

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - VERONA

Regione: Veneto

Sede: Piazzale Stefani, 1 Verona

Verbale n. 2 del COLLEGIO SINDACALE del 27/01/2022

In data 27/01/2022 alle ore 15.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUIGI CADURA

Presente online

Componente in rappresentanza della Regione

ANDREA MARTIN

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

CRISTINA BARBAGIOVANNI

Presente online

Partecipa alla riunione il Direttore Amministrativo dott. Roberto Sembeni, il Direttore Servizi Tecnici e Patrimoniali Ing. Maurizio Lorenzi, la dott.ssa Anna Camilli (UOC Contabilità e Bilancio), la dott.ssa Susanna Mancini (Segreteria Collegio Sindacale).

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

- Conclusione esame Bilancio Preventivo 2022

Considerata la persistenza delle restrizioni derivanti dalle normative di contenimento del contagio da SARS-CoV-2, la presente riunione è svolta in modalità telematica mediante video conferenza, così garantendo la certezza nell'identificazione dei partecipanti e la sicurezza delle comunicazioni.

Si dà atto che tutta la documentazione utile allo svolgimento dei lavori è disponibile in un'area di archiviazione condivisa (Google Drive), messa a disposizione e riservata al Collegio Sindacale.

Conclusione esame Bilancio Preventivo 2022

Il Collegio Sindacale conclude l'esame del documento previsionale 2021 e redige la propria relazione, di cui al modulo allegato. Con riguardo agli argomenti trattati, il Collegio chiede di ricevere una relazione tecnica sui costi energetici.



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio si riserva di esaminare gli atti nella successiva seduta del 03/02/2022.

La seduta viene tolta alle ore 17:30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da osservare.



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 27/01/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA INTEGRATA - VERONA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Cadura Luigi - Presidente

Dott.ssa Barbagiovanni Cristina - Componente

Dott. Martin Andrea - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1446 del 29/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/01/2022, 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:

In assenza del Direttore Generale, sentito nella seduta del giorno 20/01/22, sono presenti il Direttore Amministrativo, dott. Roberto Sembeni, la dott.ssa Camilli dell'UOC Contabilità e Bilancio ed ha partecipato all'incontro l'Ing Lorenzi, Direttore Servizi Tecnici e Patrimoniali.

Con riguardo alle modalità operative di redazione del Bilancio Preventivo in esame, il dott. Sembeni chiarisce preliminarmente che il documento previsionale è costruito in parte sulla base di dati predeterminati da Azienda Zero in ottica di quadratura dei bilanci a livello regionale e limitati dalla presenza di tetti di spesa fissati a livello regionale; inoltre, segnala la mancanza, ad oggi, del necessario piano di riparto nazionale e regionale sulla base del quale dimensionare i ricavi aziendali nell'esercizio.

Le previsioni di bilancio sono fortemente influenzate dalla contingenza: l'attività caratteristica ed elettiva dell'Azienda ha subito una battuta d'arresto a seguito dell'emergenza pandemica in atto, che ha determinato un aumento significativo dei costi per farmaci, dispositivi medici e personale a fronte di introiti per DRG Covid scarsamente remunerativi, circostanze che hanno avuto impatto sui conti 2020 - 2021 e incidono anche sui documenti previsionali 2022.

Ad oggi, inoltre, non c'è contezza sull'entità dei finanziamenti straordinari Covid che la Regione erogherà.

Tenuto conto di quanto sopra espresso, il Bilancio Preventivo dell'Azienda chiude con una perdita pari ad €112.603.023,83, ma la corretta definizione del risultato d'esercizio dipenderà dall'entità dei contributi regionali che verranno assegnati all'Azienda in sede di riparto definitivo del FSR e dalle specifiche fonti di finanziamento che verranno definite per l'attività correlata alla pandemia da Covid-19.



