

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE BI

Regione: Piemonte

Sede: PONDERANO, VIA DEI PONDERANESI 2

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 10/01/2022

In data 10/01/2022 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GABRIELE MELLO RELLA Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCO TULIMIERI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GABRIELLA NARDELLI Presente

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. Esame del bilancio preventivo economico per l'esercizio 2022;
2. Varie ed eventuali.

La Riunione, a seguito dei provvedimenti Covid-19, avviene in teleconferenza con idoneo strumento informatico dall'Ufficio del Presidente del Collegio con l'esame della documentazione già oggetto di verifica nei giorni precedenti, inviata dagli uffici dell'ASL BI.

Il Collegio procede con l'esame del bilancio preventivo 2022, adottato con deliberazione assunta dal Commissario n. 350 del 30.12.2021 e ricevuto tramite e-mail in data 31.12.2021, iniziato anche nei giorni precedenti e procede con la stesura della propria relazione che si allega al Verbale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 14.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 11/01/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE BI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

PRESIDENTE IN RAPPRESENTANZA DELLA REGIONE - GABRIELE MELLO RELLA - Presente

COMPONENTE IN RAPPRESENTANZA DEL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE - FRANCESCO TULIMIERI - Presente

COMPONENTE IN RAPPRESENTANZA DEL MINISTERO DELLA SALUTE - GABRIELLA NARDELLI - Presente

La Riunione, a seguito dei provvedimenti Covid-19, avviene in teleconferenza con idoneo strumento informatico dall'Ufficio del Presidente del Collegio con l'esame della documentazione già oggetto di verifica nei giorni precedenti, inviata dagli uffici dell'ASL BI.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano i seguenti:

1. Esame del bilancio preventivo economico per l'esercizio 2022;
2. Varie ed eventuali.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 350 del 30/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/12/2021, con nota prot. n. 42026

del 31/12/2021 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

I Bilancio preventivo deliberato ha natura tecnica, in quanto la Regione ne ha richiesto l'adozione entro il 31/12/2021 anche con l'inserimento di dati non aggiornati (mobilità attiva e passiva e costi derivanti dal personale);

- il disavanzo è altresì determinato dalla stima di costi derivanti dalla pandemia in atto di cui non sono ancora chiare le modalità di ripiano da parte della Regione Piemonte e/o dalla gestione commissariale di gestione della pandemia;

è tuttavia confidente di raggiungere un sostanziale pareggio attraverso il riconoscimento di maggiori trasferimenti relativi ai servizi di emergenza Covid, da dispositivi e farmaci da emergenza Covid, dai costi relativi all'assunzione di maggiori risorse umane per l'emergenza Covid, da copertura regionale costi ExtraLea e da miglioramenti dei ricavi su prestazioni ambulatoriali erogabili nell'auspicabile periodo post-pandemico.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2022, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:
 - a tutti i costi correlati alla pandemia in essere;
 - al rispetto delle indicazioni fornite dalla Regione Piemonte con D.G.R. N. 2-4147 del 24/11/2021 ed agli elementi contenuti della relazione del Direttore Generale, con particolare riferimento a quanto contenuto nei paragrafi 3. e 4. della stessa.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 335.853.600,00	€ 338.151.442,00	€ 345.809.236,00	€ 9.955.636,00
Costi della produzione	€ 329.530.429,00	€ 340.521.718,00	€ 360.945.457,00	€ 31.415.028,00
Differenza + -	€ 6.323.171,00	€ -2.370.276,00	€ -15.136.221,00	€ -21.459.392,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 3.180,00	€ 248,00	€ -286,00	€ -3.466,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 312.237,00	€ 4.910,00	€ -106.774,00	€ -419.011,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.638.588,00	€ -2.365.118,00	€ -15.243.281,00	€ -21.881.869,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.413.041,00	€ 7.595.271,00	€ 7.678.355,00	€ 265.314,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -774.453,00	€ -9.960.389,00	€ -22.921.636,00	€ -22.147.183,00

