

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FERRARA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Via Cassoli, 30 - 44121 FERRARA

Verbale n. 21 del COLLEGIO SINDACALE del 11/11/2021

In data 11/11/2021 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 della Regione

ROBERTO PICONE

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MICHELINA SCIOLI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

PAOLO ROLLO

Assente giustificato

Partecipa alla riunione Dr. Roberto Picone in presenza, Dr.ssa Michelina Scioli collegata in videoconferenza mediante applicativo lifesize, Dr.ssa Laura Pambieri Direttore U.O. Economico Finanziaria.

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

1) Relazione Bilancio Preventivo Economico Anno 2021.

Il Collegio in ordine al punto all'ordine del giorno ha redatto la Relazione al Bilancio Preventivo Economico per l'Anno 2021, come da Modello Pisa allegato.

Il Collegio riceve le seguenti comunicazioni:

Nota PG Az. USL n. 68717 del 20.10.2021 Regione Emilia Romagna ad Oggetto: Bilanci economici preventivi – Tempistiche di adozione;

Nota PG Az. USL n. 68720 del 20.10.2021 ad Oggetto: Regione Emilia Romagna – Indicazioni per la compilazione del modello ministeriale CE Il trimestre 2021 – Compilazione entro il 25 ottobre 2021 e richiesta altri adempimenti;

Nota PG Az. USL n. 70473 del 28.10.2021 ad Oggetto: Regione Emilia-Romagna – Bilanci economici preventivi – tempistiche di adozione – Differimento;

Nota PG Az. USL n. 71428 del 02.11.2021 ad Oggetto: Regione Emilia-Romagna – Bilanci economici preventivi – tempistiche di adozione – Rettifica;

Nota PG Az. USL n. 71898 del 04.11.2021 ad Oggetto: Regione Emilia –Romagna – Si trasmette DRG n. 1770/2021 Linee di programmazione e Finanziamento 2021;

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 13.30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FERRARA
Regione Emilia-romagna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 11/11/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FERRARA

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

DR. PICONE ROBERTO - Presidente in rappresentanza della Regione Emilia- Romagna

DR.SSA SCIOLI MICHELINA - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze partecipa alla riunione in videoconferenza)

DR. ROLLO PAOLO - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute (assente giustificato)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 231 del 04/11/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 05/11/2021 , con nota prot. n. 72090

del 05/11/2021 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:

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 2021, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si precisa che l'Azienda ha già adottato il Bilancio Consuntivo per l'anno 2020 in data 06/07/2021 con delibera 128 del 30/06/2021, il confronto con i dati economici relativi al preventivo 2021 è stato effettuato rispetto al Bilancio di esercizio 2020 (A) ed al preventivo 2020; le intestazioni di colonna non modificabili, riportanti il " Conto Consuntivo anno 2019 " devono essere, pertanto, lette come Bilancio di esercizio 2020, così come le tabelle di cui a pag. 3 e pag. 4.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 754.210.094,18	€ 739.453.818,61	€ 762.023.729,25	€ 7.813.635,07
Costi della produzione	€ 741.933.417,71	€ 727.437.430,26	€ 762.286.948,24	€ 20.353.530,53
Differenza + -	€ 12.276.676,47	€ 12.016.388,35	€ -263.218,99	€ -12.539.895,46
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.022.093,82	€ -1.152.114,24	€ -1.022.093,82	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 62.669,87	€ -11.940,74	€ 6.619.579,30	€ 6.556.909,43
Risultato prima delle Imposte	€ 11.317.252,52	€ 10.852.333,37	€ 5.334.266,49	€ -5.982.986,03
Imposte dell'esercizio	€ 11.171.793,80	€ 10.847.870,67	€ 11.758.927,45	€ 587.133,65
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 145.458,72	€ 4.462,70	€ -6.424.660,96	€ -6.570.119,68

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 7.813.635,07 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.)1-Contributi in c/esercizio	€ 1.353.954,92
	A.)2-Rettifica contributi in conto esercizio	€ 800.188,48
	A.)3-Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi. vincolati di eserc. precedenti	€ 2.959.886,97
	A.)4-Ricavi per prestaz. socio sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 4.872.619,93
	A.)5-Concorsi ,recuperi e rimborsi	€ -2.765.874,22
	A.)6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 700.103,00
	A.)7 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 0,00
	A.)9 Altri ricavi e proventi	€ -107.244,01

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.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 20.353.530,53 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisto di Beni	€ -483.316,50
	B.2.)Acquisto di Servizi sanitari	€ 20.504.801,10
	B.3)Acquisto di Servizi non Sanitari	€ 4.869.437,36
	B.4)Manutenzione e Riparazione	€ 650.519,21
	B.5)Godimento di beni di terzi	€ -41.865,44
	B.6) Totale Costo Personale	€ 4.274.895,78
	B.7) Oneri diversi di gestione	€ -72.125,90
	B.10) Variazione delle rimanenze	€ 3.267.120,70
	B.11)Accantonamenti dell'esercizio	€ -12.615.935,78

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 6.556.909,43 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E1) Proventi straordinari	€ 4.735.095,35
	E2) Oneri straordinari	€ -1.821.814,08

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

Per quanto attiene il valore della produzione:

- I Contributi in c/esercizio incrementano complessivamente per 1,354 milioni di euro, e si rileva nel 2021 un aumento della

quota capitaria rispetto al 2020 di 7,693 milioni di euro, contestualmente si evidenzia un decremento sensibile delle risorse emergenziali rispetto al 2020 (-9,749 milioni di euro).

