

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE DI POTENZA

Regione: Basilicata

Sede: POTENZA

---

**Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 26/04/2022**

In data 26/04/2022 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MICHELE BUONSANTI**

Presente online

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ROCCO CAPPIELLO**

Presente online

---

Componente in rappresentanza della Regione

**GIOVANNI PORSIA**

Presente online

---

Partecipa alla riunione

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

- 1) Bilancio di previsione 2022 e pluriennale 2022-2024;
- 2) Esame delibere e determinazioni dal 22 al 30 novembre 2021 e dal 11 dicembre al 20 dicembre 2021;
- 3) Rilevazione risparmi di personale. Rilevazione personale Covid Allegato 3 tab3 anni 2020-2021;
- 4) Esame posta ricevuta;
- 5) Gestione liquidatoria.

## ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 753      Data: 25/11/2021      Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: EMERGENZA COVID-19. SERVIZIO DI TRASPORTO A SUPPORTO DELLE UNITA' SPECIALI COVID-19 (USCO-19). ESTENSIONE DURATA SERVIZIO IN CORSO E INDIZIONE NUOVA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Si chiedono chiarimenti sui motivi per i quali l'indizione della gara non è stata definita in tempo utile per evitare la proroga del contratto precedente.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 2933      Data: 25/11/2021      Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: D.D.G. n. 2020/560: Convenzione con l'Azienda Ospedaliera Regionale San Carlo di Potenza per prestazioni di Medici Anestesisti nel servizio di elisoccorso presso la Base HEMS 118 di Potenza. Rivalutazione monetaria tariffa oraria. Liquidazione e pagamento delle somme spettanti dal 01.04.2021 al 31.07.2021. Rettifica D.D. 2021/2792 del 15.11.2021.

Categoria: Questioni contabili

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Si chiedono chiarimenti in merito a quali disposizioni normative la retribuzione dei medici anestesisti debba essere sottoposta a rivalutazione monetaria.

Tipologia Atto: Determina

Numero: 3089      Data: 13/12/2021      Presenza rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: AUTORIZZAZIONE AL PAGAMENTO PER L'EFFETTUAZIONE DI PRESTAZIONI RIABILITATIVE EX ART. 26 L. 833/1978 EORGATE AD ASSISTITI RESIDENTI NELL'AMBITO ASP IN FAVORE DEL CENTRO DI RIABILITAZIONE "COOP. LUCE SUL MARE" BELLARIA, IGEA MARINA. LIQUIDAZIONE CONTABILKE MESI DI APRILE, MAGGIO, GIUGNO, LUGLIO, SETTEMBRE E OTTOBRE 2021.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Si chiedono le autorizzazioni di ricovero ed integrazione della retta per assistenza 1:1 prot. nu.i 9760 del 17/01/2021, 829 del 22/07/2021 prot. nu.i 27568 del 09/03/2021, quest'ultima integrata con nota prot. 44210 del 27/04/2021.

Tipologia Atto:	Determina		
Numero:	3201	Data:	20/12/2021
		Presenza rilievo:	In attesa di chiarimenti
Oggetto:	EMERGENZA COVID-19. SERVIZIO DI TRASPORTO A SUPPORTO DELLE UNITA' SPECIALI COVID-19 (USCO-19). APPROVAZIONE ESITI RDO MEPA N. 2910499		
Categoria:	Questioni contrattuali		
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto		
Osservazioni:	Si chiedono chiarimenti in merito alla conferma della RDO nei confronti della ditta affidataria del servizio, Autolinee Caivano di Caivano Giuseppe & C. Snc. Si chiede altresì di dettagliare quanto indicato in determina circa la prosecuzione del servizio fino al 31/12/2021 con una quantificazione di n. 84ore/giorno (16 giorni) + 480ore aggiuntive ad un prezzo maggiorato rispetto a quello del nuovo affidatario.		

### ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Tipologia Atto:	Determina	N° verbale:	5	Data verbale:	14/03/2022
N° atto:	2350	Data atto:	29/09/2021		
Oggetto:	Lavori di messa in sicurezza, sistemazione facciate esterne, impianto di climatizzazione presso il DSB di Via P. Di Chirico di Venosa e realizzazione di zanzariere presso i DSB di Palazzo S.G. e Genzano di Lucania- Approvazione e liquidazione 2° S.A.L. alla Ditta EDILSERVICES di Pellegrini Biagio con sede in Ruvo di Puglia (Ba).				
Categoria:	Questioni contrattuali				
Tipologia:	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto				
Osservazioni:	<p>Con riferimento alla nota prot. 42096 del 14 aprile 2022 a firma del responsabile della UOC Attività Tecniche Arch. Cicale, di risposta alla richiesta di chiarimenti formulata con verbale 5 del 14 marzo 2022 pervenuta al protocollo del Collegio sindacale in data 15 aprile 2022 al n°672, il Collegio, ritiene che la stessa possa considerarsi esaustiva invitando comunque l'Ente ad attivare idonee politiche di programmazione onde evitare futuri ricorsi ad affidamenti in urgenza.</p>				
Presenza rilievo?	No				

  

Tipologia Atto:	Determina	N° verbale:	1	Data verbale:	14/01/2022
N° atto:	2220	Data atto:	14/09/2021		
Oggetto:	CONVENZIONE CON AOR DI POTENZA PER PRESTAZIONE DI MEDICI ANESTESISTI PRESSO LA BASE EMS 118 DI POTENZA. LIQUIDAZIONE E PAGAMENTO DELLE SOMME SPETTANTI DA MAGGIO A LUGLIO 2021. RETTIFICA D.D. 2021/D.02093 DEL 01/09/2021.				

Categoria: Questioni contabili

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Con riferimento alla nota prot. 13510 del 01 febbraio 2022 a firma del responsabile del Dires 118 dott. Rizzo Serafino, di risposta alla richiesta di chiarimenti formulata con verbale 1 del 14 gennaio 2022 pervenuta al protocollo tramite pec del Collegio sindacale in data 01 febbraio 2022, il Collegio ritiene che la stessa possa considerarsi esaustiva.

Presenza rilievo? No

## Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Il Collegio decide di convocare la prossima riunione per il giorno 13 maggio 2022.

La seduta viene tolta alle ore 12.15 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

1) In merito al punto 1 dell'Odg "Bilancio di previsione esercizio 2022 e pluriennale 2022-2024", in data odierna, il Collegio, completate le attività di verifica e controllo della documentazione inerente il Bilancio di Previsione 2022/2024 pervenuta alla segreteria del Collegio sindacale con nota prot. 43923 del 21 aprile 2022, procede alla stesura definitiva della relazione sul Bilancio di Previsione 2022-2024.

2) In merito al punto 2) dell'Odg - Esame delibere e determine dal 22 al 30 novembre 2021 e dal 11 dicembre al 20 dicembre 2021, le relative considerazioni sono rappresentate nell'apposito spazio dedicato del verbale Atti Sottoposti a Controllo.

3) In merito al punto 3 dell'Odg - Rilevazione risparmi di personale. Rilevazione personale Covid Allegato 3 tab3 anni 2020-2021- (rif. nota prot. 43967 del 21 aprile 2022 a firma del dott. Antonia Pedota ricevuta con mail del 21 aprile 2022), il Collegio dà atto della presa visione della documentazione trasmessa e sottoscritta dal responsabile di settore ed in particolare:

- tab. 3 anno 2020 € 72.662.832;
- tab. 3 anno 2020 Covid € 3.044.056;
- tab. 3 anno 2021 € 72.755.671;
- tab. 3 anno 2021 Covid € 8.456.152.

4) In merito al punto 4 dell'Odg - Esame posta ricevuta - si rileva la nota della Regione Basilicata prot. 49627 del 08 aprile 2022 relativa a Bilanci di previsione 2022 e triennali 2022-2024 -Sollecito, pervenuta al protocollo del Collegio sindacale in data 15 aprile al n° 671 per la quale il Collegio prende atto.

Si rileva inoltre la nota della Regione Basilicata prot. n. 52793/13BA del 15/04/2022 avente ad oggetto "DIFFERIMENTO TERMINI ADOZIONE BILANCIO DI ESERCIZIO" pervenuta al prot. CS in data 26/04/2022. Il Collegio ne prende atto.

Si rileva inoltre la nota prot. 42096 del 14 aprile 2022 a firma del responsabile della UOC Attività Tecniche Arch. Cicale, di risposta alla richiesta di chiarimenti formulata con verbale 5 del 14 marzo 2022 pervenuta al protocollo del Collegio sindacale in data 15 aprile 2022 al n° 672, per le cui considerazioni si rimanda nell'apposito spazio "Atti esaminati nei verbali precedenti".

