

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

Regione: Umbria

Sede: Viale D. Bramante n. 37- Terni

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 03/08/2021

In data 03/08/2021 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 della Salute

CRISTINA RENDINA Presente

Componente in rappresentanza della Regione

LORENZO DELLE GROTTI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

STEFANO MORACCI Presente

Partecipa alla riunione per la parte di rispettiva competenza, la Dott.ssa Lucia Luzzi Responsabile del Servizio economico finanziario, il Dott. Luciano Panciotti (in audio-conferenza) Responsabile Area Controllo di Gestione, il Dott. Piero Carsili Direttore amministrativo e la Dott.ssa Valentina Sdei, Responsabile posizione organizzativa affari legali e contenzioso.

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

- esame progetto di Bilancio 2020;
- verifiche propedeutiche al Bilancio ;
- controlli a campione centro di costo "Cov-20";
- varie ed eventuali.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 420 Data: 23/04/2020 Presenza rilievo: No

Oggetto: ACCETTAZIONE DONAZIONI DI SOMME DI DENARO, APPARECCHIATURE SANITARIE PER EMERGENZA SANITARIA COVID - 19

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 537 Data: 14/05/2020 Presenza rilievo: No

Oggetto: ACCETTAZIONE DONAZIONI DI SOMME DI DENARO, APPARECCHIATURE SANITARIE PER EMERGENZA SANITARIA COVID - 19, PERIODO 18/04/2020-07/052020

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 643 Data: 14/06/2020 Presenza rilievo: No

Oggetto: ACCETTAZIONE DONAZIONI DI SOMME DI DENARO, APPARECCHIATURE SANITARIE PER EMERGENZA SANITARIA COVID - 19-PERIODO 08/05/2020-05/06/2020

Osservazioni:

Tipologia Atto: Delibera DG/CS

Numero: 845 Data: 24/07/2020 Presenza rilievo: No

Oggetto: ACCETTAZIONE DONAZIONI DI SOMME DI DENARO, APPARECCHIATURE SANITARIE PER EMERGENZA SANITARIA COVID - 19-PERIODO 06/06/2020-14/07/2020

Osservazioni:

Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	1056	Data:	19/10/2020 Presenza rilievo: No
Oggetto:	ACCETTAZIONE PROPOSTA DI DONAZIONE DI UN MEZZO DA DESTINARE AL PRESIDIO OSPEDALIERO DI ORVIETO-EMERGENZA COVID-19.		
Osservazioni:			

Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	1462	Data:	08/12/2020 Presenza rilievo: No
Oggetto:	ACCETTAZIONE DONAZIONI DI SOMME DI DENARO, APPARECCHIATURE SANITARIE PER EMERGENZA SANITARIA COVID - 19-PERODO 15/07/2020-04/12/2020		
Osservazioni:			

Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	1497	Data:	15/12/2020 Presenza rilievo: No
Oggetto:	ACCETTAZIONE DONAZIONI DI SOMME DI DENARO, APPARECCHIATURE SANITARIE PER EMERGENZA SANITARIA COVID - 19-PERODO 05/12/2020-14/12/2020		
Osservazioni:			

Tipologia Atto:	Delibera DG/CS		
Numero:	453	Data:	24/03/2021 Presenza rilievo: No
Oggetto:	ACCETTAZIONE DONAZIONI DI SOMME DI DENARO, APPARECCHIATURE SANITARIE PER EMERGENZA SANITARIA COVID - 19-PERODO 15/12/2020-22/03/2021		
Osservazioni:			

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

-selezionare le seguenti fatture per verificare che siano iscritte nel centro di costo"Cov-20" :

n. 51/M del 21/04/2021-n.55/M del 30/04/2020-n.59/m del 15/05/2020-n.220/m del 15/12/2020-n.32100905 del 31/01/2021-n.32100904 del 31/01/2021-n.32100906 del 31/01/2021-n.32100916 del 31/01/2021-n. 286/3 del 5/11/2020-n.298/3 del 2/12/2020-n.225/m del 31/12/2020;

- esaminare per le donazioni di beni, strumentazioni e somme di denaro, di cui alle Delibere del DG numeri 420 del 23/04/2020, 537 del 14/05/2020, n.643 del 14/06/2020, 845 del 24/07/2020, 1056 del 19/09/2020, 1462 del 18/12/2020, 1497 del 15/12/2020, 453 del 24/03/2021. Il Collegio a tal riguardo constata l'apertura di un c/c dedicato presso Intesa San Paolo.

