

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 18/01/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA SAN LUIGI GONZAGA DI ORBASSANO

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 771 del 30/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data , con nota prot. n.

del 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:

La predisposizione bilancio economico preventivo 2022 risulta fortemente condizionata dall'attuale situazione emergenziale che registra un aumento dei ricoveri ordinari e in terapia intensiva.

Infatti, con il costante peggioramento della situazione sanitaria emergenziale dalla seconda metà del mese di dicembre 2021, dovuta principalmente alla nuova variante Omicron, l'AOU San Luigi Gonzaga si è attivata per la riprogrammazione delle attività ospedaliere, sia di ricovero medico e chirurgico sia specialistico ambulatoriali, secondo le disposizioni impartite dal DIRMEI (Dipartimento Interaziendale Funzionale A valenza Regionale "Malattie ed Emergenze Infettive) e dall'Unità di Crisi regionale per l'Emergenza COVID 19.

Inoltre l'AOU San Luigi al fianco della ASL TO3 è impegnata nella campagna vaccinale con più "linee vaccinali" all'interno della struttura aziendale per una attività giornaliera di circa 1000 vaccinazioni.

Il bilancio preventivo 2022 è stato predisposto tenendo conto delle risorse provvisoriamente assegnate, con la D.G.R. del 24 novembre 2021 n. 2-4147 - quale finanziamento contributo indistinto FSR anno 2022. Il valore del contributo indistinto, provvisoriamente assegnato, è pari ad euro 51.422.962,97.

Rispetto al consuntivo 2020, dove il contributo assegnato era pari ad euro 61.810.139,29, si registra una riduzione di euro 10.387.176,32 che influisce in modo determinante sul risultato economico atteso per l'esercizio 2022.

Inoltre anche il valore del contributo in conto esercizio extra fondo registra una riduzione, rispetto al consuntivo 2020, pari ad

euro 2.613.772,04.

Per quanto attiene ai valori di mobilità presunta 2022, il dato inserito dal Consorzio per il Sistema Informativo della Regione Piemonte – CSI riproduce il valore di mobilità attesa per il 2021.

Tale dato risulta sottostimato alla luce delle valutazioni aziendali che tengono conto sia della produzione effettiva (ultimo dato disponibile mese di novembre 2021) sia delle prossime definizioni di collaborazioni con strutture private finalizzate alla disponibilità di posti letto e di sale operatorie aggiuntive per un mantenimento ed eventualmente un potenziamento dell'attività chirurgica specialistica.

E' altresì previsto un potenziamento dell'attività di oftalmologia a seguito della trasformazione del servizio attuale in Struttura Complessa (SC), con ingresso del nuovo Direttore della Struttura presumibilmente a partire da aprile prossimo.

Il valore totale della produzione nelle previsioni 2022 registra complessivamente un incremento di euro 11.305.105,84 rispetto alle previsioni 2021.

Per quanto attiene ai "costi della produzione si stima per gli "acquisti di beni sanitari" un incremento di circa 1 milione di euro rispetto alla previsione 2021 riconducibile principalmente all'aumento della produzione sanitaria.

Per quanto attiene ai "servizi non sanitari" la previsione 2022 registra un notevole incremento, rispetto al consuntivo 2020, dovuto principalmente agli aumenti attesi sull'energia elettrica (+ euro 1.336.000) e sul riscaldamento (+euro 1.843.000).

Con riferimento agli aumenti prospettati si fa presente che, sia per l'energia elettrica che per il riscaldamento, la previsione di spesa ha considerato l'andamento dei mercati energetici, i quali a ottobre 2021 hanno toccato i massimi, con riguardo sia ai prezzi cosiddetti "spot", Prezzo Unico Nazionale, sia ai prezzi cosiddetti "future", che riguardano forniture future.

Per quanto attiene all'aggregato "Personale (voce BA2080) il costo complessivo registra un incremento rispetto alle previsioni 2021.

Il costo dei contratti del personale dipendente a tempo determinato sconta l'effetto dell'emergenza pandemica, con un "picco" di spesa su tutti i ruoli per l'anno 2021 dovuto all'effetto trascinamento dei reclutamenti avviati nel terzo trimestre dell'anno 2020.

Per l'anno 2022, al momento, oltre ai contratti a "36 mesi" del personale infermieristico attivati nel corso del 2021, si è ipotizzato di prorogare gli altri incarichi in scadenza a fine dicembre 2021 (personale infermieristico, tecnico sanitario, OSS e personale amministrativo) fino al 30.06.2022, in attesa di poter avere più elementi per valutare l'evoluzione dello scenario Covid.

