

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 14/09/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

DR. ROLLO PAOLO - Presidente in rappresentanza della Regione Emilia-Romagna

DR.SSA SCAPECCIA PIERANNA - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

DR. DANIELE PIZZELLI - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Sono altresì presenti la Dott.ssa Erika Grandi f.f. U.O.C. Bilancio e Flussi Economici ed in collegamento la Dr.ssa Anna Gualandi Direttore Amministrativo dell'Azienda USL di Ferrara.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 265 del 08/09/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 11/09/2023 , con nota prot. n. mail

del 11/09/2023 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, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul Bilancio Preventivo, ha ritenuto opportuno conferire con il Direttore Amministrativo nonché con il Direttore f.f. UOC Bilancio e Flussi Economici 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 2023, 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 2022 con delibera n. 121 del 28/04/2023. Pertanto, il confronto con i dati economici relativi al preventivo 2023 (B) è stato effettuato rispetto al Bilancio di esercizio 2022 (A); le intestazioni di colonna non modificabili, riportanti il "conto Consuntivo anno 2021" devono essere, pertanto, lette come Bilancio di esercizio 2022, così come le tabelle di cui a pag. 3 e pag. 4.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|---|--|--|---------------------------|
| Valore della produzione | € 799.243.454,15 | € 763.410.886,79 | € 757.851.808,62 | € -41.391.645,53 |
| Costi della produzione | € 797.125.046,60 | € 790.113.720,00 | € 813.108.966,15 | € 15.983.919,55 |
| Differenza + - | € 2.118.407,55 | € -26.702.833,21 | € -55.257.157,53 | € -57.375.565,08 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -892.942,29 | € -1.022.093,82 | € -890.782,39 | € 2.159,90 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | | | | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € 4.953.035,65 | € 2.571.047,82 | € 4.063.246,09 | € -889.789,56 |
| Risultato prima delle Imposte | € 6.178.500,91 | € -25.153.879,21 | € -52.084.693,83 | € -58.263.194,74 |
| Imposte dell'esercizio | € 12.062.432,94 | € 11.800.540,87 | € 12.741.563,09 | € 679.130,15 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € -5.883.932,03 | € -36.954.420,08 | € -64.826.256,92 | € -58.942.324,89 |

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -41.391.645,53 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|------------------|
| | A.1) Contributi in c/esercizio | € -36.038.980,82 |
| | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | € -822.629,60 |
| | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | € -5.908.700,52 |
| | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | € 5.162.320,60 |
| | A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | € -5.144.070,82 |
| | A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | € 241.683,47 |
| | A.9) Altri ricavi e proventi | € -526.527,04 |

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 | € 8.628,20 |
| Totale contributi c/esercizio | € 8.628,20 |

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 15.983.919,55 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|-----------------|
| | B.1) Acquisti di beni e B.10) Variazione delle Rimanenze | € 5.979.525,41 |
| | B.2) Acquisti di servizi sanitari | € 16.637.883,01 |
| | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | € -4.335.103,38 |
| | B.4) Manutenzione e riparazione | € 909.838,24 |
| | B.5) Godimento di beni di terzi | € 1.290.319,17 |
| | B.6) Costi del personale | € -2.877.635,91 |
| | B.7) Oneri diversi di gestione | € 52.752,36 |
| | B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | € -200.000,00 |
| | B.11) Accantonamenti | € -1.473.659,36 |

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 2.159,90 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|------------|
| | C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | € 2.159,90 |

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -889.789,56 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|----------------------------|-----------------|
| | E.1) Proventi straordinari | € -5.283.451,38 |
| | E.2) Oneri straordinari | € -4.393.661,82 |

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

I contributi in c/esercizio sono previsti in decremento per -34.207.143,31 principalmente per minori assegnazioni regionali (soprattutto l'integrazione alla quota capitaria/riequilibrio). In tale aggregato sono contemplati i maggiori finanziamenti per il rinnovo contrattuale dei dipendenti per i quali sono previsti analoghi costi in accantonamento.

La Rettifica Contributi in c/esercizio prevede quali uniche poste in rettifica quelle relative al finanziamento GRU-GAAC-DSM-SEGNALER come da indicazioni regionali.

L'Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contrib. es. precedente, al netto degli utilizzi relativi alla gestione FRNA, decrementa principalmente per la mancata ripetizione di contributi a sostegno dell'equilibrio economico.

I Ricavi per prestazioni sanitarie incrementano principalmente per le voci di seguito dettagliate.

