

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 25/06/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI FERRARA ARCISPEDALE S. ANNA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dott.ssa Liliana Rocca
- Dott.ssa Rosaria Chizzini
- Dott. Paolo Orsatti

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 149 del 24/06/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/06/2019 , con nota prot. n. mail

del 24/06/2019 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 approfondisce l'argomento con il Responsabile della Direzione Finanziaria Dott.ssa Anna Gualandi che relazione in merito ai dati contenuti nel Bilancio di Previsione 2019.

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 2019, 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, considerato che il Bilancio d'esercizio 2018 è già stato adottato con delibera n. 96 del 29.04.2019, i dati indicati nella colonna "conto consuntivo anno 2017" si riferiscono al conto consuntivo 2018. Anche nella successiva analisi condotta ogni volta che viene citato il "consuntivo 2017" deve intendersi "consuntivo 2018"

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 319.032.292,00	€ 312.930.528,00	€ 319.362.442,00	€ 330.150,00
Costi della produzione	€ 312.509.012,00	€ 304.988.210,00	€ 313.323.362,00	€ 814.350,00
Differenza + -	€ 6.523.280,00	€ 7.942.318,00	€ 6.039.080,00	€ -484.200,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -499.684,00	€ -541.320,00	€ -572.697,00	€ -73.013,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -1.186,00			€ 1.186,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.563.595,00	€ 1.116.090,00	€ 3.243.723,00	€ 680.128,00
Risultato prima delle Imposte	€ 8.586.005,00	€ 8.517.088,00	€ 8.710.106,00	€ 124.101,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.568.300,00	€ 8.496.744,00	€ 8.686.808,00	€ 118.508,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 17.705,00	€ 20.344,00	€ 23.298,00	€ 5.593,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 330.150,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in conto esercizio	€ 6.018.391,00
	utilizzo fondo quote esercizi precedenti	€ -7.548.842,00
	ricavi prestazioni sanitarie	€ 5.224.164,00
	concorsi, rimborsi e recuperi	€ -310.593,00
	compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie -ticket	€ -1.562.018,00
	quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	€ -1.547.944,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 814.350,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	servizi non sanitari	€ 1.240.409,00
	servizi sanitari	€ -336.917,00
	manutenzioni	€ 1.014.302,00
	costi del personale	€ 1.459.254,00
	ammortamenti	€ -578.691,00
	accantonamenti	€ -394.750,00
	godimento beni di terzi	€ -205.665,00
	acquisto beni	€ -976.409,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -73.013,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	oneri e commissioni bancarie	€ -72.925,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 1.186,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 680.128,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ -283.289,00
	oneri straordinari	€ -963.417,00

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

Contributi: sono stati indicati secondo le indicazioni regionali

Concorsi Recupero e Rimborsi:

Il calo della voce concorsi, rimborsi recuperi è determinato principalmente dal minor rimborso dei costi per i trasporti ordinari da parte dell'Azienda Sanitaria Territoriale in quanto il contratto è stato modificato e verrà gestito direttamente da quest'ultima, anche per la parte che fino al 2018 era rimborsata alla nostra Azienda. Per tutti gli altri dati sono stati sostanzialmente confermati i valori del bilancio consuntivo 2018

Quota di contributi in conto capitale:

Il valore diminuisce, sia per il perfezionamento di una cessione di immobili all'Università di Ferrara avvenuto nel corso dell'anno 2018, che per una maggiore presenza tra i beni ammortizzabili di acquisti effettuati con i mutui contratti nel 2015.

Compartecipazione alla spesa:

La voce è inferiore al consuntivo 2018 di € 1,7 milioni di euro per il ticket di laboratorio che fino al 2018, essendo dell'Azienda Ospedaliera la titolarità del punto prelievi, benché collocato nella sede di Corso Giovecca veniva incassato dall'Azienda Territoriale che provvedeva a riversarlo all'Azienda Ospedaliera.

Dal 2019 la titolarità del punto prelievi passa all'Azienda Usl di Ferrara, che, pertanto incassa i ticket di propria spettanza e riconosce a questa azienda la tariffa lorda della fase analitica (quindi con incremento della mobilità specialistica).

Il bilancio di previsione 2019 non tiene conto della rimodulazione delle modalità di compartecipazione alle prestazioni di assistenza sanitaria, il cui impatto ad oggi non è stimabile nel valore economico e che è stata compensata dalla RER in capo alle aziende sanitarie.

Il calo del ticket, rilevabile a consuntivo, determinerà un equivalente impatto sui valori di mobilità sanitaria e sul contratto di fornitura con l'Azienda Territoriale.

La spesa farmaceutica viene così stimata:

- Acquisto ospedaliero di farmaci (esclusa spesa HCV e farmaci oncologici innovativi)- la stima dei farmaci non innovativi è pari a € 42.997.650 (già al netto del risparmio della gara farmaci e dei biosimilari che l'Azienda stima in € 2.480.000 contro gli € 2.850.000 regionali) . Preme precisare che la gran parte del risparmio citato si riferisce a farmaci che vengono inseriti nei flussi di mobilità sanitaria. Pertanto detto risparmio è assorbito da minori ricavi aziendali.

