

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FERRARA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Via Cassoli, 30 - 44121 Ferrara

Verbale n. 33 del COLLEGIO SINDACALE del 07/11/2022

In data 07/11/2022 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.ssa Laura Pambieri Direttore U.O. Economico Finanziaria Azienda USL di Ferrara.

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

1) Relazione Bilancio Economico Preventivo Anno 2022.

Il Collegio in ordine al punto all'ordine del giorno ha redatto la Relazione al Bilancio Preventivo Economico per l'Anno 2022, come da Modello Pisa allegato.

Il Collegio riceve le seguenti comunicazioni:

- Nota PG Az. USL N. 72387 del 28.10.2022 della Corte dei Conti ad Oggetto: Corte dei Conti - Conti giudiziali - anagrafe/aggiornamento degli agenti contabili - Responsabili del procedimento per il deposito dei conti giudiziali - Omessa presentazione del conto giudiziale per l'esercizio finanziario 2021 e gli anni precedenti;

- Nota PG Az. USL N. 72751 del 31.10.2022 dell'U.O. Economico Finanziaria ad Oggetto: Trasmissione Bilancio Preventivo Economico 2022 Azienda Usl di Ferrara;

- Nota PG Az. USL N. 73420 del 03.11.2022 della Regione Emilia-Romagna ad Oggetto: Regione Emilia Romagna - trasmissione nota della Corte dei Conti - Conti giudiziali anagrafe/aggiornamento degli agenti contabili - Responsabili del procedimento per il deposito dei conti giudiziali - Omessa presentazione del conto giudiziale per l'esercizio finanziario 2021 e gli anni precedenti;

- Nota PG Az. USL N. 73484 del 03.11.2022 della Regione Emilia-Romagna - Linee Guida per la gestione contabile dei finanziamenti PNRR e PNC.

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 13.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 07/11/2022 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 2022.

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

DR. ROLLO PAOLO - Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 276 del 28/10/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/10/2022 , con nota prot. n. 72751

del 31/10/2022 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:
no, in quanto esaustivo.

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 2022, 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 2021 con delibera n. 134 del 31.5.2022. Il confronto con i dati economici relativi al preventivo 2021 è stato effettuato rispetto al Bilancio di esercizio 2021 (A) ed al preventivo 2021; le intestazioni di colonna non modificabili, riportanti il " Conto Consuntivo anno 2020 " devono essere, pertanto, lette come Bilancio di esercizio 2021, così come le tabelle di cui a pag. 3 e pag. 4.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 773.308.092,26	€ 762.023.729,25	€ 763.410.886,79	€ -9.897.205,47
Costi della produzione	€ 773.152.207,09	€ 762.286.948,24	€ 790.113.720,00	€ 16.961.512,91
Differenza + -	€ 155.885,17	€ -263.218,99	€ -26.702.833,21	€ -26.858.718,38
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -910.983,91	€ -1.022.093,82	€ -1.022.093,82	€ -111.109,91
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 12.655.264,19	€ 6.619.579,30	€ 2.571.047,82	€ -10.084.216,37
Risultato prima delle Imposte	€ 11.900.165,45	€ 5.334.266,49	€ -25.153.879,21	€ -37.054.044,66
Imposte dell'esercizio	€ 11.896.723,86	€ 11.758.927,45	€ 11.800.540,87	€ -96.182,99
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 3.441,59	€ -6.424.660,96	€ -36.954.420,08	€ -36.957.861,67

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -9.897.205,47 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.)1-Contributi in c/esercizio	€ -7.803.761,56
	A.)2-Rettifica contributi in conto esercizio	€ 2.384.803,33
	A.)3-Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi. vincolati di eserc. precedenti	€ -2.032.498,74
	A.)4-Ricavi per prestaz. socio sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 711.773,19
	A.)5-Concorsi ,recuperi e rimborsi	€ -3.825.799,78
	A.)6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 327.871,70
	A.)7 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -542.915,85
	A.)9 Altri ricavi e proventi	€ 883.322,24

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	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	€ 17.256,40
Totale contributi c/esercizio	€ 17.256,40

