

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

COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N 52

Il giorno 3 novembre 2022 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 2022;
- b) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

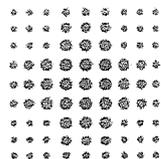
Dott.ssa Isabella Boselli	Presidente
Dott. Paolo Arata	Componente

Collegato in videoconferenza:

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 effettua l'analisi della relazione al Bilancio economico preventivo 2022: - 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. 52

Relazione al Bilancio economico preventivo 2022

Il bilancio preventivo economico adottato con delibera del Direttore Generale n. 524 del 31/10/2022 è stato trasmesso al Collegio per le relative valutazioni con mail in data 31/10/2022 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;
- Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale.

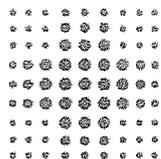
Il Collegio primariamente constata che l'Azienda ha predisposto tutti i documenti richiesti per la redazione del Bilancio Preventivo 2022 nel rispetto della normativa vigente e che i documenti sono corredati degli schemi previsti dal D.Lgs.118/2011.

Gli strumenti di programmazione per l'anno 2022 richiedono la predisposizione del Bilancio economico preventivo, corredato di una Nota Illustrativa, dal Piano degli Investimenti 2022-2024 redatto secondo gli specifici schemi regionali, dalla Relazione del Direttore Generale, secondo quanto contenuto all'art.7 della L.R.9/2018 e del Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale secondo le indicazioni contenute in allegato alla nota prot. 09/09/2022. 0833459.U della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare ad oggetto "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2022".

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 DGR n. 407 del 21.03.2022 "Prime indicazioni sulla programmazione 2022 per le aziende del Servizio Sanitario Regionale" è stato fatto un primo provvedimento di riparto delle risorse a favore delle Aziende del SSR, in assenza della definizione di un quadro finanziario certo per l'anno 2022 disponibile solo a seguito dell'Intesa Stato-Regioni, al fine di impegnare le Direzioni

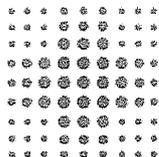


COLLEGIO SINDACALE

Aziendali e i Commissari straordinari ad iniziare ad impostare gli strumenti di programmazione 2022 e in particolare a predisporre una prima stima di conto economico preventivo 2022, nonché a partecipare al monitoraggio bimestrale dei conti economici;

- con nota prot. 09/09/2022. 0833459.U della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare ad oggetto "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2022" sono state date specifiche indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi 2022 ed è stata fissata al 31 ottobre la scadenza per l'adozione degli stessi da parte delle Aziende del SSR;
- in allegato alla nota sopracitata sono state date le indicazioni per la predisposizione dei Piani Triennali dei Fabbisogni del Personale (PTFP) per il triennio 2022/2024 che specificano come "nelle more della definizione della disciplina di progressivo adeguamento alle disposizioni relative al Piano integrato di attività e di organizzazione di cui all'art. 6 del Decreto-legge n. 80/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 113/2021, secondo il percorso avviato con la DGR 1299/2022, nonché della disciplina regolamentare relativa alla metodologia per la determinazione dei fabbisogni di personale delle aziende sanitarie, di cui all'art. 11 del Decreto-legge n. 35/2019, convertito con modificazioni dalla Legge n.60/2019, così come modificato, a decorrere dall'esercizio 2022, dalla Legge n. 234/2021, le Aziende devono predisporre, quale allegato del Bilancio di previsione 2022, la proposta di PTFP relativo al triennio 2022-2024;
- con note prot.12/04/2022.0365597.U ad oggetto "Piano Investimenti 2022-2024" e prot.14/10/2022.1052703.U ad oggetto "Indicazioni per aggiornamento del Piano Investimenti 2022-2024", sono state date indicazioni in merito alla predisposizione del Piano Investimenti;
- con DGR n.1772 del 24/10/2022 ad oggetto "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2022. Integrazione della Delibera di Giunta Regionale n.407/2022", la Regione ha provveduto a completare le indicazioni per la programmazione sanitaria regionale, "fornendo alle Direzioni Aziendali le indicazioni e i riferimenti necessari per formalizzare gli strumenti aziendali di programmazione e per attuare le politiche regionali, assicurando così un efficace governo delle risorse disponibili"; con tale provvedimento è stato fornito il quadro complessivo degli obiettivi posti in capo alle Aziende per l'anno 2022 di cui agli allegati A e B del provvedimento ed è stato definito l'importo delle risorse disponibili, in base a quanto previsto sia a livello nazionale dal fabbisogno finanziario standard e dai decreti emergenziali, sia dalle risorse regionali.

