

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI VITERBO

Regione: Lazio

Sede: Via E. Fermi 15 - VT

Verbale n. 542 del COLLEGIO SINDACALE del 05/04/2022

In data 05/04/2022 alle ore 10:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente In rappresentanza della Regione

VALERIA FAZI

Presente online

Componente In rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANNA RITA CIANCOLI

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROBERTO FONTENOVA

Presente online

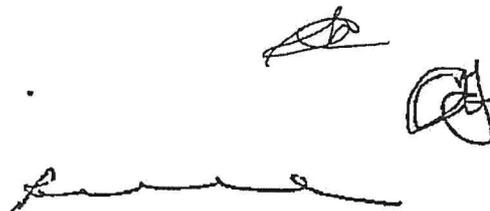
Partecipa alla riunione

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

- analisi delibere e determine;
- conta tesoreria al 31.12.2021;
- bilancio preventivo 2022;
- accertamento della regolare tenuta dei libri e delle scritture contabili;
- varie ed eventuali.

"

"



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 05/04/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI VITERBO

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Anna Rita Ciancoli, Valeria Fazi, Roberto Fontenova

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2688 del 30/12/2021

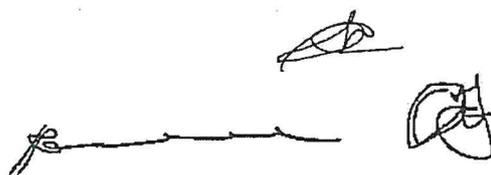
è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2021, con nota prot. n. 97104

del 30/12/2021 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:

Si veda quanto riportato nel verbale 536 del 15/12/2021 in relazione al piano triennale 2022-2024 di cui il documento in argomento rappresenta la prima annualità.



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:

Il collegio evidenzia quanto di seguito:

la parola "attendibilità", in tutto il presente verbale, parola che non può essere sostituita nel format fornito da plsa, è da intendersi come "ragionevolezza". Si evidenzia come tutte e tre le annualità in esame siano fortemente condizionate dall'emergenza sanitaria e si sottolinea come ciò comporti la difficoltà di redigere documenti che accolgano la manifestazione monetaria e finanziaria di eventi non prevedibili e quantificabili solo attraverso stime soggettive.

In relazione ai dati del consuntivo 2020, il collegio ha fatto riferimento a quanto approvato con delibera 1723 del 30 luglio 2021 non essendo allo stato a conoscenza di deliberazioni successive rettificative.

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	€ 651.847.387,80	€ 648.755.526,96	€ 682.989.766,00	€ 31.142.378,20
Costi della produzione	€ 641.322.936,63	€ 666.362.265,21	€ 671.039.041,00	€ 29.716.104,37
Differenza + -	€ 10.524.451,17	€ -17.606.738,25	€ 11.950.725,00	€ 1.426.273,83
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.098.686,23	€ -1.039.096,68	€ -976.659,00	€ 122.027,23
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.967.206,55	€ 0,00	€ 41.966,00	€ -1.925.240,55
Risultato prima delle Imposte	€ 11.392.971,49	€ -18.645.834,93	€ 11.016.032,00	€ -376.939,49
Imposte dell'esercizio	€ 11.392.971,49	€ 11.021.756,33	€ 11.016.032,00	€ -376.939,49
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ -29.667.591,26	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € 31.142.378,20 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ 37.127.792,00
	Saldo mobilità	€ -7.881.759,00

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.I.c)

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

si evidenzia un incremento pari a € 29.716.104,37 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Personale	€ 10.538.173,00
	Altri beni e servizi	€ 25.165.144,00
	Accantonamenti	€ -4.933.156,00

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

pari a € 122.027,23 riferito principalmente a:

	voce	importo
	L'importo è quasi interamente riconducibile alla riduzione stimata degli interessi passivi e trattasi di decremento, non di incremento, come riportato dal testo non modificabile fornito da Pisa	

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
	zero	

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.925.240,55 riferito principalmente a:

	voce	importo
	sono normalmente contabilizzati a consuntivo	

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

Alla fine del 2019, nella Repubblica Popolare Cinese è stato isolato un nuovo virus con elevata capacità di diffusione nella popolazione, ha quindi avuto inizio il fenomeno che di seguito sarà contraddistinto dal nome, non scientifico, di "Coronavirus". Il virus si è molto velocemente diffuso in tutto il mondo. Il 30 gennaio 2020 l'International Health Regulations Emergency Committee dell'Organizzazione Mondiale della Sanità ha dichiarato l'esistenza di una emergenza internazionale e in data 11 marzo 2020 tale emergenza è stata definita pandemia.