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 16.961.512,91 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisto di Beni	€ 842.636,60
	B.2.)Acquisto di Servizi sanitari	€ 13.804.061,60
	B.3)Acquisto di Servizi non Sanitari	€ 8.498.838,87
	B.4)Manutenzione e Riparazione	€ -270.529,06
	B.5)Godimento di beni di terzi	€ 345.493,87
	B.6) Totale Costo Personale	€ -1.703.296,10
	B.7) Oneri diversi di gestione	€ -414.676,40
	B.8) Ammortamenti	€ -403.637,49
	B.9)Svalutazione delle immobilizzazioni dei crediti	€ -66.000,00
	B.10) Variazione delle rimanenze	€ -385.141,01
	B.11) Accantonamenti	€ -3.286.237,97

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -111.109,91 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1)Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ 1.945,76
	C.2)Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ -113.055,67

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -10.084.216,37 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -10.534.006,26
	E.2) Oneri straordinari	€ 449.789,89

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

Per quanto attiene il valore della produzione :

-I Contributi in c/esercizio decrementano complessivamente di euro 7,804 milioni , si rileva nel 2022 un decremento complessivo della quota capitaria rispetto al 2021 di euro 3,676 milioni , tale riduzione tiene conto del protocollo di intesa tra l'Azienda Usl di Ferrara e lo IOR che ha portato ad una riduzione di euro 605.745 che viene compensato dai minori costi sul personale, oltre ad un decremento del finanziamento di integrazione alla quota capitaria di euro 942.432.

Contestualmente si evidenzia un decremento sensibile delle risorse emergenziali rispetto al 2021 (-7,983 milioni di euro) ed una riduzione dei contributi ordinari di circa 11.932 milioni di euro ;

-Le " Rettifiche dei contributi in conto esercizio" sono previste solo le poste relative ai finanziamenti Gru -Gaac, Progetto DSM e Segnaler , si registra un decremento di euro 2,385 milioni rispetto al bilancio di esercizio 2021;

-Diminuisce l'aggregato " Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti " di circa 2,032 milioni di euro in seguito alla riduzione delle risorse per corsi di formazione di MMG , in quanto nell'esercizio 2021 sono stati assegnate somme relative agli esercizi pregressi e pertanto tale contributo non è ripetibile, oltre alla riduzione di risorse per il mancato finanziamento dei farmaci innovativi gruppo B (-572.239 euro) ed un decremento dovuto alla diversa contabilizzazione , come da indicazioni regionali , delle assegnazioni per mancato introito ticket e super ticket per un totale di euro 1.489.266;

-I Ricavi per prestazioni sanitarie incrementano complessivamente di circa 712 mila euro. Si rileva in particolare l'incremento della mobilità attiva extra regionale per + 921.563;

-Si evidenzia una diminuzione complessiva dei " Concorsi, recuperi e rimborsi " di euro 3,826 milioni che è dovuta principalmente ai minori contributi per il rimborso da pay back destinato a garanzia dell'equilibrio economico finanziario per - 4,254 milioni di euro. Tale calo viene compensato dall'incremento di 892 mila euro rispetto al bilancio di esercizio 2021 per i maggiori ricavi da IOR. Decrementano i comandi attivi di 110 mila euro;

-Nel 2022 si prevede un incremento della compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie che è correlato alla ripresa dell'attività specialistica ed ambulatoriale (+ euro 327.872).

-Si prevede un decremento delle quote di sterilizzazione per - 542.916 euro;

-L'incremento degli "Altri ricavi " di euro 883.322 è correlato principalmente alla ripresa di invio delle sanzioni per mancata disdetta che determina maggiori ricavi rispetto all'esercizio 2021. A fronte di tali ricavi sono previsti maggiori costi per le spese postali.

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

- L'acquisto dei beni sanitari e non sanitari per i quali si prevede un incremento dei costi di euro 842.636 che non tiene conto delle rimanenze finali . Sono contemplate importanti azioni di recupero per l'acquisto ospedaliero dei farmaci. All'interno dell'aggregato si evidenzia un decremento dei vaccini per circa 800.562 euro, l'incremento dei farmaci innovativi di circa 578 mila euro , oltre all'incremento degli Emoderivati con AIC, mentre si prevede una riduzione degli acquisti di beni non sanitari di circa 121 mila euro. I farmaci innovativi e i fattori della coagulazione sono sottofinanziati rispetto alla previsione 2022 (578.000 euro per gli innovativi e 305.841 euro per i fattori della coagulazione).