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



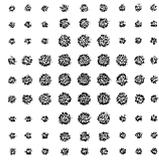
COLLEGIO SINDACALE

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 alla data di predisposizione del presente bilancio preventivo non è ancora stata siglata l'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie dell'anno 2022 e che la Regione Emilia-Romagna ha pertanto impostato con la DGR 407/22 una prima fase di programmazione individuando alcuni specifici obiettivi e impegnando le aziende ad un costante e puntuale monitoraggio della gestione, da effettuarsi con cadenza bimestrale. Tale situazione di mancanza di riconoscimento da parte dello Stato di finanziamenti aggiuntivi in ordine al ristoro delle spese sostenute per il contrasto della pandemia e per l'organizzazione della campagna vaccinale, fa sì che le Aziende abbiano maturato un risultato mensile significativamente negativo e abbiano definito alla data attuale un bilancio preventivo non in equilibrio economico-finanziario.

Il Collegio ha quindi esaminato con attenzione le linee di programmazione regionale, 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 criticità che si presenta per l'anno 2022 dato il significativo scostamento tra le risorse attese dal livello nazionale per la copertura dei costi emergenziali e la stima dei costi Covid direttamente correlati alla gestione emergenziale e all'attuazione della campagna vaccinale, nonché per i maggiori costi energetici, inflattivi e contrattuali che gravano significativamente sui bilanci sanitari;
- 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;
- 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 2022 evidenzia, per quanto sopra premesso, una perdita di 46,8 mln di euro in linea con le indicazioni della Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità.



COLLEGIO SINDACALE

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.

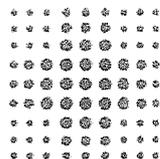
Il bilancio economico preventivo si riassume nei seguenti valori complessivi (valori in euro):

Conto Economico	Gestione Sanitaria 2022
Valore della produzione	658.912.965
Costi della produzione	691.295.896
Differenza tra valore e costi della produzione	-32.382.931
Proventi ed oneri finanziari	-200.100
Proventi ed oneri straordinari	1.087.370
Risultato prima delle imposte	-31.495.661
Imposte e tasse	15.332.291
Utile o perdita di esercizio	-46.827.952

Poiché nel verbale del P.I.S.A. il confronto tra le previsioni economiche del bilancio 2022 viene effettuato con il bilancio consuntivo 2020 e con il preventivo 2021, 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 2020 (che non è peraltro alla data attuale l'ultimo consuntivo approvato dall'Azienda, in quanto è approvato il bilancio d'esercizio 2021) 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 2020 (A)	Bilancio Preventivo anno 2021	Bilancio Preventivo anno 2022 (B)	Differenza (B-A)
Valore della produzione	667.379.562	662.236.681	658.912.965	-8.466.597
Costi della produzione	655.523.476	671.571.279	691.295.896	35.772.420
Differenza + -	11.856.086	-9.334.598	-32.382.931	-44.239.017
Proventi e Oneri finanziari + -	-80.8292	-198.000	-200.100	-119.271



**SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA**

Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

Rettifiche di valore attività fin.+ -	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari + -	2.090.172	11.766.693	1.087.370	-1.002.802
Risultato prima delle imposte	13.865.429	2.233.495	-31.495.661	-45.361.090
Imposte dell'esercizio	13.837.653	14.254.008	15.332.291	1.494.638
Utile (perdita) d'esercizio	27.776	-12.020.513	-46.827.952	-46.855.728

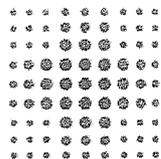
Valore della Produzione

Tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento di euro -8.466.597 riferito principalmente a:

A1 CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	-19.674.027
A2 RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERC. PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	2.759.641
A 3 UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERC.PREC.	-337.981
A 4 RICAVI PER PRESTAZ.SANITARIE E SOCIO SAN. A RILEV.SAN.	7.103.009
A 5 CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	-2.176.400
A 6 COMPARTICIPAZIONI ALLA SPESA PER PRESTAZ.SANITARIE	2.442.286
A 7 QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	1.189.847
A 8 INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-54.900
A 9 ALTRI RICAVI E PROVENTI	281.928
TOTALE	-8.466.597

