione	10.990.514	11.245.540	11.657.943	667.429	412.403
B.5) Godimento di beni di terzi	8.670.926	8.924.384	9.885.000	1.214.074	960.616
B.6) Costi del personale	187.251.918	189.840.923	195.615.769	8.363.851	5.774.846
B.7) Oneri diversi di gestione	8.236.764	8.115.880	8.326.278	89.514	210.398
B.8) Ammortamenti	16.153.000	16.795.413	16.610.000	457.000	-185.413
B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e del crediti	890.000	1.481.667	420.000	-470.000	-1.061.667
B.10) Variazione delle rimanenze	-7.949.729	-7.799.882	1.500.000	9.449.729	9.299.882
B.11) Accantonamenti	10.884.507	13.496.608	9.181.685	-1.702.822	-4.314.923
Totale B)	647.431.334	655.523.476	671.571.279	24.139.945	16.047.803

Il Collegio prende atto che relativamente ai costi della produzione si è tenuto conto delle risultanze della verifica straordinaria di settembre 2021 così come concordato durante gli incontri con la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare, nonché delle indicazioni regionali di cui alla nota prot. 14/10/2021.0956640.U "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2021".

B.1 a Acquisto di beni sanitari

Per la voce acquisto di beni l'Azienda ha previsto una variazione complessiva di circa + 1,255 milioni di euro rispetto al consuntivo 2020. Parte degli incrementi è concentrato sui farmaci, in particolare antiblastici sia orali che iniettivi, antidiabetici, antitrombotici e antiemorragici.

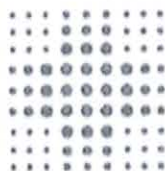
Infatti nel 2021, dopo un rallentamento dovuto alla pandemia nel 2020, l'Azienda ha ripreso l'attività e con essa una maggiore attività di screening. In aggiunta si rilevano maggiori costi per i vaccini antinfluenzali dovuti alla nuova aggiudicazione della gara regionale a prezzi superiori rispetto al 2020.

Rispetto al 2020 l'Azienda registra anche un aumento dell'attività chirurgica programmata sia oncologica che non oncologica, che ha comportato un incremento dei costi relativi ai dispositivi medici.

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 è stata prevista una variazione in incremento rispetto al 2020 per circa 1,081 milioni di euro. L'incremento dei costi alle voci considerate rimane determinato da diversi fattori:

- incrementi specifici per attività legate all'emergenza COVID19; nell'anno 2021 si evidenzia un maggior incremento di attività legate alle vaccinazioni, a seguito anche di specifici accordi con il personale convenzionato (solo per gli MMG si stimano circa + 848.000 euro);
- rimangono iscritte tra gli accantonamenti secondo la metodologia di calcolo indicata dalla Regione le quote di rinnovi contrattuali del triennio 2019-2021, cui corrisponde un finanziamento dedicato;



COLLEGIO SINDACALE

- le voci che riguardano in particolare i MMG e PLS, contengono anche una previsione degli incentivi da attribuire a seguito del raggiungimento di specifici obiettivi gestionali (cronicità, spesa farmaceutica, etc.), la cui definizione allo stato attuale non è ancora tuttavia completata e potrà pertanto essere suscettibile di ulteriori adeguamenti in sede di consuntivo.

B.2 b Assistenza farmaceutica

Per la farmaceutica convenzionata l'Azienda prevede un leggero incremento (+0,27% circa) rispetto al 2020, in linea con gli obiettivi definiti a livello regionale dai competenti uffici (+1%).

Mobilità infra ed extra

Relativamente agli aggregati di mobilità passiva, i dati della previsione 2021 sono stati definiti sulla base delle indicazioni regionali di cui alla nota Prot. 14/10/2021.0956640.U e delle banche dati aggiornate. In particolare:

- per la mobilità infraregionale relativa alle degenze sono stati utilizzati i valori di produzione 2021 risultanti dalla matrice di mobilità regionale inviata alle Aziende in allegato alla nota citata. Al dato di degenza sono stati aggiunti anche i valori di produzione 2021 stimati per gli ospedali di Montecatone e IRST (condivisi con le relative aziende tramite l'apposita matrice di scambio);
- relativamente agli altri settori della mobilità infra, sono stati utilizzati i valori di produzione 2021 stimati e condivisi con le relative aziende tramite apposita matrice;
- per la mobilità passiva extraregione si è provveduto, come da indicazioni della nota Prot. 14/10/2021.0956640.U e nota prot. 03/08/2021.0710595.U, ad inserire i valori 2019 decurtati del 18% per tutti i settori.