Pertanto, in ottemperanza alle indicazioni regionali, conseguenti agli accordi tra la Regione Piemonte e le OO.SS. del 16 novembre 2021 e del 29 dicembre 2021, si è ritenuto di dover quantificare il costo per l'intero anno 2022.

Nell'ambito delle "altre forme contrattuali" l'emergenza pandemica ha generato nel 2021, in particolare, un aumento dei seguenti sotto aggregati: Incarico libero professionali, CO.CO.CO, Contratti di somministrazione di lavoro (interinali) che si prevedono invece in riduzione per il 2022.

In conclusione, si considera che gli aggregati di costo relativi alle forme contrattuali "flessibili" (dipendenti a tempo determinato, CO.CO.CO, incarichi libero professionali, interinali) si riferiscono quasi esclusivamente a reclutamenti effettuati per fronteggiare l'emergenza pandemica.

Per quanto attiene alla voce "Altri accantonamenti" si registra un incremento pari ad euro 2.290.000, dovuto agli accantonamenti per rinnovi contrattuale dirigenza medica, non medica, comparto e convenzioni SUMAI.

Il totale dei costi della produzione registra un incremento di euro 9.565.369,83 rispetto alle previsioni 2021 con incrementi significativi riconducibili agli aggregati BA0010B.1) Acquisti di beni, BA1560 B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari, BA2080 Totale Costo del personale BA2690B.16) Accantonamenti dell'esercizio.

CE - Conto Economico COVID PREVISIONI 2022

La D.G.R. del 24 novembre 2021 n.2 – 4147 che assegna le risorse provvisorie per l'anno 2022 prevede tra l'altro che le Aziende del SSR predispongano un Piano operativo aziendale Covid che, tenendo conto dell'andamento epidemiologico, evidenzia la spesa emergenziale COVID rispetto alla restante gestione sanitaria.

L'azienda Ospedaliero-Universitaria ha predisposto il Conto Economico Covid previsioni 2022 le cui risultanze evidenziano un totale costi pari ad euro 15.034.610 a fronte di ricavi pari ad euro 6.946.650 con un risultato economico in perdita per euro 8.611.380.

Il risultato di esercizio presenta una perdita di euro 21.970.379,88 che presenta però un miglioramento rispetto alla perdita delle previsioni 2021.

Fattori fondamentali che influenzano la perdita prevista per il 2022 sono imputabili principalmente ai maggiori "costi non direttamente governabili" dall'azienda e ai costi legati all'emergenza pandemica.

Con riferimento ai costi non governabili dall'Azienda, va precisato che gli stessi riguardano principalmente:

- i costi attesi sull'energia elettrica (+ euro 1.336.000 rispetto al consuntivo 2020);
- i costi attesi sul riscaldamento (+euro 1.843.000 rispetto al consuntivo 2020);
- i costi attesi per gli accantonamenti per rinnovi contrattuale dirigenza medica, non medica e comparto (+ euro 2.275.000).

La quantificazione complessiva di tali costi ammonta ad euro 5.454.000.

Come già evidenziato, sia per l'energia elettrica che per il riscaldamento, la previsione di spesa ha considerato l'andamento dei mercati energetici, i quali a ottobre 2021 hanno toccato i massimi, con riguardo sia ai prezzi cosiddetti "spot", Prezzo Unico Nazionale, sia ai prezzi cosiddetti "future", che riguardano forniture future.

Con riferimento ai costi dovuti all'emergenza covid, dettagliati nella Tabella 3 CE COVID Previsioni 2022 e quantificati complessivamente in euro 15.034.610, si precisa che la valorizzazione delle prestazioni sanitarie riconducibili ad attività sanitaria COVID connessa non è sufficiente a garantirne la copertura e che attualmente non si hanno informazioni per attestare modalità e percentuale di eventuale copertura, anche solo parziale, attraverso apposito finanziamento regionale e/o nazionale.

Va altresì evidenziato che il valore del contributo indistinto, provvisoriamente assegnato, ammonta complessivamente a euro 51.422.962,97 ed è perciò pari a -10.387,18 migliaia di euro rispetto a quanto assegnato per l'esercizio 2020.

