

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 11/06/2018 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 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Rosanna D'Amore (Presidente) - presente,

Dott. Andrea Fantini (Componente) - presente,

Dott. ssa Anna Maria Trippa (Componente) - presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 168 del 31/05/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 05/06/2018 , con nota prot. n. 0071602

del 05/06/2018 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 ha predisposto gli strumenti di programmazione 2018 in coerenza con il quadro regionale degli obiettivi, contenuto nel Protocollo Regionale GPG/2018/561 del 10/04/2018 "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2018", nonché nel complessivo governo dell'Azienda e nel raggiungimento degli obiettivi di programmazione sanitaria e degli obiettivi di mandato, assegnati con Delibera n. 169/2015.

La programmazione aziendale, con riferimento ai suddetti obiettivi, è presentata nel documento di Bilancio economico preventivo 2018, 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. 25 del suddetto Decreto Legislativo.

Il Protocollo Regionale GPG/2018/561 del 10/04/2018, che definisce anche le risorse economiche a disposizione del Servizio Sanitario regionale, contiene i fondamentali riferimenti per la programmazione 2018 e i criteri di finanziamento delle Aziende sanitarie della Regione, prevedendo il pareggio civilistico quale vincolo ed obiettivo sia per il Sistema Sanitario regionale, che per le singole Aziende sanitarie.

In tal senso l'Azienda assicura la copertura finanziaria degli ammortamenti non sterilizzati delle immobilizzazioni entrate in produzione successivamente al 31/12/2009, mentre, viene assegnato in sede di preventivo dalla Regione il finanziamento degli ammortamenti non sterilizzati precedenti a tale data per un importo pari a € 9.840.043.

È, inoltre, stato assegnato all'Azienda il finanziamento per quota capitaria, in incremento a seguito della revisione dei criteri di ripartizione regionali per via di una maggiore pesatura della popolazione anziana (+12,97 milioni di euro rispetto al consuntivo 2017). A fronte di questo incremento, si registra una riduzione pari a 13,26 milioni di euro, rispetto al 2017, per i contributi assegnati dalla Regione a sostegno dei piani di riorganizzazione e a garanzia dell'equilibrio economico finanziario.

Sono inoltre previsti, nella programmazione regionale 2018, finanziamenti di funzioni HUB e progetti di rilievo regionale, per un importo complessivo pari a € 5.211.619.

Infine, in analogia al 2017, la Regione ha assegnato, già in fase di programmazione, il riconoscimento in capo alle Aziende delle funzioni, dalle stesse esercitate, in relazione ai processi di integrazione sovra-aziendale di funzioni tecniche, amministrative e professionali. Per quanto riguarda l'Area metropolitana di Bologna, viene riconosciuto un finanziamento aggiuntivo all'Azienda USL di Bologna (capofila) in relazione alla funzione "Sviluppo dei processi di integrazione dei Servizi delle Aziende metropolitane e di Area Vasta" e all'Azienda USL di Imola, con contestuale trattenuta di pari importo all'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Bologna ed all'Istituto Ortopedico Rizzoli, per le funzioni che gli stessi hanno delegato alle due Aziende territoriali. I valori economici sono stati comunicati dalle Aziende medesime e per l'Azienda Usl di Bologna tale importo è pari a € 2.233.575 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 2018, 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:
- alle previsioni di costo inerente agli incarichi di patrocinio legale.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.841.686.255,07	€ 1.813.689.705,53	€ 1.844.496.472,71	€ 2.810.217,64
Costi della produzione	€ 1.816.264.864,37	€ 1.782.658.968,13	€ 1.815.567.354,28	€ -697.510,09
Differenza + -	€ 25.421.390,70	€ 31.030.737,40	€ 28.929.118,43	€ 3.507.727,73
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -389.629,00	€ -1.011.979,00	€ -331.940,00	€ 57.689,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.208.170,11	€ 617.939,78	€ 1.474.406,50	€ -3.733.763,61
Risultato prima delle Imposte	€ 30.239.931,81	€ 30.636.698,18	€ 30.071.584,93	€ -168.346,88
Imposte dell'esercizio	€ 30.214.333,49	€ 30.636.698,18	€ 30.071.584,93	€ -142.748,56
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 25.598,32	€ 0,00	€ 0,00	€ -25.598,32

