

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 20/06/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI BOLOGNA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Rosanna D'Amore Presidente
Valentino Pischedda Componente
Giovanni Di Cola Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 210 del 15/06/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/06/2017 , con nota prot. n. 74628

del 20/06/2017 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:

la Direzione Aziendale è stata impegnata nella predisposizione di strumenti di programmazione 2017 coerenti con il quadro regionale degli obiettivi, contenuto nella Delibera di Giunta Regionale 830/2017 "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2017" e con il complessivo governo dell'Azienda, al fine del raggiungimento degli obiettivi di programmazione sanitaria e degli obiettivi di mandato.

La Giunta regionale ha assegnato alla Direzione aziendale gli obiettivi di mandato con Delibera n. 169/2015, che costituiscono indicazioni di carattere strategico, ripresi e ampliati nella programmazione annuale dell'Azienda.

La programmazione aziendale, con riferimento ai suddetti obiettivi, è presentata nel documento di Bilancio economico preventivo 2017, redatto conformemente a quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 e successivi decreti attuativi, che definiscono i principi contabili generali ed applicati al settore sanitario e, in particolare, dell'art. 26 del suddetto Decreto Legislativo.

La Delibera regionale n° 830/2017, che definisce anche le risorse economiche a disposizione del Servizio Sanitario regionale, contiene i fondamentali riferimenti per la programmazione 2017 e i criteri di finanziamento delle Aziende sanitarie della Regione, richiedendo il pareggio civilistico quale vincolo ed obiettivo sia per il Sistema Sanitario regionale, che per le singole Aziende sanitarie. In tal senso l'Azienda dovrà assicurare la copertura finanziaria degli ammortamenti non sterilizzati relativi alle immobilizzazioni entrate in produzione successivamente al 31/12/2009, mentre il finanziamento per la copertura degli ammortamenti non sterilizzati precedenti a tale data è stato assegnato in sede di preventivo, come da DGR 830/2017 ed è pari, per l'Azienda, a 10,399 milioni di euro. È, inoltre, stata assegnata all'Azienda l'integrazione alla quota capitaria, a sostegno dei piani di riorganizzazione, piano investimenti e garanzia dell'equilibrio economico finanziario per un totale di 20,626 milioni di

euro.

Ai fini della quantificazione delle risorse da dedicare al finanziamento dei livelli essenziali di assistenza, la Regione ha tenuto conto dell'impatto del DPCM 12/01/2017, che definisce i nuovi LEA, dell'avvio delle campagne vaccinali promosse dal Nuovo Piano Vaccinale, varato a livello nazionale, e della costituzione del nuovo Fondo per il rimborso dei farmaci oncologici innovativi. In particolare, in relazione alla spesa inerente ai farmaci innovativi oncologici e HCV, l'Azienda ha previsto costi pari al finanziamento regionale, pertanto eventuali ulteriori costi saranno a carico del bilancio aziendale.

Nel bilancio di previsione per l'anno 2017 sono stati previsti costi per vaccini pari a 9,3 milioni di euro, in aumento rispetto al 2016 di 4,0 milioni di euro.

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:

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	€ 1.816.127.535,57	€ 1.796.269.993,14	€ 1.813.689.705,53	€ -2.437.830,04
Costi della produzione	€ 1.784.435.565,54	€ 1.761.699.304,82	€ 1.782.658.968,13	€ -1.776.597,41
Differenza + -	€ 31.691.970,03	€ 34.570.688,32	€ 31.030.737,40	€ -661.232,63
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.527.648,41	€ -4.382.997,00	€ -1.011.979,00	€ 1.515.669,41
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.356.579,35	€ 134.000,00	€ 617.939,78	€ -738.639,57
Risultato prima delle Imposte	€ 30.520.900,97	€ 30.321.691,32	€ 30.636.698,18	€ 115.797,21
Imposte dell'esercizio	€ 30.495.770,94	€ 30.321.691,32	€ 30.636.698,18	€ 140.927,24
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 25.130,03	€ 0,00	€ 0,00	€ -25.130,03