Nel settore di attività colpiti in maniera importante, come quello sanitario, la ripresa della "normale attività", o meglio dell'attività strutturata come era prima dell'emergenza sanitaria, non sembra possibile per il prossimo futuro.

Questa situazione ha fatto sì che molti commentatori iniziassero ad aggiungere l'aggettivo "nuova" alla "normale attività", sottintendendo che probabilmente la nuova situazione di equilibrio che verrà raggiunta nel futuro sarà differente rispetto alla situazione vissuta fino ai mesi di gennaio e febbraio 2020.

Le aziende di fatto si sono trovate e si trovano a gestire, a partire da marzo 2020, eventi che non potevano e non possono essere previsti e, anche nel momento attuale, la forte instabilità caratterizza il loro operato quotidiano.

Il confronto con un anno, come il 2020, in parte non influenzato dalla pandemia, con le migliori stime del 2022 di fatto non permette analisi di dettaglio sugli scostamenti e possibilità di stimare con ragionevole sicurezza i valori del conto economico. Il 2022 infatti sarà un anno in cui la pandemia sarà presente ma probabilmente con effetti diversi anche rispetto al 2020 e ciò a causa del vaccini e della maggiore consapevolezza della stessa grazie agli studi in itinere.

Da ciò discende che pur essendo continuo e tempestivo il monitoraggio dell'azienda, difficilmente in un momento di così elevata incertezza, discontinuità ed imprevedibilità può essere raggiunta una ragionevole sicurezza nelle stime. Quest'ultime, necessariamente, non potranno quindi essere valutate sulla base della loro ragionevolezza in relazione ai dati disponibili al momento della loro formalizzazione (dicembre 2021). La "nuova normalità" del 2022, infatti, necessariamente, sarà caratterizzata da discontinuità, poca prevedibilità e presenza di scenari complessi e variabili.

L'intero assetto organizzativo, così come fino ad oggi è stato implementato all'interno dell'azienda, muove dalla lettura dei dati consuntivi dei bilanci, dal loro confronto con l'andamento degli ultimi periodi e dal loro confronto con i dati scaturenti da un esercizio di proiezione futura effettuato sulla base delle notizie a disposizione. Di fatto oggi lo scenario è totalmente variato e i dati consuntivi 2020 della singola azienda perdono di significato laddove la discontinuità è stata causata da una emergenza grave e generalizzata, laddove le notizie a disposizione cambiano giornalmente in funzione dell'andamento non prevedibile della pandemia e delle decisioni prese dal Governo nazionale. La previsione del futuro e dell'andamento futuro risulta quanto mai difficile e priva quasi totalmente di dati oggettivi alla base.

In particolare, poi, il collegio osserva quanto di seguito:

- per la variazione delle rimanenze, nonostante la stessa sia ricompresa nel costo dei prodotti farmaceutici e dei beni sanitari, il collegio non ha proceduto ad alcuna valutazione in quanto la voce è stata oggetto di limitazioni negli anni precedenti (si rinvia a quanto in precedenza segnalato);

- per le voci oggetto di limitazioni nelle relazioni al bilancio degli anni precedenti, il Collegio si è limitato all'osservazione dei fenomeni senza effettuare analisi di ragionevolezza delle stime (a mero titolo esemplificativo: accantonamenti etc)

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:

La frase riportata in automatico, si intende sostituita dalla seguente:

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni ragionevoli sulla base dei dati disponibili al momento della sua formalizzazione, coerenti col Piano di attività 2022 stimato, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali così come esposto nella nota illustrativa e nella relazione del Direttore Generale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Nessuna, ad eccezione della impossibilità di apportare modifiche opportune alla parte precompilata del presente verbale.

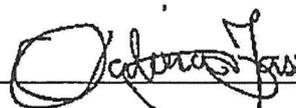


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

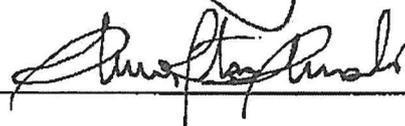
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

VALERIA FAZI



ANNA RITA CIANCOLI



ROBERTO FONTENOVA