

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 2016

In data 21/06/2016 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 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dott. Carlo Costa
- Prof. Mauro Zappia
- Dott. Italo Medini

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 99 del 20/06/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/06/2016 , con nota prot. n. mail

del 20/06/2016 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 2016, 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, essendo già stato approvato il bilancio 2015 (con delibera del Diretto Generale n. 65 del 28.04.2016), nella colonna A vengono indicati i dati del bilancio d'esercizio 2015 e non quelli del bilancio 2014 come indicato nella testata della colonna.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 320.918.297,92	€ 312.624.980,00	€ 307.906.969,00	€ -13.011.328,92
Costi della produzione	€ 306.962.418,83	€ 303.762.897,00	€ 298.873.399,00	€ -8.089.019,83
Differenza + -	€ 13.955.879,09	€ 8.862.083,00	€ 9.033.570,00	€ -4.922.309,09
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -334.339,05	€ -293.557,00	€ -779.997,00	€ -445.657,95
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -138,00			€ 138,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -5.128.058,85	€ -6.120.227,00	€ 205.366,00	€ 5.333.424,85
Risultato prima delle Imposte	€ 8.493.343,19	€ 2.448.299,00	€ 8.458.939,00	€ -34.404,19
Imposte dell'esercizio	€ 8.467.789,60	€ 8.638.158,00	€ 8.452.381,00	€ -15.408,60
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 25.553,59	€ -6.189.859,00	€ 6.558,00	€ -18.995,59

Valore della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -13.011.328,92 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in conto esercizio	€ -11.182.304,00
	utilizzo fondi contributi di esercizi precedenti	€ -1.186.786,00
	concorsi rimborsi e recuperi	€ -757.701,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento pari a € -8.089.019,83 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto beni	€ -4.297.163,00
	servizi sanitari	€ 1.518.341,00
	servizi non sanitari	€ -568.298,00
	costi del personale	€ -1.448.225,00
	svalutazioni crediti	€ -874.185,00
	variazione delle rimanenze	€ 1.013.741,00
	accantonamenti	€ -3.064.329,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -445.657,95 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi	€ -445.164,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 138,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 5.333.424,85 riferito principalmente a:

	voce	importo
	oneri straordinari	€ 7.926.758,00
	proventi straordinari	€ -2.593.332,00

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

Il valore della produzione diminuisce per la minore assegnazione di contributi in conto esercizio da parte della Regione e per il calo dei rimborsi principalmente dall'Azienda Usl di Ferrara.

Il costo della produzione diminuisce principalmente per l'incremento delle note di credito sui farmaci innovativi (prezzo-volume e flat rate), la riduzione del costo del personale (per il trasferimento del personale 118 all'Azienda Usl di Ferrara) e la riduzione degli accantonamenti. Gli interessi passivi incrementano per effetto dell'avvio dell'ammortamento di due nuovi mutui.

Decrementano complessivamente gli oneri straordinari che nel 2015 erano prevalentemente generati dalla definizione della transazione Prog.Este.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, 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 2016 è redatto e tiene conto delle indicazioni contenute nella proposta di deliberazione della Giunta Regionale GPG/2016/1021 del 09.06.2016 "Linee di programmazione e Finanziamento delle aziende e degli enti del Servizio sanitario regionale per l'anno 2016", trasmessa con nota RER PG/2016/442011 del 13.06.2016, delle quali si è detto ampiamente in delibera e nella nota regionale PG/2016/413291 del 3.06.2016 "Esiti della concertazione 2016".

In particolare:

1. il bilancio economico preventivo 2016 assicura una sostanziale situazione di pareggio civilistico, comprensivo anche degli ammortamenti non sterilizzati di competenza dell'esercizio 2016. A tal fine viene 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. il livello di finanziamento viene complessivamente ridotto di € 5.000.000 che l'Azienda dovrà recuperare con azioni di rientro;
3. il Bilancio Economico preventivo indica 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 rimarranno a carico del bilancio aziendale;
4. che per quanto riguarda la valorizzazione dell'attività prodotta, l'Azienda:
 - a) per la mobilità infra-regionale (ma extraprovincia) settori degenza e specialistica, ha indicato i valori risultanti dalla matrice 2014, salvo diversi accordi tra le parti;
 - b) per la mobilità extra-regionale (tutti i settori) ha indicato i valori del consuntivo 2015;
 - c) per i rimanenti settori della mobilità infra-regionale (ma extraprovinciale) ha indicato il valore del consuntivo 2015, salvo diversi accordi tra le parti.

L'azienda si è 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 corso di definizione tra le parti.

5. l'azienda non ha iscritto oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente e per la corresponsione dei miglioramenti economici di cui all'Art. 1, comma 469 L.208/2015 (Legge di stabilità 2016), in quanto la Regione provvederà ad effettuare specifico accantonamento sul bilancio della GSA;

6. l'Azienda, non avendo aderito al Programma Regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri ha iscritto un contributo regionale pari al valore del premio della polizza relativa al 2016 (€ 2.350.000).

7. Personale dipendente: è stata prevista una riduzione del costo del personale rispetto al consuntivo 2015 pari a Euro 1.448.225 sia per la mancata sostituzione di pensionamenti di personale medico e di personale del comparto, sia per le ricadute di azioni mirate nelle unità operative, nonché per la revisione dei fondi. Si è tenuto conto, inoltre, del passaggio, a far data dal 1 maggio 2016, del personale 118 in comando all'Azienda Territoriale (- 1,289 milioni di €), con contestuale calo dei rimborsi.

8. Nel 2016 proseguirà l'impegno dell'Azienda per assicurare una gestione efficiente e appropriata delle risorse finanziarie disponibili, utilizzando al meglio anche l'anticipazione di tesoreria.

In particolare:

- anche nel 2016 verrà data applicazione agli obblighi di pubblicazione concernenti i tempi di pagamento dell'amministrazione previsti nell'art. 33 del D.Lgs. 33/2013.
- detto indicatore verrà pubblicato nel sito aziendale con le modalità previste dal DPCM 22/09/2014 e dalla circolare MEF n.3 del 14.01.2015. In data 04/04/2016 è stato pubblicato l'indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti, relativo al primo trimestre 2016, che risulta pari a 5,42 dimostrando un'ulteriore riduzione dei tempi di pagamento rispetto al 31.12.2015;
- nel 2016 si è proceduto a fornire al Collegio Sindacale gli elementi necessari alla compilazione mensile (per il primo semestre dell'anno) del verbale di verifica di pagamento dei debiti commerciali, realizzando il confronto e la quadratura tra i dati proposti dalla piattaforma pisa e i dati della contabilità aziendale. Cio' dovrebbe determinare l'ulteriore riduzione degli addebiti per interessi passivi che, come previsto dal Dlgs 231/2002 e ancor più in considerazione delle condizioni previste dalle modifiche apportate dal Dlgs 192/2012, decorrono automaticamente dopo 60 giorni dal ricevimento della fattura.

L'azienda, come richiesto dalla regione, ha previsto azioni di recupero che consentono di raggiungere il pareggio di bilancio assorbendo i minori contributi erogati.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CARLO COSTA _____

MAURO ZAPPIA _____

ITALO MEDINI _____