Risultano finanziamenti connessi all'emergenza COVID 19 di cui al Decreti Emergenziali DL 34 /2020, DL 41/2021 , DL 73/2021 e Legge 178 /2020 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 ed il bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023", per un importo complessivo di 13,278 milioni di euro, mentre incrementano i contributi assegnati per FRNA per circa 608.000 euro .

-Le " Rettifiche dei contributi in conto esercizio" sono le poste relative ai finanziamenti GRU -GAAC e Fascicolo sanitario per le quali si registra un decremento rispetto al 2020 pari a euro 800.188.

-Incrementa l'aggregato "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" per maggiori contributi per FRNA pari a 1,116 milioni di euro, e per maggiori contributi relativi ai "corsi di formazione Medici di Medicina generale" relativi agli anni 2018 -2020 pari a 1,843 milioni di euro.

- I ricavi per prestazioni sanitarie aumentano per una somma pari a 4,873 milioni di euro e riguardano principalmente la mobilità attiva infra ed extra rer e la mobilità extra regione (valori di produzione effettiva 2020) per prestazioni rese dalle case di cura private a cittadini non residenti (di pari importo sono stati adeguati i costi) e l'incremento dei ricavi per attività libero professionale intramoenia.

- Si evidenzia una diminuzione dei "Concorsi, recuperi e rimborsi" che è dovuta principalmente alla diversa contabilizzazione del Finanziamento indistinto da parte della Regione a copertura dei Rimborsi per DPI a strutture Socio Sanitarie (- 2,766 milioni).

-Nel 2021 si prevede un incremento della compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie che è correlato alla ripresa dell'attività specialistica ed ambulatoriale (+ euro 700.103).

- Il decremento degli "Altri ricavi " è legato in prevalenza ai minori ricavi delle Sanzioni per mancata disdetta (-107.244);

Per quanto attiene i Costi della Produzione le variazioni più significativi riguardano :

-L'acquisto dei beni sanitari e non sanitari per i quali complessivamente si prevede una riduzione dei costi di euro 483.317, che non tiene conto delle rimanenze finali . All'interno dell'aggregato si evidenzia l' incremento dei vaccini per circa 546.000 euro, l'incremento dei dispositivi per euro 637.852, mentre si prevede una sensibile riduzione degli acquisti di beni e prodotti sanitari da aziende sanitarie della Regione;

-l'acquisto di servizi sanitari per i quali si prevede un forte incremento dei costi per euro 20.505.801 , correlati in massima parte allo stato emergenziale derivante da Pandemia COVID 19, che ha comportato un incremento dei costi dell'aggregato " Medicina di Base " (+ 1,077 milioni) per le vaccinazioni antinfluenzali e per le vaccinazioni da Covid 19, oltre all'apertura di 4 nuove Medicine di Gruppo ed il trascinarsi delle attivazioni dei Medici USCA.

L'aumento della Assistenza Specialistica ambulatoriale (+ 4,121 milioni), è correlato ai valori della produzione 2021 stimati dalla Azienda Ospedaliera di Ferrara, e alle altre prestazioni di specialistica da Aziende Sanitarie della Regione che avevano subito dei rallentamenti nel corso del 2020 a seguito della pandemia e che nel 2021 hanno ripreso l'attività.

I costi della assistenza ospedaliera per degenza incrementano nel complessivo per euro 825.000, per una serie di aspetti:

- la degenza della Provincia che recepisce i valori di produzione 2021 stimati dalla Azienda Ospedaliera di Ferrara che vede un decremento di circa 6,269 milioni ed un incremento dei costi nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Bologna già in corso dagli anni pre-pandemia, per interventi di casistica complessa per un importo complessivo di euro 3.979.485 per il quale, al fine di compensare l'effetto negativo la Regione ha riconosciuto un finanziamento di euro 3.440.390 (nella voce Sopravv. Attive) E' previsto un incremento dei costi relativi alle degenze extra regionale (+475.766 euro) e da case di cura private (+2.358.438 per i quali sono stati adeguati i corrispondenti ricavi).