Infine si rileva la nota prot. 13510 del 01 febbraio 2022 a firma del responsabile del Dires 118 dott. Rizzo, di risposta alla richiesta di chiarimenti formulata con verbale 1 del 14 gennaio 2022 pervenuta tramite Pec del Collegio sindacale, per le cui considerazioni si rimanda nell'apposito spazio "Atti esaminati nei verbali precedenti".

5) In merito al punto n. 5 dell'Odg - Gestione liquidatoria - il Collegio, in merito alla delibera n° 6 del 30 marzo 2022 pervenuta con nota prot. 38654 del 6 aprile 2022 e registrata al protocollo del Collegio sindacale in data 8 aprile 2022 al n° 666, senza entrare nel merito del contenuto, ne riscontra l'attinenza alla gestione liquidatoria.



## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 26/04/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DI POTENZA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:  
Dott. Michele Buonsanti Dott. Rocco Cappiello, Dott. Giovanni Porsia

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 277 del 20/04/2022 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 21/04/2022 , con nota prot. n. 43923 del 21/04/2022 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:  
Preliminarmente corre l'obbligo rappresentare che La situazione emergenziale da COVID-19, le molteplici complessità previsionali e gli adempimenti a questa connessi, le interlocuzioni all'uopo intervenute con i competenti uffici regionali, nonché l'anticipazione con nota, nelle more dell'approvazione con Delibera di Giunta Regionale, del Riparto Provvisorio 2022, da ultimo in data 25/03/2022, protocollo ASP n. 34584, hanno comportato il protrarsi dei termini di adozione del bilancio economico preventivo. Inoltre i dati del 2021, utilizzati per la determinazione degli stanziamenti di bilancio per l'anno 2022 - ove necessita l'analisi storica del dato – sono quelli rilevati e/o stimati al 31/12/2021 (Modello CE IV Trimestre 2021). Essi risultano, comunque, indicativi ed approssimativi in quanto, alla data odierna, sono definiti a livello previsionale di spesa.

Le previsioni di costo e di ricavo inserite nel bilancio di previsione dell'anno 2022 e nel triennio 2022/2024 hanno tenuto conto delle azioni di razionalizzazione dei costi, già descritte nei piani di riequilibrio economico approvati, unitamente ai bilanci preventivi adottati negli anni precedenti, fino all'ultimo aggiornamento avvenuto con il preventivo 2021, oltre che delle misure ulteriori adottate dall'azienda e riportate dettagliatamente nella relazione del Direttore Generale.  
L'assegnazione regionale a cui si fa riferimento è quella del riparto Provvisorio del FSR di parte corrente, a destinazione indistinta e vincolata, dell'anno 2022, in corso di approvazione con Deliberazione di Giunta Regionale, e notificato, per i seguenti, dal competente dipartimento regionale con nota pec del 25 marzo 2022, acquisita al protocollo ASP al n. 34548.  
Rispetto al Riparto del FSR Definitivo anno 2020, l'assegnazione regionale per quota F.S.R. indistinto si decrementa di Euro

-4.730.887,11 (- Euro 6.664.631,96, -1,10% al netto dei finanziamenti per la gestione Covid-19).

Il presente bilancio di previsione 2022 è stato elaborato tenendo conto degli obiettivi di salute e di funzionamento, approvati con D.G.R. n. 287 del 16 aprile 2021 (obiettivi di salute e di programmazione sanitaria per le direzioni generali delle aziende asp, asm e aor san carlo di potenza e per la direzione generale dell'ircs crob di rionero in vulture - anni 2021-2023).

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:

Le assegnazioni regionali del riparto Provvisorio del FSR Indistinto e Vincolato per l'anno 2022 sono di seguito dettagliate:

Quota F.S.R. Indistinto, Cod. Modello CE AA0031,	€ 612.102.869,49
Quota F.S.R. indistinto finalizzato da Regione, Cod. Modello CE AA0032,	€ 6.022.149,96
Quota F.S.R. vincolato, Cod. Modello CE AA0040,	€ 12.464.139,08
Contributi da Reg.(extra fondo)-Risorse agg.extra LEA, Cod. Modello CE AA0090,	€ 1.820.000,00
Contributi altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati Cod. Modello CEAA0150	€ 352.506,05
Totale complessivo	€ 632.761.664,58

A queste assegnazioni si aggiungono:

- i contributi per la remunerazione aggiuntiva alle farmacie sulla base della Determina Dirigenziale del Dipartimento Politiche della Persona della Regione Basilicata n. 13BF.2021/D.00024 del 23/11/2021 che assegna € 1.084.323 per l'anno 2022;
- i rimborsi dei costi per contributi prestazioni legge 210/92 rilevati alla voce AA0160 per € 950.000.