- Attestazione tempi di pagamento ex art.41 D.L. n. 66/2014 convertito con modificazioni in Legge n. 89/2014.

L'azienda ha effettuato i pagamenti nel 2020 mediamente in anticipo di 26,41 gg (indicatore in PCC) rispetto al termine ordinario.

La seduta viene tolta alle ore 17:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Ai sensi dell'art.33 del D.L. 23/2020 convertito dalla Legge 40/2020, il Collegio sindacale rimane in carica nonostante il superamento del termine ordinario della prorogatio (ai sensi del D.L.- 293/1994 convertito dalla Legge 444/1994), fino al termine dello stato di emergenza e comunque fino alla sua ricomposizione.

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 03/08/2021 si é 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 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Cristina Rendina, Stefano Moracci, Lorenzo Delle Grotti

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1093

del 29/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/07/2021

con nota prot. n. 153430 del 30/07/2021 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 € 61.443,45 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 33.516,07, pari al 120,01 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 135.453.253,07	€ 130.325.292,45	€ -5.127.960,62
Attivo circolante	€ 184.745.409,53	€ 241.377.785,79	€ 56.632.376,26
Ratei e risconti	€ 1.140.486,04	€ 99.090,35	€ -1.041.395,69
Totale attivo	€ 321.339.148,64	€ 371.802.168,59	€ 50.463.019,95
Patrimonio netto	€ 165.096.810,27	€ 165.945.339,63	€ 848.529,36
Fondi	€ 54.678.734,84	€ 64.803.288,92	€ 10.124.554,08
T.F.R.	€ 4.290.288,24	€ 4.795.964,36	€ 505.676,12
Debiti	€ 96.356.781,40	€ 134.332.725,04	€ 37.975.943,64
Ratei e risconti	€ 916.533,89	€ 1.924.850,63	€ 1.008.316,74
Totale passivo	€ 321.339.148,64	€ 371.802.168,58	€ 50.463.019,94
Conti d'ordine	€ 24.404.695,53	€ 24.221.864,25	€ -182.831,28

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 764.324.367,26	€ 781.216.618,76	€ 16.892.251,50
Costo della produzione	€ 769.293.299,45	€ 772.331.584,52	€ 3.038.285,07
Differenza	€ -4.968.932,19	€ 8.885.034,24	€ 13.853.966,43
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 16,68	€ 7.225,49	€ 7.208,81
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 19.634.859,47	€ 5.820.534,84	€ -13.814.324,63
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.665.943,96	€ 14.712.794,57	€ 46.850,61
Imposte dell'esercizio	€ 14.638.016,58	€ 14.651.351,12	€ 13.334,54
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 27.927,38	€ 61.443,45	€ 33.516,07

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 740.349.116,78	€ 781.216.618,76	€ 40.867.501,98
Costo della produzione	€ 725.086.344,78	€ 772.331.584,52	€ 47.245.239,74
Differenza	€ 15.262.772,00	€ 8.885.034,24	€ -6.377.737,76
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -28.735,00	€ 7.225,49	€ 35.960,49
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 5.820.534,84	€ 5.820.534,84
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.234.037,00	€ 14.712.794,57	€ -521.242,43
Imposte dell'esercizio	€ 15.234.037,00	€ 14.651.351,12	€ -582.685,88
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 61.443,45	€ 61.443,45

Patrimonio netto	€ 165.945.339,63
Fondo di dotazione	€ 25.804.056,39
Finanziamenti per investimenti	€ 134.041.773,48
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.129.287,08
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 908.779,23
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 61.443,45

L'utile di € 61.443,45

☐ 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
☐ 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:

per l'anno 2020 la situazione pandemica da Covid-19 regionale/nazionale, tutt'ora in corso, ha notevolmente influenzato le attività sanitarie. Per l'Azienda USL Umbria n.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 acquisizione di beni e servizi necessari per contrastare la diffusione dell'epidemia.