Nella seguente tabella è riportata la previsione 2022 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	0
ricerca corrente	0
ricerca finalizzata	0



COLLEGIO SINDACALE

Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	100.000
Contributi in c/esercizio da privati	0
Totale contributi c/esercizio	100.000

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione

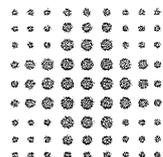
Tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento pari a euro 35.772.420 riferito principalmente a:

B1 ACQUISTI DI BENI	12.816
B 2 ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	3.363.450
B 3 ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	15.976.097
B 4 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	3.493.850
B 5 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.225.616
B 6 COSTI DEL PERSONALE	8.133.981
B 7 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	684.990
B 8 AMMORTAMENTI	1.150.908
B 9 SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZ.E DEI CREDITI	-1.103.320
B 10 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	7.799.882
B 11 ACCANTONAMENTI	-4.965.850
TOTALE	35.772.420

Proventi e Oneri Finanziari

Tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento pari a -119.271 riferito principalmente a:

C 1 INTERESSI ATTIVI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI	-2.304
C2 INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	116.967
TOTALE	-119.271



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

COLLEGIO SINDACALE

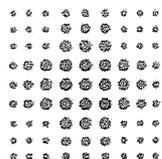
Rettifiche di valore attività finanziarie

La voce non risulta mai movimentata nei rispettivi bilanci.

Proventi e Oneri Straordinari

Tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento pari a -1.002.802 riferito principalmente a:

E 1 PROVENTI STRAORDINARI	-4.052.169
E 2 ONERI STRAORDINARI	-3.049.367
TOTALE	-1.002.802

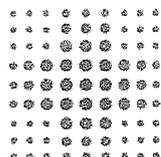


COLLEGIO SINDACALE

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni del Bilancio preventivo 2021 e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato (consuntivo 2021). I commenti sono riferiti ai principali scostamenti presenti nell'esercizio 2022 rispetto al consuntivo 2021.

Conto Economico	Consuntivo 2021	Bilancio Preventivo 2021	Bilancio Preventivo 2022	Scostamento v.a Prev22/Prev21	Scostamento v.a Prev22/Cons21
Valore della produzione	677.616.711	662.236.681	658.912.965	-3.323.716	-18.703.746
Costi della produzione	680.011.043	671.571.279	691.295.896	19.724.617	11.284.853
Differenza + -	-2.394.332	-9.334.598	-32.382.931	-23.048.333	-29.988.599
Proventi e Oneri finanziari + -	-71.694	-198.600	-200.100	-1.500	-128.406
Rettifiche di valore attività fin.+ -	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari + -	16.932.797	11.766.693	1.087.370	-10.679.323	-15.845.427
Risultato prima delle imposte	14.466.771	2.233.495	-31.495.661	-33.729.156	-45.962.432
Imposte dell'esercizio	14.457.920	14.254.008	15.332.291	1.078.283	874.371
Utile (perdita) d'esercizio	8.851	-12.020.513	-46.827.952	-34.807.439	-46.836.803

Dal punto di vista economico-finanziario, le risorse ad oggi ripartite per il 2022 risultano significativamente inferiori rispetto a quelle assegnate nel corso del 2021 con un decremento per l'Azienda di Piacenza pari a 10,1 mln di euro per la quota capitaria e le risorse integrative dell'equilibrio, 4,1 mln di euro come assegnazione a sostegno degli investimenti e 8,3 mln in riferimento alle risorse emergenziali. A ciò si deve aggiungere che il bilancio 2021 aveva beneficiato di componenti positivi straordinari una tantum per circa 11 mln di euro, non più iscrivibili nel presente bilancio preventivo. A fronte di tali minori risorse, l'esercizio 2022 in corso rimane connotato da un andamento dei costi incrementale e difficilmente prevedibile, pari a +1,5% rispetto al 2021, principalmente legato a fattori quali: effetti inflattivi e aumento nel costo delle fonti energetiche, rinnovi contrattuali personale dipendente, attuazione della campagna vaccinale e del monitoraggio, azioni mirate ad affrontare l'emergenza sanitaria da Covid-19 e la ripresa delle attività sanitarie dopo l'emergenza con conseguente aumento della necessità di beni sanitari.



