

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2

Regione: Umbria

Sede: Via Donato Bramante 37 - Terni

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 23/06/2022

In data 09/06/2022 alle ore 09:15 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza della Regione

MARIO MONTEGIOVE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FAUSTO SCIAMANNA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ISABELLA TORELLA

Presente

Partecipa alla riunione la dott.ssa Lucia Luzzi, Dirigente del Servizio Economico Finanziario e la dott.ssa Valentina Cicciola in qualità di Segretario del Collegio Sindacale

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

- Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio d'esercizio 2021
- Verifiche propedeutiche al Bilancio



ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio intende preliminarmente precisare che il suo insediamento è avvenuto in data 9 febbraio 2022, dopo la chiusura del Bilancio d'esercizio 2021 di cui non ha potuto quindi, seguire personalmente l'evoluzione.

Il presente verbale viene redatto in data odierna, 23/06/2022, poichè, a seguito degli incontri interlocutori avvenuti presso la sede dell'Azienda USL Umbria 2 in data 6 giugno (alla presenza del Dott. Fausto Sciamanna e del dott. Mario Montegiove) e 9 giugno 2022, data in cui, alla presenza del Collegio Sindacale al completo, è stata redatta la bozza di Relazione al Bilancio d'esercizio 2021, si sono successivamente resi necessari ulteriori approfondimenti, chiarimenti e richieste di informazioni, avvenuti tramite interscambi di posta elettronica tra i componenti del Collegio e l'Azienda Sanitaria e conclusisi solo in data odierna.



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 09/06/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Fausto Sciamanna, Dott. Mario Montegiove, Dott.ssa Isabella Torella

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 895

del 31/05/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 01/06/2022

con nota prot. n. 122710 del 01/06/2022 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ stato patrimoniale
- ☒ conto economico
- ☒ rendiconto finanziario
- ☒ nota integrativa
- ☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 15.838,04 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 45.605,41, pari al -74,2 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 130.325.292,45	€ 130.124.959,10	€ -200.333,35
Attivo circolante	€ 241.377.785,79	€ 222.126.221,51	€ -19.251.564,28
Ratei e risconti	€ 99.090,35	€ 79.285,38	€ -19.804,97
Totale attivo	€ 371.802.168,59	€ 352.330.465,99	€ -19.471.702,60
Patrimonio netto	€ 165.945.339,63	€ 159.839.951,32	€ -6.105.388,31
Fondi	€ 64.803.288,92	€ 60.160.133,18	€ -4.643.155,74
T.F.R.	€ 4.795.964,36	€ 4.633.025,47	€ -162.938,89
Debiti	€ 134.332.725,04	€ 126.438.638,96	€ -7.894.086,08
Ratei e risconti	€ 1.924.850,63	€ 1.258.717,05	€ -666.133,58
Totale passivo	€ 371.802.168,58	€ 352.330.465,98	€ -19.471.702,60
Conti d'ordine	€ 24.221.864,25	€ 23.910.651,04	€ -311.213,21

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 781.216.618,76	€ 810.098.085,27	€ 28.881.466,51
Costo della produzione	€ 772.331.584,52	€ 813.951.070,67	€ 41.619.486,15
Differenza	€ 8.885.034,24	€ -3.852.985,40	€ -12.738.019,64
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 7.225,49	€ 95,26	€ -7.130,23
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 5.820.534,84	€ 17.927.069,54	€ 12.106.534,70
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.712.794,57	€ 14.074.179,40	€ -638.615,17
Imposte dell'esercizio	€ 14.651.351,12	€ 14.058.341,36	€ -593.009,76
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 61.443,45	€ 15.838,04	€ -45.605,41

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 730.289.937,04	€ 810.098.085,27	€ 79.808.148,23
Costo della produzione	€ 714.945.328,62	€ 813.951.070,67	€ 99.005.742,05
Differenza	€ 15.344.608,42	€ -3.852.985,40	€ -19.197.593,82
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -28.735,00	€ 95,26	€ 28.830,26
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 17.927.069,54	€ 17.927.069,54
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.315.873,42	€ 14.074.179,40	€ -1.241.694,02
Imposte dell'esercizio	€ 15.315.873,42	€ 14.058.341,36	€ -1.257.532,06
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 15.838,04	€ 15.838,04



Patrimonio netto	€ 159.839.951,32
Fondo di dotazione	€ 25.804.633,73
Finanziamenti per investimenti	€ 127.550.312,99
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.507.270,10
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 961.896,46
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 15.838,04

L'utile di € 15.838,04

☐ 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
☐ 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Preliminarmente il Collegio intende precisare che, essendosi insediato a febbraio 2022, in questa sede valuta un Bilancio d'esercizio di cui non ha seguito tuttavia l'evoluzione.