L'ultimo periodo dell'anno 2020 è stato caratterizzato dalla seconda ondata pandemica con un coinvolgimento molto più ampio dei Presidi ospedalieri di Foligno e di Spoleto (ricongestito 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 2020 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 di DPI e per il potenziamento delle misure di prevenzione (pulizie, sanificazione).

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:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

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 anno di formazione, a partire dall'anno 2016 (e precedenti) e per movimenti nell'esercizio 2020.

Sono stati recuperati nel corso del 2020 anche crediti degli anni pregressi a partire dall'anno 2011.

Il Fondo svalutazione crediti ammonta ad euro 4.824.311,40 e rappresenta il 55% dei Crediti v/clienti privati.

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 2016.

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 31/12/2020.)

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.

Nel contesto il Collegio osserva quanto segue:

-Fondo rischi per cause civili e oneri processuali

L'importo accantonato è stato quantificato a fronte dei riscontri avuti dai legali incaricati circa l'esito dei contenziosi, comprensivo degli oneri di difesa.

-Fondo rischi per contenzioso personale dipendente

Il fondo 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.)

-Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)

L'importo accantonato è stato quantificato in base alle riserve dei sinistri tenendo conto che a decorrere dal 27/10/2020 il sistema assicurativo umbro per eventi catastrofali è totalmente in autoritenzione, quindi a carico dell'Azienda.

A riguardo il Collegio, pur ritenendo la quota accantonata al Fondo rischi presumibilmente adeguata a fronteggiare eventuali richieste risarcitorie, ritiene comunque necessario che l'ente si doti di una copertura assicurativa, sulla base delle indicazioni che auspichiamo la Regione fornisca quanto prima.

-Altri fondi rischi comprende fondo equo indennizzo, ferie maturate e non godute, nel rispetto della normativa vigente, interessi di mora e rischi non ricompresi nei fondi sopra indicati.

-Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS – MCA - SUMAI.

L'importo accantonato è relativo agli oneri per rinnovi contrattuali calcolato in base alle indicazioni e confronti Regionali.

-Fondo oneri differiti per attività libero professionale

Il fondo comprende gli incentivi, il Decreto Balduzzi e il Fondo Perequazione.

-Fondo oneri personale in quiescenza

L'importo contiene il recupero quote pensione a carico dell'Ente per benefici contrattuali.

-Altri fondi per oneri e spese

L'importo comprende la copertura di oneri pregressi non ancora definiti, revisione prezzi, incentivi accantonamenti funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016, quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione e fondi incentivi funzioni tecniche art.113 D.Lgs 50/2016.

-Fondo per premi operosità medici SUMAI

L'accantonamento nell'esercizio è stato determinato nella misura di 1/12 delle competenze stipendiali annue.

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 2020.

(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.

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	€ 2.013.430,25
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)

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

I.R.A.P.	€ 1.704.269,76
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 165.203.061,05
Dirigenza	€ 74.925.402,55
Comparto	€ 90.277.658,50
Personale ruolo professionale	€ 414.756,46
Dirigenza	€ 381.787,74
Comparto	€ 32.968,72
Personale ruolo tecnico	€ 20.405.436,16
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 20.405.436,16
Personale ruolo amministrativo	€ 10.448.947,73
Dirigenza	€ 984.108,07
Comparto	€ 9.464.839,66
Totale generale	€ 196.472.201,40

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	€ 161.344.332,27
---------	------------------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 56.992.121,36 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 79.513.331,66
---------	-----------------

TETTO 2020 - Azienda U.S.L. Umbria n. 2- Euro 37.622.802

Con D.G.R. n. 1099 del 16/11/2020 avente per oggetto "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2020. Riparto", sono stati rideterminati i vincoli per l'Azienda USL Umbria n.2 come sopra indicati.