Si segnala la mancata considerazione nel periodo di previsione dei rimborsi per la spesa farmaceutica (Pay Back) in quanto non programmabili e delle specifiche assegnazioni COVID

Il dati di mobilità utilizzati nel presente bilancio preventivo sono quelli riportati nel Riparto provvisorio 2022 trasmesso all'azienda, con nota del 25/03/2022 protocollata al n. 34584 in pari data. Per la mobilità infraregionale sono i dati di competenza 2020, con l'eccezione dell'assistenza ospedaliera e della specialistica ambulatoriale per le quali sono stati forniti i dati di competenza dell'anno 2021. Per la mobilità interregionale sono i nuovi dati dell'ultimo accordo interregionale a livello Ministeriale notificato dalla Regione con i dati del Riparto provvisorio per l'anno 2022 sopra richiamato.

Per il personale dipendente:

Gli stanziamenti delle competenze stipendiali e degli oneri accessori del personale dipendente, per l'anno 2022 e per il triennio

2022/2024, sono stati definiti dall'U.O.C. Gestione e Sviluppo Risorse Umane, con nota prot. ASP n. 42025/2022, sulla base dei costi sostenuti e riportati nel CE IV trimestre 2021, opportunamente aumentati per gli incrementi contrattuali che si andranno ad approvare e per le assunzioni, che saranno realizzate, secondo il Piano di fabbisogno del Personale approvato per il Triennio 2022/2024 e ridotti per i pensionamenti e le cessazioni dal servizio in genere che si andranno a realizzare in corso d'anno.

La stima del costo del personale per il triennio 2022-2024, comprende:

- i costi per le assunzioni di personale previste nel piano dei fabbisogni anno 2021, così come rimodulato con la Deliberazione del Direttore Generale n. 712 del 15 novembre 2021, approvata con la D.G.R. n. 53 del 02/02/2022;
- i costi per le figure professionali inserite nella Deliberazione del Direttore Generale n.773 del 10/12/2021, avente ad oggetto "Adozione Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale- Anni 2022-2024", approvata con D.G.R. n. 192 del 08/04/2022;
- i costi per le proroghe dei contratti a tempo determinato effettuati per fronteggiare l'emergenza COVID 19..

La consistenza provvisoria dei fondi è stata prevista con deliberazione n. 546 del 3/09/2021 per la Dirigenza e n. 547 del 03/09/2021 per il Comparto. Non risulta ancora disponibile la consistenza dei fondi provvisori 2022.

Nel costo del personale sono previsti gli aumenti stipendiali per il rinnovo dei contratti del pubblico impiego secondo le indicazioni ministeriali e regionali: per la dirigenza 3,48% per gli anni 2016/2018 e 3,08% per gli anni 2019/2021; per il Comparto 4,97% per gli anni 2019/2021. Tali rinnovi contrattuali non rientrano nei limiti di spesa.

Le assunzioni programmate rispettano i limiti di legge, esse sono state previste sulla base della DDG n.637/2019 e conseguente DGR n.798/2019 con una valutazione media al 50% per compensare la spesa degli assunti e cessati in corso dell'anno 2022. Con la valutazione media al 50% si è tenuto conto che gli assunti nel 2021 avranno un maggior costo nell'anno 2022 per i mesi non lavorati e viceversa per i cessati. Per gli anni successivi, biennio 2023-2024, è stato previsto nel 2022 il completamento delle cessazioni relative al covid, mentre nel 2023 è stato previsto sommariamente un numero di cessati sostanzialmente in linea con gli assunti. Per i cessati è stato riportato il dato comprensivo delle scadenze del personale a tempo determinato. Si è tenuto conto delle nuove assunzioni che sostituiranno il personale a t.d..

Le previsioni di costo hanno tenuto conto dei lassi temporali in cui vengono espletate le procedure di assunzione. Si è tenuto conto anche delle riduzioni di costo per personale cessato e/o che cesserà per pensionamento sulla base dei dati di costo, come sopra esplicitato, che si stanno delineando in corso d'anno.