La mobilità attiva infra regionale incrementa di + 1.368.876 euro (soprattutto degenza e farmaceutica) e riporta la stima della produzione effettiva 2023, a parte la degenza che riporta, come da indicazioni regionali, i valori comunicati dalla Regione nella tabella allegata alla nota prot. n. 760491 del 27/07/2023.

La mobilità attiva extra regionale incrementa di + 383.260 euro (soprattutto specialistica) e riporta la stima della produzione effettiva 2023, come da indicazioni regionali, in misura non superiore a quanto rappresentato in sede di "Preconsuntivo 2023-maggio".

La mobilità attiva extra regionale per le prestazioni rese dal privato accreditato incrementa di + 2.960.809 euro laddove, come da indicazioni Regionali "... le Aziende USL devono prevedere un valore non superiore alla produzione fatturata complessivamente a livello aziendale nell'anno 2021 e conseguentemente liquidare, in acconto, per l'anno 2023 fino a tale valore". Parimenti sono stati adeguati i costi.

I Concorsi Recupero e Rimborsi decrementano di - 5.144.071 euro principalmente per la mancata ripetizione del contributo relativo ai rimborsi del pay back per - 7.085.180 euro. Si rilevano inoltre maggiori ricavi da Istituto Ortopedico Rizzoli, relativi alla quota di rimborso per i costi sostenuti per i fattori produttivi messi a disposizione per lo svolgimento dell'attività presso l'Ospedale di Argenta (come da accordo attuativo del protocollo di intesa recepito con Delibera n. 341/2022).

La Compartecipazione alla spesa incrementa di + 241.683 euro, laddove gli attuali andamenti, elaborati dal competente servizio aziendale, evidenziano un incremento di tali ricavi per effetto della ripresa dell'attività specialistica ambulatoriale finalizzata al recupero dei tempi di attesa.

La Sterilizzazione per Quote Ammortamento incrementa di + 1.397.980 euro rispetto al bilancio di previsione 2022. Per contro aumentano anche gli ammortamenti. Il valore è stato adeguato al bilancio di esercizio 2022.

Gli Altri Ricavi decrementano di - 526.527 euro principalmente per l'ipotesi di minori incassi delle sanzioni per mancata disdetta. Parimenti sono previste minori spese postali.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Acquisto Beni e Variazione delle rimanenze.

L'aggregato incrementa di + 5.979.525,41 euro principalmente per:

- una stima di maggiori costi di farmaci, a seguito dello spostamento sull'acquisto ospedaliero della spesa sostenuta per farmaci oncologici e non oncologici che hanno perso l'innovatività nel 2022 e nel corso del 2023 e che precedentemente erano ricompresi nei farmaci innovativi (con perdita del relativo finanziamento in quanto non più innovativi) e a seguito di un maggior assorbimento di spesa di alcuni farmaci (NAO, biosimilari, malattie rare, ecc.);
- un incremento dei vaccini per le maggiori vaccinazioni anti-pneumococco, HPV e Zoster;
- un incremento dei dispositivi a seguito della previsione di sviluppo delle attività chirurgiche finalizzate al recupero dei tempi di attesa. A fianco di ciò sono previste notevoli azioni di contenimento della spesa tra cui costanti monitoraggi (soprattutto per le categorie più costose, ad esempio dispositivi per diabete) e azioni di governo del consumo di guanti e medicazioni avanzate.
- un decremento degli altri beni sanitari, soprattutto per effetto dei minori costi di Dispositivi di Protezione Individuale. Sono in corso azioni specifiche aziendali per il corretto utilizzo dei dispositivi di protezione individuale, con specifici incontri e monitoraggi da parte della direzione infermieristica e tecnica oltre a disposizioni date dal Servizio Prevenzione e Protezione. La previsione della spesa per farmaci e dispositivi è in linea con l'obiettivo regionale assegnato per l'anno 2023.

Acquisto di Servizi Sanitari: l'aggregato incrementa di + 16.637.883,01 euro per una serie di variazioni di seguito evidenziate.

La Medicina di Base incrementa di + 1.241.765 euro e recepisce l'obiettivo regionale assegnato per l'anno 2023. Sono in corso azioni di governo della spesa dei Medici di Medicina Generale (controlli su Prestazioni mediche specifiche e obiettivi comuni di riduzione della spesa farmaceutica). E' inoltre in corso un progetto di riorganizzazione della guardia medica assistenziale, che recepisce i CAU (Centri di Assistenza e Urgenza). Si segnala che l'Azienda USL di Ferrara, sulla base degli attuali andamenti, potrebbe migliorare ulteriormente rispetto all'obiettivo.

La Farmaceutica Convenzionata incrementa di + 674.043 euro e recepisce l'obiettivo regionale assegnato per l'anno 2023 (+ 1,5% vs 2022).

