

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 27/06/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI FERRARA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

ROBERTO PICONE - Presidente in rappresentanza della Regione Emilia -Romagna

MICHELINA SCIOLI - Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

LUCA PADOVANI -Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 135 del 26/06/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 26/06/2019 , con nota prot. n. 36867

del 26/06/2019 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 2019, 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 l'Azienda ha già adottato il Bilancio di esercizio 2018 con delibera n. 86 del 30.4.2019, il confronto dei dati economici relativi al preventivo 2019 è stato effettuato rispetto al Bilancio di esercizio 2018 (A) ed al preventivo 2018; le intestazioni di colonna non modificabili, riportanti il " Conto Consuntivo anno 2017 " devono essere pertanto lette come Bilancio di esercizio 2018 nonché le tabelle di cui a pag. 3 e pag. 4.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 717.184.634,41	€ 709.822.932,49	€ 718.890.581,30	€ 1.705.946,89
Costi della produzione	€ 709.356.096,76	€ 698.054.370,32	€ 712.971.777,51	€ 3.615.680,75
Differenza + -	€ 7.828.537,65	€ 11.768.562,17	€ 5.918.803,79	€ -1.909.733,86
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.215.008,13	€ -1.116.483,25	€ -1.116.483,25	€ 98.524,88
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -350,88	€ 0,00	€ 0,00	€ 350,88
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.200.753,19	€ 0,00	€ 5.789.266,00	€ 1.588.512,81
Risultato prima delle Imposte	€ 10.813.931,83	€ 10.652.078,92	€ 10.591.586,54	€ -222.345,29
Imposte dell'esercizio	€ 10.760.621,96	€ 10.646.116,76	€ 10.589.094,76	€ -171.527,20
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 53.309,87	€ 5.962,16	€ 2.491,78	€ -50.818,09

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 1.705.946,89 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1)-Contributi in c/esercizio	€ 3.819.390,16
	A2)-Rettifica contributi c/esercizio per destinaz. ad investimenti	€ -100.436,08
	A3)-Utilizzo fondi per quote inutilizz. contributi vincolati di eserc. precedenti	€ -3.615.450,13
	A4)-Ricavi per prestaz. sanit. e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 958.745,33
	A5)Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 141.343,04
	A.6)-Compartecipazione alla spese per prestazioni sanitarie (Ticket	€ 212.395,28
	A.7)-Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 0,00
	A.8)-Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
	A.9)-Altri Ricavi e proventi	€ 289.959,29

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 3.615.680,75 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1)A Acquisto di beni	€ -1.938.094,41
	B.2)- Acquisto di servizi sanitari	€ 3.522.756,70
	B.3)- Servizi non sanitari	€ 361.848,65
	B.4) -Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata	€ -591.014,36
	B.5) -Godimento di beni di terzi	€ 135.626,35
	B.6)-Totale costo del personale	€ 958.396,37
	B.7) Oneri diversi di gestione	€ -217.293,00
	B.8)Totale ammortamenti	€ 0,00
	B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -238.000,16
	B10) Variazione delle rimanenze	€ -1.301.394,92
	B.11)Accantonamenti dell'esercizio	€ 320.059,72

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 98.524,88 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Totale proventi e oneri finanziari	€ -98.524,88

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 350,88 riferito principalmente a:

	voce	importo
	D)Rettifiche di valori att. finanziarie	€ -350,88

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 1.588.512,81 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ 92.522,88
	E.2) Oneri straordinari	€ -1.495.989,93

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

Per quanto attiene il Valore della Produzione:

- Contributi in c/esercizio incrementano di euro 3.819.390 , riguarda la quota capitaria di circa 3.500.000 a sostegno per coprire i maggiori oneri derivanti dall'accordo di fornitura(ancora in fase di approvazione ) con l'Azienda Ospedaliera S.Anna di Ferrara , il finanziamento per rinnovi contrattuali del comparto per un importo di euro 2.398.954 , l'adeguamento per mobilità extra rer 2017 per un importo di euro 1.795.418, e per il mancato introito ticket prima visita un incremento di euro 821.605 , per i rinnovi contrattuali del personale convenzionato per un importo di euro 649.653 , euro 350.000 per i fattori della coagulazione e per il finanziamento dei progetti GRU e GAAC , Daism -DP un incremento di euro 170.850, mentre si registrano decrementi per Farmaci innovativi euro -914916 , per l'Aviaria -3.813.218 e un decremento per esito monitoraggio di euro 1.000.000 ;
  - Rettifica dei contributi in conto esercizio; si registra un decremento di euro 100.436,08 in quanto è stata prevista l'effettuazione di rettifiche in c/esercizio solo per la quota parte dei finanziamenti previsti dalla regione per la manutenzione e per l'implementazione e l'avvio dei software GRU E GAAC ;
  - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti pari ad euro -3.615.450,13 si riferisce all'adeguamento dell' utilizzo del FRNA al valore dell' accantonamento 2018 e per la stima dell'utilizzo di altri fondi vincolati lievemente in calo rispetto al bilancio di esercizio 2018 ;
  - Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria presentano un incremento di + 958.745 euro , le variazioni maggiormente significative riguardano la mobilità attiva infra regione agli effettivi valori della produzione 2018 e della mobilità attiva extra regione ai valori di produzione 2017 , oltre ad un incremento della degenza extra rer per prestazioni rese dalle case di cura private a cittadini non residenti per circa 465.000 euro , incremento della specialistica privata a paganti ed incrementi delle prestazioni del DSP sulla base degli andamenti dei ricavi ;
  - Concorsi, recuperi , rimborsi si evidenzia un incremento dei rimborsi da parte di altri enti pubblici;
  - Compartecipazioni alla spesa, si ipotizza un incremento di circa 213.000 euro, rispetto all'anno 2018 per cui si prevede un incremento di circa + 1.700.000 euro legato ai ticket del punto di prelievi della Cittadella della Salute San Rocco di Corso Giovecca che dal 01/01/2019 vengono incassati dall'Azienda USL di Ferrara e non più dall'Azienda Ospedaliera; e un decremento di - 1.523.682 euro per il mancato incasso dei ticket delle prime visite famiglie (-821.605 euro) e per la revisione del super ticket (- 702.077 euro) a seguito dell'applicazione delle direttive contenute nelle DGR n. 2075/18, 2076/18 e relativa Circolare esplicativa n. 12/20018 e della DGR 2076/2018, che trovano copertura nei finanziamenti regionali.
  - Le quote di sterilizzazione sono valutate sulla base dell'ipotesi presentata nel piano investimenti 2019 e sulla proiezione degli ammortamenti 2019 per i beni già in inventario al 31/12/2018, per le quali non si registra alcuna variazione rispetto all'anno precedente .
  - Altri ricavi e proventi si prevede un incremento rispetto al bilancio di esercizio 2018 per i ricavi da macchine distributrici e per i ricavi da patrimonio immobiliare;
- Per quanto attiene il Costo della Produzione si presenta complessivamente un incremento di 3,6 mln di euro rispetto al bilancio di esercizio 2018 :
- Beni sanitari e non sanitari si prevede un decremento rispetto al bilancio consuntivo 2018 , di circa 1.938.000 , in particolare per l'acquisto dei farmaci innovativi , dal 2019 è attivato il punto di erogazione diretta dei farmaci presso Cittadella S.Rocco di

Ferrara, che sarà interamente a carico della Azienda Usl di Ferrara, questo comporterà una maggiore acquisizione di farmaci a fronte di un calo dei farmaci rimborsati all'Azienda Ospedaliera di Ferrara, per quanto riguarda i vaccini è previsto un incremento di circa 170.000 euro per l'applicazione del piano di prevenzione vaccinale, ed un incremento per gli emoderivati di circa 341.000 euro a fronte di una serie di casi complessi.

Per quanto attiene i dispositivi, la previsione è in decremento rispetto al 2018 di circa 399.000 euro, oltre ai beni per assistenza protesica che prevede un decremento di circa 191.000 euro.

- Servizi sanitari si prevede un incremento complessivo di circa 3.523.000, l'importo è determinato principalmente dal nuovo Accordo di fornitura con L'Azienda Ospedaliera di Ferrara che prevede alla voce specialistica un incremento di 3.933.000 di cui 1.700.000 euro per il riconoscimento della produzione 2018 e 1.700.000 euro per effetto del riconoscimento al lordo del Ticket per il punto prelievi di corso Giovecca, in quanto tale ticket è incassato dal 1.1.2019 dalla Azienda USL di Ferrara, e un incremento di circa 499.000 per la valorizzazione a partire dal 2019 delle prestazioni in service ai pazienti ricoverati.

La spesa farmaceutica territoriale (convenzionata e distribuzione farmaci file F) evidenzia uno scostamento in incremento di circa 1.462.000 rispetto al bilancio di esercizio 2018, l'obiettivo 2019 per la Farmaceutica Convenzionata è previsto in decremento con una ri-determinazione dell'obiettivo regionale dal +2,2 al +1,33 aziendale.

La somministrazione farmaci ai residenti in provincia evidenzia un incremento di circa 824.000 euro.