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:
-

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	€621.899.511,89	€615.367.909,98	€600.719.127,11	€-21.180.384,78
Costi della produzione	€637.232.625,90	€674.635.036,90	€693.806.150,94	€56.573.525,04
Differenza + -	€-15.333.114,01	€-59.267.126,92	€-93.087.023,83	€-77.753.909,82
Proventi e Oneri Finanziari + -	€-508.464,53	€0,00	€-50.000,00	€458.464,53
Pettifiche di valore attività fin. + -	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€66.017,46	€0,00	€0,00	€-66.017,46
Risultato prima delle Imposte	€-15.775.561,08	€-59.267.126,92	€-93.137.023,83	€-77.361.462,75
Imposte dell'esercizio	€17.710.833,76	€19.315.300,00	€19.466.000,00	€1.755.166,24
Utile (Perdita) d'esercizio	€-33.486.394,84	€-78.582.426,92	€-112.603.023,83	€-79.116.628,99

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

pari a €-21.180.384,78 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€-21.746.606,40
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€-1.759.279,13
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€-147.467,17
	Mobilità intraregionale	€6.027.074,00
	Mobilità extraregionale	€-6.489.561,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€1.318.849,72
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€503.797,26
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€-16.411,00
	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€10.600.288,29
	Altri ricavi e proventi	€-9.471.069,35

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	€350.000,00
Contributi in c/esercizio da privati	€300.000,00
Totale contributi c/esercizio	€650.000,00

(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 €56.573.525,04 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€11.606.643,40
	Acquisti di beni non sanitari	€939.867,28
	Acquisti servizi sanitari	€39.081,73
	Acquisti di servizi non sanitari	€13.424.544,85
	Manutenzione e riparazione	€848.195,17
	Godimento di beni di terzi	€3.083.601,89
	Costo del personale	€17.353.547,35
	Oneri diversi di gestione	€-1.685.888,37
	Ammortamenti e svalutazioni	€10.247.415,49
	Variazione delle rimanenze	€6.279.342,89
	Accantonamenti dell'esercizio	€-5.562.826,65

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

pari a €458.464,53 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi su c/tesoreria unica	€-0,73
	Altri interessi passivi	€-458.465,26

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

si evidenzia un incremento 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 €-66.017,46 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€-2.370.447,72
	Oneri straordinari	€-2.304.430,26

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

Sul fronte dei ricavi il Direttore Amministrativo segnala quanto segue:

I dati dei contributi e della mobilità sono stati valutati da Azero con presa d'atto all'interno del bilancio, pertanto su tali voci il Collegio non esprime alcun giudizio in quanto sottratte alla valutazione dell'Ente.

Con riguardo ai ricavi per "Prestazioni sanitarie" nel bilancio di previsione si stima una leggera ripresa dell'attività libero professionale, come già rilevabile dai dati del 2021 rispetto al 2020; i "Concorsi, recuperi e rimborsi" beneficiano, rispetto al 2020, dei rimborsi AIFA, mentre alla voce "Quote di contributi in conto capitale attribuite all'esercizio" la variazione di euro 10.600.288,29 rispetto al consuntivo 2020 è correlata al Piano Investimenti 2022. Il dato del Consuntivo 2020 degli "Altri ricavi e proventi" risente della revisione dei fondi accantonati (in particolare del fondo per autoassicurazione ridotto nel 2020 per un importo pari a circa 9,6 milioni di euro).

Il Collegio riscontra che sulla scorta della nota regionale prot. 74684 del 22/12/2021, nel preventivo sono stati iscritti a riduzione dei contributi in c/esercizio €7.000.000,00 destinati ad investimenti privi di copertura finanziaria, operazione volta alla sterilizzazione futura degli ammortamenti.

Sul fronte dei costi il Direttore Amministrativo segnala quanto segue:

- Beni sanitari: i conti relativi ai prodotti farmaceutici e ai dispositivi medici sono stati predeterminati da Azienda Zero e risultano "valorizzati coerentemente con i vincoli di costo 2021 dettati dalla programmazione regionale" (come specificato nella nota prot. n. 32246 del 07/12/2021).

- Beni non sanitari: lo scostamento è imputabile al costo dei materiali per la manutenzione, stimato in significativo aumento rispetto al consuntivo 2020, a causa dell'installazione, già iniziata nel corso del 2021, dei filtri per la prevenzione della legionella e del citrobacter (quest'ultimo ha condizionato l'attività dell'Ospedale della Donna e del Bambino nel corso del 2020).

