

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 30/05/2018 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 2018.

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. 119 del 29/05/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/05/2018 , con nota prot. n. mail

del 29/05/2018 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 bilancio economico preventivo 2017 è coerente con gli obiettivi di mandato e con il Piano di rientro e riordino ospedaliero e tiene conto delle indicazioni contenute nella proposta di deliberazione della Giunta Regionale GPG/2018/561 del 10.04.2018 "Linee di programmazione e Finanziamento delle aziende e degli enti del Servizio sanitario regionale per l'anno 2018", trasmessa alle aziende con mail del 21.05.2018, delle quali si è detto ampiamente in delibera .

La Regione ha previsto un riparto delle risorse destinate alle Aziende Ospedaliere Universitarie a risorse complessive invariate rispetto al 2017.

La Regione ha proceduto nella direzione di qualificare ulteriormente il finanziamento a fronte delle principali funzioni svolte, quale remunerazione aggiuntiva rispetto al riconoscimento a tariffa della produzione annuale, ai sensi dell'articolo 8-sexies del dlgs 502/1992 e s.m. e i., all'interno del limite massimo stabilito dal DM 18 ottobre 2012.

In particolare, nell'ottica di "riqualificare" ulteriormente alcune dimensioni delle tipologie di finanziamento riconosciute negli anni precedenti come remunerazione aggiuntiva rispetto al riconoscimento a tariffa della produzione annuale (ai sensi dell'articolo 8-sexies del dlgs 502/1992 e s.m.i.) all'interno del limite massimo stabilito dal DM 18 ottobre 2012 (30%), e sulla scorta della metodologia prevista dalla legge di stabilità 2016 a verifica della condizione di sostenibilità delle Aziende Ospedaliere/IRCCS, per il 2018 è stato introdotto un finanziamento omnicomprensivo a funzione, nella misura del 14% dell'attività di ricovero ed ambulatoriale prodotta nel corso 2016.

Tale finanziamento assorbe quindi il finanziamento del sistema integrato SSR-Università che negli anni precedenti assicurava un sostegno finanziario aggiuntivo, pari al 7% della produzione ospedaliera in favore di cittadini residenti nella Regione, come

riconfermato nel Protocollo Regione-Università siglato nel corso del 2016 ed il finanziamento dell'eccellenza. Così come per le AUSL, le risorse complessive riconosciute per il 2018 sono comprensive dei fondi a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario che traggono origine sia dall'esigenza di sostenere le Aziende con difficoltà nel conseguimento dell'equilibrio, sia di garantire un passaggio graduale verso nuovi sistemi di finanziamento

Il finanziamento 2018 per l'Azienda ospedaliero Universitaria di Ferrara, risulta pertanto il seguente:

Produzione degenza e specialistica ambulatoriale 2016 a tariffa €168.213.376
Finanziamento per funzioni 2018 € 23.549.873
percentuale 14 %
Contributi a carico AUSL e FSR € 9.168.065
Integrazione equilibrio per garantire lo stesso livello di risorse 2017 € 35.533.489
Totale finanziamento 2018 € 68.251.426

A cui va aggiunto il finanziamento degli ammortamenti ante 2010 non sterilizzati per l'importo di € 53.818.

Come da indicazioni regionali e ad esito degli incontri propedeutici alla definizione del contratto di fornitura provinciale, 3,4 milioni del fondo di riequilibrio sopra rappresentato devono essere iscritti nel bilancio di previsione dell'azienda territoriale a fronte del riconoscimento economico della produzione 2018 stimata.

Il riconoscimento pressoché totale della produzione da parte dell'azienda territoriale risponde alle raccomandazioni del Collegio Sindacale e del Comitato di indirizzo, che, considerato che questa Azienda ospedaliera beneficia di una consistente quota del fondo di riequilibrio ed è sottoposta al Piano di Rientro, hanno formalmente rappresentato la necessità di vedere valorizzati per intero i ricavi aziendali, a maggior ragione trattandosi di attività prodotta sulla base del riordino dei posti letto della provincia e del potenziamento dell'offerta, effettuati in maniera coordinata e condivisa con l'Azienda Territoriale

In tal modo, il fondo di riequilibrio, assegnato nel 2017 per l'importo di € 40.376.781, per effetto delle modifiche apportate dalla Regione al sistema di finanziamento e per l'impatto del trasferimento di parte dello stesso all'Azienda Territoriale, nel 2018 si riduce a € 32.133.489.