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

L'Azienda prevede un incremento per l'acquisto di servizi sanitari per assistenza di specialistica ambulatoriale rispetto al consuntivo 2020, che aveva visto la sospensione dell'attività durante la fase più acuta del primo periodo dell'emergenza COVID; si è infatti provveduto all'avvio in modo consistente del piano di recupero delle prestazioni non erogate nel periodo di massima emergenza pandemica pur permanendo, rispetto agli anni pre-Covid, criticità legate ai tempi-prestazione aumentati (fino al giugno 2021) e alla cronica carenza di medici specialisti.

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 2020, in quanto:



COLLEGIO SINDACALE

- la pandemia è proseguita fino al mese di marzo per poi riprendere, in maniera meno importante, anche nei mesi di settembre e ottobre. Questo ha determinato la necessità di ricoveri di pazienti COVID presso le strutture convenzionate e conseguenti costi regolamentati dall'accordo AIOP-RER relativo all'emergenza COVID, secondo cui le prestazioni effettuate in base a tale accordo sono escluse dal "budget storico provinciale";
- le strutture convenzionate, nonostante i periodi dell'anno caratterizzati da focolai di pazienti positivi, stanno producendo l'attività riconducibile all'accordo AIOP-RER (DGR 2329 del 21/12/2016) in maniera costante, determinando pertanto, rispetto al 2020, un maggior utilizzo del "budget storico provinciale" inclusi extrabudget.

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 2021 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 situazione emergenziale.

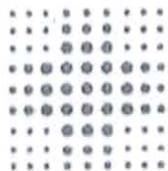
Le voci che hanno un impatto più significativo sono riconducibili alle seguenti tipologie:

- i costi per la gestione calore sono in incremento rispetto al 2020 di 0,8 milioni di euro sia per l'incremento delle tariffe nazionali che per l'inserimento in tale voce delle spese per il riscaldamento dei centri vaccinali;
- i costi per i servizi informatici aumentano di circa 1,1 milioni di euro al fine di potenziare gli strumenti necessari all'implementazione e alla gestione della campagna vaccinale;
- altri costi per servizi non sanitari legati all'emergenza e alla campagna vaccinale: smaltimento rifiuti, servizi di prenotazione, sanificazione, checkpoint, etc. (+1,7 milioni).

B.6 Costo del personale dipendente

L'Azienda stima che si registrerà un incremento molto significativo del costo del personale dipendente dovuto a diversi fattori, tra cui incrementi dovuti a particolari previsioni normative (L. 178 del 30.12.20 per l'indennità di esclusività per la dirigenza sanitaria a decorrere dal 01.01.21 e CCNL 17.12.2020 per l'Area Funzioni Locali, che ha dato luogo ad aumenti retributivi per la dirigenza professionale tecnica amministrativa).

In generale, si segnala un significativo sviluppo della dotazione organica nel 2021 che, unito all'effetto di trascinarsi delle assunzioni realizzate nel corso del 2020, costituisce il principale fattore che determina l'aumento dei costi del personale.



COLLEGIO SINDACALE

Il collegio prende atto che è in corso la predisposizione del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale elaborato in coerenza alle direttive regionali. Si richiama in particolare l'esigenza di predisporre assunzioni in misura straordinaria per fronteggiare l'emergenza: "Le azioni previste dalla programmazione regionale hanno comportato, per tutte le aziende sanitarie, l'implementazione di un piano straordinario di reclutamento del personale, anche attraverso il ricorso agli strumenti di natura eccezionale individuati dalla legislazione di emergenza in materia di potenziamento del SSN. Esso potrà essere sviluppato anche nel corso dell'esercizio 2021, tenuto anche conto della proroga dello stato di emergenza fino alla data del 31 dicembre 2021."

B.8 Ammortamenti e A.7 Sterilizzazioni

Le voci sono state adeguate in relazione alle risultanze del consuntivo 2020 e al Piano Investimenti 2021-2023 allegato al presente Bilancio.

Il calcolo degli ammortamenti è stato effettuato applicando le aliquote di cui all'allegato 3 del D.Lgs.118/2011. 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 2020 per i seguenti motivi:

- venir meno dell'iscrizione di accantonamenti previsti in sede di consuntivo 2020 a fronte di specifici rischi correlati alla pandemia, alla data attuale non ipotizzabili, per circa 2,7 milioni di euro;
- leggero incremento dell'accantonamento per adeguamento al fondo per autoassicurazione (+0,5 milioni) in misura stimata sulla base dei sinistri denunciati a settembre, prevedendo un dato in linea con la media dei sinistri denunciati negli anni, in attesa di specifica valutazione anche a livello regionale della voce in oggetto;
- l'adeguamento dei fondi oneri per rinnovi contrattuali, sia del personale convenzionato che dipendente, per gli importi definiti dalle linee di programmazione regionali;
- 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 2020.



