

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 04/06/2018 si è 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 2018.

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

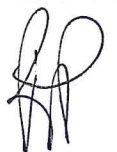
Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 101 del 31/05/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/06/2018 , con nota prot. n. 32122

del 01/06/2018 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 2018, 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 2017 con delibera n. 88 del 30.4.2018, il confronto dei valori economici relativi a preventivo 2018 è stato effettuato rispetto al Bilancio di esercizio 2017 (A) ed al preventivo 2017; le intestazioni di colonna non modificabili, riportanti il "Conto Consuntivo anno 2016" devono essere pertanto lette come Bilancio di esercizio 2017 nonché le tabelle di cui a pag. 3 e pag. 4.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018 | DIFFERENZA (B - A) |
|--|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| Valore della produzione | € 709.592.896,09 | € 703.079.032,00 | € 709.822.932,49 | € 230.036,40 |
| Costi della produzione | € 699.206.103,96 | € 691.044.093,00 | € 698.054.370,32 | € -1.151.733,64 |
| Differenza + - | € 10.386.792,13 | € 12.034.939,00 | € 11.768.562,17 | € 1.381.770,04 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -1.298.483,25 | € -1.420.083,00 | € -1.116.483,25 | € 182.000,00 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € 1.626.659,10 | € 0,00 | € 0,00 | € -1.626.659,10 |
| Risultato prima delle Imposte | € 10.714.967,98 | € 10.614.856,00 | € 10.652.078,92 | € -62.889,06 |
| Imposte dell'esercizio | € 10.655.497,70 | € 10.609.846,00 | € 10.646.116,76 | € -9.380,94 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 59.470,28 | € 5.010,00 | € 5.962,16 | € -53.508,12 |

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 230.036,40 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|-----------------|
| | A.1)-Contributi in c/esercizio | € -6.688.049,99 |
| | A.2)-Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | € 4.313.629,46 |
| | A.3)-Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | € 2.691.648,62 |
| | A.4)-Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria | € -882.638,86 |
| | A.5)-Concorsi, recuperi e rimborsi | € 201.400,53 |
| | A.6)-Compartecipazione alla spese per prestazioni sanitarie (Ticket) | € 44.048,14 |
| | A.7)-Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | € 0,00 |
| | A.8)-Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | € 0,00 |
| | A.9)-Altri Ricavi e proventi | € 549.998,50 |

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -1.151.733,64 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---|-----------------|
| | B.1)- Acquisto di beni | € 1.288.423,98 |
| | B.2)A- Acquisto di servizi sanitari | € 6.181.086,65 |
| | B.2)B- Servizi non sanitari | € -702.894,72 |
| | B.3) -Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | € 193.213,17 |
| | B.4) -Godimento di beni di terzi | € -166.363,97 |
| | Totale costo del personale | € 894.674,58 |
| | B.9) Oneri diversi di gestione | € -49,46 |
| | Totale ammortamenti | € 0,00 |
| | B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | € -210.000,00 |
| | B15) Variazione delle rimanenze | € 253.997,63 |
| | B.16)Accantonamenti dell'esercizio | € -8.883.821,50 |

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 182.000,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---------------------------------------|---------------|
| | C) Totale proventi e oneri-finanziari | € -182.000,00 |



Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

| | voce | importo |
|--|---|---------|
| | D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | € 0,00 |

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -1.626.659,10 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|----------------------------|-----------------|
| | E.1) Proventi straordinari | € -2.484.614,88 |
| | E.2) Oneri straordinari | € -857.955,78 |

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 di euro - 6.668.049,99; per il minor finanziamento regionale a copertura dei costi per l'emergenza aviaria per un importo di euro 4.973.000 , oltre ad un minore contributo di euro 1.320.108 per rinnovi contrattuali, ad un minore contributo di euro 1.300.000 per esito monitoraggio andamento spesa 2017 , mentre si registrano incrementi per progetti e funzioni per un totale di euro 905.059,01.

Rettifica dei contributi in conto esercizio; si registra un decremento di euro 4.313.629,46 in quanto non è stata prevista l'effettuazione di nessuna rettifica in c/esercizio per la rilevazione di investimenti.

La voce l'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti pari ad euro 2.691.648,62, si riferisce all'utilizzo del fondo "dopo di noi" ai sensi della DGR 733/2017 per 510.154 euro e all'utilizzo delle risorse disponibili dell' FRNA 2018 (nota RER PG/2018/0035230 del 19/01/2018 che da indicazione di rendere disponibili tali risorse per la programmazione degli interventi 2018) per 1.331.763 euro; la differenza pari a euro 849.731,20 è determinato da ulteriori residui maturati nel 2017 prevalentemente per effetto della tardiva assegnazione delle quote incremental di finanziamento (ripartizione distrettuale in CTSS 15.11.2017) che hanno generato una riprogrammazione tardiva che ha inciso nella spesa solo relativamente all'ultimo trimestre.

I ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria presentano un calo legato alla mobilità infra ed extrarregionali, correlati alla attività di degenza e per somministrazione farmaci in quanto in base alle indicazioni regionali sono stati inseriti i dati di produzione 2017 per la mobilità intrarregionali, mentre per la mobilità extrarregionali i dati del 2016, oltre alla revisione dell'organizzazione delle attività con l'Azienda ospedaliera ferrarese e l'aggiornamento dell'Accordo di fornitura tra le due Aziende per un importo inferiore rispetto all'anno precedente -163.995 euro che porta ad decremento complessivo di euro 882.638,86 .

I concorsi , recuperi e rimborsi evidenziano un incremento dei rimborsi da parte di aziende sanitarie ed enti pubblici per il personale in comando e per contributi previdenziali di complessivi euro 201.400,53.

La compartecipazione alla spesa è ipotizzata con un lieve incremento rispetto all'esercizio precedente per il Ticket di PS pari ad euro 44.048,14.

Le quote di sterilizzazione sono valutate sulla base dell'ipotesi presentata nel piano investimenti 2018 e sulla proiezione degli ammortamenti 2018 per i beni già in inventario al 31/12/2017, per le quali non si registra alcuna variazione rispetto all'anno precedente.

L'incremento di euro 549.998,50 sugli Altri ricavi è giustificato dall'iscrizione dei ricavi ipotizzati per effetto dell' entrata a regime delle sanzioni per mancata disdetta di cui Legge Regionale 2/2016 , visto che per il 2018 è previsto l'invio degli accertamenti riferito al periodo III quadrimestre 2016 e anno 2017.

Per quanto attiene il Costo della produzione:

sull'acquisto di beni la voce che incrementa maggiormente rispetto al consuntivo 2017, considerando la variazione delle rimanenze, è rappresentata dall'acquisto ospedaliero di farmaci (esclusa la spesa per farmaci rientranti nel fondo innovativi-non oncologici e fondo oncologici regionale) in particolare i farmaci NAO +270.000 euro, per malattie rare e farmaci oncologici +500.000 euro, i dispositivi ed i farmaci acquistati dall'Azienda Ospedaliera di Ferrara per l'allestimento antiblastici per i quali è stimato un incremento di circa 221.000 euro ed i vaccini per un importo di euro 381.335 per l'applicazione del nuovo piano di

prevenzione vaccinale per un totale complessivo di euro 1.372.335 ed una contrazione nei medicinali senza AIC per circa 100.000.

Nell'acquisto di servizi sanitari l'incremento complessivo è determinato sostanzialmente dal nuovo Accordo di fornitura con l'Azienda Ospedaliera che prevede un incremento alla voce specialistica di euro 3,6 milioni, oltre all'incremento dei costi per la medicina Generale convenzionata determinato dalla graduale applicazione dell'accordo Attuativo aziendale, che vede un incremento complessivo di euro 553.449, in quanto la programmazione aziendale relativa all'anno 2018 è orientata a garantire uno sviluppo dei progetti assistenziali finalizzati ad una progressiva presa in carico dei pazienti cronici attraverso le medicine di gruppo.

La spesa farmaceutica territoriale (convenzionata e distribuzione farmaci file F) evidenzia uno scostamento complessivo + 1.174.885.

L'obiettivo 2018 per la Farmaceutica Convenzionata è prevista in decremento per euro -1.314.517, sulla base del trend di andamento riscontrato nei primi mesi 2018 (-2,9%) migliorando l'obiettivo regionale dello 0,9% per la provincia di Ferrara. La Farmaceutica in distribuzione diretta è in incremento ed è in linea con l'indicazione regionale relativa ai consumi di Farmaci Ospedalieri compresi in tale aggregato sotto forma di rimborso alle altre aziende, tra cui quella provinciale per un importo complessivo di euro 2.489.402.

L'aggregato della specialistica aumenta di circa euro 2.787.377, principalmente per il recepimento del nuovo accordo di fornitura con l'azienda Ospedaliera di Ferrara che prevede un incremento alla voce specialistica di circa 3,6 milioni di euro, cui si contrappone il trend tendenziale di riduzione sulla mobilità fuori regione, che nel consuntivo 2017 era rappresentata dai valori 2015 (come da indicazioni regionali). La previsione 2018 è stata calcolata sulla base dei dati 2017, in deroga alle indicazioni regionali che stabilivano di registrare i valori 2016. Tenuto conto che l'andamento evidenziato in particolare con la regione Veneto relativamente al 2017 registra un incremento di euro 400.000 rispetto al 2016, viene rappresentata una situazione veritiera indicando il dato aggiornato.

L'aggregato della Assistenza riabilitativa, integrativa e protesica prevede un decremento complessivo di euro 360.787; la variazione più consistente attiene all'Assistenza protesica per il trascinarsi dei risparmi determinati dalle nuove gare di Intercenter sui presidi.