- Servizi non sanitari: nella "Relazione del Direttore Generale" che accompagna il BEP 2022 vengono indicati, quali principali fattori responsabili dell'incremento previsto in questo aggregato di costi: un più elevato livello del servizio di pulizia e smaltimento rifiuti conseguente agli eventi Covid-19; con riguardo alle utenze, l'aumento trova spiegazione nel passaggio di produzione di energia elettrica da 2,2 a 4,2 MW annui e nell'aumento del costo del metano; inoltre nella "Relazione" si rappresenta che sono in corso dei lavori di riorganizzazione programmati dal Servizio Tecnico tra i quali il potenziamento delle terapie intensive e semintensive per il Covid ex L. 34/2020 e lo smaltimento delle vasche radioattive presso la radioterapia, intervento obbligatorio conseguente alla bonifica del sarcofago avvenuta nel 2021; anche il servizio di vigilanza è già aumentato nel corso del 2021 per l'estensione degli orari, l'inserimento del servizio di vigilanza armata e il controllo ai varchi di accesso agli ospedali.

Sul tema dei costi energetici, il Collegio Sindacale osserva - così come confermato dal Direttore Servizi Tecnici e Patrimoniali intervenuto alla seduta - che l'Azienda si è tutelata da eventuali turbolenze dei mercati energetici aderendo alla convenzione Consip per la gestione calore, e mediante l'acquisto di metano per autoproduzione di energia elettrica così da poter far fronte in autonomia a possibili fluttuazioni.

Il costo dei servizi di mensa e lavanderia appare in aumento: ciò è dovuto al fatto che il concessionario del contratto di Project Financing Arena Sanità ha recentemente richiesto un allineamento delle giornate previste dal disciplinare. L'UOC Provveditorato, competente per l'istruttoria della pratica, sta verificando la fondatezza della richiesta; per motivi prudenziali, ad ogni buon conto, è stato stimato un aumento nel costo dell'anno. Il Collegio Sindacale chiede di essere informato sugli esiti dell'istruttoria in corso.

- Manutenzioni e riparazioni: la previsione di maggiori costi nel 2022 rispetto al 2020 è riconducibile alla manutenzione delle attrezzature sanitarie, a causa dell'uscita dalla garanzia contrattuale di alcune grandi apparecchiature, e alla manutenzione elaboratori e software, per le integrazioni di sistemi conseguenti alla gara regionale per l'acquisizione del Sistema Informativo Ospedaliero.

- Godimento beni di terzi: l'incremento è generato dall'attivazione a noleggio di nuovo sistema diagnostico analitico per l'esecuzione di indagini di biologia molecolare e per il sequenziamento di acidi nucleici con tecnologia NGS e dall'adeguamento del canone di disponibilità e del canone integrativo dell'investimento previsti dal contratto di Project financing.

- Costo del personale: il dato è stato predeterminato da Azienda Zero, come si evince dall'Allegato A alla nota prot. n. 32246 del 07/12/2021.

Sul tema del costo del personale, il Collegio ha verificato, mediante il prospetto fornito dall'UOC Bilancio che pone a confronto il

dato preventivo così come definito da Azienda Zero, il Cepa terzo trimestre e il consuntivo 2020, che la spesa del personale rientra nel tetto fissato con DDR80/2021 ed è attendibile rispetto ai dati del Cepa terzo trimestre.

Il Collegio verifica che il totale degli ammortamenti esposti nel Conto economico è coperto da una voce del Valore della produzione a loro quasi completa sterilizzazione ai sensi del D. Lgs. 118/2011; la parte non coperta, pari a circa 800.000 € è legata ad investimenti effettuati ante decreto 118/2011, non soggetti a sterilizzazione.

Il Collegio esamina gli accantonamenti per rischi, esposti in apposita tabella fornita dall'UOC Bilancio. Il documento preventivo in esame espone minori accantonamenti per rischi rispetto al Consuntivo 2020 in quanto quest'ultimo risentiva degli accantonamenti operati per la vicenda Citrobacter; gli accantonamenti per la copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) risultano superiori rispetto al dato di preconsuntivo 2021.

