Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FERRARA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Via Cassoli, 30 - 44123 FERRARA

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 18/12/2020

In data 18/12/2020 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 Presente

Partecipa alla riunione Dr. Roberto Picone e Dr. Paolo Rollo in presenza, mentre la Dr.ssa Michela Scioli è collegata in video conferenza mediante applicativo lifesize
Sig.a Paola Mantovani, Sig.a Paola Rosselli Segreteria Collegio Sindacale Azienda USL di Ferrara, 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 2020;

Il Collegio in ordine al punto all'ordine del giorno ha redatto la Relazione al Bilancio Preventivo Economico per l'Anno 2020, come da Modello Pisa allegato.

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:

La seduta viene tolta alle ore 13.00 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 2020

In data 18/12/2020 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 2020.

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
ROLLO PAOLO -Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 263 del 15/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/12/2020 , con nota prot. n. 0071611

del 16/12/2020 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 2020, 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 adottato il Bilancio di esercizio 2020 con delibera n. 263 del 15/12/2020 , il confronto dei dati economici relativi al preventivo 2020 è stato effettuato rispetto al Bilancio di esercizio 2019(A) ed al preventivo 2019; le intestazioni di colonna non modificabili, riportanti il " Conto Consuntivo anno 2018 " devono essere pertanto lette come Bilancio di esercizio 2019 nonché le tabelle di cui a pag. 3 e pag. 4.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 732.811.093,28	€ 718.890.581,30	€ 739.453.818,61	€ 6.642.725,33
Costi della produzione	€ 724.747.400,83	€ 712.971.777,51	€ 727.437.430,26	€ 2.690.029,43
Differenza + -	€ 8.063.692,45	€ 5.918.803,79	€ 12.016.388,35	€ 3.952.695,90
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.152.114,24	€ -1.116.483,25	€ -1.152.114,24	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 5,20	€ 0,00	€ 0,00	€ -5,20
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.684.473,60	€ 5.789.266,00	€ -11.940,74	€ -3.696.414,34
Risultato prima delle Imposte	€ 10.596.057,01	€ 10.591.586,54	€ 10.852.333,37	€ 256.276,36
Imposte dell'esercizio	€ 10.591.511,33	€ 10.589.094,76	€ 10.847.870,67	€ 256.359,34
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 4.545,68	€ 2.491,78	€ 4.462,70	€ -82,98

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 6.642.725,33 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.)1-Contributi in c/esercizio	€ 11.469.640,45
	A.)2-Rettifica contributi in conto esercizio	€ 143.530,34
	A.)3-Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi. vincolati di eserc. precedenti	€ 1.548.176,14
	A.)4-Ricavi per prestaz. socio sanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.456.808,48
	A.)5-Concorsi ,recuperi e rimborsi	€ 2.630.740,53
	A.)6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -5.352.396,86
	A.)7 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -2.283.361,00
	A.)9 Altri ricavi e proventi	€ -56.795,80

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 2.690.029,43 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisto di Beni	€ 7.647.366,35
	B.2.A)Acquisto di Servizi sanitari	€ -3.354.215,43
	B.2.B)Acquisto di Servizi non Sanitari	€ 926.999,34
	B.3)Manutenzione e Riparazione	€ 167.726,98
	B.4)Godimento di beni di terzi	€ 288.909,55
	BA 2080) Totale Costo Personale	€ 3.797.244,48
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ -127.311,66
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ -3.804.536,85
	B.14)Accantonamenti dell'esercizio	€ -2.852.153,34

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -5,20 riferito principalmente a:

	voce	importo
	D1) Rivalutazione	€ -5,20

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -3.696.414,34 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E1) Proventi straordinari	€ -5.527.304,75
	E2) Oneri straordinari	€ 1.830.890,41

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

Per quanto attiene il Valore della Produzione:

- I Contributi in c/esercizio incrementano per euro 11.469.640,45,
la quota capitaria 2020 resta invariata rispetto all'esercizio 2019 , mentre altre voci di contributi registrano incrementi e più precisamente :
il finanziamento per il personale e per le strutture private in seguito all'emergenza Covid19 di cui al DL 18" Cura Italia - "Misure di potenziamento del servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per le famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologia da Covid19 " , convertito con modificazioni dalla Legge n. 27/2020 ed il DL 34 /2020"Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19" convertito con modificazioni dalla legge n. 77/2020 per un importo complessivo di euro 8.636.985 .
La diversa contabilizzazione del contributo per finanziare gli ammortamenti non sterilizzati per i beni entrati in produzione fino al 31.12.2009, comporta un incremento di euro 2.283.000 .
L'adeguamento per il mancato introito ticket prima visita registra un incremento di euro 1.489.266 correlato anche ai minori incassi da ticket in seguito alla pandemia da Covid19 , il miglioramento dell'accesso in emergenza per euro 350.000 , il finanziamento dei fattori della coagulazione per euro 430.000 , il maggiore contributo per farmaci innovativi per euro 884.510, l'incremento dei contributi per lo sviluppo e metodologia dei costi di ricovero - bando ricerca finalizzato per euro 343.500 altri contributi registrano un incremento di euro 150.291;
Si registrano decrementi nei contributi per FRNA per euro 1.127.203, un decremento nel contributo per adeguamento valori mobilità extra rer anno 2017 per euro 1.705.418, un decremento per il finanziamento dei progetti GRU e GAAC , Daism -DP di euro 102.831 , mentre si registrano decrementi per Emotrasfusi per euro 130.000 e per progetti obiettivi (personale) di euro 31.400;
-Rettifica dei contributi in conto esercizio; si registra un decremento di euro 143.530,34 in quanto è stata prevista l'effettuazione di rettifiche in c/esercizio solo per la quota parte dei finanziamenti previsti dalla regione per la manutenzione e per l'implementazione e l'avvio dei software GRU E GAAC ;
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti pari ad euro + 1.548.176,14 si riferisce all'adeguamento dell'utilizzo del FRNA al valore dell'accantonamento 2019 e per la stima dell'utilizzo di altri fondi vincolati in incremento rispetto al bilancio di esercizio 2019 ;
-Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria presentano un decremento di 1.456.808,48 euro , le variazioni maggiormente significative riguardano la mobilità attiva infra regione agli effettivi valori della produzione 2020 e della mobilità attiva extra regione ai valori di produzione 2020 , che registra un decremento di euro 805.038 e decrementi delle prestazioni del DSP sulla base degli andamenti dei ricavi pari a euro 432.249 ;
- Concorsi, recuperi , rimborsi si evidenza un incremento di euro 2.630.740,53 dovuto in massima parte ai rimborsi da parte della regione a copertura dei rimborsi per DPI alle strutture socio sanitarie di euro 2.400.000 e incrementi da soggetti pubblici;
- Compartecipazioni alla spesa, si ipotizza un decremento importante per euro 5.352.396,86 euro, rispetto all'anno 2019 euro a seguito dell'attività rallentata durante il lockdown ;
- Le quote di sterilizzazione decrementano rispetto al bilancio di esercizio 2019 di euro 2.283.361 per effetto della diversa contabilizzazione del contributo a finanziamento degli ammortamenti non sterilizzati per beni entrati in produzione fino al 31.12.2009 che nell'esercizio 2020 sono registrati a ricavo secondo le indicazioni regionali :
- Altri ricavi e proventi si prevede un decremento rispetto al bilancio di esercizio 2019 per i ricavi da macchine distributrici e per i ricavi da patrimonio immobiliare di euro 56.796