Per la farmaceutica:

Per quanto riguarda i farmaci acquistati e distribuiti direttamente (distribuzione diretta ai pazienti, reparti ospedalieri, strutture residenziali e ADI), come relazionato dall'U.O.C. Farmaceutica Territoriale con nota prot. n. 20210097054 del 01/10/2021 si prevede un forte aumento, sulla base del trend registrato nel corso del 2021, dei consumi di farmaci ospedalieri, prescritti dai Centri Ospedalieri delle altre Aziende Sanitarie regionali ed extra-regionali, in particolare immuno-reumatologici, oncologici e dermatologici e dell'apparato respiratorio e cardiovascolare, anche in seguito alle nuove indicazioni terapeutiche.

Anche la spesa della distribuzione per conto (DPC) rileva un incremento in quanto aumentano i consumi dei nuovi farmaci anticoagulanti, utilizzati principalmente nella Fibrillazione atriale non valvolare, i nuovi antidiabetici per il Diabete tipo 2 e i nuovi antiipertensivi combinati, prescritti questi ultimi dagli ambulatori regionali di cardiologia per il trattamento dell'insufficienza cardiaca sintomatica cronica con ridotta frazione di eiezione (scompenso cardiaco).

Infine, per la spesa farmaceutica convenzionata, riporta un aumento della spesa netta sulla base dell'andamento dei consumi e della spesa del 2021, principalmente in relazione all'abolizione del ticket, quota fissa regionale (da agosto 2020), che ha comportato un aumento delle prescrizioni di farmaci a basso costo, che prima (di agosto 2020) venivano acquistati privatamente dai pazienti. In particolare tra le azioni che l'Azienda intende mettere in campo per il contenimento dell'aumento della spesa farmaceutica, si segnalano gli "Audit Clinici" e il Progetto "Il farmacista facilitatore ASP".

In merito alla gestione COVID -19, l'Azienda ha istituito un centro di costo "COV-20" e ha individuato le modalità operative di tenuta della Contabilità separata (COV-20). Sono state definite modalità operative di tenuta della Contabilità separata "COV-20" e implementate e adeguati i protocolli e i programmi informatici. E' stata implementata, nella procedura di contabilità C4H, la funzione che consente la rilevazione dei costi attraverso il Progetto COV-20.

Sulla base dei dati storici relativi all'anno 2021, sono stati stimati nel Preventivo 2022 costi legati all'emergenza Covid-19, proporzionati a quelli sostenuti nell'anno precedente ipotizzando una prosecuzione delle attività delle USCA e dei Centri Vaccinali anche oltre il termine dello stato di emergenza. I costi Covid stimati nell'anno 2022 sono pari all'utilizzo dei finanziamenti COVID assegnati 2021 e riportati in accantonamento nel CE IV trimestre 2021, determinando un CE sezionale COV-20 in pareggio.

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	€ 668.314.673,00	€ 677.585.797,00	€ 665.402.641,00	€ -2.912.032,00
Costi della produzione	€ 657.757.285,00	€ 669.558.722,00	€ 657.451.095,00	€ -306.190,00
Differenza + -	€ 10.557.388,00	€ 8.027.075,00	€ 7.951.546,00	€ -2.605.842,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -123.073,00	€ -90.000,00	€ -50.000,00	€ 73.073,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.090.247,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -4.090.247,00
Risultato prima delle Imposte	€ 14.524.562,00	€ 7.937.075,00	€ 7.901.546,00	€ -6.623.016,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.646.449,00	€ 7.937.075,00	€ 7.901.546,00	€ 255.097,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 6.878.113,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -6.878.113,00