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 2018, 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 il verbale prosegue inserendo i dati di dettaglio del Bilancio d'esercizio 2017 (assunto con delibera aziendale 92 del 27.04.2018) nella colonna (A) del prospetto che segue ed effettuando e commentando i confronti tra preventivo 2018 e consuntivo 2017.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 310.858.723,57	€ 309.963.923,39	€ 312.930.527,68	€ 2.071.804,11
Costi della produzione	€ 303.752.214,89	€ 301.161.656,00	€ 304.988.210,06	€ 1.235.995,17
Differenza + -	€ 7.106.508,68	€ 8.802.267,39	€ 7.942.317,62	€ 835.808,94
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -543.262,28	€ -639.958,10	€ -541.319,51	€ 1.942,77
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -647,40			€ 647,40
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.790.015,33	€ 411.714,58	€ 1.116.090,27	€ -673.925,06
Risultato prima delle Imposte	€ 8.352.614,33	€ 8.574.023,87	€ 8.517.088,38	€ 164.474,05
Imposte dell'esercizio	€ 8.339.670,54	€ 8.564.673,30	€ 8.496.744,27	€ 157.073,73
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 12.943,79	€ 9.350,57	€ 20.344,11	€ 7.400,32

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 2.071.804,11 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in conto esercizio da Regione	€ 4.063.676,00
	ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	€ 7.285.584,00
	concorsi recuperi e rimborsi	€ -7.839.091,00
	utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.400.626,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 1.235.995,17 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto beni sanitari	€ 2.499.693,00
	acquisto di servizi sanitari	€ -5.694.196,00
	acquisto di servizi non sanitari	€ 5.910.000,00
	godimento beni di terzi	€ -668.465,00
	costi del personale	€ 843.503,00
	accantonamenti	€ -1.382.456,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 1.942,77 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 647,40 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -673.925,06 riferito principalmente a:

	voce	importo
	altri proventi straordinari	€ -1.050.869,00
	altri oneri straordinari	€ -376.944,00

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

I contributi in conto esercizio da Regione incrementano per il combinato effetto dell'iscrizione integrale del fondo di riequilibrio 2018 a questo aggregato (nel 2017 l'importo di 7,6 milioni era inserito tra i Rimborsi per pay back farmaceutico) e l'assegnazione di quota parte di detto fondo (3,4 milioni di €) all'Azienda USI di Ferrara, ad esito dell' accordo di fornitura.

I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche incrementano per effetto del riconoscimento pressochè totale della produzione all'interno del contratto di fornitura 2018 (6,950 milioni di € in più rispetto al 2017).

I concorsi, rimborsi e recuperi diminuiscono per effetto della diversa collocazione di 7,6 mil. di fondo di riequilibrio (nel 2017 imputato in parte a questo aggregato).

L'Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti non viene indicato in sede di previsione, così come non vengono conteggiati i relativi costi.

Aumenta la voce "acquisto di beni sanitari "per effetto dell'applicazione dell'incremento regionale del 6,5% stimato sul costo per l'acquisto dei farmaci ospedalieri.

Cala l'acquisto di servizi sanitari prevalentemente per lo spostamento ad altro aggregato (servizi non sanitari in applicazione delle modifiche del piano dei conti propedeutiche all'avvio del nuovo sistema contabile GAAC) dei costi della sterilizzazione Per lo stesso motivo incrementa il costo dei servizi non sanitari..

Diminuisce la voce " godimento beni di terzi " prevalentemente per il venir meno del pagamento del canone di occupazione d'urgenza, corrisposto fino al 31.12.2017 per l'immobile Casa del Pellegrino, presso il quale era ubicato il servizio di Riabilitazione, ora completamente trasferito presso la sede di Cona.

Il costo del personale aumenta per effetto della riorganizzazione dei posti letto effettuata nel 2017 e del trascinarsi di assunzioni già formalizzate nel 2017 per i letti attivati a fine anno 2016, nonché per la realizzazione del piano assunzioni 2017 e dell'intervento a riduzione delle liste di attesa.

Calano gli accantonamenti in quanto nel 2017 sono stati ridefiniti alcuni criteri per adeguarli a quanto previsto dalle procedure PAC.

Diminuiscono sia i proventi che gli oneri straordinari rispetto al 2017.

In particolare;

- calano le "sopravvenienze attive per pay back farmaci" ad oggi di difficile quantificazione;
- calano le "altre insussistenze del passivo" che nel 2017 risentivano della riduzione di debiti verso dipendenti anni precedenti;

• calano le sopravvenienze per interessi passivi poiché si ritiene che il mantenimento già da fine 2015 di tempi di pagamento in linea con le norme nazionali (60gg) farà cessare la formalizzazione di addebiti per interessi. Quelli pervenuti nel 2017 si riferiscono prevalentemente a ritardi verificatisi negli anni precedenti il 2015.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il collegio prende atto dell'avvenuto riconoscimento all'interno del contratto di fornitura (ad oggi in corso di compiuta definizione) dell'intero valore della produzione che l'Azienda prevede di fare nell'anno 2018. Questo risulta particolarmente importante per un'Azienda sottoposta a piano di rientro e destinataria di una quota importante di fondo di riequilibrio. Peraltro il riconoscimento completo della produzione ha permesso la riduzione del contributo al riequilibrio, "girato" all'Azienda territoriale per l'importo di 3,4 milioni di €.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LILIANA ROCCA _____

PAOLO ORSATTI _____

ROSARIA CHIZZINI _____