-L'acquisto di servizi sanitari per i quali si prevede un forte incremento dei costi per euro 13.804.062, correlati in massima parte alla mobilità passiva, all'accordo di fornitura e al privato accreditato.

Si rileva un incremento dei costi dell'aggregato "Medicina di Base" (+ 1,180 milioni) per le vaccinazioni antinfluenzali e per le vaccinazioni da Covid 19 e per effetto della pre-intesa tra Regione Emilia Romagna e OO.SS dei medici di base.

L' aumento della Assistenza Specialistica ambulatoriale (+ 7,196 milioni), è correlato ai valori della produzione 2022 stimati dalla Azienda Ospedaliera di Ferrara e alle altre prestazioni di specialistica soprattutto extra regionale e sumai (per il recupero dei tempi di attesa).

I costi della assistenza ospedaliera per degenza incrementano nel complessivo per euro 812.000, per una serie di aspetti:

- la degenza della Provincia che recepisce i valori di produzione 2022 stimati dalla Azienda Ospedaliera di Ferrara che vede un decremento di circa 2,800 milioni di euro 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 2,066 milioni per il quale, al fine di compensare l'effetto negativo la Regione ha riconosciuto un finanziamento di euro 2,117 (nella voce Sopravv. Attive). Quest'ultimo finanziamento è tuttavia in calo rispetto all'anno 2021.

- la degenza delle case di cura incrementa di + 1.682.646 euro per effetto dell'allineamento dei valori di budget. Per le case di cura della provincia in particolare il 2021 aveva registrato una minor produzione a causa di alcuni focolai covid (situazione che non si sta ripetendo nel 2022). L'alta specialità come da obiettivo regionale viene riproposta ai valori del 2021.

- E' previsto un incremento dei costi relativi alla degenza extra regionale da pubblico (+80.776 euro) e da case di cura private (-249.114 euro, parimenti sono stati adeguati i ricavi).

Da evidenziare:

- il decremento per le prestazioni di psichiatria (-105.745) legato alle azioni di efficientamento intraprese dal DAISM-DP;

- i trasporti sanitari (-482.640) per effetto dei minori costi Covid ed a seguito delle azioni di riorganizzazione del servizio di trasporti,

- le prestazioni sociali e sanitarie (+5.064.832 euro) legate soprattutto al FRNA (previsto interamente speso),

- la compartecipazione personale per libera professione (-362.887),

- la riduzione dei rimborsi assegni e contributi correlati in massima parte alla cessazione dei rimborsi spese Covid (DPI) alle strutture socio sanitarie relativi all'applicazione della DGR 856 /2021 ed alle strutture private (-1.078.110).

Il 2022 vede una sensibile riduzione della voce " Consulenze, collaborazioni, interinale e sanitarie" per un importo di - 1,459 milioni di euro, in particolare nel Lavoro autonomo (-363.894) e per i cococo sanitari (-1.552.389), risultano in incremento i costi delle prestazioni in Simil-alp, per effetto dell'impegno nel recupero del tempo di attesa e per la difficoltà di reclutamento di alcune figure professionali;

Nel complesso la voce "Altri servizi sanitari e socio sanitari" evidenzia un decremento di euro 889.090 principalmente per la riduzione di costi correlati al servizio Covid Hotel, e per effetto della diversa contabilizzazione della committenza aggiuntiva per la riduzione delle liste di attesa di ortopedia;

Per quanto riguarda gli acquisti dei servizi non sanitari si prevedono forti incrementi di costi per 8,499 milioni di euro, in particolare nella voce "Servizi tecnici" per il riscaldamento per il quale è previsto un incremento di 5,093 milioni di euro e per l'energia elettrica per circa 5,321 milioni di euro, mentre risultano in sensibile diminuzione gli altri servizi non sanitari quali il servizio di lavanderia e di Pulizia, i Trasporti non sanitari, il servizio smaltimento rifiuti, i servizi di prenotazione e di vigilanza check point;

L'incremento della voce "Consulenze, Collaborazioni, Interinale non sanitarie" è di circa 263 mila euro, e riguarda principalmente:

-lavoro interinale (+486.971);

-altre consulenze collaborazioni (+68.032)

mentre risulta in decremento il lavoro autonomo non san e cococo (-71.251) per la cessazione della attività di contact tracing ed i comandi passivi (-210.382);