L'aggregato della Assistenza Riabilitativa, integrativa e protesica prevede un decremento di circa 425.000, il decremento riguarda in massima parte l'assistenza protesica per l'effetto dei nuovi nomenclatori. Per quanto attiene l'aggregato Assistenza ospedaliera degenza si registra un complessivo incremento rispetto all'anno precedente di euro 1.985.901, principalmente per il recepimento del nuovo accordo di fornitura con l'Azienda Ospedaliera di Ferrara che contribuisce con un +1.101.000 circa di euro quale riconoscimento della produzione 2018.

Il saldo complessivo della mobilità per la degenza extra ed infra regione incrementa rispetto all'anno 2018 in quanto sono state recepite le indicazioni regionali (degenza infra per valori di produzione 2018) (degenza extraregione valori mobilità 2017), in incremento anche la degenza delle case di cura private, per il tetto di spesa relativo agli accordi di alta specialità.

L'aggregato prestazioni di psichiatria registra un decremento per la diversa contabilizzazione in altro aggregato, le prestazioni termali sono in decremento di circa 39 mila euro, mentre i trasporti incrementano in parte per una diversa contabilizzazione di alcune voci di spesa per l'applicazione delle linee guida del nuovo piano dei conti regionale.

Per quanto attiene all'aggregato delle prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitarie si prevede un incremento di circa 1.217.000, ed è legato principalmente ad una diversa contabilizzazione degli interventi per l'applicazione della DGR 1102/2014 in precedenza contabilizzate in altro aggregato. Infine, la voce Consulenze, collaborazioni e lavoro interinale vede una significativa contrazione di euro 761.771.

I servizi non sanitari mostrano un incremento di circa 362.000 euro, in quanto si tratta in prevalenza dei trasporti non sanitari e delle utenze telefoniche, oltre ai costi per la formazione.

Le Manutenzioni e riparazioni decrementano rispetto al bilancio di esercizio 2018 per 591.000 euro, principalmente per la non ripetizione degli interventi su alcuni stabili, per l'attivazione del nuovo contratto global service per la manutenzione alle attrezzature sanitarie, per la manutenzione agli automezzi ed ai software.

Godimento dei beni di terzi, l'aggregato incrementa complessivamente di euro 135.626 rispetto al bilancio di esercizio 2018, in quanto si rileva un incremento dei noleggi per attrezzature sanitarie e non sanitarie.

Nell'aggregato Totale costo del personale si prevede un incremento complessivo di 958.396 euro.

Con la programmazione 2019 si è previsto di dare adeguate garanzie di stabilità alla copertura di posti di turn over di area dirigenziale medica e sanitaria non medica ed infermieristica, della riabilitazione e personale di supporto indispensabili per garantire il rispetto dei livelli essenziali di assistenza (LEA), dei contenuti dell'art. 14 della Legge 161/2014, nell'ottica di favorire il complessivo miglioramento del sistema sanitario provinciale, secondo le indicazioni contenute nel Progetto per le Integrazioni strutturali delle due Aziende Sanitarie Provinciali. La previsione di spesa rispetta i limiti previsti nel piano triennale 2018-2020.

Nei proventi e oneri finanziari si prevede una contrazione complessiva di euro 98.525, determinata dagli interessi su mutui in ragione del piano di ammortamento.

- Proventi e oneri Straordinari, sono state previste le somme pari a euro 5.789.266 di proventi straordinari, come da indicazioni tecnico contabile fornite dalla Regione con Nota PG 2019/271801 del 19.3.2019, come confermato nella Delibera di G.R n.977 del 18.6.2019.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:  
null'altro da rilevare

Ferrara, che sarà interamente a carico della Azienda Usl di Ferrara, questo comporterà una maggiore acquisizione di farmaci a fronte di un calo dei farmaci rimborsati all'Azienda Ospedaliera di Ferrara, per quanto riguarda i vaccini è previsto un incremento di circa 170.000 euro per l'applicazione del piano di prevenzione vaccinale, ed un incremento per gli emoderivati di circa 341.000 euro a fronte di una serie di casi complessi.

Per quanto attiene i dispositivi, la previsione è in decremento rispetto al 2018 di circa 399.000 euro, oltre ai beni per assistenza protesica che prevede un decremento di circa 191.000 euro.

- Servizi sanitari si prevede un incremento complessivo di circa 3.523.000, l'importo è determinato principalmente dal nuovo Accordo di fornitura con L'Azienda Ospedaliera di Ferrara che prevede alla voce specialistica un incremento di 3.933.000 di cui 1.700.000 euro per il riconoscimento della produzione 2018 e 1.700.000 euro per effetto del riconoscimento al lordo del Ticket per il punto prelievi di corso Giovecca, in quanto tale ticket è incassato dal 1.1.2019 dalla Azienda USL di Ferrara, e un incremento di circa 499.000 per la valorizzazione a partire dal 2019 delle prestazioni in service ai pazienti ricoverati.