Da evidenziare l'incremento per le prestazioni di psichiatria (+372.166), i trasporti sanitari (+518.284) a seguito dell'attivazione del servizio di trasporto vaccini Covid iniziato con la campagna vaccinale 2021, le prestazioni sociali e sanitarie (+5.643.376) per il trascinarsi nel 2021 della CRA Covid , la compartecipazione personale per libera professione (+822.354) in incremento rispetto al 2020 in seguito alla ripresa della attività in libera professione, l' incremento dei rimborsi assegni e contributi correlati in massima parte ai rimborsi spese Covid (DPI) alle strutture socio sanitarie relativi all'applicazione della DGR 856 /2021 ed alle strutture private (+819.300).

Il 2021 vede un ulteriore incremento della voce " Consulenze , collaborazioni, interinale e sanitarie" per un importo di + 3,194 milioni di euro , in particolare nel Lavoro autonomo per effetto del trascinarsi nell'anno 2020 dei contratti attivati per il contact-tracing a cui si aggiungono i contratti per l'attività vaccinale , i co.co.co sanitari ed il lavoro interinale .

Nel complesso la voce "Altri servizi sanitari e socio sanitari" evidenzia un incremento di 2,127 milioni principalmente per il trascinarsi dei costi Covid Hotel, per la maggiore attività svolta presso il privato accreditato, per la diversa contabilizzazione della attività per la riduzione delle liste di attesa , le per maggiori attivazioni del servizio medico presso le CRA e per i tamponi rapidi e test effettuati dalle Farmacie.

- Per quanto riguarda gli acquisti dei servizi non sanitari si prevedono maggiori costi, in particolare nella voce "Servizi tecnici" , con un incremento dei servizi di pulizia e sanificazione , e nella voce "Trasporti non sanitari" per un totale complessivo di 854.295 euro;

gli altri servizi mostrano un sensibile incremento per complessivi 3,2 milioni di euro per i servizi di vigilanza e di Check point , oltre ai servizi di prenotazione, dovuto al trascinarsi nell'anno 2021 dei contratti attivati in seguito alla pandemia, oltre ai servizi del Covid Hotel e l'attivazione dei centri vaccinali nella provincia di Ferrara.

L'incremento della voce "Consulenze, Collaborazioni, Interinale non sanitarie " è di circa 806 mila euro, e riguarda principalmente:

- il lavoro autonomo non sanitario , per il trascinarsi dell'attività di contact - tracing avviata nel corso del 2020 (+265.980)
- i comandi passivi (+229.302);
- lavoro interinale (+255.594);
- cococo non san. (+53.795).

La voce Manutenzione e Riparazione evidenzia un incremento complessivo di circa 651 mila euro , per una serie di interventi effettuati presso le sedi vaccinali, e altri interventi necessari a supportare le attività Covid;

- nell'aggregato "Godimento beni di terzi" , è prevista una riduzione complessiva per circa 42mila euro;
- in relazione al Personale dipendente, si rileva l'aumento del costo per complessivi 4,274 milioni di euro, tale previsione è stata effettuata in linea con il PFTP 2021-2023 adottato dall'Azienda, che tiene conto del complesso quadro organizzativo ed assistenziale causato dalla pandemia da virus COVID-19, in particolare è previsto un forte potenziamento delle attività di prevenzione, oltre all'individuazione di posti letto dedicati ai pazienti Covid positivi o sospetti, nonché i diversi assetti in relazioni agli scenari di evoluzione della pandemia. La previsione del costo del personale è al netto della I.V.C. e dell'elemento perequativo relativi ai contratti 2019-2021 previsti come da indicazioni regionali tra gli accantonamenti;
- per gli oneri diversi di gestione, si prevede un decremento complessivo di 72 mila euro;
- la variazione delle rimanenze è prevista in forte riduzione (-3,267 milioni) rispetto all'esercizio 2020, in particolare per la non ripetizione degli acquisti di materiale di guardaroba pulizia e convivenza.
- la voce "Accantonamenti dell'esercizio" è prevista in riduzione per un importo complessivo di 12,615 milioni che è riferito in massima parte a:

- decremento somme per fondo rischi per rimborso FESR per 2,5 milioni;
 - decremento somme per cause civili, auto assicurazione, franchigie assicurative, personale in quiescenza e manutenzioni cicliche per circa 5,9 milioni di euro;
 - decremento somme per i rinnovi delle convenzioni per il contratto triennio2019 -2021 per circa 1,1 milioni di euro a seguito della nuova formula di conteggio di tale accantonamenti;
- Per quanto riguarda gli accantonamenti del personale dipendente relativamente al triennio 2019-2021 si evidenzia che l'incremento è interamente finanziato dalla Regione. Tra gli accantonamenti non ripetuti nel 2021 si rileva anche la quota FRNA che viene considerata completamente utilizzata nel 2021;
- per i proventi e gli oneri straordinari è previsto un incremento, correlato ad una ricognizione dei debiti pregressi che evidenzia insussistenze del passivo per circa 3,390 milioni, oltre al contributo regionale per impatto mobilità infra regionale per circa 3,440 milioni che viene contabilizzato in tale voce;

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO PICONE _____

MICHELINA SCIOLI _____