L'aggregato delle manutenzioni decrementa di 270.530 euro per effetto delle azioni di efficientamento concordate con i gestori per le aree immobili, software e attrezzature sanitarie;

Nel "Godimento beni di terzi" è previsto un incremento complessivo per circa 345 mila euro, in quanto si prevede il noleggio di una RMN portatile (ancora in via di definizione) e il trascinarsi del noleggio di due ambulanze Covid (ritardo consegna ambulanze ordinate da tempo);

In relazione al Personale dipendente la previsione è in linea con il PFTP 2022-2024 dell'Azienda, che tiene conto del complesso quadro organizzativo ed assistenziale causato dalla pandemia da virus COVID-19, .

Il costo del personale nel suo complesso è stato previsto in linea con gli obiettivi di budget assegnati dalla Regione .

Il costo tiene conto della riduzione di euro 605.745, corrispondente alla decurtazione del finanziamento per quota capitaria 2022, a seguito del protocollo di Intesa tra l'Azienda Usl e l'Istituto Ortopedico Rizzoli per lo svolgimento e gestione in collaborazione delle attività di ortopedia e riabilitazione presso l'ospedale di Argenta (Progetto autorizzato con DGR 1015/2021).

La previsione del costo del personale è al netto della I.V.C. e dell'elemento perequativo relativi ai contratti 2019-2021 (per euro 2.528.757) e dell'IVC 2022-2024 (per euro 383.197,18) previsti come da indicazioni regionali tra gli accantonamenti;

- per gli oneri diversi di gestione, si prevede un decremento complessivo di 415 mila euro;

-la variazione delle rimanenze è prevista in riduzione (-385 mila euro) rispetto all'esercizio 2021

-la voce "Accantonamenti dell'esercizio" è prevista in riduzione per un importo complessivo di 3,286 milioni che è riferito in massima parte a:

- decremento somme per cause civili, auto assicurazione, franchigie assicurative, e manutenzioni cicliche per circa 749 mila

euro;
-decremento degli accantonamenti per quote inutilizzate dell'esercizio per -418mila euro;
Tra gli accantonamenti non ripetuti nel 2022 si rileva anche la quota FRNA che viene considerata completamente utilizzata nel 2022 per l'importo di euro 4,627 milioni ;

Per quanto riguarda gli accantonamenti del personale dipendente e convenzionato relativamente al triennio 2019-2021 si evidenzia che l'incremento, per il personale dipendente è interamente finanziato dalla Regione, mentre per il personale convenzionato è stato previsto, come da indicazioni regionali oltre all'accantonamento del 1,5%, anche l'accantonamento pari allo 0,3% per i mesi di aprile, maggio e giugno, e allo 0,5% a partire dal mese di luglio, per cui si rileva un incremento rispetto al bilancio di esercizio 2021 di euro 183.016.

L'aggregato dei proventi straordinari decrementa per euro 10,084 milioni principalmente per la mancata ripetizione nel 2022 delle poste straordinarie attive, nel 2021 erano stati contabilizzati tra i proventi straordinari il contributo di euro 3.340.390 per fronteggiare l'impatto del ricevimento dei valori della mobilità passiva infra-regionale, oltre a contributi regionali a sostegno dell'equilibrio economico finanziario per euro 3.200.587,32.

Nell'anno 2022 sono previsti contributi regionali per euro 2.116.839 per fronteggiare l'impatto dei costi correlati alla mobilità infra regionale ma sono contabilizzati nella parte dei finanziamenti.

Nell'aggregato è compreso l'importo di 817.996 euro per la chiusura della causa con Ferrara Day Surgery e 741.718 euro relativi ai rimborsi della protezione civile relativi all'anno 2020.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio, visto il risultato del bilancio preventivo relativo all'anno 2022, prende atto che lo stesso è strettamente correlato alle indicazioni ricevute dalla Regione che ha affrontato tale problematica nella DGR 1772/2022. Il Collegio evidenzia che il Bilancio di previsione tiene conto anche dei significativi incrementi dei costi relativi al riscaldamento ed energia elettrica. Il Collegio invita comunque l'Azienda a continuare a porre in essere qualsiasi azione volta al contenimento della spesa.

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 _____

PAOLO ROLLO _____