

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FERRARA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Via Cassoli, 30 - 44121 FERRARA

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 19/06/2017

In data 19/06/2017 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

LUCA PADOVANI Presente

Partecipa alla riunione Sig.a Paola Rosselli funzionario Azienda USL, Dott.ssa Erika Grandi funzionario U.O. Economico Finanziaria

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

- 1) Relazione Bilancio Preventivo Anno 2017;
- 2) Varie ed eventuali

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1) Il Collegio ha redatto la Relazione al Bilancio Preventivo Anno 2016 come da Modello PISA allegato;

La seduta viene tolta alle ore 17,00 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 2017

In data 19/06/2017 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 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

ROBERTO PICONE - Presidente in rappresentanza della Regione Emilia-Romagna

MICHELINA SCIOLI - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LUCA PADOVANI - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 104 del 15/06/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/06/2017 , con nota prot. n. 35282

del 15/06/2017 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 2017, 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, avendo l'Azienda già adottato il Bilancio di Esercizio 2016 con delibera n. 71 del 27.04.2017, il confronto dei valori economici a preventivo 2017 è stato effettuato rispetto al Bilancio di esercizio 2016 ed al Preventivo 2016; le intestazioni di colonna, non modificabili, riportanti il Bilancio di esercizio 2015 devono essere pertanto lette come Bilancio di esercizio 2016.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 703.337.726,65	€ 702.473.028,00	€ 703.079.032,00	€ -258.694,65
Costi della produzione	€ 691.392.002,74	€ 690.030.396,00	€ 691.044.093,00	€ -347.909,74
Differenza + -	€ 11.945.723,91	€ 12.442.632,00	€ 12.034.939,00	€ 89.215,09
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.455.882,23	€ -1.695.282,00	€ -1.420.083,00	€ 35.799,23
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 240.563,70			€ -240.563,70
Risultato prima delle Imposte	€ 10.730.405,38	€ 10.747.350,00	€ 10.614.856,00	€ -115.549,38
Imposte dell'esercizio	€ 10.655.358,88	€ 10.743.712,00	€ 10.609.846,00	€ -45.512,88
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 75.046,50	€ 3.638,00	€ 5.010,00	€ -70.036,50

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -258.694,65 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -1.980.449,00
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.225.515,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 1.751.727,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -256.218,00
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -2.023.071,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -67.992,00
	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 227.000,00
	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ 864.793,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -347.909,74 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 1.282.856,00
	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ 7.706.692,00
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ -1.580.540,00
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 175.263,00
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ -786.625,00
	Totale Costo del personale	€ 45.785,00
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ 248.265,00
	Totale Ammortamenti	€ -280.757,00
	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -279.416,00
	B.15) Variazione delle rimanenze	€ 1.029.019,00
	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	€ -7.908.451,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 35.799,23 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -51.763,00
	Interessi passivi e altri proventi finanziari	€ -87.563,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -240.563,70 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -1.693.997,00
	E.2) Oneri straordinari	€ -1.453.434,00

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

Per quanto attiene il valore della produzione:

i contributi in c/esercizio si riducono sostanzialmente in relazione al minor finanziamento regionale a copertura dei costi per indennizzi agli emotrasfusi L.210/92 di pari importo (-2.816.547 €), mentre complessivamente si riscontra un incremento sui contributi da regione per 886.098 €.

La rettifica di contributi rappresentata a preventivo valuta esclusivamente le risorse dedicate a copertura degli investimenti da parte dell'Azienda, per un importo pari a € 600.895, inferiori a quelle dell'anno precedente per 1.225.515 €.

I ricavi per prestazioni sanitarie presentano un calo legato alla revisione dell'organizzazione delle attività con l'Azienda ospedaliera ferrarese e l'aggiornamento dell'Accordo di fornitura siglato il 13.06.2017 tra le due Aziende pari ad € - 256.218.

I concorsi, rimborsi e recuperi evidenziano una riduzione legata alla prudenziale mancata iscrizione del finanziamento per ulteriore Payback per un importo pari a 1,8 milioni di € e del finanziamento AIDS per 180 mila €, mentre si registra un incremento dei rimborsi da Aziende sanitarie legati alle attività di gestione e di attivazione del nuovo polo odontoiatrico, per una variazione complessiva pari ad € - 2.023.071.

La Compartecipazione alla spesa è ipotizzata sostanzialmente stabile sulla competenza 2016 con una variazione pari ad € - 67.992.