Per l'anno 2021 la situazione pandemica da Covid-19 regionale/nazionale ha notevolmente influenzato le attività sanitarie. Per l'Azienda Usl Umbria 2 è stato un anno condizionato in maniera incisiva dall'emergenza epidemiologica e dalle misure idonee e necessarie al contenimento e alla gestione delle criticità riscontrate.

L'Azienda ha proceduto ad una riorganizzazione dei servizi territoriali ed ospedalieri, cercando di reclutare personale sulla scorta della normativa speciale Covid (personale medico, infermieri, OSS, tecnici di laboratorio, biologi farmacisti) nonché per l'acquisizione di beni e servizi necessari per contrastare la diffusione dell'epidemia.

L'ultimo periodo dell'anno 2021 è stato caratterizzato dalla terza ondata con un coinvolgimento molto più ampio dei presidi ospedalieri di Foligno e Spoleto (riconfigurato come ospedale COVID dal 22/10/2020), con saturazione di tutti i posti letto sia di terapia intensiva COVID che di degenza ordinaria COVID e si è reso necessario un forte potenziamento dei posti letto RSA sia su Spoleto che su Terni.

La gestione dei reparti COVID ha reso necessario l'effettuazione di lavori di adeguamento strutturali e tecnico-informatici. Tutto il 2021 è stato inoltre caratterizzato dal continuo esperimento di procedure di acquisto, in particolare di strumentazioni richieste per il trattamento dei pazienti COVID, per l'acquisizione dei DPI e per il potenziamento delle misure di prevenzione (pulizie, sanificazione).

La regione, con D.G.R. n. 448 dell'11/05/2022 e con D.G.R. n. 483 del 20/05/2022, ha erogato all'Azienda risorse aggiuntive, rispettivamente per euro 23.196.346,60 ed euro 3.600.000,00, a garanzia dell'equilibrio economico finanziario del Sistema Sanitario regionale 2021 e fornendo altresì un'ulteriore copertura degli ingenti costi Covid in assenza di sufficienti finanziamenti dedicati.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:



Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti - esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

In Nota Integrativa sono dettagliati per anni di formazione, a partire dall'anno 2016 (e precedenti) e per movimenti nell'esercizio 2021.

Il predetto Fondo appare adeguato, il Collegio raccomanda all'Azienda di verificare la riscuotibilità dei crediti, con particolare riferimento a quelli sorti in data antecedente al 2017.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI;

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Per dar seguito alle indicazioni fornite dalla Regione Umbria con nota prot. 0088327 del 14/04/2022, con cui si invitavano le Aziende a verificare "l'adeguatezza degli accantonamenti ai Fondi rischi ed oneri iscritti nei bilanci di esercizio delle singole aziende, e più in generale, la consistenza dei fondi patrimoniali e relativi accantonamenti operati nell'ultimo quinquennio", l'Azienda ha effettuato una ricognizione che ha portato a rilevare fondi e debiti insussistenti per euro 15.994.032,58 di cui 1.900.000 relativi al Servizio Affari e Contenzioso e 12.564.192,09 relativi al personale.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

In Nota Integrativa sono dettagliati per anno di formazione e per movimenti dell'esercizio 2021.
Si rileva un decremento dei debiti rispetto all'esercizio 2020 imputabile in prevalenza alla compensazione della mobilità passiva extraregionale del 2020 effettuata nel 2021, pari ad euro 26.000.908,80.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Handwritten signatures and initials in black ink, located at the bottom right of the page. There are two distinct signatures, one appearing to be 'H' and the other 'L', with some additional scribbles.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 22.132.354,00
Depositi cauzionali	€ 76.080,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 1.702.217,04
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente - ad esempio irap e ires)

IRAP e IRES

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 1.101.375,83
I.R.E.S.	€ 0,00

Handwritten signatures and initials, including a large 'H' and 'O' and a signature that appears to be 'Lu'.