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

pari a € -2.437.830,04 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 - Contributi in c/esercizio	€ -1.196.576,42
	AA0240 - Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 3.522.046,35
	AA0270 - Utilizzo fondi quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti	€ -1.148.522,35
	AA0750 - Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.043.385,95
	AA0750 - Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -5.151.158,58
	AA0980 - Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -594.109,26

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.776.597,41 riferito principalmente a:

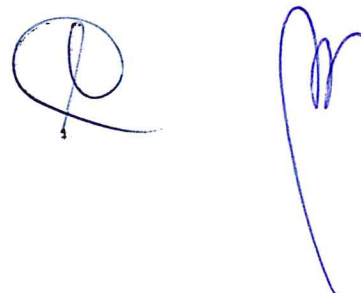
voce	importo
BA0010 - Acquisti di beni	€ 5.443.529,02
BA0410 - Acquisti di servizi sanitari per medicina di base	€ 1.838.758,50
BA0490 - Acquisti di servizi sanitari per assistenza farmaceutica	€ 887.837,12
BA0530 - Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 3.194.718,12
BA0640 - Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ 152.714,54
BA0750 - Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	€ -877.110,11
BA0800 - Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ -5.725.541,68
BA0900 - Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 456.121,92
BA0960 - Acquisti di distribuzione farmaci File F	€ 11.668.552,67
BA1090 - Acquisti di trasporto sanitario	€ 2.532.602,87
BA1140 - Acquisti di servizi sanitari a rilevanza sanitaria	€ 4.507.712,57
BA1280 - Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ 395.030,28
BA1490 - Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 2.812.725,86
BA1560 - Acquisto di servizi non sanitari	€ -990.128,77
BA1910 - Manutenzione e riparazione	€ -519.554,13
BA1990 - Godimento beni di terzi	€ -131.884,03
BA2080 - Costo del personale	€ 8.724.058,76
BA2560 - Ammortamenti	€ -2.505.705,40
BA2630 - Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -380.280,00
BA2660 - Variazione delle rimanenze	€ 1.113.846,77
BA2690 - Accantonamenti dell'esercizio	€ -34.200.396,94

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

pari a € 1.515.669,41 riferito principalmente a:

voce	importo
CA0010 - Interessi attivi	€ -157.041,00
CA0110 - Interessi passivi	€ -1.672.604,12

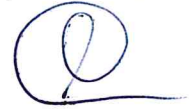
ca
↓



In merito al sostegno delle politiche d'investimento sono state rappresentate le rettifiche ai contributi in conto esercizio su progetti e funzioni, per un importo complessivo di oltre 3 milioni di euro per l'anno 2017. In tali importi sono ricompresi 186 mila euro di rettifiche ai contributi assegnati dalla Regione per GRU (software unico regionale per la Gestione delle Risorse Umane) e GAAC (software unico regionale per la Gestione dell'Area Amministrativa e Contabile), come da indicazioni regionali (DGR 830/2017).

La voce "Utilizzo dei fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" è in riduzione di 1,148 milioni di euro rispetto al consuntivo 2016, prevalentemente per effetto di:

- previsione di minore utilizzo di contributi per FRNA, per complessivi 750 mila euro;
- previsione di minore utilizzo di contributi REMS, per complessivi 700 mila euro;
- previsione di maggiore utilizzo di contributi inerenti all'IRCCS, per complessivi 300 mila euro.



L'aggregato "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria" risulta in incremento rispetto al consuntivo 2016 per 2,043 milioni di euro. Lo scostamento è legato:

- alla previsione di maggiori ricavi per prestazioni erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione (codice ministeriale AA0340 +3,386 milioni di euro) in relazione all'addebito delle prestazioni del Laboratorio Unico Metropolitan (+2,4 milioni di euro su base annuale rispetto ai 5 mesi dell'anno precedente), e per cessione di plasmaderivati (+1,1 milioni di euro dovuti all'aumento delle tariffe su tutto l'anno, come da DGR 867/2016); inoltre, la presente voce comprende una previsione di riduzione di mobilità attiva per somministrazione di farmaci nei confronti dell'Azienda Usl di Imola, per effetto del trasferimento dal mese di maggio del punto di distribuzione farmaci per Malattie Infettive, alla quale tuttavia corrisponde analoga previsione di riduzione alla voce di costo medicinali;
- alla previsione di aumento di 147 mila euro nella voce ministeriale AA0440, dovuta a rimborsi da Prefettura per ricoveri a stranieri;
- alla mancata previsione nella voce AA0450 di sopravvenienze attive per mobilità internazionale;
- alla previsione di maggiori ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione (voce AA0610 +262 mila euro), in compensazione con gli addebiti per prestazioni di specialistica ambulatoriale erogate da Ospedali privati accreditati per cittadini fuori Regione; si precisa che il mantenimento del valore di consuntivo 2013, quale tetto di spesa indicato dalla Regione nella DGR 830/2017, è stato applicato unicamente alle previsioni di ricavi per prestazioni di degenza ospedaliera;
- alla previsione di riduzione di ricavi per prestazioni erogate a privati (voce AA0660 - 418 mila euro), riconducibile prevalentemente a minori prestazioni di igiene pubblica e a minore attività di sperimentazione e ricerca per privati;
- alla previsione di riduzione di ricavi per prestazioni erogate in regime di libera professione (voce AA0670 - 758 mila euro).

La voce "Concorsi, recuperi e rimborsi" (voce A.5) presenta un decremento di 5,151 milioni di euro, principalmente imputabile:

- all'assenza di previsione di rimborsi da parte della Regione a copertura di costi per corsi di formazione (Voce AA0790: si precisa che a consuntivo 2016 risultavano allocati rimborsi da Regione per 999 mila euro inerenti alla copertura dei costi per i corsi triennali dei Medici di Medicina Generale);
- ad una minore previsione di rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione a copertura di costi inerenti a progetti finanziati (Voce AA0800 -1,905 milioni di euro per progetti AIDS e REMS);
- ad una minore previsione di rimborsi da altri soggetti pubblici (Voce AA0840 -675 mila euro), dovuta prevalentemente a minori prestazioni REMS per pazienti extra Regione;
- ad una minore previsione di rimborsi da privati (Voce AA0880 -1,526 milioni di euro), principalmente attribuibile alla mancanza di previsione del rimborso per payback farmaci innovativi e HCV (a consuntivo 2016 pari a 1,387 milioni di euro);
- ad una minore previsione di utilizzo di quote di contributi in conto capitale correlate al Piano degli investimenti ed ai cespiti che l'Azienda prevede di collaudare nell'anno 2017 (Voce AA0980 - 594 mila euro).



In relazione ai costi della produzione, il decremento complessivo è pari a 1,777 milioni di euro; al netto della previsione dei minori costi finanziati dal Fondo Regionale della Non Autosufficienza, tale decremento si riduce a 932 mila euro.

L'incremento complessivo dei costi per beni sanitari (Voce BA0020 + 5,368 milioni di euro) trova prevalentemente giustificazione:

- nella previsione di maggiori costi per prodotti farmaceutici ed emoderivati (Voce BA0030 + 2,341 milioni di euro) quale differenza tra (i) incrementi per 6,290 milioni di euro relativi all'aumento per il consumo di farmaci oncologici, farmaci per il trattamento della sclerosi multipla e farmaci HCV; per maggiore distribuzione per conto a pazienti diabetici e per maggiore distribuzione di Nuovi Anticoagulanti Orali; per maggiore erogazione diretta al sostegno del Progetto Interaziendale Governo del Farmaco; alla presa in carico di pazienti con malattie rare e (ii) decrementi per 4 milioni di euro relativi a farmaci antiretrovirali, per la presa in carico da parte dell'Azienda Ospedaliera dei pazienti precedentemente trattati dall'Ambulatorio Malattie Infettive dell'Ospedale Maggiore;
- nella previsione di minori costi per dispositivi medici (voce BA0210 - 633 mila euro); in particolare, sui dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) si prevede una diminuzione rilevante pari a 2,415 milioni di euro dovuta al passaggio contrattuale da



"acquisto di beni" a "service per referto"; al contrario, sugli altri dispositivi si rilevano incrementi per 1,953 milioni di euro relativi all'aumento di attività di emodinamica, di chirurgia programmata e in urgenza, di attività di Neuroradiologia IRCCS, nonché per l'attuazione della circolare regionale relativa all'utilizzo dei dispositivi di misurazione della glicemia;
- nell'attuazione del Nuovo Piano Vaccinale (Voce BA0260 + 4,045 milioni di euro);