La spesa farmaceutica territoriale (convenzionata e distribuzione farmaci file F) evidenzia uno scostamento in incremento di circa 1.462.000 rispetto al bilancio di esercizio 2018, l'obiettivo 2019 per la Farmaceutica Convenzionata è previsto in decremento con una ri-determinazione dell'obiettivo regionale dal +2,2 al +1,33 aziendale.

La somministrazione farmaci ai residenti in provincia evidenzia un incremento di circa 824.000 euro.

L'aggregato della Assistenza Riabilitativa, integrativa e protesica prevede un decremento di circa 425.000, il decremento riguarda in massima parte l'assistenza protesica per l'effetto dei nuovi nomenclatori. Per quanto attiene l'aggregato Assistenza ospedaliera degenza si registra un complessivo incremento rispetto all'anno precedente di euro 1.985.901, principalmente per il recepimento del nuovo accordo di fornitura con l'Azienda Ospedaliera di Ferrara che contribuisce con un +1.101.000 circa di euro quale riconoscimento della produzione 2018.

Il saldo complessivo della mobilità per la degenza extra ed infra regione incrementa rispetto all'anno 2018 in quanto sono state recepite le indicazioni regionali (degenza infra per valori di produzione 2018) (degenza extraregione valori mobilità 2017), in incremento anche la degenza delle case di cura private, per il tetto di spesa relativo agli accordi di alta specialità.

L'aggregato prestazioni di psichiatria registra un decremento per la diversa contabilizzazione in altro aggregato, le prestazioni termali sono in decremento di circa 39 mila euro, mentre i trasporti incrementano in parte per una diversa contabilizzazione di alcune voci di spesa per l'applicazione delle linee guida del nuovo piano dei conti regionale.

Per quanto attiene all'aggregato delle prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitarie si prevede un incremento di circa 1.217.000, ed è legato principalmente ad una diversa contabilizzazione degli interventi per l'applicazione della DGR 1102/2014 in precedenza contabilizzate in altro aggregato. Infine, la voce Consulenze, collaborazioni e lavoro interinale vede una significativa contrazione di euro 761.771.

I servizi non sanitari mostrano un incremento di circa 362.000 euro, in quanto si tratta in prevalenza dei trasporti non sanitari e delle utenze telefoniche, oltre ai costi per la formazione.

Le Manutenzioni e riparazioni decrementano rispetto al bilancio di esercizio 2018 per 591.000 euro, principalmente per la non ripetizione degli interventi su alcuni stabili, per l'attivazione del nuovo contratto global service per la manutenzione alle attrezzature sanitarie, per la manutenzione agli automezzi ed ai software.

Godimento dei beni di terzi, l'aggregato incrementa complessivamente di euro 135.626 rispetto al bilancio di esercizio 2018, in quanto si rileva un incremento dei noleggi per attrezzature sanitarie e non sanitarie.

Nell'aggregato Totale costo del personale si prevede un incremento complessivo di 958.396 euro.

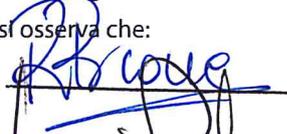
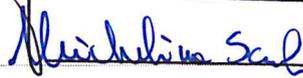
Con la programmazione 2019 si è previsto di dare adeguate garanzie di stabilità alla copertura di posti di turn over di area dirigenziale medica e sanitaria non medica ed infermieristica, della riabilitazione e personale di supporto indispensabili per garantire il rispetto dei livelli essenziali di assistenza (LEA), dei contenuti dell'art. 14 della Legge 161/2014, nell'ottica di favorire il complessivo miglioramento del sistema sanitario provinciale, secondo le indicazioni contenute nel Progetto per le Integrazioni strutturali delle due Aziende Sanitarie Provinciali. La previsione di spesa rispetta i limiti previsti nel piano triennale 2018-2020.

Nei proventi e oneri finanziari si prevede una contrazione complessiva di euro 98.525, determinata dagli interessi su mutui in ragione del piano di ammortamento.

- Proventi e oneri Straordinari, sono state previste le somme pari a euro 5.789.266 di proventi straordinari, come da indicazioni tecnico contabile fornite dalla Regione con Nota PG 2019/271801 del 19.3.2019, come confermato nella Delibera di G.R n.977 del 18.6.2019.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:  
null'altro da rilevare

 Presidente DR PICONE Roberto  
 Componente DR. PADOVANI LUCA  
 Componente DR.SSA SCIOLI MICHELE