

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI FERRARA ARCISPEDALE S. ANNA

Regione Emilia-romagna

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 03/05/2017 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 dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sgg.:

Dott. Carlo Costa

Prof. Mauro Zappia

Dott. Italo Medini

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 82

del 28/04/2017 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/04/2017

con nota prot. n. mail del 28/04/2017 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 8.719,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 16.835,00 , pari al -65,9 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 322.445.185,01	€ 317.802.819,75	€ -4.642.365,26
Attivo circolante	€ 121.523.984,85	€ 86.252.041,66	€ -35.271.943,19
Ratei e risconti	€ 783.333,33	€ 335,70	€ -782.997,63
Totale attivo	€ 444.752.503,19	€ 404.055.197,11	€ -40.697.306,08
Patrimonio netto	€ 199.066.461,23	€ 191.994.109,49	€ -7.072.351,74
Fondi	€ 11.436.823,12	€ 12.586.757,22	€ 1.149.934,10
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 234.249.218,84	€ 199.474.330,40	€ -34.774.888,44
Ratei e risconti			€ 0,00
Totale passivo	€ 444.752.503,19	€ 404.055.197,11	€ -40.697.306,08
Conti d'ordine	€ 4.514.565,91	€ 3.616.068,09	€ -898.497,82

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 320.918.297,92	€ 310.229.090,99	€ -10.689.206,93
Costo della produzione	€ 306.962.418,83	€ 301.091.450,22	€ -5.870.968,61
Differenza	€ 13.955.879,09	€ 9.137.640,77	€ -4.818.238,32
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -334.339,05	€ -852.467,57	€ -518.128,52
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -138,00	€ -338,21	€ -200,21
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -5.128.058,85	€ 65.812,13	€ 5.193.870,98
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.493.343,19	€ 8.350.647,12	€ -142.696,07
Imposte dell'esercizio	€ 8.467.789,60	€ 8.341.927,68	€ -125.861,92
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 25.553,59	€ 8.719,44	€ -16.834,15

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 307.906.968,71	€ 310.229.090,99	€ 2.322.122,28
Costo della produzione	€ 298.873.399,40	€ 301.091.450,22	€ 2.218.050,82
Differenza	€ 9.033.569,31	€ 9.137.640,77	€ 104.071,46
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -779.996,82	€ -852.467,57	€ -72.470,75
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ -338,21	€ -338,21
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 205.366,40	€ 65.812,13	€ -139.554,27
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.458.938,89	€ 8.350.647,12	€ -108.291,77
Imposte dell'esercizio	€ 8.452.381,14	€ 8.341.927,68	€ -110.453,46
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 6.557,75	€ 8.719,44	€ 2.161,69

Patrimonio netto	€ 191.994.109,49
Fondo di dotazione	€ 1.417.581,27
Finanziamenti per investimenti	€ 150.493.821,71
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 39.988.795,51
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	€ 82.426,19
Altre riserve	€ 2.765,37
Utili (perdite) portati a nuovo	
Utile (perdita) d'esercizio	€ 8.719,44

L'utile di € 8.719,44

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio economico preventivo 2016 assunto con delibera 99 del 20.06.2016, teneva conto delle indicazioni contenute nella proposta di deliberazione della Giunta Regionale GPG/2016/1021 del 09.06.2016 (successivamente assunta con n. 1003 del 28.06.2016) "Linee di programmazione e Finanziamento delle aziende e degli enti del Servizio sanitario regionale per l'anno 2016", trasmessa con nota FERPG/2016/442011 del 13.06.2016, e nella nota regionale PG/2016/413291 del 3.06.2016 "Esiti della concertazione 2016".

In particolare detta documentazione, per quanto riguarda l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Ferrara, prevedeva:

1. che il bilancio economico preventivo 2016 doveva assicurare una situazione di pareggio civilistico, comprensivo anche degli ammortamenti non sterilizzati di competenza dell'esercizio 2016. A tal fine è stato assegnato a livello regionale un finanziamento relativo agli ammortamenti non sterilizzati ante 2010, pari a complessivi 47,064 milioni di €, di cui € 140.575 a questa Azienda;
2. che il livello di finanziamento aziendale veniva complessivamente ridotto di € 5.000.000 che l'Azienda doveva recuperare con azioni di rientro;
3. che l'Azienda doveva indicare nel Bilancio Economico preventivo il finanziamento per l'acquisizione dei medicinali innovativi in misura pari a € 4.116.000 (rispettivamente € 2.731.000 per farmaci HCV e € 1.385.000 per i farmaci innovativi non HCV) e che eventuali ulteriori costi sostenuti sarebbero rimasti a carico del bilancio aziendale;
4. che per quanto riguarda la valorizzazione dell'attività prodotta, l'Azienda doveva:
 - a. per la mobilità infra-regionale (ma extraprovincia) settori degenza e specialistica, indicare i valori risultanti dalla matrice 2014, salvo diversi accordi tra le parti;
 - b. per la mobilità extra-regionale (tutti i settori) indicare i valori del consuntivo 2015;
 - c. per i rimanenti settori della mobilità infra-regionale (ma extraprovinciale) indicare il valore del consuntivo 2015, salvo diversi accordi tra le parti.