COLLEGIO SINDACALE

Nelle tabelle seguenti si rappresenta in dettaglio il confronto tra i dati di Preventivo 2022 e consuntivo 2021, commentando altresì le principali variazioni.

A – VALORE DELLA PRODUZIONE

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/Cons.21
A.1) Contributi in c/esercizio	579.782.224	588.341.408	575.334.493	-4.447.731	-13.006.915
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-81.358	-5.584.047	-256.995	-175.637	5.327.052
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	6.511.963	7.690.644	2.921.591	-3.590.372	-4.769.053
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	49.938.974	50.793.532	52.405.930	2.466.956	1.612.398
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.680.878	9.699.404	2.997.567	316.689	-6.701.837
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	7.853.000	8.025.438	8.171.835	318.835	146.397
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	14.913.000	17.620.491	16.248.651	1.335.651	-1.371.840
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	62.693	-	-	-62.693
A.9) Altri ricavi e proventi	638.000	967.148	1.089.893	451.893	122.745
	662.236.664	677.616.713	655.942.965	-3.323.716	-14.703.746

A.1 - Contributi in conto d'esercizio

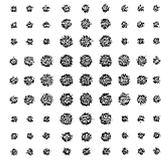
Il significativo decremento rilevato rispetto al consuntivo 2021 è legato ai seguenti fattori, e risulta tra le principali componenti in grado di determinare il risultato in perdita del presente bilancio:

- riduzione delle assegnazioni di risorse Covid correlate (Decreti emergenziali, ulteriori assegnazioni a copertura della spesa sanitaria), per complessivi 8,3 mln di euro circa;
- decremento rispetto all'esercizio 2021 a titolo di quota capitaria, fondo a sostegno dell'equilibrio economico-finanziario pari a circa 3 mln di euro.

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

La voce "Rettifica contributi in conto esercizio" in questa sede è stata alimentata solamente in relazione all' utilizzo del finanziamento assegnato per GRU, GAAC, DSM e SegnalER pari a 256.995 euro come da indicazioni regionali.

Si da conto che nel Piano degli Investimenti 2021-2023 è presente un fabbisogno di 1,978 mln di euro in relazione all'utilizzo di contributi in conto esercizio non iscritti nella presente voce in coerenza con le indicazioni regionali.



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

COLLEGIO SINDACALE

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

L'incremento della voce è principalmente dovuto a:

- aumento della voce di attività libero professionale intramoenia per +0,7 mln di euro, cui corrisponde pari aumento tra i costi; l'aumento pari al 11% circa di attività è conseguenza della ripresa graduale delle attività dopo il blocco causato dall'emergenza;
- incremento delle voci relative alla mobilità sia infraregionale che extraregionale per complessivi 5,1 mln di euro;
- decremento della voce relativa alla mobilità extraregionale per degenza e specialistica negli ospedali privati accreditati della nostra provincia (-3,8 mln di euro) come da indicazioni regionali; a tale voce di ricavo corrisponde pari voce tra i costi.

A.5 Concorsi, recuperi e rimborsi

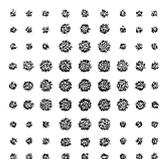
La voce presenta un significativo decremento poiché nel 2021 comprendeva un'assegnazione da parte della Regione ad integrazione dell'equilibrio economico finanziario come da DGR 822/22, pari a circa 7 mln di euro.

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 un lieve aumento rispetto ai dati di consuntivo 2021.

Altre voci di ricavo

Le altre voci di ricavo non presentano sostanziali variazioni rispetto al 2021.



COLLEGIO SINDACALE

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2021	Consuntivo 2021	Preventivo 2022	Scostamento v.a. Prev.22/ Prev.21	Scostamento v.a. Prev.22/ Cons.21
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
B.1) Acquisti di beni	101.990.179	103.218.269	110.047.933	8.057.754	6.829.664
B.2) Acquisti di servizi sanitari	273.438.245	273.008.005	268.498.181	-4.940.064	-4.509.824
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	42.946.180	45.969.210	54.229.192	11.283.012	8.259.982
B.4) Manutenzione e riparazione	11.657.943	11.694.929	14.739.390	3.081.447	3.044.461
B.5) Godimento di beni di terzi	9.885.000	10.025.755	10.150.000	265.000	124.245
B.6) Costi del personale	195.615.769	197.099.542	197.974.904	2.359.135	875.362
B.7) Oneri diversi di gestione	8.326.278	8.530.828	8.800.870	474.592	270.042
B.8) Ammortamenti	16.610.000	19.288.552	17.946.321	1.336.321	-1.342.231
B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	420.000	691.093	378.347	-41.653	-312.746
B.10) Variazione delle rimanenze	1.500.000	1.717.411	-	-1.500.000	-1.717.411
B.11) Accantonamenti	9.181.685	8.767.449	8.530.759	-650.926	-236.690
Totale B)	672.571.299	688.352.853	697.230.357	10.221.638	8.412.638