La Somministrazione Farmaci e Distribuzione per conto incrementa di + 1.919.475 euro, soprattutto per la previsione di maggiori trattamenti a pazienti oncologici e per la perdita di innovatività di alcuni farmaci che comporta un addebito all'Azienda.

L'Assistenza Specialistica Ambulatoriale incrementa di + 3.190.400 euro principalmente per specialistica da Azienda Ospedaliera e da Altre Aziende infra RER (maggiori prestazioni di laboratorio e di specialistica) e per specialistica Extra Regionale (soprattutto verso il Veneto). Quest'ultima riporta il valore 2022 validato come riportato nella nota prot. 0627537 del 28/06/2023 ad oggetto "Mobilità passiva interregionale – anno 2022: disponibilità dati per le Aziende". Si rileva un decremento della specialistica convenzionata interna a seguito del recepimento dell'obiettivo regionale per l'anno 2023. Dalla nota illustrativa emerge che tale obiettivo risulterebbe difficilmente raggiungibile visto l'enorme sforzo in corso legato al mantenimento dei tempi di attesa, che si traduce in maggiori ore pubblicate per diverse branche. Incrementa inoltre la specialistica convenzionata esterna che recepisce il nuovo accordo con un operatore privato, di cui alla Delibera Ausl n. 170 del 12/06/2023, a seguito dell'accreditamento di nuove prestazioni di radiologia pesanti, volte al recupero della mobilità passiva extra regionale lasciata invariata come da indicazioni regionali.

L'Assistenza Riabilitativa, Integrativa e Protesica incrementa di + 358.434 euro soprattutto per maggiori costi di assistenza ai celiaci, all'area della protesica (per l'aumento del contratto di fornitura di protesi odontoiatriche) e all'aumento della spesa per protesi ed ortesi e carrozzine.

L'Assistenza Ospedaliera Degenza incrementa di + 7.586.524 euro principalmente per degenza da Azienda Ospedaliera (nuove tariffe previste dalla DGR n. 878 del 29.05.2023) e da Aziende Sanitarie della RER (Allegato 4 nota prot. n. 0760491.U del 27/07/2023). Per quest'ultima voce è previsto uno specifico contributo a parziale copertura dei maggiori costi. Si rileva un incremento di mobilità passiva extra Regionale stimata tenendo conto delle indicazioni Regionali, con inserimento dei valori 2022 validati (nota prot. 0627537 del 28/06/2023 ad oggetto "Mobilità passiva interregionale – anno 2022: disponibilità dati per le Aziende").

La direzione aziendale riferisce che con riferimento alla mobilità verso la Regione Veneto la spesa non incrementa grazie al buon andamento delle progettualità in corso sia pubblica (accordo Istituto Ortopedico Rizzoli ad Argenta) che privata (strutture della provincia). Conseguentemente gli incrementi registrati sono relativi a prestazioni che i residenti nella Provincia di Ferrara vanno ad effettuare nella Provincia di Trento e nella Regione Lombardia. Le prestazioni rese dal privato accreditato fuori Regione incrementano di + 2.960.809 euro laddove, come da indicazioni Regionali "... le Aziende USL devono prevedere un valore non superiore alla produzione fatturata complessivamente a livello aziendale nell'anno 2021 e conseguentemente liquidare, in acconto, per l'anno 2023 fino a tale valore". Parimenti sono incrementati i ricavi.

L'Assistenza Psichiatrica incrementa di + 399.577 euro per maggiori rette presso strutture residenziali e semiresidenziali di Aziende Sanitarie della Regione (Azienda USL di Reggio Emilia) relativa alle REMS (Residenze per l'esecuzione di misure di sicurezza).

Le spese per trasporti incrementano di + 695.464 euro, principalmente quelle per trasporti ordinari, per effetto della rimodulazione delle ambulanze avvenuta nel 1° semestre 2023, per l'applicazione da parte dei fornitori dei rinnovi contrattuali al loro personale e per l'adesione ad una nuova gara.

Le Prestazioni Sociali e Sanitarie, al netto del FRNA (Fondo Regionale per la non autosufficienza), incrementano di + 668.184 euro, soprattutto i rimborsi da pubblico e privato alle CRA che stanno riprendendo i livelli pre-pandemia e gli oneri da pubblico e privato per maggiori progettualità programmate nell'area della salute mentale.

I Rimborsi, Assegni e Contributi rilevano, al netto del FRNA (Fondo Regionale per la non autosufficienza), un decremento di - 593.402 euro soprattutto per il calo dei rimborsi covid alle strutture private accreditate e alle strutture socio-sanitarie, previsti con DGR 856/2021 e DGR 1622/2020 e cessati a seguito del venir meno dell'emergenza Covid.