Per quanto attiene i Costi della Produzione presentano complessivamente un incremento di euro 2.690.029 rispetto al bilancio di esercizio 2019 :
-Beni sanitari e non sanitari si prevede un incremento complessivo rispetto al bilancio consuntivo 2019 , di circa euro 7.647.000, per l'acquisto dei farmaci innovativi si prevede un incremento di euro 837.775 per i quali esiste anche uno specifico finanziamento e per i farmaci ad Erogazione Diretta per consumi interni si prevede un incremento di euro 1.566.450 , in quanto dal 2019 è stato attivato il punto di erogazione diretta dei farmaci presso Cittadella S. Rocco di Ferrara , che è interamente a carico della Azienda Usl di Ferrara , per quanto riguarda i vaccini è previsto un incremento di circa 374.360 euro per l'applicazione del piano di prevenzione vaccinale , ed un incremento per gli emoderivati di circa 598.171 euro a fronte di una serie di casi complessi .
Per quanto attiene i dispositivi , la previsione è in decremento rispetto al 2019 di circa 822.000 euro per quelli correlati alla produzione , ma si registra un incremento dei dispositivi di protezione acquistati dalle aziende sanitarie della Regione per effetto della centralizzazione degli acquisti Covid19, acquisti effettuati dalla Azienda Usl di Reggio Emilia e dalla Azienda Ospedaliera Universitaria di Parma che comportano un incremento di circa euro 4.500.000 per i quali è stato considerato un importo considerevole nelle rimanenze pari a circa euro 3.804 000.
Si prevede un incremento dei beni non sanitari di circa euro 233.000 ;
- Servizi sanitari si prevede un decremento complessivo di circa 3.354.000 :
La spesa farmaceutica territoriale (convenzionata e distribuzione farmaci file F)evidenzia uno scostamento in incremento di circa 1.005.000 rispetto al bilancio di esercizio 2019, l'obiettivo 2019 per la Farmaceutica Convenzionata è previsto in decremento -2 % rispetto al 2019 a fronte di un obiettivo regionale di + 0,6% .
La somministrazione farmaci ai residenti in provincia evidenzia un incremento di circa 2.648.197 euro .
La Specialistica della provincia risente in modo significato della gestione emergenza Covid19 e dal periodo lockdown, tale voce viene stimata in decremento di euro 10.264.521.