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 165.651.168,41
Dirigenza	€ 74.791.854,29
Comparto	€ 90.859.314,12
Personale ruolo professionale	€ 436.951,09
Dirigenza	€ 404.096,85
Comparto	€ 32.854,24
Personale ruolo tecnico	€ 21.354.630,78
Dirigenza	€ 5.820,57
Comparto	€ 21.348.810,21
Personale ruolo amministrativo	€ 9.505.371,71
Dirigenza	€ 860.753,38
Comparto	€ 8.644.618,33
Totale generale	€ 196.948.121,99

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 179.031.374,13
---------	------------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 59.030.590,35 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 77.370.993,78
---------	-----------------

SPESA FARMACEUTICA CONVENZIONATA - ANNO 2021 - D.G.R. 1297 DEL 23/12/2020

TETTO 2021 - Azienda Usl Umbria 2 - 55.125.191,00

SPESA FARMACEUTICA PER ACQUISTI DIRETTI (SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA) ANNO 2021 D.G.R.1297 DEL 23/12/2020

TETTO 2021 - Azienda Usl Umbria 2 - € 37.622.802,00

Con D.G.R. n. 1119 del 10/11/2021 avente per oggetto: "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2021. Riparto", sono stati rideterminati i vincoli per l'Azienda Usl Umbria 2 come sopra indicati.

Relativamente agli importi spettanti per i farmaci innovativi, tra le risorse vincolate stimate per l'anno 2021, risultano assegnati all'Azienda Usl Umbria 2 euro 3.454.542,58 ed euro 1.957.210,36 per quelli oncologici.

L'importo su indicato, pari a € 59.030.590,35 corrisponde alla somma delle voci per acquisti di farmaceutica da convenzioni, pari a € 53.827.111,36 e da acquisti di prestazioni distribuzione farmaci File F, pari a € 5.203.478,99. A sua volta gli acquisti per

farmaceutica da convenzione sono composti da: assistenza farmaceutica convenzionata, pari a € 53.750.878,73, al lordo dei contributi ENPAF ed ASSOFARM e di eventuali sanzioni e recuperi contabili, Indennità residenza disagiata farmacie rurali, per un importo pari a € 59.525,44 e dal Contributo per elaborazione ricette, pari a € 16.707,19.

SPESA FARMACEUTICA PER ACQUISTI DIRETTI

Spesa registrata nel 2021 euro 79.162.421,00 a fronte di un tetto di euro 37.622.802,00.

Analizzando i dati di monitoraggio della spesa farmaceutica nazionale e regionale (Fonte: Aifa gennaio-novembre 2021) si evidenzia per tutte le regioni la difficoltà oggettiva al rispetto del tetto di spesa programmato per la spesa farmaceutica per acquisti diretti.

Una parte cospicua della spesa farmaceutica per acquisti diretti sfugge al controllo delle Aziende Sanitarie erogatrici, essendo determinata dalle prestazioni specialistiche delle Aziende Ospedaliere nell'ambito di piani Terapeutici che non possono essere negati; tra l'altro si registrano prescrizioni di nuovi farmaci sempre più costosi e destinati a patologie cronico/degenerative, in formulazione orale o sottocute, destinati alla somministrazione domiciliare e/o ambulatoriale.

Questo fenomeno amplifica sempre di più la dicotomia tra Aziende Prescrittrici e le ASL che hanno solo il ruolo di erogare tali terapie, assumendosi il carico della spesa senza poter influenzare le prescrizioni. Nello specifico tale spesa è in larga parte legata ai costi sostenuti per l'acquisto di farmaci antineoplastici ed immunomodulatori, di farmaci per le malattie degenerative, farmaci per malattie virali (HIV, HBV), di farmaci per la sclerosi multipla e la fibrosi polmonare, oltre che per l'acquisto di farmaci oncologici di ultima generazione e quindi di elevato costo, di cui si è avuto nel 2021 un incremento di consumo.

I farmaci prescritti da specialisti di altre aziende sanitarie, regionali ed extra-regionali, rappresentano un costo di € 30.487.590,00 sul totale di € 79.162.421,00 a fronte di un tetto da rispettare di cui alla DGR 1297/2020 di euro 37.622.802,00.

Con l'obiettivo di uniformare i comportamenti prescrittivi e supportare i clinici sulla scelta del farmaco che, a parità di indicazioni e in base alle condizioni cliniche del paziente, presenta il costo terapia più vantaggioso per il SSN, è stato sviluppato (dopo diversi anni di solleciti), dall'Azienda USL Umbria 2, in collaborazione con Umbria Digitale, il Sistema Prescrizione Regionale Web (SiPRE). Tale sistema fa parte del Progetto Regionale "SAR Umbria: Evoluzione funzione prescrittiva per finalità di controllo della spesa farmaceutica territoriale" nato dall'esigenza di dotare gli specialisti prescrittori di uno strumento standard, a carattere regionale, per la prescrizione di piani terapeutici ed integrarlo nella piattaforma del sistema regionale (SAR).