L'azienda si era attenuta alle indicazioni regionali, tranne che per la mobilità infra-provincia per la quale sono stati inseriti i valori condivisi con l'azienda territoriale e ricompresi nel contratto di fornitura in quel momento ancora in corso di definizione tra le parti.

5. che l'azienda non doveva iscrivere oneri per i rinnovi contrattuale del personale dipendente e per la corresponsione dei miglioramenti economici di cui all'Art. 1, comma 469 L.208/2015 (Legge di stabilità 2016),;
6. che l'Azienda, non avendo aderito al Programma Regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri doveva iscrivere un contributo regionale pari al valore del premio della polizza relativa al 2016 (€ 2.350.000)
7. che nel corso del 2016 l'Azienda era tenuta:
 - a raggiungere il pareggio di bilancio e che il mancato conseguimento di questo obiettivo di mandato del Direttore Generale avrebbe comportato la risoluzione del rapporto contrattuale.

Il Bilancio economico preventivo 2016 presentava un avanzo di € 6.558.

Rispetto alle indicazioni sopra rappresentate, nel corso del 2017, sono intervenute le seguenti modifiche:

- il finanziamento a garanzia dell'equilibrio economico finanziario, passato da 53 milioni di Euro nel 2015 a 48 milioni nel 2016, è stato riquilibrato nel 2016 per 1,5 milioni a copertura della maggior produzione effettiva di degenza infraregionale (extraprovincia) rispetto al dato iscritto come ricavo a bilancio d'esercizio sulla base della form regionale della mobilità 2016. Nel 2016, inoltre, è stato registrato l'importo di € 500.000 assegnato con delibera 2207/2016 a sostegno ai piani di assunzione del personale, non previsto a preventivo.

• FARMACI INNOVATIVI

Farmaci HCV di cui al DM 9 ottobre 2015

Il finanziamento per l'acquisizione dei medicinali innovativi HCV previsto in misura pari a € 2.731.000 è stato ridefinito con la Delibera di Giunta 2411/2016 in € 1.863.500 sulla base dei costi effettivamente sostenuti dall'Azienda.

In relazione all'applicazione di accordi negoziali prezzo/volume o in caso di trattamenti effettuati oltre alla dodicesima settimana o in applicazione di accordi negoziali di condivisione del rischio, per i farmaci innovativi di cui al DM 9 ottobre 2015, il riparto tiene conto della spesa sostenuta dalle Aziende per il trattamento sia dei pazienti residenti nel territorio regionale sia dei pazienti provenienti da altre Regioni.

Alla luce di quanto sopra rappresentato, pertanto, a fronte della spesa 2016 per farmaci innovativi a DM l'azienda ha iscritto nel Bilancio d'esercizio i seguenti valori:

costo di acquisto dei farmaci HCV -7.123.162
finanziamento RER+1.863.500
note di credito payback già pervenute +2.816.677
note di credito payback da ricevere (Abbvie payback Vekirax) +94.749
note di credito 12 settimane già ricevute +2.269.580,78
note di credito 12 settimane da ricevere +78.656,22
Impatto complessivo sul bilancio 2016 0

MOBILITA' SANITARIA

In sede di redazione del Bilancio preventivo 2016, come da indicazioni regionali pervenute con nota prot. 220206/2017 ad oggetto "Bilanci d'esercizio 2016 delle Aziende sanitarie e dell'Istituto Ortopedico Rizzoli", per la mobilità infraregionale l'azienda si era attenuta ai valori della matrice di mobilità anno 2016 di cui alla nota RERPG/2017/0197993 del 23.03.2017. Per la mobilità extraregionale, invece, sono stati registrati i valori della mobilità effettivamente prodotta nell'anno 2016, valorizzata a tariffe regionali vigenti.