Il Collegio prende atto che relativamente ai costi della produzione si è tenuto conto degli specifici obiettivi dati dalla Regione per alcune voci di costo e dell'analisi dei dati emersi nelle verifiche bimestrali effettuate nel corso dell'esercizio, oltrechè delle indicazioni impartite dalla Regione con nota prot. 09/09/2022. 0833459.U della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare ad oggetto "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2022".

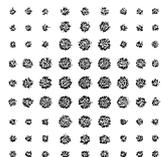
B.1 a Acquisto di beni sanitari

La voce acquisto di beni presenta un incremento di circa 5,1 mln di euro rispetto al consuntivo 2021 comprensivo delle rimanenze. La variazione è concentrata principalmente sui beni sanitari che aumentano di 4,2 mln di euro in relazione sia ai farmaci innovativi che alle altre categorie di farmaci. Per i farmaci innovativi il Collegio prende atto che è stato inserito un costo pari al fondo assegnato (3,5 mln di euro) e comprende sia farmaci oncologici che non oncologici. Per tutte le altre categorie di farmaci invece è stato previsto un incremento di 3,4 mln di euro in relazione principalmente a un aumento dei pazienti oncologici che si rivolgono direttamente ai centri aziendali, anche a seguito della ripresa dell'attività di screening, ad un incremento dell'attività ematologica, ad un maggiore consumo di farmaci antidiabetici e ad un aumento dei pazienti con malattie rare.

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

Il Collegio prende atto che la stima della voce della Medicina di Base e convenzionati presenta un complessivo decremento rispetto al 2021 per circa 1 milione di euro. Il decremento dei costi è determinato da diversi fattori:

- la grande parte di tale decremento (circa 990 mila euro) è imputabile ai soli medici di



COLLEGIO SINDACALE

continuità assistenziale, che hanno diminuito il loro impegno sul versante delle attività inerenti all'emergenza Covid-19 per circa 500 mila euro; al contempo, il numero dei medici in attività è diminuito e, di conseguenza, anche le ore di attività istituzionale sono drasticamente diminuite;

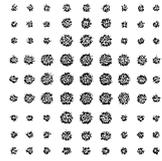
- anche per quanto attiene i Medici di Medicina Generale, si registra una notevole diminuzione dell'impegno nelle attività correlate all'emergenza Covid-19, in particolare nell'attività di vaccinazione presso gli hub vaccinali, che diminuisce di circa 500 mila euro; tuttavia, nel preventivo 2022 è stata valorizzata l'Intesa per la definizione di misure eccezionali e temporanee per la garanzia dell'erogazione dell'assistenza primaria, ex DGR 1240 del 25/07/2022 e la preintesa del 7/07/2022 che prevede emolumenti aggiuntivi per la somministrazione del II booster agli assistiti in carico per un totale di circa 600 mila euro;
- sul versante dei Pediatri di Libera Scelta si registra, invece, una controtendenza nei costi legati alla pandemia: l'esplosione dei casi registrati tra i pazienti pediatrici nei mesi di dicembre 2021-gennaio e febbraio 2022 ha comportato un pesante coinvolgimento dei PLS nell'attività di sorveglianza prevista dall'Accordo aziendale specifico, traducendosi in un aumento previsto di circa 100 mila euro.

B.2 b Assistenza farmaceutica

Per la spesa farmaceutica convenzionata l'Azienda prevede di sostenere un costo di 29.592.353 euro pari all'obiettivo assegnato dai competenti uffici regionali, con un incremento di 470.000 euro circa rispetto al consuntivo 2021 (+1,6%). Inoltre l'azienda ha iscritto costi per 731.088 euro a seguito del riconoscimento di una remunerazione aggiuntiva alle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati in regime di Servizio sanitario nazionale prevista dall'art. 20, comma 4, del D.L. 22 marzo 2021, n.41.