- Farmaci oncologici innovativi Gruppo A –si stima un costo allineato al finanziamento regionale di €2.460.025.

- Farmaci oncologici innovativi Gruppo B –si stima un costo di € 4.180.610 di cui € 295.526 posti in mobilità extrar. Pertanto il costo che rimane a carico dell'azienda è pari a € 3.885.084 contro un finanziamento regionale di €1.873.721. In fase previsionale i costi di acquisto dei farmaci non coperti dal corrispondente finanziamento (€ 2.011.363) non sono stati inseriti.

- Farmaci innovativi non oncologici –in assenza di informazioni aggiuntive rispetto ai dati regionali, è stato inserito un costo pari al finanziamento regionale di € 2.142.863

- Aumentano gli altri consumi di beni sanitari per un previsto incremento della complessità della casistica trattata, con particolare riferimento alle chirurgie.

Il dato del bilancio preventivo 2019 ragiona sui consumi, pertanto, in sede previsionale, la variazione delle rimanenze viene considerata pari a zero.

Servizi sanitari

La variazione in diminuzione dell'aggregato rispetto al consuntivo 2018 (riduzione di 336.000 €), deriva prevalentemente dalla riduzione del costo dei trasporti ordinari prima effettuati dalla nostra Azienda e poi rimborsati dall'AUSL di Ferrara, che nel 2019 saranno gestiti direttamente come indicato al paragrafo relativo ai rimborsi.:

Servizi non sanitari e manutenzioni

- Servizi tecnici: i servizi tecnici incrementano per l'applicazione del tasso inflattivo pari al 1% (+ 415.000) previsto dai contratti in essere.

- Utenze: è stato incrementato il valore dell'energia elettrica per circa 1 milione di euro, come comunicato dall'energy manager

aziendale in applicazione delle nuove tariffe del contratto intercent-er .

• Manutenzioni: la voce aumenta complessivamente di € 1.014.000

Per i contratti ricompresi nella concessione-gestione è stata considerata, prudenzialmente, l'applicazione dell' ISTAT sulla differenza prezzo/costo, nonostante il contenzioso in essere.

Godimento beni di terzi

Si prevede una diminuzione di €. 205.000 rispetto al consuntivo 2018, determinata dalla cessazione di alcuni contratti relativi al noleggio di attrezzature sanitarie e trasformazioni in service, con conseguente incremento della voce relativa ai servizi..

Personale dipendente:

Il costo per il personale ospedaliero incrementa di 1,5 milioni di €.

Detto incremento tiene conto degli effetti economici del trascinarsi delle assunzioni effettuate nel corso del 2018.

L'Azienda continuerà nelle politiche di stabilizzazione e nel controllo del costo del personale attraverso processi di riorganizzazione, con conseguente razionalizzazione delle risorse umane impiegate e la puntuale gestione dei fondi per il finanziamento del salario accessorio.

La previsione tiene conto dell'impatto del piano dei fabbisogni del personale presentato alla RER, per la quota di competenza del 2019.

Oneri diversi di gestione:

Diminuiscono di €. 219.000 rispetto al 2018 per il combinato effetto di:

- il venire meno dell'imposta di registro, pagata nel 2018 per il trasferimento di diritti immobiliari all'Università, oggetto di contenzioso con l'Agenzia delle Entrate in merito all'effettiva debenza;
- l'incremento stimato delle spese processuali e per risarcimenti

Ammortamenti

L'aggregato cala di 600.000 € per:

- effetto del trasferimento di immobili all'Università (perfezionato nel 2018);
- incremento degli ammortamenti delle attrezzature

Accantonamenti:

L' aggregato cala di € 400.000 rispetto al consuntivo principalmente per il combinato effetto della mancata indicazione dell'accantonamento per quote inutilizzate di contributi vincolati (determinabile a fine esercizio) e per l'imputazione dell'accantonamento per il contratto del biennio 2019-2021.

Proventi e oneri straordinari:

L'aggregato tiene conto:

- dell'imputazione alla voce "altre sopravvenienze attive" al conto GAAC 2101900102 di € 1,9 milioni come ulteriore integrazione all'equilibrio per adeguamento mobilità extrarar e piani investimento; la differenza rispetto al totale ammontare del conto citato (pari a ulteriori 0,680 mil. di €) tiene conto della valutazione dell'andamento storico della voce, con esclusione degli eventi eccezionali e non ripetibili. Detta valutazione è stata fatta anche per gli oneri straordinari.
- vengono meno valori presenti nel 2018 per operazioni di approfondimento dei dati propedeutiche al passaggio al GAAC;
- sono state azzerate le voci relative agli scambi infrarar;
- è venuta meno l'insussistenza dell'attivo generata nel 2018 dalla cessione all'Università di beni immobili (ancora non completamente ammortizzati)
- si riducono le sopravvenienze per storno interessi passivi perché nel 2018 era stata conclusa un'importante transazione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Null'altro da aggiungere.