In adesione agli obiettivi regionali l'aggregato relativo alle Consulenze, Collaborazioni e Interinale, viene indicato con un decremento di - 2.439.023 euro soprattutto per le prestazioni in simil-alp e per i contratti atipici. La Direzione Aziendale riferisce tuttavia che la spesa per la simil-alp risulterà difficilmente comprimibile, in quanto relativa ad attività indispensabili, quali:

- o pronto soccorso emergenza;
- o riduzione liste d'attesa;
- o copertura turni e guardie;
- o assicurazione della continuità assistenziale.

Rispetto all'anno 2022 sono previsti anche decrementi legati alla mancata ripetizione dell'attività vaccinale Covid, ma non nella misura richiesta dalla Regione. L'Azienda segnala sin da ora criticità nel raggiungimento dell'obiettivo assegnato. Viene inoltre

evidenziato che la previsione di spesa non tiene conto delle ricadute economiche derivanti dall'applicazione dell'art. 20 della LR 23/2022 e della DGR n. 647/2023 che incrementa il costo orario per le prestazioni aggiuntive a supporto dei servizi di emergenza-urgenza. Parimenti non è stata considerata l'ipotesi di finanziamento che sta predisponendo il livello regionale.

Gli altri Servizi Sanitari e Socio-Sanitari incrementano di + 124.803 euro, laddove i maggiori costi per ossigenoterapia e service (nuovo servizio di sterilizzazione) sono parzialmente compensati da minori costi covid per test/tamponi rapidi a farmacie e per covid hotel.

Acquisto di Servizi Non Sanitari.

L'aggregato decrementa di - 4.335.103,38 euro principalmente per:

- il calo dei servizi energetici (riscaldamento e energia elettrica) per - 2.839.694,10 euro, che riflette le stime effettuate sulla base delle indicazioni pervenute dal gruppo degli Energy Manager regionali con riferimento al criterio "più cautelativo". Rimane sempre alto il costo dei fattori energetici a carico del bilancio aziendale (+ 65% rispetto al bilancio di esercizio 2021) non coperti da finanziamento;
- l'incremento dei costi per il servizio mensa (+ 448.115 euro) per effetto dell'adeguamento del contratto all'incremento ISTAT stimata in + 5,8% e per maggiori accessi;
- si rilevano minori costi per il servizio lavanderia (- 398.117 euro) a seguito degli attuali andamenti delle giornate di degenza dei reparti;
- il calo dei costi covid per il servizio di check-point e vigilanza e dei centri vaccinali per - 685.543,49 euro;
- il calo dei costi per i contratti atipici (lavoro autonomo, borse di studio, lavoro interinale e Co.Co.Co.) per - 760.799 euro a seguito della cessazione di gran parte dei contratti attivati per far fronte alla pandemia. La previsione 2023 recepisce l'obiettivo Regionale assegnato con nota prot. n. 330975 del 05/04/2023. Tale obiettivo risulta assegnato ad entrambe le aziende ferraresi e verrà valutato a livello provinciale, congiuntamente alle voci di spesa del personale atipico sanitario e della simil-alp.

Manutenzioni e Riparazioni. L'aggregato incrementa di + 909.838 euro in conseguenza dell'applicazione dell'adeguamento ISTAT stimato e dell'attivazione ed aggiornamento di nuovi contratti relativi alla telemedicina e al rinnovamento digitale.

Godimento Beni di Terzi. L'incremento di 1.290.319 euro è imputabile al noleggio delle attrezzature sanitarie derivante da inserimenti di tecnologie biomediche necessarie allo svolgimento delle attività sanitarie istituzionali, solo parzialmente compensato dalla riduzione di alcuni costi covid relativi al noleggio per gruppi frigo.

Costo del Personale Dipendente. La previsione 2023 recepisce l'obiettivo RER assegnato per il personale dipendente e atipico di cui alla nota Prot. 0330975.U del 05/04/2023 ed è stata effettuata in linea con la proposta del PTFP 2023-2025. Come da indicazioni regionali sono state spostate in accantonamento le voci che nel bilancio di esercizio 2022 erano già state inserite nella competenza con conseguente decremento di - 2.877.636 euro.

Accantonamenti. L'incremento, al netto del FRNA, di + 2.074.258 euro deriva principalmente da voci che nel bilancio di esercizio 2022 erano state inserite per competenza nei costi del personale e non negli accantonamenti, come da indicazioni tecnico-contabili fornite dalla Regione. Si rilevano decrementi sulle quote accantonate per le manutenzioni cicliche, per il personale in quiescenza e per rischi.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

L'aggregato decrementa di - 889.790 euro.