Mobilità infra ed extra

Relativamente agli aggregati di mobilità passiva, il Collegio prende atto che i dati della previsione 2022 sono stati definiti sulla base delle indicazioni regionali presenti nella nota Prot. 09/09/2022.0833459.U e nella successiva delibera regionale 1772 del 24/10/2022. In particolare:



COLLEGIO SINDACALE

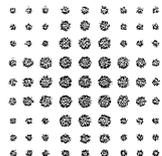
- per la mobilità infraregionale relativa alle degenze sono stati utilizzati i valori stimati di produzione 2022 risultanti dalla matrice di mobilità allegata al documento regionale pervenuto all'Azienda in data 3 agosto 2022 (prot n. 2022/0217516) e avente per oggetto "Preconsuntivo 2022 - monitoraggio agosto"; al dato di degenza sono stati aggiunti anche i valori di produzione 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 2022 stimati e condivisi con le relative aziende tramite apposita matrice;
- per la mobilità passiva extraregionale, come da indicazioni regionali, sono stati inseriti gli ultimi dati disponibili di cui alla nota Prot. 26/07/2022.0665163 ad oggetto "Mobilità passiva interregionale - anno 2021: disponibilità dati per la Aziende".

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

L'Azienda prevede un incremento consistente per l'acquisto di servizi sanitari per assistenza di specialistica ambulatoriale. Tale aumento è relativo principalmente alla mobilità passiva infra ed extra come sopraesposto e alla specialistica da ospedali privati per residenti. Per quest'ultima voce il valore di preventivo tiene conto di quanto sancito dalla delibera RER 1145 del 11/07/2022 avente a oggetto "Protocollo d'intesa tra la Regione Emilia-Romagna e l'Associazione Italiana di Ospedalità Privata (AIOP) – Sezione Emilia-Romagna per il recupero delle liste d'attesa" che per l'anno 2022 prevede di destinare l'importo previsto in riferimento alla spesa per erogatori privati in attuazione dell'art. 1, commi 276 e 277 quale budget aggiuntivo ad incremento di quanto indicato nella DGR 1541/2020 (punto 1 del protocollo) ed il riconoscimento della maggior produzione dell'anno 2022 di attività funzionali al recupero delle liste di attesa sospese (punto 2 del protocollo).

B.2 g Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera

La previsione fatta dall'Azienda relativa alle strutture provinciali per cittadini residenti tiene conto del budget AIOP/RER, dei budget aggiuntivi necessari per il contenimento delle liste di attesa e della spesa Covid sostenuta fino al perdurare dello stato d'emergenza. La previsione tiene inoltre conto di quanto sancito dalla delibera RER 1145 del 11/07/2022 avente a oggetto "Protocollo d'intesa tra la Regione Emilia-Romagna e l'Associazione Italiana di Ospedalità Privata (AIOP) – Sezione Emilia-Romagna per il recupero delle liste d'attesa" che per l'anno 2022 prevede di destinare l'importo previsto in riferimento alla spesa per erogatori privati in attuazione dell'art. 1, commi 276 e 277 quale budget aggiuntivo ad incremento di quanto indicato nella DGR 1541/2020 (punto 1 del protocollo) ed il



COLLEGIO SINDACALE

riconoscimento della maggior produzione dell'anno 2022 di attività funzionali al recupero delle liste di attesa sospese (punto 2 del protocollo).

L'Azienda prevede ulteriori risorse (costituenti extra-budget) in accordo con i produttori privati accreditati, finalizzate al concorso alla riduzione delle liste d'attesa delle prestazioni ambulatoriali e al recupero di mobilità passiva extra-regionale sulle artrodesi.

Relativamente alle prestazioni rese da strutture private accreditate per residenti fuori regione, sono state mantenute le indicazioni regionali esponendo l'attività prodotta nell'anno 2020. A tale costo corrisponde pari voce nei ricavi aziendali.

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

Il significativo incremento della voce "B.3) Acquisti di servizi non sanitari" è rappresentato principalmente dagli incrementi dei costi sull'acquisto di energia elettrica e riscaldamento, rispettivamente pari a 6,4 mln di euro e 4,6 mln di euro, dovuti all'attuale situazione mondiale di crisi e conseguente rincaro prezzi.