Le quote di sterilizzazione sono valutate sulla base dell'ipotesi presentata nel piano investimenti 2017 e sulla proiezione degli ammortamenti 2017 per i beni già in inventario al 31/12/2016 per una variazione pari ad € 227.000.

L'incremento significativo (+864.793 euro) sugli Altri ricavi è giustificato dall'iscrizione dei ricavi ipotizzati per l'applicazione della Legge Regionale 2/2016, che introduce sanzioni correlate alla mancata disdetta di prestazioni ambulatoriali. L'Azienda ha ritenuto prudente inserire una svalutazione del relativo credito per 270 mila €.

Per quanto attiene il costo della produzione:

sull'acquisto di beni la voce che incrementa maggiormente rispetto al consuntivo 2016, considerando la variazione delle rimanenze, è rappresentata dall'acquisto ospedaliero di farmaci, che comprende i farmaci in Distribuzione per conto (+696.499 €), i farmaci innovativi (+193.980 €), per i quali è iscritto pari finanziamento, i farmaci in erogazione diretta (+110.510 €), i dispositivi ed i farmaci acquistati dall'Azienda Ospedaliera per l'allestimento degli antiblastici, per i quali è stimato un incremento di 158.541 € ed i vaccini (+903.852 €) coerentemente all'applicazione del nuovo piano vaccinale nazionale dal 2017. Nell'acquisto di servizi sanitari l'incremento complessivo è determinato sostanzialmente dal nuovo Accordo di fornitura con l'azienda ospedaliera ferrarese, che presenta un incremento sul totale di oltre 5 milioni di € rispetto al 2016. L'Accordo riflette il nuovo piano di riordino ospedaliero ferrarese e la riconversione dei day hospital oncologici in day service ambulatoriali, come da DGR 463/2016, adeguando altresì i valori della specialistica al trend produttivo 2016 ed al passaggio del personale di Laboratorio dall'Azienda USL all'Azienda Ospedaliero Universitaria.

In forte contrazione rispetto all'anno precedente l'ipotesi 2017 relativa al costo dell'assistenza farmaceutica: l'obiettivo 2017 che l'Azienda si è data (riduzione rispetto all'anno precedente del -0,5% pari ad € -233.332) è significativo anche rispetto all'ipotesi formulata dal livello regionale, che prevede per l'Azienda un +0,2% sul 2016.

Come evidenziato nella nota esplicativa al bilancio preventivo 2017, il risultato si compone di un incremento della spesa farmaceutica, determinato dal nuovo accordo siglato per la DPC con il trasferimento dei farmaci PHT in regime di farmaceutica convenzionata, e di una riduzione conseguente al proseguimento delle azioni aziendali del Progetto farmaco in relazione

all'appropriatezza prescrittiva.

La Somministrazione Farmaci in mobilità incrementa di + 4.616.356 euro rispetto al bilancio di consuntivo 2016, dei quali 2 milioni di euro giustificati dalla diversa modalità di trattamento dei pazienti oncologici dal regime di DH a regime ambulatoriale di Day Service e ulteriori 2.165.520 euro in ragione della previsione sui pazienti, residenti nella provincia di Ferrara, che verranno trattati dall'Azienda ospedaliera, come previsto nel nuovo accordo di fornitura con l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Ferrara, sottoscritto in data 13/06/2017.

L'aggregato della specialistica incrementa rispetto al consuntivo 2016 principalmente per il recepimento del nuovo accordo di fornitura con l'azienda ospedaliera (+ 2.790.881 euro, +3,84%) e per l'incremento dei costi della specialistica convenzionata interna di + 554.460 euro, a causa del trascinarsi del piano di potenziamento per il rispetto dei tempi di attesa per favorire l'accesso alle prestazioni specialistiche di cui alla DGR 1056/2015.

In relazione alla specialistica da Privato Accreditato si evidenzia una sostanziale conferma del consuntivo 2016, con un incremento pari a + 23.416 euro. L'Azienda ha tenuto conto dei valori indicati negli accordi quadro regionali con le strutture private accreditate aderenti AIOP, con Hesperia Hospital e con i Centri Riabilitativi ex art. 26 (di cui alla DGR 5/2017).

