

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 18/12/2020 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Lilliana Rocca

Dott.ssa Rosaria Chizzini

Dott. Cosimo Damiano Monistero

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 268 del 15/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/12/2020 , con nota prot. n. mail

del 15/12/2020 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:

La Dott.ssa Paola Bardasi, Commissario Straordinario dell'Azienda a far data dal 1.7.2020 , su richiesta del collegio relaziona sull'attuale situazione pandemica provinciale e aziendale.

Successivamente riepiloga le ricadute economiche della pandemia sul 2020 e le principali linee richiamate dalle note regionali succedutesi nel tempo, con la corrispondente evoluzione dei dati economici aziendali che hanno portato al presente bilancio preventivo 2020.

In data 23.11.2019, con la delibera 2339, la Regione aveva dato le prime indicazioni per la redazione del bilancio preventivo 2020 e l'azienda aveva predisposto nel mese di febbraio 2020 i dati che evidenziavano un sostanziale pareggio.

Detto documento di previsione non è stato ufficializzato, per l'avvio dell'emergenza sanitaria Covid-19.

In giugno 2020 la Regione aveva chiesto alle aziende la predisposizione di un preconsuntivo 2020, che tenesse conto di come si era modificata la struttura dei costi e dei ricavi a seguito della gestione dell'epidemia e che tenesse conto del programma di riavvio delle attività ordinarie in applicazione della DGR 404/2020.

La precedente direzione già in giugno stimava un disavanzo complessivo di € 48.644.258,79, di cui costi COVID per un totale di € 27.183.336,42.

In sede di verifica dell'andamento delle gestioni a settembre sostanzialmente si confermava il dato di giugno.

Con successive indicazioni post concertazione la Regione:

- ha assegnato le seguenti risorse

Personale - Decreti Legge n. 18/2020 e n. 34/2020 7.181.995,14

Personale - art. 29 del Decreto Legge n. 104/20 (Disposizioni urgenti in materia di liste di attesa) 1.306.848,69

Copertura impatto riduzione mobilità extra-regionale 2.118.074,40

Sostegno alla minor compartecipazione alla spesa da parte dei cittadini (ticket) 461.369,83

per un totale € 11.068.288,06 ;

- in un'ottica di equilibrio provinciale ha considerato una revisione dell'accordo di fornitura provinciale con un maggior riconoscimento da parte dell'Azienda Usl di Ferrara di 8 milioni di € ( concordato in 6 milioni di degenza e DH e 2 milioni di specialistica);

- ha impegnato l'Azienda a mettere in campo azioni di contenimento dei costi per € 500.000.

Il risultato di esercizio stimato nel Bilancio preventivo in € 28.626.055 , non tiene conto dei contributi/finanziamenti che potrebbero derivare dalle rendicontazioni alla struttura commissariale e dai progetti, presentati per il tramite della Regione, per l'accesso ai fondi POR-FESR/FSE.

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:

Alle variazioni dei ricavi e dei costi dovuti all'impatto della pandemia da Covid-19.

Si precisa che tutte le tabelle di confronto dei dati di bilancio riportano nella colonna "conto consuntivo anno 2018" i valori del bilancio consuntivo 2019.

Infatti l'adozione del bilancio preventivo 2020 è avvenuto successivamente all'approvazione del Bilancio d'esercizio 2019 per le motivazioni sotto riportate.

Per effetto della pandemia la Regione ha avviato un percorso graduale finalizzato a riscontrare la nuova struttura dei costi e dei ricavi delle aziende sanitarie regionali, che ha necessitato di una verifica effettuata nel mese di settembre e approfondita tramite incontri di concertazione con le singole Aziende sanitarie in ottobre, mirati all'individuazione delle risorse necessarie sia per la gestione ordinaria che per quella pandemica.

Sulla base degli esiti della verifica suddetta la Regione ha provveduto ad individuare le risorse da assegnare alle Aziende sanitarie riferite ai decreti emergenziali e ad ulteriori risorse nazionali e regionali, nonché a fornire le informazioni utili sia per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2020 che per la chiusura dell'esercizio 2020.

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	€ 327.019.199,00	€ 319.362.442,00	€ 312.104.480,00	€ -14.914.719,00
Costi della produzione	€ 317.880.014,00	€ 313.323.362,00	€ 331.113.310,00	€ 13.233.296,00
Differenza + -	€ 9.139.185,00	€ 6.039.080,00	€ -19.008.830,00	€ -28.148.015,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -446.016,00	€ -572.697,00	€ -430.255,00	€ 15.761,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -567,00			€ 567,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 229.177,00	€ 3.243.723,00	€ 212.231,00	€ -16.946,00
Risultato prima delle Imposte	€ 8.921.779,00	€ 8.710.106,00	€ -19.226.854,00	€ -28.148.633,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.913.476,00	€ 8.686.808,00	€ 9.399.201,00	€ 485.725,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 8.303,00	€ 23.298,00	€ -28.626.055,00	€ -28.634.358,00