L'accantonamento risulta complessivamente inferiore rispetto al preconsuntivo 2021, ma il suo andamento è soggetto alla variabilità legata al ricalcolo dei sinistri pregressi, per i quali l'accantonamento è stato operato in esercizi precedenti.

- Gestione finanziaria: dalla Relazione del Direttore Generale si apprende che l'importo degli interessi 2020 comprendeva gli addebiti per oltre 400 mila euro riferibili ad un Atto di Citazione di Banca FamaFactoring, nei confronti della quale è stata predisposta un'articolata memoria difensiva tendente a dimostrare l'infondatezza della richiesta, come ampiamente spiegato nella Relazione sulla Gestione del bilancio d'esercizio 2020.

- Gestione straordinaria: tutti i conti di questo aggregato sono stati valorizzati a zero nel BEP, come da indicazioni di Azienda Zero (nota prot. n. 32246 del 07/12/2021).

Dalla Relazione del Direttore Generale si apprende che a causa della pandemia da Covid 19 l'Azienda ha subito, già nel corso dell'esercizio 2020, una significativa modifica della propria attività caratteristica, con conseguente drastica compromissione dell'equilibrio economico-finanziario. Nel citato documento si relaziona che "Tale accadimento, dopo anni di ottimi risultati, è causato, da un lato, dalla diminuzione dei ricavi per la compressione dell'attività ordinaria, al fine di liberare risorse e spazi a favore dei "letti" Covid e, dall'altro, dall'escalation dei costi provocata dai crescenti bisogni assistenziali dei malati, il tutto correlato alla modalità di remunerazione dell'Azienda che, come noto, non è a quota capitaria, ma è invece legata in maniera diretta all'attività effettivamente svolta" e al riguardo non sono ancora stati definiti i criteri di remunerazione specifici per l'attività Covid. Inoltre nella Relazione si legge che "Per il 2022 il primo obiettivo strategico continuerà ad essere la gestione dell'emergenza ancora in atto e soprattutto in questo ultimo periodo con trend in netta crescita, obiettivo che coinvolgerà tutte le strutture, ciascuna con le proprie peculiarità all'interno di un intreccio di azioni, spesso trasversali: dalla rivisitazione dei percorsi di cura all'espletamento del piano vaccinale e di screening, dall'adeguamento impiantistico e tecnologico alla messa a norma delle nuove modalità di lavoro".

Il Collegio rileva come il bilancio sia stato deliberato in mancanza del rispetto del vincolo di pareggio; nella propria relazione il Direttore Generale dell'Azienda, con riguardo al risultato d'esercizio per il 2022, tenuto conto delle informazioni condivise e approvate dai competenti Uffici di Azienda Zero, ritiene che risulterà correlato all'entità dei contributi regionali che verranno assegnati all'Azienda in sede di riparto definitivo del FSR e alle specifiche voci di finanziamento dell'attività Covid.

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 Sindacale ha esaminato il documento previsionale sulla base della documentazione fornita, ovvero le Linee Guida emanate da Azienda Zero (prot. gen. 32246 del 07/12/2021), la deliberazione n. 1446 del 29/12/2021 contenente, tra gli altri documenti, la Relazione del Direttore Generale, e l'ulteriore documentazione richiesta relativa al costo del personale e agli accantonamenti per rischi.