Per quanto attiene, invece, la degenza da Privato Accreditato, il dato presenta una leggera riduzione (-75.766 €) determinata da un decremento rispetto al consuntivo 2016 di - 440.800 euro dell'entro provincia, in considerazione del venir meno della committenza aggiuntiva richiesta nel 2016 per il picco influenzale, e di un incremento della previsione per il fuori provincia (+ 365.034 euro), che ipotizza un aumento nell'erogazione delle TAVI.

Per quanto attiene alle prestazioni di degenza da pubblico, la riduzione complessiva di 1.390.231 euro è imputabile sostanzialmente all'accordo di fornitura provinciale ed alla mobilità entro regione.

Per quanto attiene i flussi di mobilità extra regione sia specialistica che degenza, secondo le indicazioni regionali è stato considerato il valore di mobilità 2015 quale base di riferimento per le stime previsionali 2017, considerando altresì azioni aziendali in relazione all'appropriatezza prescrittiva specialistica, al fine di ridurre la mobilità passiva extra.

Sulla variazione rispetto ai costi 2016 delle prestazioni socio sanitarie, incide sostanzialmente l'ipotesi di completo utilizzo, a preventivo, dell'FRNA, non potendo prevedere accantonamenti, definibili solo in sede di chiusura di esercizio, nonché il completamento del sistema di accreditamento delle strutture per anziani, che determina un incremento di + 270.489 euro.

Da evidenziare anche la previsione in aumento dei costi connessi a casi complessi di minori, precedentemente a totale carico ai servizi sociali dei comuni, ai quali le Aziende sanitarie devono partecipare al 50% già da fine 2014, ma i cui effetti a regime si evidenzieranno maggiormente nel corso del 2017.

Sulla protesica è prevista una consistente riduzione dei costi (- 354.500 euro) in ragione del trascinarsi dei risparmi determinati dalle nuove gare Intercenter sui presidi.

Infine, la voce consulenze, collaborazioni e lavoro interinale sanitario, vede una sostanziale riduzione (-549.363 euro) per il calo del personale interinale e della similalp.

Nel complesso i servizi non sanitari mostrano minori costi per circa 1,5 milioni di euro, composti tra gli altri da un calo del premio assicurativo (-2.078.013 euro al quale corrisponde analoga riduzione tra i finanziamenti da regione), per il passaggio al regime di autoassicurazione, e da un calo dei servizi logistici-alberghieri e utenze (-1.356.773 euro), ai quali si contrappongono maggiori oneri per l'aumento negli altri servizi non sanitari da privato (+1.072.074 euro) determinati principalmente da un incremento delle spese postali collegate alla normativa sulla mancata disdetta, per il servizio legato alle riscuotitrici automatiche, conseguenti alla nuova convenzione di Tesoreria in essere dal febbraio 2017, e per i maggiori costi di prenotazione in relazione al potenziamento del servizio.

Sulla riduzione del godimento beni di terzi (-786.625 euro) incide la contrazione dei fitti passivi, per il venir meno dell'affitto della vecchia sede del polo odontoiatrico, e del noleggio delle attrezzature sanitarie, per la riduzione del costo del contratto manutentivo per il RIS-PACS.

La voce consulenze, collaborazioni, interinale non sanitarie, vede principalmente una riduzione dei comandi passivi degli autisti del 118, ora in capo all'Azienda usl per € 160.243.

Infine per le imposte e tasse viene prevista la riduzione dell'IRAP collegata al calo della similalp, del lavoro interinale e delle collaborazioni non sanitarie pari ad una variazione di € - 45.513.

Si precisa che, a differenza di quanto risulta scritto in automatico nelle tabelle sopra esposte, relative a oneri e proventi finanziari e straordinari, il preventivo 2017 presenta un calo complessivo di 139.076 euro rispetto al 2016 per proventi e oneri finanziari, composto da una riduzione sui proventi finanziari di 51.763 euro, legata ad una prudente valutazione a preventivo, e da una contrazione degli oneri finanziari di 87.563 euro totale, determinata sia dagli interessi su mutui, in ragione del piano di ammortamento, sia dagli interessi verso fornitori, considerando gli attuali tempi di pagamento dell'azienda.

I proventi e oneri straordinari, vista la loro particolarità, non sono stati considerati nel Bilancio preventivo 2017 precisando che nel 2016 tali poste sono state pari a 3.147.431 euro.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
null'altro da rilevare.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO PICONE _____

MICHELINA SCIOLI _____

LUCA PADOVANI _____