L'aggregato della Assistenza Riabilitativa , integrativa e protesica prevede un incremento di circa 73.206 .
Per quanto attiene l'aggregato Assistenza ospedaliera degenza si registra un complessivo decremento rispetto all'anno precedente di euro 5.768.718 , principalmente il decremento risente del fermo della attività e della riconversione di reparti in reparti Covid.
Il saldo complessivo della mobilità per la degenza extra ed infra regione decrementa rispetto all'anno 2019 in quanto risente del fermo delle attività e della riconversione di reparti in reparti covid , con un calo della degenza della provincia di euro3.099.000 , in incremento la degenza delle case di cura private per euro 53.220 rispetto al bilancio 2019 .
L'aggregato prestazioni di psichiatria registra un decremento di circa 152.000 euro , le prestazioni termali sono in decremento di circa 76 mila euro, mentre i trasporti sanitari decrementano per un importo di circa 42.000 euro .
Per quanto attiene all'aggregato delle prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitarie si prevede un incremento di circa 3milioni di euro; se si valutano le sole prestazioni senza il FRNA si evidenzia un incremento di euro 808.151 correlato alle rette da pubblico e da privato .
L'aggregato Rimborsi , Assegni e contributi (al netto FRNA) rileva un incremento significativo di euro 2.676.213 principalmente dovuto a rimborsi spese Covid 19 ai gestori dei servizi socio sanitari, in quanto la Regione ha riconosciuto un rimborso per le spese sostenute per l'approvvigionamento dei DPI per contrastare la pandemia Covid e rispettare le nuove norme igienico sanitarie . In particolare con la DGR 567 /2020 e poi con DGR 1622 /2020 , tale spesa è stata stimata pari a + 2.410.000 a fronte della quale è stato indicato tra i ricavi nell'aggregato A.5.
L'aggregato Consulenze , collaborazioni , interinale sanitarie nel suo complesso presenta un notevole incremento rispetto all'esercizio 2019 di circa 4.969.000 ; si registra un incremento delle prestazioni in Simil- alp e del Lavoro autonomo , Coco. Sanitarie e lavoro interinale , per effetto del ricorso al lavoro flessibile che si è reso necessaria a fonte dell'emergenza Covid e per la copertura dei turni di guardia in reparto e per effetto dell'applicazione dell'art 2 - bis comma 1 lettera a) e comma 5 del DL 18/2020 e dell'art- 2, comma 7 del DL 34/2020 , per reclutamento di personale .
I servizi non sanitari mostrano un incremento complessivo di circa 927.000 euro , si tratta in prevalenza dei servizi di lavanderia , pulizia e smaltimento rifiuti speciali determinati dalla emergenza Covid e delle utenze per energia elettrica per effetto dei maggiori costi dell'immobile di corso Giovecca, sede della Casa della Salute di Ferrara in concessione all'Azienda USL , parimenti sono stati incrementati i ricavi a rimborso. Sono in incremento anche i costi per la vigilanza a seguito delle messa a regime dei punti di checK point presso le strutture sanitarie aziendali, funzionali all'esecuzione del triage (misurazione temperatura e sanificazioni mani) alle persone che entrano nelle diverse strutture sanitarie dell'Azienda USL e i costi per i servizi di gestione dei magazzini in seguito all'incremento della attività causa emergenza Covid per l'incremento di volume di giacenze di magazzini .
Le Manutenzioni e riparazioni incrementano rispetto al bilancio di esercizio 2019 per 167.727 euro , principalmente per la manutenzione alle attrezzature sanitarie e per la manutenzione agli automezzi .
Godimento dei beni di terzi , l'aggregato incrementa complessivamente di euro 288.910 rispetto al bilancio di esercizio 2019 , in quanto si rileva un incremento dei noleggi per attrezzature sanitarie e non sanitarie .
Nell'aggregato Totale costo del personale si prevede un incremento complessivo di 3.797.244 euro.
La previsione di spesa rispetta i limiti previsti nel Piano triennale dei Fabbisogni 2020-2022 di cui alla Delibera Azienda USL n. 199/2020 approvata dalla regione , per quanto riguarda i costi Covid la previsione comprende + 3.674.127 euro per gli anticipi di assunzione a tempo indeterminato (art. 2 , comma 5 e 7 DL 34/2020), per le assunzioni a tempo determinato (art. 2 -ter DL 18/2020 e art. 2 , comma 5 e 7 DL 34/2020), per gli incentivi del personale nei limiti delle risorse assegnate (art. 1 DL 18/2020 come modificato e integrato dall'art. 2 comma 6 del DL 34/2020)
- Oneri diversi di gestione, l'aggregato decrementa rispetto al bilancio di esercizio 2019 dieuro 127.312.
- Variazione delle rimanenze l'aggregato presenta un considerevole incremento rispetto all'anno 2019 di circa 3.804.000 euro correlato all'emergenza Covid e al piano di ridistribuzione delle giacenze derivanti dagli acquisti di Dispositivi di Protezione da parte delle Aziende Ospedaliera di Parma e dalla Az. USL di Reggio Emilia .
- Accantonamenti , l'aggregato presenta una riduzione degli accantonamenti di 2.924.153 euro (compreso FRNA) , il valore degli accantonamenti è stato formulato sulla base di quanto stimato dai servizi competenti e dalle indicazioni tecnico-contabili fornite dalla Regione .
-Rettifiche di valore di attività finanziarie si ha una riduzione di euro 5,20 in quanto si tratta di un valore non ripetibile nel 2020 .

- Proventi e oneri Straordinari , si prevede un decremento complessivo di euro 3.696.414 , in tale aggregato sono state previste solo le somme relative al recepimento dei valori delle matrici di scambio tra le aziende sanitarie della rer.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
Si precisa che la dr.ssa Michelina Scioli componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze ha partecipato alla riunione in video conferenza.

null'altro da rilevare

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO PICONE _____

MICHELINA SCIOLI _____

PAOLO ROLLO _____