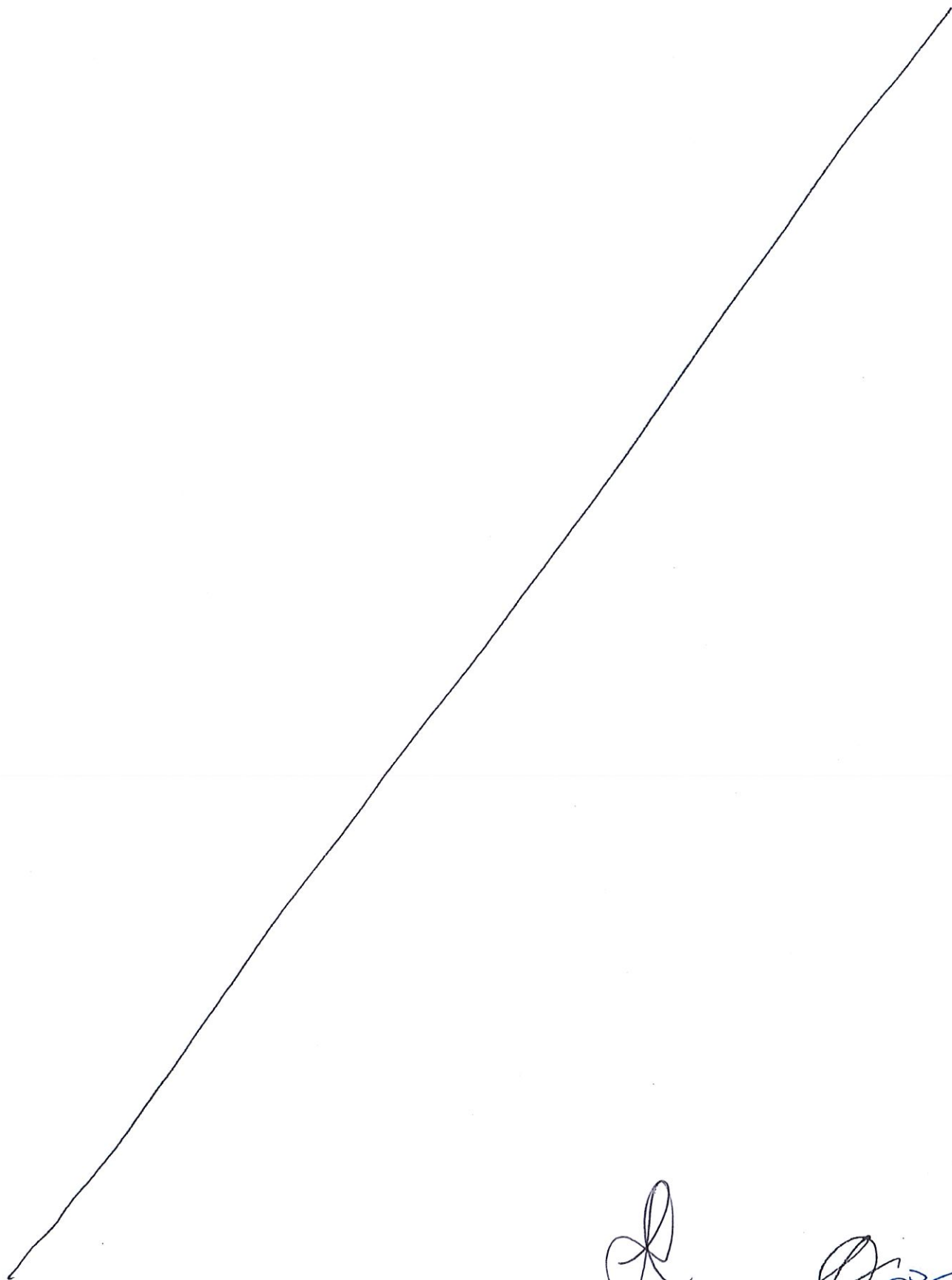
Il Collegio rimarca come il Bilancio di previsione chiuda con una consistente perdita. Raccomanda pertanto un'attenta vigilanza e gli opportuni adeguamenti non appena definito il riparto definitivo del Fondo Sanitario Regionale e le specifiche voci di finanziamento dell'attività Covid.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Bilancio preventivo





Bilancio preventivo

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized, looped shape.

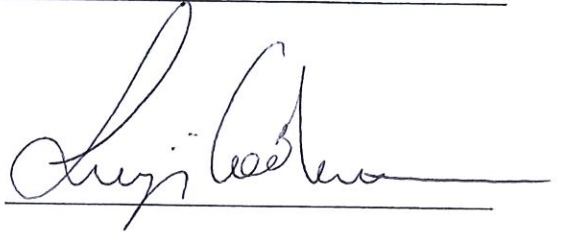
A handwritten signature in blue ink, featuring a large loop and a trailing flourish.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

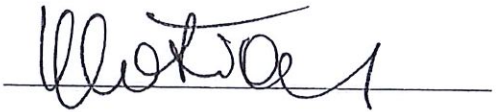
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUIGI CADURA



ANDREA MARTIN



CRISTINA BARBAGIOVANNI