Alla luce di quanto sopra esposto, il bilancio preventivo economico 2022 è condizionato da una consistente riduzione, rispetto al consuntivo 2020, delle risorse regionali assegnate quali contributi FSR indistinto 2022 (Primo riparto delle quote previste del FSR anno 2022) e dalla temporanea assenza di risorse necessarie a garantire la copertura dei costi emergenti COVID previsti per il 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.

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 externalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

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	€ 182.158.765,13	€ 166.690.171,23	€ 177.995.277,07	€ -4.163.488,06
Costi della produzione	€ 183.488.557,04	€ 185.554.287,12	€ 195.119.656,95	€ 11.631.099,91
Differenza + -	€ -1.329.791,91	€ -18.864.115,89	€ -17.124.379,88	€ -15.794.587,97
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -13.515,13	€ -239.000,00	€ -15.000,00	€ -1.484,87
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 467.796,59	€ 30.000,00	€ 1.010.000,00	€ 542.203,41
Risultato prima delle Imposte	€ -875.510,45	€ -19.073.115,89	€ -16.129.379,88	€ -15.253.869,43
Imposte dell'esercizio	€ 5.727.275,25	€ 5.494.000,00	€ 5.841.000,00	€ 113.724,75
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -6.602.785,70	€ -24.567.115,89	€ -21.970.379,88	€ -15.367.594,18

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

pari a € -4.163.488,06 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0020 CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA REGIONE PERV QUOTA FSR	€ -10.387.176,32
	AA0050 CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO EXTRA FONDO	€ -2.613.772,04
	AA0330 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	€ 8.902.966,04

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

si evidenzia un incremento pari a € 11.631.099,91 riferito principalmente a:

voce	importo
3100117"Medicinali con AIC di fascia H e C in distribuzione diretta"	€ 1.055.172,21
3100107Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro-	€ 1.000.864,75
3101107 Servizi riscaldamento.	€ 1.843.346,30
3101701 Energia elettrica	€ 1.336.104,62
BA2130 B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	€ 474.053,59
BA2210 B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	€ 3.247.378,60
BA2390 B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	€ 674.876,37
BA2480 B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	€ 511.625,77
BA2860 B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	€ 848.000,00
BA2880 B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	€ 1.387.000,00

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

pari a € -1.484,87 riferito principalmente a:

	voce	importo
	3150107 Interessi moratori	€ -1.484,68

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un incremento pari a € 542.203,41 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0230 E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ 388.217,98

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 2022 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:

il Collegio appena insediato riscontra la documentazione allegata alla Deliberazione del Direttore Generale 771/30.12.2021, prende atto della tempestività dell'adozione nei termini di legge, ma non può esimersi dal ribadire quanto osservato dai precedenti revisori nel parere al preventivo 2021 ovvero ritenere la situazione economica previsionale 2022 in contrasto con le indicazioni regionali che prevedono un risultato di pareggio.

Il Collegio è consapevole della straordinarietà del momento in cui versa tutto il sistema sanitario pubblico a causa dell'emergenza epidemiologica che sembrava affievolirsi nella seconda metà del 2021 ma che è ripresa pericolosamente a fine 2021, con inevitabili riflessi sull'attività generale e sui conti economici delle aziende sanitarie.

Tutto ciò in una situazione in cui la pandemia pare evolversi verso una situazione di endemia, che vorrebbe dire dover prevedere una costante presenza delle patologie, seppur con effetti meno gravi

Visto il risultato prospettico palesato nei prospetti di bilancio preventivo 2022 il Collegio invita l'azienda a porre in essere le necessarie azioni e gli opportuni accorgimenti nel corso della gestione economico e finanziaria del 2022 per eliminare gli elementi che hanno concorso a determinare la particolare entità della perdita previsionale, anche valutando attentamente il

piano degli investimenti, le spese per il protrarsi della pandemia e le assegnazioni dei contributi ministeriali a ristoro delle spese per fronteggiare l'emergenza sanitaria.

Se questo era già stato evidenziato in passato vi è la importante differenza che in passato a fronte di bilanci preventivi presentati in disavanzo, si sono poi registrati consuntivi con risultati positivi, cosa che non si è verificata per il bilancio consuntivo 2020

E' dunque molto importante porre in essere significative azioni di contenimento della spesa e di incremento del valore della produzione, nel raggiungimento di tale esito.

Il Collegio auspica che una significativa ripresa dell'attività istituzionale nel corso dell'esercizio possa mitigare le previsioni negative di cui al Bilancio preventivo in approvazione e raccomanda a tutta la struttura di contribuire all'obiettivo dell'azienda.