Il Collegio prende atto invece di un decremento di alcuni costi correlati al potenziamento delle attività strettamente correlate alla gestione della pandemia quali:

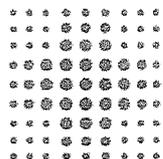
- servizi informatici necessari all'implementazione e alla gestione della campagna vaccinale (- 1,1 mln di euro);
- servizi di check point attivati al fine di presidiare gli accessi alle strutture aziendali compresi i centri vaccinali (- 1,1 mln di euro);
- servizi di prenotazione da privato dati in gestione alle farmacie del territorio in quanto a causa della pandemia è stato inibito l'accesso diretto al laboratorio analisi (-0,6 mln di euro).

I costi per manutenzioni e riparazioni sono in aumento rispetto al 2021 in riferimento principalmente alle manutenzioni di impianti e macchinari (+2,2 mln) connessi principalmente ad interventi di manutenzione e per 1,5 mln, alla diversa imputazione di alcune voci del contratto di gestione calore rispetto al 2021.

B.6 Costo del personale dipendente

Per il personale dipendente l'Azienda ipotizza una spesa sostanzialmente in linea con il consuntivo 2021.

Hanno avuto una ripercussione sui numeri dell'anno 2022 le azioni operate nel corso dell'anno precedente, come ad esempio l'apertura a pieno regime nell'autunno 2021 del nuovo Ospedale riabilitativo a valenza interprovinciale di Fiorenzuola d'Arda (che ha comportato la necessità di



COLLEGIO SINDACALE

adeguare la dotazione organica del personale sanitario sia del comparto che della dirigenza) e l'internalizzazione della RTE (Residenza Trattamento Estensivo) "Ca' Torricelle" afferente al Dipartimento di Salute Mentale.

A fronte delle azioni incrementalì descritte, l'Azienda rappresenta una significativa difficoltà di reclutamento del personale sanitario finalizzato alla copertura del turn over, che riguarda molte discipline della dirigenza medica e diverse professioni sanitarie del comparto.

B.8 Ammortamenti e A.7 Sterilizzazioni

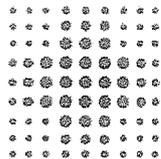
Le voci sono state adeguate in relazione alle risultanze del consuntivo 2021 e al Piano Investimenti 2022-2024 allegato al presente Bilancio.

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 lieve diminuzione rispetto al consuntivo 2021 per i seguenti motivi:

- 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);
- leggero incremento dell'accantonamento per adeguamento al fondo per autoassicurazione (+0,2 mln) in misura stimata sulla base dei sinistri denunciati a settembre, prevedendo un dato in linea con la media dei sinistri denunciati negli anni;
- adeguamento dei fondi oneri per rinnovi contrattuali, sia del personale convenzionato che dipendente, per gli importi definiti dalle linee di programmazione regionali citate in premessa; si segnala l'incremento rispetto al consuntivo 2021 per l'IVC riferita al triennio 2022-2024 e per il rinnovo contrattuale del comparto e della dirigenza per il triennio 2019-2021, in relazione a diversa modalità di contabilizzazione degli oneri per indennità di vacanza contrattuale ed elemento perequativo, che nel preventivo 2022, ancorchè corrisposti, non vengono inseriti nel costo del personale come invece avvenuto nel consuntivo 2021;
- accantonamenti agli altri fondi (incentivi ai medici convenzionati, al premio operosità, al fondo spese legali e per quiescenza, etc.), per un importo complessivo in linea rispetto agli accantonamenti del consuntivo 2021.



SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA

Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

IL FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA

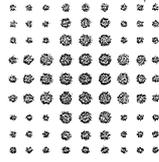
Per quanto riguarda il FRNA l'Azienda ha iscritto i valori indicati nella nota RER Prot. 09/09/2022.0833459.U. "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2022" e successive indicazioni, mentre per quanto riguarda l'assegnazione relativa al FNNA ha provveduto a mantenere l'importo assegnato per l'anno 2021 con DGR 1966/2021. Le risorse complessive disponibili per l'anno 2022 ammontano ad euro 33.878.481.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce presenta una variazione incrementale rispetto al consuntivo 2021 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 sensibile riduzione rispetto al 2021 per il venir meno dell'iscrizione di insussistenze attive per circa 11,2 mln di euro, effettuate nel 2021 a fronte della richiesta regionale di revisionare in modo straordinario alcune poste dei fondi rischi iscritte nel consuntivo 2020 nell'ottica di liberare risorse a vantaggio del bilancio aziendale, pur senza venir meno al rispetto dei principi contabili. Tale voce non può più essere iscritta nel presente bilancio. Si rileva inoltre il venir meno di assegnazioni regionali non confermate per il 2022, quali ad esempio le risorse assegnate per la mobilità infraregionale per circa 616.000 euro e le risorse finalizzate alla copertura degli investimenti per circa 4,1 mln di euro.