Per quanto attiene l'aggregato Assistenza ospedaliera degenza si registra un complessivo incremento rispetto all'anno precedente di euro 930.699, principalmente per il recepimento del nuovo accordo di fornitura con l'azienda Ospedaliera di Ferrara che contribuisce con un +1,4 milioni di euro.

Il saldo complessivo della mobilità fuori provincia per la degenza extra ed infra regione si riduce rispetto all'anno 2017 di euro 390.746.

Anche in questo caso si è tenuto conto dei dati 2017, in deroga alle indicazioni regionali che stabilivano di registrare i valori 2016. Visto che l'andamento evidenziato per la Regione Veneto relativamente al 2017 mostra un decremento di oltre 1,5 milioni di euro rispetto al dato 2016, viene rappresentata una situazione veritiera indicando il dato aggiornato.

L'aggregato Prestazioni di Psichiatria non presenta significative variazioni rispetto al 2017.

I trasporti sanitari recepiscono l'attuale assetto erogativo del servizio, il cui incremento complessivo della spesa pari a euro 365.146 è determinato per quota parte dalla revisione del sistema di rimborso dei trasporti della Azienda Ospedaliera e per quota parte dalla diversa contabilizzazione dei trasporti ospedalieri interni, precedentemente contabilizzati al conto dei servizi tecnici.

Per quanto attiene l'aggregato delle prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria pari ad euro + 7.467.633, la variazione più significativa attiene all'ipotesi di utilizzo completo, a preventivo del FRNA, non potendo prevedere accantonamenti definibili solo in sede di chiusura di esercizio, ed alla previsione in aumento dei costi dei casi complessi di minori, precedentemente a totale carico dei servizi sociali dei comuni, ai quale le Aziende sanitarie devono partecipare al 50% già dal 2014 ed alla diversa contabilizzazione dei tirocini formativi che dal 2018 sono confluiti in questo aggregato.

Infine, la voce Consulenze, collaborazioni e lavoro interinale sanitario vede una sostanziale riduzione di euro 380.194 per il calo delle prestazioni in Similalp, del lavoro autonomo e del lavoro interinale.

I servizi non sanitari mostrano minori costi per - 702.894 euro, composto tra gli altri da un calo dei trasporti non sanitari, che vede una diversa allocazione nei conti a partire dal 2018 in un diverso aggregato per 406.841 euro, oltre ad una riduzione dei servizi non sanitari alla Azienda ospedaliera di Ferrara rispetto al 2017 di 222.821 euro.

La voce consulenze, collaborazioni, interinale e non sanitarie, vede principalmente una riduzione complessiva -186.515 correlata in prevalenza alla diversa contabilizzazione dei Tirocini formativi che a partire dal 2018 sono contabilizzate nell'aggregato " Acquisti prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria"

I costi relativi al godimento beni di terzi si sono ridotti di euro -166.363; incide la contrazione del Noleggio delle attrezzature sanitarie e non sanitarie per la riduzione di apparecchiature a noleggio.

Nell'aggregato Totale costo del personale si prevede un incremento complessivo di euro 894.675

Con la programmazione 2018 si è previsto di dare adeguate garanzie di stabilità alla copertura di posti di turn over di area dirigenziale medica e sanitaria non medica ed infermieristica, della riabilitazione e personale di supporto indispensabili per garantire il rispetto dei livelli essenziali di assistenza (LEA), dei contenuti dell'art. 14 della Legge 161/2014, nell'ottica di favorire il complessivo miglioramento del sistema sanitario provinciale, secondo le indicazioni contenute nel Progetto per le

Integrazioni strutturali delle due Aziende Sanitarie Provinciali. Nel 2018 verrà data attuazione ai contenuti del Protocollo Regionale riguardante l'applicazione delle disposizioni in tema di stabilizzazioni del personale precario di cui al D.lgs 75/2017 relativo al triennio 2018/2020.

Nei proventi e oneri finanziari si prevede una contrazione complessiva di euro 182.000, determinata dagli interessi su mutui in ragione del piano di ammortamento.

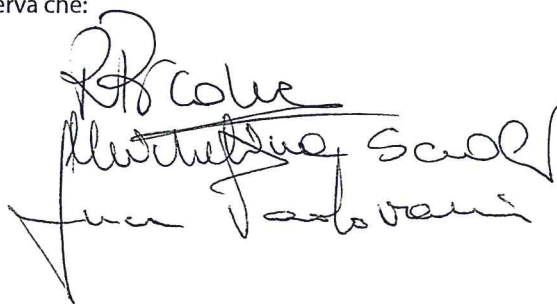
Proventi e oneri straordinari, vista la loro particolarità, non sono stati previste somme nel Bilancio preventivo 2018 (nel 2017 erano pari ad euro 1.626.659,10).

Infine per le imposte e tasse non si registrano variazioni significative.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, 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

Roberto Picone - Presidente
Michelina Scioli - Componente
Luca Padovani - Componente

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Roberto Picone', the middle one is 'Michelina Scioli', and the bottom one is 'Luca Padovani'. The signatures are written in a cursive, somewhat stylized script.