ACCANTONAMENTI PER IL RINNOVO CONTRATTUALE DEL PERSONALE DIPENDENTE (TRIENNIO 2016-2018)

Come da indicazioni contenute nella nota prot. 220206/2017 già citata, si è proceduto ad operare sull'anno 2016 gli accantonamenti previsti dal DPCM 18 aprile 2016, in misura pari allo 0,4% del costo iscritto sul modello ministeriale CE consuntivo 2015.

Gli importi accantonati sono i seguenti:

Accantonamento rinnovi contrattuali: dirigenza medica € 165.850,16

Accantonamento rinnovi contrattuali: dirigenza non medica € 23.983,16

Accantonamento rinnovi contrattuali: comparto € 305.099,77.

PIANO DI RIENTRO (ex art. 1, commi 524, 525, 526. Legge n. 208 del 28.12.2015 (Legge di stabilità 2016))

La Legge n. 208 del 28.12.2015 (Legge di stabilità 2016) ha disciplinato le procedure per conseguire miglioramenti nella produttività e nell'efficienza degli enti del Servizio sanitario nazionale, nel rispetto dell'equilibrio economico-finanziario e nel rispetto della garanzia dei livelli essenziali di assistenza, stabilendo che le Aziende Ospedaliere, l'Aziende Ospedaliere Universitarie e gli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico, che presentano almeno una delle seguenti condizioni:

- uno scostamento tra i costi rilevati dal modello di rilevazione del conto economico consuntivo e i ricavi determinati come remunerazione dell'attività pari o superiore al 10% dei suddetti ricavi o, in valore assoluto, pari ad almeno 10 milioni di euro;
- il mancato rispetto dei parametri relativi a volumi, qualità ed esiti delle cure;

devono presentare alla propria regione il piano di rientro di durata non superiore al triennio.

Il Decreto del Ministero della Salute del 21 giugno 2016 ha definito la metodologia di misurazione dello scostamento tra costi e ricavi, i parametri di riferimento relativi ai volumi, qualità ed esiti delle cure per la valutazione delle strutture ospedaliere, le linee guida per la predisposizione dei piani di rientro.

L'applicazione della metodologia definita col Decreto ministeriale all'Azienda Ospedaliera Universitaria di Ferrara con riferimento ai dati e agli indicatori del Piano Nazionale Esiti vede l'Azienda ospedaliera posizionata su livelli medio alti di aderenza agli standard di qualità.

Per quanto riguarda lo scostamento tra costi e ricavi in valore assoluto, invece, questo è pari a 13,138 milioni di euro, quindi superiore a quello massimo ammesso di 3,138 milioni di euro (dati CE consuntivo 2015).

Nell'Aprile 2016, nel periodo intercorso tra l'approvazione della Legge di stabilità 2016 e l'emanazione del Decreto del Ministero della Salute del 21.6.2016, l'Azienda Ospedaliera Universitaria ha sottoposto all'Assessorato regionale le simulazioni per l'eventuale applicazione del Piano di rientro, assieme a considerazioni tecniche sulle specificità aziendali che non trovano corrispondente rappresentazione nei parametri di calcolo dell'inefficienza gestionale secondo la metodologia ministeriale. In particolare, si è fatto riferimento agli effetti del contratto di concessione, sul quale grava la remunerazione dell'investimento del concessionario per la costruzione dell'ospedale, e gli effetti dei contratti di fornitura esistenti tra l'Azienda USL e l'Azienda Ospedaliera Universitaria di Ferrara, complessivamente valorizzati in oltre dieci milioni di euro.

A seguito dell'emanazione del Decreto applicativo, l'Assessorato regionale nel mese di Agosto ha inviato una nota al Ministero (successivamente integrata con una nota di Ottobre), con la quale comunicava che, in base ai dati di consuntivo 2015, l'Azienda ospedaliera di Ferrara presentava uno scostamento assoluto tra costi e ricavi pari a € 13,138 milioni e richiedeva contestualmente una deroga alla metodologia di calcolo impiegata nel Decreto del Ministero della Salute del 21.6.2016, sottoponendo la relativa istruttoria ad un incontro tecnico presso il Ministero della Salute, alla presenza del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il "Tavolo tecnico per la valutazione delle condizioni di applicazione della normativa sull'individuazione delle aziende da sottoporsi a piano di rientro", riunitosi in data 27 ottobre 2016, non ha ritenuto accoglibile la richiesta della Regione Emilia-

Pomagna di derogare, date le specificità aziendali, all'applicazione della metodologia di cui al Decreto Conseguentemente, sulla base di quanto disposto con DGR2135 del 5.12.2016, l'Azienda ha provveduto all'elaborazione del Piano di rientro, di durata non superiore al triennio, contenente le misure atte a superare il disallineamento evidenziatosi in applicazione della metodologia di cui al Decreto ministeriale 21 giugno 2016, allegato tecnico a), adottato con delibera del Direttore Generale n.45 del 01.03.2017.