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

pari a € -2.912.032,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Si decrementano i contributi in c/esercizio quota FSR principalmente in considerazione delle minori risorse assegnate per la gestione emergenza Covid-19 nell'ambito della quota finalizzata (AA0032), riportando una riduzione complessiva di circa Euro 10.894 mila. Tale riduzione è parzialmente compensata da maggiori finanziamenti in quota indistinta (AA0031) per circa Euro 6.665 mila.	€ -4.229.522,00
Si decrementa la voce "Concorsi, recuperi e rimborsi" per la mancata inclusione tra le voci previsionali, dei rimborsi per la spesa farmaceutica (Pay Back) in quanto non "programmabili" e sulla base di specifica indicazione regionale al riguardo.	€ -9.826.590,78
Si decrementa la voce "Altri ricavi e proventi" in quanto non sono ancora previste somme per ulteriore utilizzo/rilascio fondo rischi che saranno oggetto di valutazione specifica da parte dell'ufficio legale dell'ente con un conseguente impatto sul conto consuntivo 2021	€ -3.907.931,00
Si incrementa la voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate" in considerazione della previsione di utilizzo delle quote residue dei finanziamenti per la gestione emergenza Covid-19 (assegnati nel 2021).	€ 9.773.598,82
Si incrementa la voce "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)" per effetto dell'applicazione dei recuperi conseguenti alle verifiche delle autodichiarazioni di esenzione in corso e del recupero delle liste di attesa.	€ 1.382.198,00
Si decrementa la voce "Rettifica contributi in conto esercizio" in considerazione della previsione di investimenti finanziati esclusivamente con contributi in conto capitale.	€ 4.030.209,00

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	€ 634.795.987,58
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 634.795.987,58</b>

( 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 decremento pari a € -306.190,00 riferito principalmente a:

voce	importo
incremento degli acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera principalmente per i maggiori oneri da mobilità passiva regionale	€ 15.292.323,00
Si decrementa la voce "Accantonamenti" anche in considerazione degli accantonamenti finalizzati Covid-19 per Euro 9.687 mila e dei rinnovi contrattuali rilevati nel bilancio 2020 tra gli accantonamenti e stanziati nelle rispettive voci di competenza economica nel bilancio di previsione	€ -19.490.735,07
incremento degli acquisti di servizi sanitari per farmaceutica convenzionata per circa Euro 3.333 mila.	€ 3.332.558,00

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

pari a € 73.073,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Si prevedono minori costi per interessi in considerazione dei risultati costantemente in miglioramento sotto il profilo della tempestività dei pagamenti.	€ -73.073,00

**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
		€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -4.090.247,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	I proventi straordinari e oneri straordinari, in quanto non programmabili non sono inclusi nel bilancio di previsione. Il saldo dei proventi straordinari al 31/12/2020 ammonta a Euro 5.122 mila e si riferisce principalmente a: 1) l'integrazione del Fondo Sanitario Regionale anni 2017/2018 assegnata con DDRB n. 13AO.2020/D.00569 del 22/12/2020 per circa Euro 2.516 mila; 2) le assegnazioni da Riparto FSR 2020 riferite ad anni precedenti per circa Euro 1.718 mila, di cui Euro 1.119 mila per l'abbattimento della quota fissa per ricetta, Euro 122 mila per accertamenti medico legali, Euro 341 mila per rimborsi Legge 210/92, Euro 60 mila per residui ex. L.132/05, Euro 51 mila per contributi farmacie; Euro 23 mila per STP; 3) le sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi per Euro 719 mila; 4) le sopravvenienze attive v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per Euro 87 mila Gli oneri straordinari al 31/12/2020 pari a Euro 1.032 mila si riferiscono principalmente a costi per acquisti di beni e servizi e prestazioni da operatori accreditati, di competenza di esercizi precedenti.	€ -4.090.247,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:  
non si rilevano ulteriori significativi scostamenti rispetto a quelli già segnalati in precedenza.

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:

Nel presente Bilancio preventivo, così come già rilevato in occasione della precedente relazione al Bilancio preventivo 2021, non sono rilevate particolari evidenze meritevoli di segnalazione, se non per gli interventi correttivi posti in essere dall'azienda per contrastare l'incremento continuo e costante dei costi per acquisto di prodotti farmaceutici con le azioni meglio descritte nella relazione gestionale del direttore Generale.

Inoltre, la previsione sui volumi di attività per l'anno 2022 risulta, a tutt'oggi, particolarmente complessa dato il perdurare della situazione epidemiologica. Si stima infatti, anche per il 2022, un trend simile al 2021, con un susseguirsi di mesi di attività erogata in condizioni pandemiche (circa un semestre) e mesi nei quali, si prevede di poter registrare una ripresa di dette attività.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

MICHELE BUONSANTI  \_\_\_\_\_

ROCCO CAPPIELLO  \_\_\_\_\_

GIOVANNI PORSIA  \_\_\_\_\_