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

pari a € 9.955.636,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori contributi in conto esercizio	€ 7.889.660,00
	Maggiori ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.500.363,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 31.415.028,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Maggiori acquisti di beni	€ 7.871.888,00
	Maggiori acquisti servizi sanitari	€ 11.121.692,00
	Maggiori oneri manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata	€ 1.974.347,00
	Maggior costo del personale	€ 2.093.027,00
	Maggiori Oneri Diversi di Gestione	€ 2.016.178,00
	Maggiori accantonamenti	€ 555.211,00
	Maggiori rimanenze sanitarie e non sanitarie	€ 1.810.069,00
	Maggiori imposte	€ 265.314,00

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

pari a € -3.466,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minori interessi attivi	€ -1.580,00
	Maggiori interessi passivi	€ 1.886,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -419.011,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minori proventi straordinari	€ -604.822,00
	Minori oneri straordinari	€ 185.811,00

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

il Collegio prende atto dall'Azienda che le principali variazioni, rispetto al consuntivo 2020, relative alle seguenti voci del conto Economico dipendono da:

- Maggiori costi sostenuti per far fronte alla pandemia Covid-19: € 17.683.676;
- Maggiori costi per l'energia: € 3.500.000;
- Maggiori costi per prodotti farmaceutici: € 2.000.000 (farmaci oncologici € 1.000.000; ossigenoterapia domiciliare € 600.000; farmaci in distribuzione per conto € 400.000);
- Maggiori costi per ripresa prestazioni di assistenza territoriale non erogate durante il periodo pandemico: € 4.650.000 (assistenza protesica € 600.000; assistenza riabilitativa € 600.000; assistenza integrativa € 550.000; altra assistenza residenziale € 2.000.000; assegni terapeutici € 200.000; acquisto prodotti dietetici e celiaci € 700.000);
- Maggiori costi per assistenza farmaceutica territoriale in particolare in applicazione del D.L. 41/2021 per € 600.000;
- Maggiori costi del personale € 2.093.027.

La Direzione prevede la copertura del disavanzo attraverso un finanziamento straordinario regionale per la copertura dei costi extra Lea, Covid, CCNL, D.L. 41-2021 e energia.

In conclusione, si può quindi affermare che la dinamica dei costi ordinari risulta sotto controllo, mentre assolutamente imprevedibile risulta l'incidenza dei costi derivanti dall'andamento pandemico, costi per i quali, tuttavia, dovrebbe intervenire un trasferimento straordinario da parte della Regione Piemonte come conseguenza del maggior trasferimento alle regioni derivante dall'incremento del Fondo Sanitario Nazionale previsto nella Legge di Bilancio 2022.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2022 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

nell'impossibilità di modificare la frase preimpostata di cui sopra, il Collegio evidenzia che le previsioni risultano attendibili, congrue e coerenti, salvo che per la voce relativa alla mobilità sanitaria che riporta il dato del 2021, con il piano di attività 2022 e con i finanziamenti regionali deliberati e che il parere contrario è stato dato in quanto il bilancio preventivo economico annuale deve essere redatto in pareggio, così come prescritto dal principio contabile generale n. 15 "Principio dell'Equilibrio di Bilancio", di cui all'allegato n. 1 dal D.lgs n. 118/2011 ed all'art. 20 della L.R. n. 8/1995.

Infine, il Collegio prende atto dalla nota illustrativa del Direttore Generale al Bilancio Preventivo 2022 che il Bilancio si chiuderebbe in pareggio se si tenesse conto che il disavanzo deriva esclusivamente dalle seguenti voci:

- risultato economico preventivo (in migliaia di Euro) -22.922

di cui derivanti da nuove attività 3.800

- nuovi farmaci in d.p.c. 1.400

- innovazioni gestionali 1.700

- incremento prodotti dietetici 700

di cui per incremento mobilità attiva
ed altre economie gestionali - 4.623

di cui differenziale ExtraLEA da finanziare 895

- extraLEA 648

- L. 210/92 247

- di cui differenziale Covid da finanziare 17.500

- di cui accantonamenti per adeguamento
contratti di lavoro 1.200

- di cui remunerazioni aggiuntive farmacie 600

- di cui incremento costi energia 3.500

Il Collegio richiede all'Azienda di monitorare almeno bimestralmente la situazione economica, che appare gravata da pesanti incertezze esterne, per valutare ogni scostamento rispetto a quanto indicato nel bilancio di previsione e nella possibilità di copertura del disavanzo, comunicandone tempestivamente i risultati al Collegio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza