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 2.810.217,64 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0000 Contributi in c/esercizio	€ -7.448.461,79
	AA0240 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 2.027.611,21
	AA0270 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 4.675.916,62
	AA0320 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 4.891.713,60
	AA0750 Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -2.831.228,99
	AA0940 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -66.079,90
	AA0980 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 1.287.623,23
	AA0980 Altri ricavi e proventi	€ 273.123,66

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -697.510,09 riferito principalmente a:

voce	importo
BA0020 Acquisti di beni sanitari	€ 10.057.019,00
BA0410 Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€ 268.096,35
BA0490 Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ -3.479.020,43
BA0530 Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 1.337.019,35
BA0640 Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ 110.174,46
BA0700 Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	€ 308.790,05
BA0750 Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	€ 893.692,33
BA0800 Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 10.989.482,72
BA0900 Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	€ 1.224.013,82
BA0960 Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 4.707.751,55
BA1030 Acquisto prestazioni termali in convenzione	€ 317.741,53
BA1090 Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ 1.852.698,91
BA1140 Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 13.558.568,91
BA1200 Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	€ -129.073,15
BA1280 Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ -762.511,67
BA1350 Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ -701.195,21
BA1490 Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 310.324,86
BA1570 Servizi non sanitari	€ 2.469.721,03
BA1750 Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ -2.002.007,03
BA1910 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 430.883,59
BA1990 Godimento di beni di terzi	€ 485.278,00
BA2080 Costo del personale	€ 6.922.830,77
BA2560 Ammortamenti	€ -470.241,45
BA2630 Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -1.568.738,95
BA2660 Variazione delle rimanenze	€ 3.916.768,58
BA2690 Accantonamenti dell'esercizio	€ -51.791.727,03
Altro (BA0310 Acquisti di beni non sanitari, BA1880 Formazione, BA2500 Oneri diversi di gestione)	€ 46.149,02

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 57.689,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0010 Interessi attivi	€ -1.553,97
	CA0110 Interessi passivi	€ -59.242,97

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -3.733.763,61 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0030 Altri proventi straordinari	€ -5.648.545,88
	EA0260 Oneri straordinari	€ -1.914.782,27

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

In relazione alle precedenti tabelle, si precisa che il confronto dei valori di preventivo 2018 è stato effettuato con i valori di preventivo 2017 e del bilancio di esercizio 2017, ultimo bilancio approvato, inserito nella colonna intestata "(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016", la cui descrizione non è stato possibile rettificare per le caratteristiche tecniche del testo da compilare.

In merito agli scostamenti più rilevanti si evidenzia quanto segue.

L'Azienda, per l'esercizio 2018, in coerenza con gli esercizi pregressi, è impegnata nel governo della struttura complessiva dei costi e si pone quale riferimento regionale per le funzioni Hub Emergenza e Centro Regionale Sangue. Su tali attività sono stati stimati costi incrementali per l'Emergenza - Elisoccorso a fronte del potenziamento del volo notturno e diurno e per il Centro Regionale Sangue, al fine di garantire l'autosufficienza regionale di emocomponenti e plasmaderivati.

Il 2018 si caratterizza, inoltre, per il rinnovo contrattuale del personale del comparto (già definito) e della dirigenza. In sede previsionale l'Azienda Usl di Bologna ha operato accantonamenti in misura pari al 1,09% del costo iscritto nel Consuntivo 2015, come da indicazioni regionali, per un importo pari a 6,3 milioni di euro (personale dipendente e convenzionato). Si precisa che il differenziale fra la percentuale prevista dall'art. 1, comma 679 della legge di bilancio 2018 (L. 205/17) (3,48%) e quanto indicato nei bilanci aziendali (1,09%), nella fase previsionale, rimane a carico del bilancio regionale.

Per quanto riguarda il Piano assunzioni 2018 si evidenzia un incremento del costo del personale di 6,9 milioni in parte compensato dalla riduzione dei costi per collaborazioni e lavoro interinale pari a circa 1,1 milioni di euro. Il costo rappresentato rispetta il limite previsto dalla legge 191/2009 (costo anno 2004 -1,4%), anche se tale limite è rilevato a livello complessivo regionale. L'incremento è imputato al trascinarsi delle assunzioni, autorizzate nel 2017, e al potenziamento dei servizi territoriali per la presa in carico dei pazienti cronici e della rete ospedaliera.

In merito all'assistenza farmaceutica convenzionata è previsto a livello regionale, un obiettivo di spesa netta pari a 488,5 milioni di euro, sostanzialmente allineato rispetto all'anno 2017 (491,4 milioni di euro; variazione media pari a -0,6%), ma con

scostamenti differenziati a livello aziendale, che per l'Azienda USL di Bologna risulta essere pari al -2,0% (-2,169 milioni di euro). A tal fine, l'Azienda, stima una riduzione della spesa farmaceutica rispetto all'esercizio precedente -3,2% pari a 3,5 milioni di euro, anche sulla base dei dati di spesa rilevati nei primi mesi dell'anno.

In merito agli accordi provinciali si evidenziano nell'ambito dei Piani della committenza, per l'anno 2018, il potenziamento delle attività di alta specialità, la riduzione della bassa complessità e dei ricoveri potenzialmente inappropriati. L'Azienda Ausl di Bologna ha inoltre potenziato la propria organizzazione al fine di trattare i pazienti in urgenza, prima trasferiti a IOR.

I maggiori costi rappresentati nel Bilancio economico preventivo 2018 rispetto al consuntivo 2017, derivano dal potenziamento di attività, prevalentemente territoriali, dal consumo di farmaci ad alto costo, oncologici, per il trattamento di malattie rare e sclerosi multipla. In particolare, si evidenziano:

1. il maggiore consumo di Farmaci, in aumento sia come costi diretti che come rimborsi per la somministrazione di farmaci (File F) nell'ambito dell'accordo di fornitura con la Azienda Ospedaliera Universitaria Sant'Orsola – Malpighi (+4,4 milioni di euro);
2. l'incremento dei costi delle risorse umane, per effetto del trascinamento del piano assunzioni autorizzato nel 2017 e per il potenziamento della rete dei Servizi Territoriali, ospedaliera e dell'Emergenza, per il completamento dell'acquisizione di risorse in applicazione al dispositivo dell'art.14 Legge 161/2014 sull'orario di lavoro; nonché per l'acquisizione del personale della Medicina Trasfusionale ceduta dall'Istituto Ortopedico Rizzoli (+ 300 mila euro sul 2018).

Si evidenzia inoltre che la messa a regime del Progetto Laboratorio Unico Metropolitan comporta, nell'esercizio, un costo complessivo di personale acquisito pari a 5,8 milioni di euro.

In merito ai contributi si rileva quanto segue:

La previsione dei contributi in conto esercizio prevede una diminuzione rispetto al consuntivo del 2017 di 7,448 milioni di euro (voce AA0000), in ragione dell'aumento per:

- quota capitaria pari a 12,971 compensato, seppur non integralmente, dalla riduzione sul Fondo di riequilibrio;
  - Emergenza 118 e per le attività del Centro Regionale Sangue pari rispettivamente a 1 e 1,5 milioni di euro;
  - contributi da FSR vincolati (AA0040), sulla base delle indicazioni regionali sono stati previsti +3,144 milioni per farmaci HCV e Ivacaftor e oncologici innovativi;
- della riduzione per:
- mancata previsione del contributo al sostegno alla spesa e ai piani di sostegno all'assunzione del personale dipendente e convenzionato (copertura degli oneri per i rinnovi contrattuali dei dipendenti e dei convenzionati, passaggio da 0,4% a 1,09%), pari rispettivamente a - 2,4 milioni e - 3,477 milioni;
  - minor finanziamento degli ammortamenti netti al 31/12/2009 per - 559 mila euro e per gli applicativi GRU e GAAC per -175 mila euro;
  - minori contributi in conto esercizio extra fondo(AA0050) - 6,019 milioni di euro di cui 3,6 milioni per FRNA (AA0070);
  - stima in calo sugli altri progetti obiettivo (AA0150) e per ricerca AA0180 (- 432 mila euro).

Sono stati proposti, invece, gli stessi contributi dell'anno precedente sulla Sanità Penitenziaria, sul Progetto Mare Nostrum, sui Trapianti e sui Fattori della Coagulazione.