COLLEGIO SINDACALE

IL FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA

Le risorse regionali destinate al FRNA per l'anno 2021 sono state definite con nota RER Prot. 11.06.2021.0581608.U "Risorse destinate alla non autosufficienza 2021 – prime indicazioni sulle risorse disponibili", con nota RER Prot. 14/10/2021.0956640.U "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2021", con DGR n. 130/2021 "Approvazione della programmazione regionale per il triennio 2019-2021 del Fondo Nazionale per le non autosufficienze" e con DGR . 1770/2021 "Linee di programmazione e finanziamento delle aziende sanitarie per l'anno 2021" e ammontano complessivamente ad euro 30.448.926.

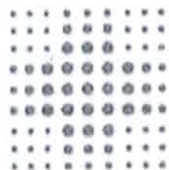
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce presenta una variazione incrementale rispetto al consuntivo 2020 in relazione ai possibili maggiori oneri per interessi passivi da utilizzo di anticipazione.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce dei proventi straordinari evidenzia per il presente bilancio preventivo una consistenza rilevante e non consueta in fase previsionale.

La voce più consistente riguarda l'iscrizione di insussistenze attive per circa 11,2 milioni di euro, ipotizzate in questa sede a fronte della richiesta regionale di revisionare in modo straordinario alcune poste dei fondi rischi iscritte nel consuntivo 2020. Tale revisione sarà da verificare in sede di redazione del bilancio consuntivo sulla base delle informazioni a quella data disponibili, nell'ottica di liberare risorse a vantaggio del bilancio aziendale, pur senza venir meno al rispetto dei principi contabili.



COLLEGIO SINDACALE

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio prende atto del Bilancio Economico Preventivo 2021 di cui alla delibera del Direttore Generale n. 418 del 11/11/2021 e relativi allegati.

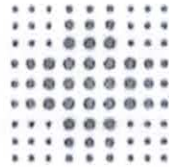
Il Collegio constata che:

- la determinante principale della costruzione di questo Bilancio è stata l'analisi dei costi effettuata nel corso dell'anno 2021, 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;
- la rappresentazione della struttura di costi e di ricavi è tuttora profondamente modificata dall'impatto dell'emergenza sanitaria e dalle misure straordinarie poste in essere per fronteggiarla (campagna vaccinale) ed è connotata da elementi di incertezza legati all'andamento imprevedibile della pandemia;
- 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 12 milioni di euro, in considerazione che le risorse ad oggi assegnate all'Azienda presentano complessivamente una riduzione rispetto al livello del consuntivo 2020 pari a -13,2 milioni di euro e non garantiscono, almeno in questa fase previsionale, la completa copertura dei costi incrementali.

Il Collegio rileva infine 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 2020, nonostante le criticità evidenziate in sede di programmazione, hanno evidenziato per l'AUSL di Piacenza *per il nono 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 anche per l'anno in corso dalla pandemia: l'incremento complessivo dei costi si attesta in fase previsionale al +2,02%, a fronte di un incremento 2020 vs 2019 pari al 4,5%. Mentre tuttavia le risorse assegnate per il 2020 hanno consentito il raggiungimento del pareggio di bilancio, per l'esercizio in corso le risorse attualmente ripartite rispetto al 2020 non consentono l'adozione di un bilancio economico preventivo in pareggio. Tale situazione di criticità è stata rappresentata al Governo dal Presidente della Conferenza delle Regioni e Province Autonome con nota Prot. n.6764/C2FIN/C7SAN/COV19.

In considerazione di quanto sopra esposto il Collegio esprime parere favorevole all'adozione del Bilancio Preventivo Economico 2021, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano



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

COLLEGIO SINDACALE

di attività, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali, sulla base delle indicazioni ad oggi disponibili.

Letto, approvato e sottoscritto

Dott.ssa Isabella Boselli

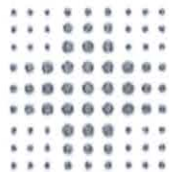
Dott. Paolo Arata

Dott. Marcello Pacilio

Presidente

Componente

Componente



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

COLLEGIO SINDACALE

Alle ore 13.00 il Collegio termina la seduta.

Letto approvato e sottoscritto

Dott.ssa Isabella Boselli

Dott. Paolo Arata

Dott. Marcello Pacilio

Presidente

Componente

Componente

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is the most complex and circular. The middle signature is a cursive script. The bottom signature consists of three distinct, bold characters that appear to be 'M', 'P', and 'L'.