A distanza di circa 7 anni dall'inizio dello sviluppo del progetto della procedura di prescrizioni on line, a tutt'oggi si sono dovuti sviluppare soltanto i piani terapeutici per la Reumatologia, Dermatologia, Gastroenterologia, poiché Umbria Digitale non risulta abbia messo a disposizione la propria struttura per implementare la procedura informatizzata dei piani terapeutici on line per tutte le prescrizioni degli specialisti, con particolare attenzione alle aree terapeutiche più esposte.

Tra gli interventi che sarebbe opportuno attivare per razionalizzare la spesa farmaceutica degli acquisti diretti, quello di procedere a riorganizzare la logistica dei magazzini della ASL, oltre che vincolare in maniera incisiva gli specialisti operanti nelle strutture sia ospedaliere che ambulatoriali, a prescrivere farmaci biosimilare e/o comunque farmaci a costo terapia più basso nell'ambito della stessa classe terapeutica.

SPESA PER FARMACEUTICA CONVENZIONATA

Il tetto di spesa, fissato dalla DGR 1297/2020 in € 55.125.191,00 risulta rispettato. Infatti la spesa farmaceutica convenzionata netta, ovvero depurata dei contributi ENPAF ed ASSOFARM e di eventuali sanzioni e recuperi contabili, ammonta ad € 53.358.027. Per la spesa farmaceutica convenzionata, in diminuzione nel corso degli anni, l'Azienda USL Umbria 2 è riuscita a mantenere un trend al di sotto dei limiti previsti dalla Regione Umbria grazie all'implementazione di una serie di interventi, tra cui l'utilizzazione di un sistema gestionale, messo in atto dalle due Aziende Umbre n. 1 e n. 2, con assegnazione di specifici obiettivi di spesa, regionali e aziendali, e di appropriatezza prescrittiva ai Medici di Medicina Generale, trasmissione di schede mensili e riunioni periodiche con gli stessi.

DISPOSITIVI MEDICI TETTO € 17.189.760,00 - D.G.R. 1297 DEL 23/12/2020.

Il costo registrato nel 2021 per questa voce di spesa ammonta a € 31.878.922,36. L'aumento, del 10,47% rispetto al dato del 2020, è dovuto soprattutto all'acquisto di tamponi e a spese diagnostiche.

Le cause dell'incremento: non sono più state esperite, da diversi anni, gare regionali.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 247.146.329,16
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni



Importo (A+B)	€ 11.460.799,41
Immateriali (A)	€ 162.242,96
Materiali (B)	€ 11.298.556,45

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 95,26
Proventi	€ 95,26
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 17.927.069,54
Proventi	€ 18.601.035,18
Oneri	€ 673.965,64

Eventuali annotazioni

Ricavi

Contributi in c/esercizio dalla Regione per quota Fondo Sanitario regionale € 709.462.507,30;
Contributi in c/esercizio da Bilancio regionale (extra fondo) € 15.266.862,77.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 505.195,82
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 667.577,38

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

L'importo accantonato per il contenzioso concernente il personale dipendente è stato quantificato: secondo le richieste di tutela legale pervenute dai dipendenti come stimato dal Dirigente del Servizio Amministrazione Risorse Umane e sulla base del valore delle soccombenze probabili per contenziosi come stimato dal Dirigente del Servizio Affari Legali e Contenzioso.

Il relativo fondo rischi è gestito dal Servizio Affari Legali e dalla Direzione Amministrativa del Personale che vi accantona gli importi necessari relativi alle istanze di patrocinio legale dei dipendenti e gli importi che potrebbero essere necessari per soccombenze in cause di tipo seriale riferite ad istituti contrattuali (indennità di esclusività, vestizione e svestizione ecc.)

L'importo accantonato per cause civili e oneri processuali (Altro contenzioso) è stato quantificato a fronte dei riscontri avuti dai

legali incaricati circa l'esito dei contenziosi, comprensivo degli oneri di difesa.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, cursive letters that appear to be 'HGT'.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

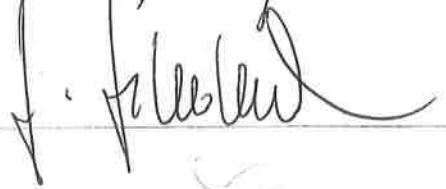
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIO MONTEGIOVE



FAUSTO SCIAMANNA



ISABELLA TORELLA