In merito al sostegno delle politiche d'investimento sono state rappresentate le rettifiche ai contributi in conto esercizio su progetti e funzioni e contributi da FSR vincolati per un importo complessivo pari a 3,3 milioni di euro.

L'aumento complessivo per 4,7 milioni alla voce "AA0270 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" rispetto al consuntivo 2017 è imputabile prevalentemente al maggiore utilizzo, nel corso del 2018, di contributi per FRNA, accantonati nell'esercizio precedente.

Sempre nella medesima voce si segnala che è stato previsto l'utilizzo di contributi in conto esercizio relativi ad anni precedenti per copertura dei costi per REMS, di circa 670 mila euro. In questa voce sono stati previsti, infine, utilizzi per progetti obiettivi da fondi regionali riguardanti la Farmacovigilanza, il Piano della Prevenzione nei luoghi di lavoro e il Piano contro il gioco d'Azzardo per circa 1,4 milioni di euro.

I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (AA0320) mostrano un incremento di 4,9 milioni di euro, rispetto al valore di consuntivo.

Lo scostamento è principalmente legato ai ricavi per prestazioni di degenza da ospedali privati verso residenti Extraregione in compensazione (+9,3 milioni di euro), poiché, come previsto dal Protocollo Regionale GPG/2018/561 del 10/04/2018, l'Azienda ha previsto, in sede previsionale, il valore contabilizzato a bilancio 2015 per l'attività di degenza resa da strutture private accreditate per residenti fuori Regione e specularmente pari importo di rimborso.

Tale incremento è compensato dal calo registrato:

- sulle prestazioni erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione per degenza (-435 mila euro), per specialistica (-456 mila euro) e per prestazioni effettuate presso altre Aziende (-376 mila euro).
- alla voce ministeriale AA0660 "Ricavi per Altre prestazioni erogate a privati" (-3,1 milioni di euro rispetto al 2017) riconducibile prevalentemente alla diminuzione dei Ricavi per Sperimentazioni e Ricerca da privati (-1,86 milioni di euro) e per minori entrate derivanti dalla chiusura in corso d'anno delle postazioni VAV. I ricavi per tali cantieri passano da 1,3 milioni di euro del 2017 a 395 mila euro nel 2018 e sono rappresentati nella voce "Altre prestazioni a Privati" .

Il decremento, rispetto al consuntivo 2017, di oltre 2,8 milioni di euro alla voce "AA0750 Concorsi, recuperi e rimborsi" è da ricondursi ai minori rimborsi regionali per corsi di Laurea Medici di Medicina Generale (voce AA0770), previsti pari ai costi e per la cui stima sono stati considerati solo i corsisti ad oggi risultanti; alla mancata riproposizione alla voce AA0800, in sede di preventivo, dei contributi da parte della Regione per REMS (-1,3 milioni di euro) e alla riduzione del rimborso dei costi per l'ortopedia di Bentivoglio da parte di IOR a seguito del trasferimento di personale medico sotto la sua diretta dipendenza (-770 mila euro circa). Tali riduzioni sono compensate dall'incremento, sempre alla medesima voce, dei rimborsi per cessione antiblastici all'Azienda USL di Imola (+550 mila euro) e alla riduzione dei rimborsi per comandi da altre amministrazioni pubbliche, alla voce AA0840.

I costi della produzione stimati a preventivo 2018, al netto dei costi per FRNA sono in calo rispetto all'anno precedente (-2,1 milioni di euro).

L'andamento dei costi per acquisto di beni di consumo rileva un incremento rispetto al consuntivo di 10 milioni di euro, con un aumento sui beni sanitari ed in particolare per Medicinali (BA0030), il cui aumento è stimato in 8,4 milioni di euro.

La stima sui consumi per beni non sanitari è in linea con i valori dell'anno 2017.