COLLEGIO SINDACALE

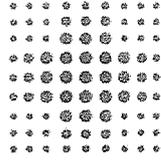
CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio prende atto del Bilancio Economico Preventivo 2022 di cui alla delibera del Direttore Generale n. 524 del 31/10/2022 e relativi allegati.

Il Collegio constata che:

- alla data di predisposizione del bilancio economico preventivo non è ancora stata siglata l'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie dell'anno 2022;
- è stato indicato alle Aziende di predisporre i Bilanci preventivi economici 2022, integrati dal Piano investimenti 2022-2024 e dal Piano Triennale di fabbisogni di personale 2022-2024, tenendo conto di tutti i contributi assegnati con i provvedimenti regionali adottati alla data di predisposizione degli stessi; si rappresenta tuttavia come il livello di risorse per l'esercizio 2022 volte a fronteggiare la pandemia e l'attuazione della campagna vaccinale risulti in netta riduzione rispetto sia all'anno 2020 sia all'anno 2021;
- a fronte delle minori risorse disponibili, l'anno 2022 si presenta particolarmente critico in ragione del significativo scostamento tra le risorse attese dal livello nazionale per la copertura dei costi legati all'emergenza e la stima dei costi Covid direttamente correlati alla stessa e all'attuazione della campagna vaccinale, nonché per i maggiori costi energetici, inflattivi e contrattuali che gravano significativamente sui bilanci sanitari;
- analogamente a quanto avvenuto nel 2021, sono evidenziati gli impatti economici a livello regionale e aziendale delle normative che modificano il contesto nazionale e regionale di riferimento, quali ad esempio rinnovi contrattuali, spesa per acquisto farmaci, manovra ticket etc., a fronte dei quali vengono riconosciuti alle Aziende specifici finanziamenti per l'acquisto di farmaci innovativi, il finanziamento a copertura dell'impatto della manovra ticket e il finanziamento dei rinnovi contrattuali;
- permane il vincolo che le Aziende possono effettuare investimenti finanziati con contributi in conto esercizio solo in relazione ad investimenti finanziati con contributi in conto esercizio dedicati (finanziamenti a progetto) o con altra copertura finanziaria certa tra le fonti ammesse dal D.Lgs.118/2011; gli interventi che non hanno copertura sono inseriti nella Scheda 3 del Piano degli Investimenti e potranno essere attuati solo per ragioni di urgenza ed indifferibilità che possano causare l'interruzione di pubblico servizio o cagionare danni alle persone o alle cose.

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.



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

COLLEGIO SINDACALE

I dati di consuntivo 2021, nonostante le criticità evidenziate in sede di programmazione, hanno evidenziato per l'AUSL di Piacenza *per il decimo anno consecutivo il raggiungimento della condizione di pareggio di bilancio* determinato secondo criteri civilistici e comprensivo degli ammortamenti netti di competenza, grazie anche alle maggiori assegnazioni a copertura dei costi dovuti all'enorme impatto determinato dalla pandemia.

Questo confronto fa emergere con chiara evidenza l'impatto determinato anche per l'anno in corso dalla pandemia e degli aumenti del costo dell'energia: l'incremento complessivo dei costi si attesta in fase previsionale al +1,5%, a fronte di un incremento 2021 vs 2020 pari al 3,5%. Mentre tuttavia le risorse assegnate per il 2021 hanno consentito il raggiungimento del pareggio di bilancio, per l'esercizio in corso le risorse attualmente ripartite rispetto al 2021 non consentono l'adozione di un bilancio economico preventivo in pareggio.

In considerazione di quanto sopra esposto il Collegio esprime parere favorevole all'adozione del Bilancio Preventivo Economico 2022, 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, approvato e sottoscritto

Dott.ssa Isabella Boselli

Dott. Paolo Arata

Dott. Marcello Pacilio

Presidente

Componente

Componente