

ALLEGATO “A” AL VERBALE N. 40 DEL 30.06.2016

1. PREMESSA

Il Collegio ha terminato l'esame della documentazione contabile di supporto alla deliberazione del Direttore Generale n. 437 del 29.06.2016, avente ad oggetto: “Adozione bilancio economico-preventivo 2016”.

Tale deliberazione è stata inviata formalmente al Collegio con nota del Direttore amministrativo prot. n. 43797 del 29.06.2016, mentre la documentazione di supporto è in parte pervenuta al Collegio, in modo informale, nei giorni precedenti.

Ciò premesso, il Collegio primariamente prende atto che il bilancio di previsione 2016 è stato redatto tenuto conto, in particolare, delle seguenti indicazioni regionali:

- nota del Responsabile del Servizio Amministrazione del Servizio sanitario regionale sociale e socio sanitario prot. PG/2016/80511 del 09.02.2016, avente ad oggetto “Modello ministeriale CE preventivo 2016 – Indicazioni tecniche”, con la quale sono state date informazioni circa il quadro contabile di riferimento per la predisposizione del Bilancio preventivo economico 2016 e per la predisposizione del modello ministeriale CE del preventivo 2016;
- nota del Direttore Generale della Cura della Persona Salute e Welfare, prot. PG/2016/413576 del 03.06.2016, avente ad oggetto “Esiti concertazione 2016”;
- nota del Direttore Generale della Cura della Persona Salute e Welfare prot. PG/2016/441011 del 13.06.2016, avente ad oggetto “Indicazioni per l'adozione dei Bilanci preventivi economici 2016”. Dalla lettura di tale nota, fra l'altro, in particolare, si evince che:
 - 1) il Bilancio economico preventivo 2016 dovrà assicurare una situazione di pareggio civilistico, comprensivo anche degli ammortamenti non sterilizzati di competenza dell'esercizio 2016, riferiti a tutti i beni di utilità pluriennale utilizzati per attività produttive;
 - 2) per i farmaci innovativi (epatite C ed oncologici innovativi) l'Azienda dovrà iscrivere il finanziamento comunicato con la sopra citata nota “ Esiti concertazione 2016” pari ad €. 4.982.000 complessivi, di cui 4.352.000 per farmaci HCV. Per i fattori di coagulazione viene previsto a livello regionale per l'Ausl di Parma un importo di € 2.000.000 che sarà assegnato a consuntivo;
 - 3) per la mobilità infra regionale gli importi previsionali 2016 dovranno riprodurre quelli del 2014, mentre per la mobilità extraregionale i valori di cui tener conto sono quelli risultanti nel bilancio dell'esercizio 2015. Per le prestazioni acquisite da strutture private accreditate l'importo dovrà essere quello riconosciuto nel 2014, decurtato del 2%;

COLLEGIO SINDACALE DELL'AZIENDA U.S.L. DI PARMA

- 4) relativamente ai rinnovi contrattuali del personale dipendente non dovrà essere previsto alcun accantonamento a livello aziendale, in quanto la Regione effettuerà specifico accantonamento sul bilancio della gestione sanitaria accentrata (GSA);
 - 5) gli investimenti dovranno essere finanziati tramite l'utilizzo di una quota parte delle risorse assegnate per la parte corrente;
 - 6) l'onere della gestione degli eventi avversi ed alla gestione diretta dei sinistri, superiori a €. 50.000,00, sarà a carico dell'apposito finanziamento regionale sul bilancio della GSA.
- delibera della Giunta Regione Emilia Romagna prot. n. 1003 del 28.06.2016, avente ad oggetto "Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende e degli enti del servizio Sanitario Regionale per l'anno 2016", con la quale sono state confermate le indicazioni date con le note citate in precedenza ed assegnati formalmente i relativi stanziamenti già definiti in sede di concertazione 2016, stabilendo, fra l'altro, che: <<le Direzioni delle Aziende sanitarie regionali predispongano il Bilancio preventivo economico dell'anno 2016, integrato dal Piano degli investimenti 2016-2018, secondo quanto previsto dall'art. 25 del decreto legislativo n. 118/2011 e nel rispetto delle linee di indirizzo definite nel documento "Gli obiettivi della programmazione sanitaria regionale 2016" >>, dando atto, inoltre, che il rispetto del vincolo di bilancio annualmente assegnato costituisce obiettivo prioritario ai fini dell'accesso al sistema premiante e che il mancato conseguimento del pareggio di bilancio comporta la risoluzione del rapporto contrattuale del Direttore Generale;
 - il Collegio prende atto, inoltre, che è sospesa la necessità di predisporre un Bilancio triennale, così come prevista dalla già citata delibera della Giunta della Regione Emilia Romagna n. 1003 del 28.06.2016.

Il Collegio, pertanto, ha esaminato la seguente documentazione:

- bilancio economico preventivo anno 2016 – gestione sanitaria – con relativa relazione illustrativa del Direttore generale e documento di CE ministeriale;
- rendiconto finanziario della gestione sanitaria;
- piano triennale degli investimenti 2016-2018;
- piano delle azioni per l'anno 2016;
- piano della performance 2016-2018.

2. LE SCELTE PROGRAMMATICHE

Secondo quanto indicato nella deliberazione della G.R. n. 1003 del 28.06.2016, anche per il corrente esercizio è sospesa la predisposizione del Bilancio triennale, ma è stato redatto il piano degli investimenti per il triennio 2016-2018.

