

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 15/12/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI MODENA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr. Andrea Moretti, Presidente in rappresentanza della Regione - presente

Dr.ssa Nicoletta Carboni, Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze - presente

Dr. Vittorio Bergamini, Componente in rappresentanza del Ministero della Salute - presente

Partecipano alla riunione:

Dr.ssa Sabrina Amerio, Direttore Amministrativo

Ing. Roberto Labanti, Direttore del Servizio Bianco

Dr.ssa Maria Chiara De Rosa del Servizio Affari Generali e Legali

La riunione avviene in videoconferenza (Microsoft Teams) in ossequio a quanto prescritto dalla normativa in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 323 del 15/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/12/2020 , con nota prot. n. PG/90924

del 15/12/2020 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- 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:

Vista l'ampia ed esauriente rappresentazione fornita dal Direttore Amministrativo e dal Direttore del Servizio Bilancio, il Collegio non ha ritenuto necessario dover svolgere ulteriori approfondimenti con il Direttore Generale.

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 2020, 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:

Con riferimento alla prima colonna contraddistinta dalla lettera (A), non potendo modificare l'intestazione della stessa, si evidenzia come i saldi indicati si riferiscano al consuntivo dell'esercizio 2019.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.376.940.015,75	€ 1.364.941.520,69	€ 1.313.404.693,46	€ -63.535.322,29
Costi della produzione	€ 1.368.835.499,96	€ 1.351.208.478,59	€ 1.310.310.173,30	€ -58.525.326,66
Differenza + -	€ 8.104.515,79	€ 13.733.042,10	€ 3.094.520,16	€ -5.009.995,63
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.635.104,57	€ -1.668.155,32	€ -1.730.428,18	€ -95.323,61
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 14.569.983,18	€ 8.275.953,75	€ -1.432.889,13	€ -16.002.872,31
Risultato prima delle Imposte	€ 21.039.394,40	€ 20.340.840,53	€ -68.797,15	€ -21.108.191,55
Imposte dell'esercizio	€ 21.031.077,46	€ 20.335.427,62	€ 19.089.999,98	€ -1.941.077,48
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 8.316,94	€ 5.412,91	€ -19.158.797,13	€ -19.167.114,07

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -63.535.322,29 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi c/esercizio	€ 18.844.792,61
	Mobilità attiva infra ed extra regione	€ -2.966.514,15
	Prestazioni privati accreditati per residenti altre regioni	€ -6.892.438,50
	Libera professione intra-moenia	€ -1.551.253,69
	Rimborsi personale in comando da altre aziende sanitarie (in prevalenza da AOU Modena per personale Ospedale Baggiovara	€ -57.242.158,61
	Compartecipazione alla spesa	€ -7.634.704,24
	Quota utilizzo contributi c/capitale	€ -1.349.834,63
	Altri ricavi e proventi	€ -3.753.098,46

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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
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 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -58.525.326,66 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto beni	€ 14.243.805,11
	Mobilità passiva infra ed extra regione	€ -18.385.735,42
	Medicina di Base e Medici SUMAI	€ 3.036.855,10
	Prestazioni privati accreditati per residenti	€ -3.643.890,24
	Prestazioni privati accreditati per residenti altre regioni	€ -6.892.438,50
	Libera professione compresa attività aggiuntiva per Covid	€ 1.147.124,40
	Rimborsi DPI strutture residenziali e ospedali privati	€ 3.503.195,07
	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie	€ 2.337.091,09
	Personale dipendente	€ -45.807.864,74
	Manutenzioni	€ 1.368.901,07
	Variazione rimanenze	€ -7.736.003,24
	Accantonamenti	€ -905.271,69

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -95.323,61 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi	€ -95.323,61

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -16.002.872,31 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	€ -1.896.318,28
	Altre sopravvenienze attive v/terzi	€ -4.975.299,27
	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni	€ -4.163.123,37
	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ -4.001.887,88
	Altre insussistenze attive v/terzi	€ -1.061.275,82
	Sopravvenienze passive relative al personale	€ 1.883.870,01
	Sopravvenienze passive relative all'acquisto di beni e servizi	€ -1.920.456,84
	Altre insussistenze passive v/terzi	€ 494.637,78

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il risultato economico risente dell'impatto generato dalla emergenza epidemiologica tuttora in corso, i cui costi sono stati ad oggi solo parzialmente coperti da maggiori finanziamenti regionali.

In ottemperanza alle "Indicazioni per la predisposizione dei bilanci preventivi economici – 2020" (nota prot. AUSL n. PG/86284 del 27/11/2020 della Regione Emilia Romagna), il bilancio preventivo economico presenta un risultato in linea con gli esiti della verifica di settembre, così come concordato durante gli incontri con la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della medesima Regione.

Tale Bilancio economico preventivo non espone alcuna forma di rimborso relativamente alla domanda presentata per l'accesso ai fondi POR-FESR e FSE, né per il rimborso dei costi rendicontati alla Struttura Commissariale, come rappresentato nella Nota illustrativa del Direttore Generale.