

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

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

Regione Emilia-romagna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 26/06/2017 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 Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sgg.:

Dott. Carlo Costa

Dott. Italo Medini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 118 del 13/06/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/06/2017 , con nota prot. n. mail

del 14/06/2017 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, 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 2017, 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:

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. La relazione del Direttore Generale porta in allegato il conteggio effettuato sul CE preventivo 2017 dello scostamento assoluto e percentuale tra costi e ricavi, che dimostra che, come già avvenuto nel 2016, che 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%).

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
| Valore della produzione | € 310.229.090,99 | € 307.906.968,71 | € 309.963.923,39 | € -265.167,60 |
| Costi della produzione | € 301.091.450,22 | € 298.873.399,40 | € 301.161.656,00 | € 70.205,78 |
| Differenza + - | € 9.137.640,77 | € 9.033.569,31 | € 8.802.267,39 | € -335.373,38 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -852.467,57 | € -779.996,82 | € -639.958,10 | € 212.509,47 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € -338,21 | | | € 338,21 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € 65.812,13 | € 205.366,40 | € 411.714,58 | € 345.902,45 |
| Risultato prima delle Imposte | € 8.350.647,12 | € 8.458.938,89 | € 8.574.023,87 | € 223.376,75 |
| Imposte dell'esercizio | € 8.341.927,68 | € 8.452.381,14 | € 8.564.673,30 | € 222.745,62 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 8.719,44 | € 6.557,75 | € 9.350,57 | € 631,13 |

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -265.167,60 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---|-----------------|
| | contributi in conto esercizio | € -4.379.926,00 |
| | utilizzo fondi per quote contributi esercizi precedenti | € -1.532.939,00 |
| | ricavi per prestazioni sanitarie | € 6.333.062,00 |
| | concorsi recuperi e rimborsi | € -442.440,00 |
| | compartecipazione alla spesa | € -262.905,00 |

Costi della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 70.205,78 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|----------------------------|-----------------|
| | acquisto beni | € 2.597.958,00 |
| | servizi sanitari | € -284.815,00 |
| | servizi non sanitari | € -1.716.768,00 |
| | manutenzioni | € 33.342,00 |
| | godimento beni di terzi | € 30.548,00 |
| | costo del personale | € 1.411.025,00 |
| | oneri diversi di gestione | € -244.836,00 |
| | ammortamenti | € -63.768,00 |
| | svalutazioni | € -50.000,00 |
| | variazione delle rimanenze | € 1.234.937,00 |
| | accantonamenti | € -2.877.416,00 |

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 212.509,47 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--------------------|---------------|
| | interessi moratori | € -235.000,00 |

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 338,21 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 345.902,45 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

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

Si precisa che la colonna "conto consuntivo 2015" in realtà accoglie i dati del Bilancio d'esercizio 2016 adottato dall'azienda con

delibera n.82 del 28.04.2017. Pertanto anche i confronti di valori sono tra i dati del bilancio consuntivo 2016 e quelli del preventivo 2017.

Diminuiscono significativamente sia i proventi che gli oneri straordinari rispetto al 2016.

In particolare;

- calano le “sopravvenienze attive per note di credito su servizi non sanitari” (-1,5 milioni di €) perchè sul 2016 incideva la ricaduta dell'esito dell'interpello Iva sulla transazione Prog.Este e la registrazione di una nota di credito relativa alle accise sul consumo del gas dell'anno 2015;
- calano le “altre insussistenze del passivo (-1,5 milioni di € rispetto al consuntivo 2016) che nel 2016 risentivano della registrazione dello stralcio di un debito in contenzioso divenuto inesigibile dalla controparte e della riduzione di alcuni fondi oneri (vedi azzeramento fondo ferie come da linee guida fondi rischi e oneri regionali);
- calano di € 800.000 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 2016 si riferiscono prevalentemente a ritardi verificatisi negli anni precedenti il 2015.
- Aumenta di 120.000 € il conto delle sopravvenienze passive personale dirigenza medica, per effetto della distribuzione nel 2017 di somme per il procurement di anni precedenti, che non erano state accantonate.
- Nel 2017, inoltre, calano di 2,7 milioni di € le sopravvenienze passive ordinarie rispetto al 2016, anno nel quale si è tenuto conto di alcune sistemazioni di poste patrimoniali a seguito dell'applicazione delle procedure PAC.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

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/2017/820 del 26.05.2017 “Linee di programmazione e Finanziamento delle aziende e degli enti del Servizio sanitario regionale per l'anno 2017”, trasmessa alle aziende con mail del 29.05.2017, delle quali si è detto ampiamente in delibera e nella nota regionale del 7 giugno 2017 (pervenuta via mail) avente ad oggetto “indicazioni tecnico – contabili per bilanci economici preventivi 2017”.

Che il Collegio ha rilevato che l'Azienda ha provveduto a rilevare:

-la diminuzione del finanziamento ad integrazione dell'equilibrio da 48 mil. di € nel 2016 a 40,376 mil. di € nel 2017, a cui si aggiunge nel 2017 il finanziamento a funzione per il Pronto Soccorso di 4,623 mil. di €.

Considerato che il fondo di riequilibrio 2016 comprendeva anche 1,5 mil. di € riquilificati a copertura della maggior produzione degenza infrarreg (extraprovincia) 2016 e che nel 2017 è stato inserito a ricavi il valore della matrice trasmessa che, rispetto alla matrice 2014, incrementa i ricavi di mobilità 2017 di € 1.575.000, l'impatto del minor finanziamento si riduce a € 1.426.575;

-l'indicazione regionale di imputare una parte del fondo di riequilibrio (€ 7.600.000) al conto regionale 02.09.003;

- per gli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente (triennio 2016 – 2018) sono stati effettuati accantonamenti in misura pari allo 0,4% del costo iscritto nel Consuntivo 2016 sulla base della metodologia indicata nella nota PG/2017/220206 del 30/03/2017, per l'importo complessivo di € 488.208.

- per quanto riguarda la valorizzazione dell'attività prodotta, l'Azienda :

• per la mobilità extra-provinciale relativa all'attività di degenza, ha indicato i valori risultanti dalla matrice di mobilità “2017” (fornita alle Aziende dalla Regione con la citata mail del 07.06.2017);

• nel caso dell'Azienda Usl di Ferrara ha indicato gli importi condivisi nell'accordo di fornitura (la valorizzazione economica dell'attività di degenza deve fare riferimento alla DGRn. 525/2013);

• per la mobilità extra-provinciale relativa all'attività di specialistica ambulatoriale, l'Azienda ha previsto i valori risultanti dalla matrice di mobilità 2014;

• per la mobilità extra-~~FER~~ ha indicato i valori del consuntivo 2016.

Il bilancio economico preventivo 2017 assicura una situazione di pareggio civilistico, comprensivo anche degli ammortamenti non sterilizzati di competenza dell'esercizio 2017, nel rispetto delle indicazioni regionali.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n°1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/CHECK%20LIST%20Area%20Crediti-ricavi%20COMPILATA_745609_2.xls

File allegato n°2

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/RELAZIONE%20EX%20ART%2041%20consuntivo%202016%20def_745609_1.doc

FIRME DEI PRESENTI

CARLO COSTA _____

ITALO MEDINI _____