In relazione agli acquisti per i servizi sanitari, si rileva complessivamente una previsione in incremento di 21,624 milioni di euro. Di seguito si evidenziano le principali motivazioni a supporto:

- previsione in incremento di acquisto di servizi sanitari per medicina di base (voce BA0410 +1,839 milioni di euro), riconducibile alla rivalutazione della quota fissa e variabile attribuibile ai MMG (oltre che all'impatto economico di un possibile nuovo accordo aziendale con questi ultimi la cui partenza è ipotizzata da luglio 2017) e ad una previsione di spesa per le attività di vaccinazione pediatrica;
- previsione in lieve incremento per assistenza farmaceutica convenzionata (voce BA0490 +888 mila euro);
- previsione in incremento per assistenza specialistica (voce BA0530 +3,595 milioni di euro), da ricondursi alla revisione degli accordi di fornitura provinciali e all'impatto economico dell'applicazione dei nuovi LEA;
- previsione in riduzione per assistenza protesica (voce BA0750 -877 mila euro), da ricondursi agli esiti della nuova gara Intercent-ER per l'approvvigionamento di materiale per assorbenza;
- previsione in decremento per degenza ospedaliera (voce BA0800 -5,726 milioni di euro), in relazione alla revisione degli accordi di fornitura intraprovinciali finalizzati alla riduzione dei DH oncologici convertiti in attività di specialistica ambulatoriale (DGR 463/2016);
- previsione in incremento per distribuzione farmaci File F (voce BA0960 +11,669 milioni di euro), comprendente i maggiori costi derivanti dal cambiamento del setting assistenziale (cfr. DGR 463/2016), dall'aumento di casistica per pazienti oncologici e con malattie rare, nonché dall'aumento delle erogazioni a pazienti delle Malattie Infettive a partire da maggio 2017;
- previsione in incremento per trasporto sanitario (voce BA1090 +2,533 milioni di euro), imputabile prevalentemente all'attività di elisoccorso notturna;
- previsione in incremento per prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria (voce BA1140 +4,508 milioni di euro) dovuta principalmente alla previsione di maggiori costi riconducibili all'FRNA;
- previsioni in incremento per altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria (voce BA1490 +2,813 milioni di euro) per effetto di minor costi inerenti al rimborso di servizi da altre Aziende della Regione, alla riduzione della mobilità internazionale e all'aumento dei costi per "service a referto".

In relazione all'acquisto di servizi non sanitari (voce BA1570 -999 mila euro), la previsione in riduzione è imputabile alla riduzione dei costi per premi assicurativi dovuti all'attuazione del progetto regionale di gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile.

In relazione al costo del personale dipendente (voce BA2080 +8,724 milioni di euro), la previsione in aumento è dovuta principalmente:

- al potenziamento dei Servizi Territoriali, dell'Emergenza e Pronto Soccorso, con apertura straordinaria di posti letto nei primi mesi dell'anno per far fronte al picco influenzale;
- al potenziamento delle Terapie Semi intensive, anche in relazione al progetto diminuzione delle liste di attesa sui ricoveri;
- al perfezionamento del Progetto Laboratorio Unico Metropolitan, con l'acquisizione dei Laboratori mancanti dell'Ausl di Imola e IOR a partire da agosto 2016, con un effetto di maggiori costi sul personale per l'intero anno pari a 1,2 milioni;
- al completamento dell'acquisizione di risorse in applicazione al dispositivo dell'art.14 Legge 161/2014 sull'orario di lavoro.

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.

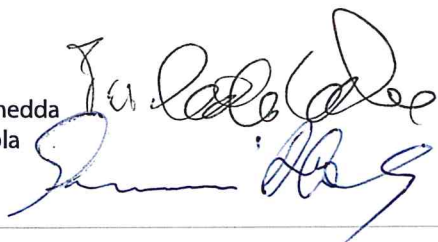
Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
nulla da rilevare.

Letto confermato e sottoscritto.

Bologna, 20 giugno 2017

Componenti:

Dott. Valentino Pischiedda
Dott. Giovanni Di Cola



Il Presidente
Dott.ssa Rosanna D'Amore