Per i servizi sanitari si stima un incremento di costi rispetto al 2017 pari a 30,8 milioni di euro, comprensivo di costi incrementali per servizi finanziati da Fondo della Non Autosufficienza (+13 milioni). In merito ai servizi non finanziati da detto Fondo si ribadisce quanto precedentemente evidenziato. Inoltre, si integra come di seguito:

- BA0410 Acquisti servizi sanitari per medicina di base +268 mila euro, pari allo 0,28%;

- BA0490 Acquisti servizi sanitari per farmaceutica - 3,5 milioni di euro pari a -3,2%;

- BA530 Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale + 1,3 milioni di euro, imputabile all'aumento di prestazioni da privato e da pubblico e per prestazioni erogate da Medici specialisti convenzionati;

- BA0700 Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e BA0750 Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica +1,2 milioni di euro per incremento della distribuzione di dispositivi per incontinenza e stomia, della presa in carico di un numero maggiore di pazienti in ossigenoterapia e per l'impatto del DM relativo ai nuovi LEA nell'ambito dell'assistenza protesica;

- BA0800 Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera, + 11, 4 milioni - di cui 9,3 milioni di euro (voce BA0890), come già evidenziato nella parte relativa alla voce "Ricavi per prestazioni di degenza da ospedali privati verso residenti Extraregione in compensazione" per la revisione del livello massimo da riconoscere agli Ospedali privati accreditati, per prestazioni di degenza erogate a cittadini extraregionali e +2,1 milioni di euro imputabile all'aumento previsto nell'accordo di fornitura con l'Azienda Ospedaliera Sant'Orsola-Malpighi;

- BA0960 Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F+ 4,7 milioni di euro sono previsti per la somministrazione di farmaci a residenti della Azienda USL Bologna da parte dell'Azienda Ospedaliera di Bologna;

- BA1090 Acquisto prestazioni di trasporto sanitario sui costi dei trasporti sanitari + 1,9 milioni di euro prevalentemente imputabile ai trasporti dell'emergenza per incremento delle ore di volo notturno e diurno dell'Elisoccorso.

Con riferimento ai servizi non sanitari, i principali incrementi sono da imputare ai costi per servizi di assistenza informatica (+1,4 milioni di euro, di cui oltre 1 milione legato a differenti allocazioni di costo) e alle utenze, in particolare l'energia elettrica (+1,12 milioni di euro), quest'ultimo motivato dall'aumento delle tariffe e dalle nuove attivazioni previste per il 2018, seppur in parte compensato dal risparmio stimato dato dall'impianto di trigenerazione dell'Ospedale Maggiore.

A fronte di tali aumenti si segnalano le riduzioni previste sui servizi appaltati (lavanolo -990 mila euro, pulizie -272 mila euro) con riferimento ai quali, in continuità con il 2017, sono rappresentati i benefici apportati dalla nuova gara, che offre tariffe da contratto significativamente inferiori rispetto alle precedenti.

In relazione ai costi per incarichi esterni di patrocinio legale si segnala che gli stessi sono stati stimati sulla base delle prevedibili esigenze di assistenza legale, tenuto conto delle rappresentate limitazioni all'utilizzo delle risorse interne.

I costi per manutenzione e riparazione mostrano un incremento di circa 430 mila euro rispetto al consuntivo 2017, la variazione è legata alla voce BA1940 "Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche" (+380 mila euro) per attivazione di nuovi service sanitari nel corso del 2018.

I costi relativi alla categoria godimento beni di terzi sono in incremento rispetto ai valori di consuntivo 2017 (+485 mila euro). La variazione è da ricondursi all'incremento dei canoni di noleggio per l'area non sanitaria (voce ministeriale BA2030 +217 mila euro) e dei canoni di leasing dell'area sanitaria (voce ministeriale BA2040 +334 mila euro).

Nel Preventivo 2018 sono ricompresi gli effetti economici di previsione di risparmio inerenti ai progetti ex art. 16 Decreto legge 98/2011 convertito in Legge n. 111/2011 "La reingegnerizzazione dei processi all'interno della Centrale Operativa Unificata Trasporti Sanitari Assistiti" (anni 2017-2018-2019) e "Progetto per la revisione canali di riscossione e di rimborso prestazioni rivolti agli utenti dell'Azienda USL di Bologna, Azienda Ospedaliera Universitaria di Bologna - Policlinico S.Orsola-Malpighi e Istituto Ortopedico Rizzoli" (anni 2018-2019-2020).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

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

Bologna, 11/06/2018

Componenti:

Rosanna D'Amore Presidente

Andrea Fantini Componente

Anna Maria Trippa Componente