Il conteggio effettuato sul CEconsuntivo 2016 dello scostamento assoluto e percentuale tra costi e ricavi dimostra che già a partire dall'anno 2016 l'Azienda rientra sia nel limite stabilito dal Dm 21 giugno 2016 (10 milioni/ 10%) che in quello più stringente previsto dalla Legge di stabilità 2017 (7 milioni/7%).

Il risultato d'esercizio dell'anno 2016 si assesta su un utile di Euro 8.719 che è sostanzialmente allineato al pareggio civilistico previsto dalla Delibera 1003/2016 citata.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

ERROR: invalidaccess
OFFENDING COMMAND: put

STACK:

/79

1

```
[/.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef  
/.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef  
/.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef  
/.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef  
/space /exclam /quotedbl /numbersign /dollar /percent /ampersand /  
quoteright /parenleft /parenright /asterisk /plus /comma /hyphen /period  
/slash /zero /one /two /three /four /five /six /seven /eight /nine /  
colon /semicolon /less /equal /greater /question /at /A /B /C /D /E /F /  
G /H /I /J /K /L /M /N /O /P /Q /R /S /T /U /V /W /X /Y /Z /bracketleft  
/backslash /bracketright /asciicircum /underscore /quoteleft /a /b /c /d  
/e /f /g /h /i /j /k /l /m /n /o /p /q /r /s /t /u /v /w /x /y /z /  
braceleft /bar /braceright /asciitilde /.notdef /.notdef /.notdef /  
.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
exclamdown /cent /sterling /fraction /yen /florin /section /currency /  
quotesingle /quotedblleft /guillemotleft /guilsinglleft /guilsinglright  
/fi /fl /.notdef /endash /dagger /daggerdbl /periodcentered /.notdef /  
paragraph /bullet /quotesinglbase /quotedblbase /quotedblright /  
guillemotright /ellipsis /perthousand /.notdef /questiondown /.notdef /  
grave /acute /circumflex /tilde /macron /breve /dotaccent /dieresis /  
.notdef /ring /cedilla /.notdef /hungarumlaut /ogonek /caron /emdash /  
.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
AE /.notdef /ordfeminine /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /Lslash /  
Oslash /OE /ordmasculine /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
ae /.notdef /.notdef /.notdef /dotlessi /.notdef /.notdef /lslash /  
oslash /oe /germandbls /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef ]  
[/.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef  
/.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef  
/.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef  
/.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef  
/space /exclam /quotedbl /numbersign /dollar /percent /ampersand /  
quoteright /parenleft /parenright /asterisk /plus /comma /hyphen /period  
/slash /zero /one /two /three /four /five /six /seven /eight /nine /  
colon /semicolon /less /equal /greater /question /at /A /B /C /D /E /F /  
G /H /I /J /K /L /M /N /O /P /Q /R /S /T /U /V /W /X /Y /Z /bracketleft  
/backslash /bracketright /asciicircum /underscore /quoteleft /a /b /c /d  
/e /f /g /h /i /j /k /l /m /n /o /p /q /r /s /t /u /v /w /x /y /z /  
braceleft /bar /braceright /asciitilde /.notdef /.notdef /.notdef /  
.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
exclamdown /cent /sterling /fraction /yen /florin /section /currency /  
quotesingle /quotedblleft /guillemotleft /guilsinglleft /guilsinglright  
/fi /fl /.notdef /endash /dagger /daggerdbl /periodcentered /.notdef /  
paragraph /bullet /quotesinglbase /quotedblbase /quotedblright /  
guillemotright /ellipsis /perthousand /.notdef /questiondown /.notdef /  
grave /acute /circumflex /tilde /macron /breve /dotaccent /dieresis /  
.notdef /ring /cedilla /.notdef /hungarumlaut /ogonek /caron /emdash /  
.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
AE /.notdef /ordfeminine /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /Lslash /  
Oslash /OE /ordmasculine /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef /  
ae /.notdef /.notdef /.notdef /dotlessi /.notdef /.notdef /lslash /  
oslash /oe /germandbls /.notdef /.notdef /.notdef /.notdef ]
```