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

pari a € -14.914.719,00 riferito principalmente a:

voce	importo
<p>Impattano prevalentemente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la riduzione della mobilità per effetto della pandemia (-15,7 mil. di €) , seppur compensata dall' assegnazione di 3,1 milioni di € a copertura dell'impatto della mobilità infra ed extrarar.</li> <li>• calano anche gli altri ricavi (-2,5 milioni di €) e i rimborsi per prestazioni sanitarie (-4,8 mil.), sempre per il calo delle attività per effetto della pandemia.</li> <li>• diminuisce il ticket (-851.000 €), sia per la riduzione dell'attività di specialistica, che per l'abolizione della quota fissa sulla ricetta . Il calo è compensato da apposita assegnazione regionale di 461.000 €.</li> </ul> <p>Si modificano i contributi in conto esercizio per:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• la copertura del costo del personale in applicazione dei decreti emergenziali n. 18, n.34 e n. 104/2020 (+ 8,487 mil. di €);</li> <li>• la riduzione del fondo per i farmaci innovativi (-2,8 mil. di €), sulla base dell'effettiva quota di utilizzo stimata.</li> </ul>	€ -14.914.719,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 13.233.296,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Aumentano prevalentemente per : <ul style="list-style-type: none"><li>• acquisto di beni sanitari (+ 10 milioni di €). Le variazioni più significative sono gli incrementi Covid (+ 13,4 mil. di € per farmaci e DPI) e il calo dei consumi per minore attività (-2,4 mil. di €). Calano, inoltre, i farmaci innovativi coperti dai fondi, mentre incrementano i farmaci in mobilità;</li><li>• Incrementano i servizi sanitari di 3,6 milioni di € per l'incremento del lavoro atipico e delle prestazioni aggiuntive (5,4 mil. di €) per fronteggiare l'emergenza. Cala significativamente la compartecipazione al personale per ALP per effetto della sospensione dell'attività e la sua graduale ripresa per la pandemia (- 1,7 milioni di €);</li><li>• aumenta il costo del personale (e la relativa IRAP) di 4 milioni di €, per le assunzioni sopra rappresentate, delle quali 173 per l'emergenza covid;</li><li>• incrementano le rimanenze di 4,4 mil. di € (con impatto positivo sui costi), per l'effetto dei due piani di ripartizione degli acquisti centralizzati dei DPI , per i quali si stima al 31.12.2020 un consumo solo parziale.</li></ul>	€ 13.233.296,00

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

pari a € 15.761,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	La voce vede un miglioramento rispetto al consuntivo 2019 per minori interessi passivi sui mutui per l'andamento favorevole dei tassi di riferimento (variabili).	€ 15.761,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 567,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	In fase preventiva detta voce è indicata pari a 0	€ 567,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -16.946,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	L'aggregato tiene conto della valutazione dell'andamento storico della voce, con esclusione degli eventi eccezionali e non ripetibili.	€ -16.946,00

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

Con delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020 (G.U. n.26 del 01 febbraio 2020) è stato dichiarato lo stato di emergenza sul territorio nazionale per il rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili. Il decreto legge n.125 del 7 ottobre 2020 ha prorogato lo stato di emergenza fino al 31 gennaio 2021.

L'organizzazione dei servizi sanitari ha previsto la sospensione delle attività di ricovero e ambulatoriali programmate (ad esclusione di quelle urgenti e non procrastinabili) e ciò ha comportato una drastica riduzione delle attività sanitarie.

Contestualmente si è proceduto alla riconversione ed al potenziamento della capacità produttiva della rete ospedaliera regionale per far fronte al repentino diffondersi dell'epidemia.

Gli scostamenti tra l'anno 2019 e il Bilancio di previsione 2020 derivano principalmente dall'impatto dell'epidemia, come più sopra già rappresentato.

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:

il bilancio preventivo è stato redatto in base alla nota della Regione pg 032690 del 27 novembre 2020 avente ad oggetto " Indicazioni per la predisposizione dei bilanci economici preventivi 2020 " e delibera n. 1806 del 7 dicembre 2020 " obiettivi della pianificazione sanitaria regionale 2020 - Integrazione DGR n. 2339/2019 " .

Il risultato economico negativo pari a € 28.626.055 è in linea con gli esiti della verifica di settembre. Si rileva che nel bilancio preventivo non sono stati inseriti fra i ricavi i contributi relativi alle richieste presentate per l'accesso ai fondi POR-FESR-FSE per un importo di € 6.276.464,52 e le richieste di rimborso dei costi avanzate alla struttura commissariale per un importo di € 7.965.910,00, il cui conseguimento porterebbe ad una sensibile riduzione della perdita d'esercizio.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

LILIANA ROCCA \_\_\_\_\_

COSIMO DAMIANO MONISTERO \_\_\_\_\_

ROSARIA CHIZZINI \_\_\_\_\_