Si rileva da un lato un decremento dei proventi straordinari per la mancata ripetizione per l'anno 2023 dei contributi relativi alle sopravvenienze attive v/personale dipendente per il rinnovo CCNL del comparto per triennio 2019-2021 - annualità 2019, 2020, 2021 di 4.606.005,56 euro (cessano anche i costi) e dei contributi relativi all'integrazione all'equilibrio e alle risorse Inail e Gelli e test antigenici per 454.424 euro. Dall'altro sono contemplate stralci di fatture da ricevere e debiti pregressi e la sopravvenienza attiva generata dallo stralcio del fondo FESR accantonato nel 2020, in quanto a seguito della determinazione n. 10428 del 15/05/2023 è stata disposta la liquidazione a saldo del suddetto fondo per 1.245.951,75 euro.

Relativamente agli Oneri Straordinari si riducono le sopravvenienze passive v/personale dipendente (per i motivi di cui sopra). Sulla base della nota Regionale n. 503634 ad oggetto "Esiti 23/05/2023 Commissione Paritetica prevista dall'art. 9 dell'Accordo Quadro di regolamentazione dei rapporti tra Regione Emilia-Romagna ed Ospedali Privati Accreditati aderenti ad AIOP (DGR 2329/2016) di Non alta Specialità 2019", vengono recepite le penalità 2019 quantificate in 641.395,81 euro.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Bilancio Preventivo 2023 presenta un risultato economico negativo di euro 64.826.256,92 e, pertanto, nell'espressione del proprio parere il Collegio osserva quanto segue.

Nella predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2023 l'Azienda si è attenuta alle indicazioni regionali di cui ai sotto indicati provvedimenti e comunicazioni conservati agli atti:

- nota Prot. n. 0177759.U del 24/02/2023 "Indicazioni per una prima predisposizione dei preventivi economici per l'anno 2023";
- note Prot. n. 0178234.U del 24/02/2023 e successiva integrazione n. 0330975.U del 05/04/2023 relative agli Obiettivi di Budget – 2023 assegnati all'Azienda;
- nota Prot.n.0573362.U del 13/06/2023 "Piani investimenti 2023-2025", con la quale sono state fornite indicazioni per la predisposizione del piano investimenti da allegare al bilancio preventivo;
- Delibera di Giunta Regionale n. 1237 del 17/07/2023 recante "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023", corredata degli allegati A "Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2023 - Indicazioni per la programmazione annuale delle Aziende Sanitarie" e B "Gli obiettivi della programmazione sanitaria regionale 2023";
- nota Prot. n. 0760491.U del 27/07/2023 ad oggetto "Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2023" che, tra l'altro, pone al 09 settembre 2023 la data entro la quale le Aziende Sanitarie devono adottare i Bilanci preventivi economici 2023 integrati del Piano investimenti 2023/2025;
- e-mail del 24/08/2023 "Bilanci economici preventivi 2023-precisazioni".

Nella predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2023 l'Azienda ha altresì effettuato un'analisi previsionale tenendo anche conto delle valutazioni ed esigenze indicate dai singoli gestori ed esponendo tra i contributi esclusivamente quelli già assegnati dalla Regione nella DGR 1237/2023.

Al riguardo, il Collegio evidenzia come in detta Delibera Regionale viene specificato:

- che alla luce dell'andamento effettivo di alcuni fattori della produzione che saranno monitorati in corso d'anno e del livello effettivo delle risorse a disposizione del Servizio Sanitario Regionale per il 2023, in ragione anche dell'Intesa Stato - Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2023, la Giunta Regionale si riserva di definire eventuali ulteriori politiche di sistema e/o ulteriori manovre di sostegno alle Aziende Sanitarie;
- che le risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario che, negli anni precedenti venivano già in parte assegnate alle Aziende Sanitarie in sede previsionale, sono allocate a livello centrale, in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate nel corso dell'esercizio.

Alla luce del risultato sopra esposto il Collegio raccomanda all'Azienda di monitorare costantemente le voci di Bilancio con particolare attenzione ai costi continuando a porre in essere qualsiasi azione volta al contenimento della spesa dando anche atto che sono in corso, tra le altre, azioni sulla spesa farmaci e dispositivi nei limiti di quanto consentito e possibile tenendo conto dei Livelli Essenziali di Assistenza.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

DR. PAOLO ROLLO



DR. SSA PIERANNA

SCAPECCIA



DR. DANIELE PIZZELLI