Relativamente agli importi spettanti per i farmaci innovativi, tra le risorse vincolate stimate per l'anno 2020, risultano assegnati all'Azienda USL Umbria 2 euro 3.192.180 ed euro 2.014.554 per quelli oncologici.

Analizzando i dati di monitoraggio della spesa farmaceutica nazionale e regionale (Fonte: Aifa gennaio-novembre 2020) 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 prescrizioni 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, di farmaci per le 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 2020 un incremento di consumo.

I farmaci prescritti da specialisti esterni all'Azienda (Regionali ed Extra-Regionali) costituiscono un costo di ben € 31.417.494 sul totale di € 77.534.084.

Con l'obiettivo di uniformare i comportamenti prescrittivi e supportare i clinici nella 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 informativo regionale (SAR).

A distanza di circa 6 anni dall'inizio dello sviluppo del progetto della procedura di prescrizione on line, a tutt'oggi si sono potuti 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 biosimilari e/o comunque farmaci a costo terapia più basso nell'ambito della stessa classe terapeutica.

FARMACEUTICA CONVENZIONATA

Per quanto riguarda la spesa farmaceutica convenzionata, in diminuzione nel corso degli anni, si precisa che l'Azienda USL Umbria n. 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 USL 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.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 227.305.658,28
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.731.238,16
Immateriali (A)	€ 132.285,95
Materiali (B)	€ 10.598.952,21

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 7.225,49
Proventi	€ 7.225,49
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 5.820.534,84
Proventi	€ 6.752.645,10
Oneri	€ 932.110,26

Eventuali annotazioni

Ricavi

contributi in c/esercizio da Regione per quota FS regionale € 702.492.136,72
contributi in c/esercizio (extra fondo) € 10.852.779,67

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.

In merito ai controlli effettuati nel 2020 si richiama quanto riportato nei verbali trasmessi. Nel contesto il Collegio fa presente che durante il periodo di diffusione del Covid-19 si è riunito maggiormente in videoconferenza, considerato l'evolversi della situazione epidemiologica, tutt'ora in corso, e di aver effettuato controlli a campione dei documenti di spesa anche ricollegabili all'emergenza pandemica e a cavallo dei due esercizi 2020-2021.

Le risorse assegnate da normativa Covid-19, come riportato nel prospetto riepilogativo, appendice della relazione del Direttore Generale, sono state pari ad euro 20.234.236,43, i costi sostenuti euro 13.855.511,53 la parte residua è stata accantonata. La voce "Accantonamenti" registra un incremento pari a 10.053.468,81 (+ 51,9%) derivanti in maggior parte dagli accantonamenti dei finanziamenti Covid non spesi nell'anno 2020.

L'azienda sanitaria USL Umbria n.2 è formata da 4 Presidi Ospedalieri, con 10 stabilimenti ospedalieri, di cui alcuni dedicati all'emergenza da Covid-19 (Ospedali di Foligno, Orvieto e Spoleto) e altri non interessati all'emergenza sanitaria in atto (Trevi, Narni Amelia, Valnerina), pertanto sono stati istituiti più conti dedicati all'emergenza sanitaria tutt'ora in corso, in quanto la creazione di un unico Centro di Costo "COV. 20" dove far confluire tutte le spese relative all'emergenza sanitaria da Covid-19 non

avrebbe consentito dette spese tra i tre livelli di assistenza (Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica, Assistenza Territoriale e Assistenza Ospedaliera)

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 economale, 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.) IVA ed 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	€ 2.119.364,99
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 1.233.593,70

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

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:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CRISTINA RENDINA

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'C' followed by a horizontal line and a small flourish.

LORENZO DELLE GROTTI

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'L' followed by a horizontal line and a small flourish.

STEFANO MORACCI

A handwritten signature in black ink, featuring a large, stylized 'S' followed by a horizontal line and a small flourish.