COLLEGIO SINDACALE DELL'AZIENDA U.S.L. DI PARMA

L'attenzione del Collegio alle scelte programmatiche aziendali è mirata alla valutazione dell'adeguatezza degli strumenti finanziari predisposti, rispetto ai problemi ed obiettivi prioritari evidenziati.

2.1. IL PIANO DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2016-2018

Il Piano degli investimenti per il triennio 2016-2018 può essere sintetizzato nei prospetti seguenti:

TIPOLOGIA DI INTERVENTI		INVESTIMENTI NEL TRIENNIO (valori in euro)			
Investimenti per lavori a strutture e impianti		41.784			
Progetto mobilità sostenibile		70			
Piano attrezzature elettromedicali		5.234			
Spese acquisizione software		4.624			
Spese acquisizione hardware		2.644			
Piano arredi, autoveicoli, attrezzature non sanitarie		800			
TOTALE*		55.157			
FONTI DI FINANZIAMENTO NEL TRIENNIO					
Contributi c/c	Mutuo	Alienazioni	Donazioni	Altro.	TOTALI
10.847	26.058	2.084	176	377	39.542
70	-	-	-	-	70
550	3.145	3.213	594	-	7.502
-	3.086	2.200	20	-	5.306
400	1.680	0	-	-	2.080
68	588	0	-	-	656
11.935	34.558	7.497	790	377	55.157

*Il troncamento dei singoli addendi provoca una non perfetta corrispondenza con il totale

Per l'analisi degli investimenti si rinvia alle schede di rilevazione in atti, redatte sulla scorta dello stato di attuazione degli stessi.

2.2. IL PIANO DELLE AZIONI 2016

Il documento “*Gli obiettivi della programmazione sanitaria regionale 2016*”, allegato B, parte integrante del provvedimento contenente le “*Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende e degli enti del servizio Sanitario Regionale per l'anno 2016*” costituisce il quadro degli obiettivi, che le Direzioni aziendali sono tenute a realizzare e rispetto ai quali saranno operate le valutazioni e assunti i conseguenti provvedimenti a livello regionale.

L'attività prevista è analiticamente commentata nel documento presentato.

Si segnala, per l'impatto economico che può avere sul bilancio, il raggiungimento totale o parziale dei seguenti obiettivi:

- facilitazione all'accesso: mantenimento dei tempi di attesa per le prestazioni di specialistica ambulatoriale e di ricovero ospedaliero;
- governo delle risorse umane e della spesa conseguente;

COLLEGIO SINDACALE DELL'AZIENDA U.S.L. DI PARMA

- politica del farmaco: consolidamento dell'appropriatezza prescrittiva, in particolare dei farmaci innovativi, dell'utilizzo dei dispositivi medici e riorganizzazione dell'attività farmaceutica;
- consolidamento dell'appropriatezza d'uso dei servizi in rete, anche in termini di attuazione del regolamento di riordino ospedaliero;
- accordi locali per la medicina generale con sviluppo delle Case della salute e la continuità dell'assistenza;
- sicurezza alimentare, in ambiente di vita e di lavoro, e sanità pubblica e veterinaria;
- attuazione piano del risparmio energetico e corretta gestione ambientale;
- acquisti presso i soggetti aggregatori previsti dal DPCM 24 dicembre 2015;
- sicurezza delle cure e gestione del rischio;
- riorganizzazione delle attività amministrative, anche attraverso la dematerializzazione dei documenti, attuazione del Percorso attuativo della certificabilità (PAC), integrazione organizzativa fra Intercent-ER e le aziende Sanitarie.

2.3 PIANO DELLA PERFORMANCE 2016- 2018

Il Piano è in linea con le indicazioni regionali e contiene gli indirizzi e gli obiettivi aziendali, gli indicatori per la misurazione e la valutazione dei risultati in rapporto agli obiettivi definiti. Per l'analisi si rinvia alla documentazione prodotta.

3. IL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2016

Primariamente il Collegio prende atto che il documento contabile:

- è riferito alla sola gestione sanitaria, in quanto dal 2014 nessun Comune della Provincia di Parma ha delegato all'Ausl attività sociali;
- è stato redatto secondo lo schema di cui agli allegati 2 e 2/2 e s.m.i. del d.lgs. n. 118/2011;
- è stato riclassificato anche secondo lo schema del CE Ministeriale previsto dal Decreto interministeriale 20 marzo 2013.

Nelle seguenti tabelle si sintetizzano le risultanze dei macro aggregati di bilancio. Si precisa che tutti i valori di seguito indicati sono espressi in migliaia di euro e, rispetto ai valori decimali del Bilancio di previsione, sono troncati all'unità. Ciò comporta, talvolta, lievi apparenti scostamenti, limitati all'unità di euro, tra i valori differenziali dei due esercizi.

Macro aggregati di bilancio	Importi in migliaia di euro
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	818.882
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	808.381
<i>DIFFERENZA TRA A) E B)</i>	10.501
C+E) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI E STRAORDINARI	- 820
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+E)	9.681
IMPOSTE E TASSE	9.671
UTILE D'ESERCIZIO	10

COLLEGIO SINDACALE DELL'AZIENDA U.S.L. DI PARMA

Tenuto conto della data di presentazione del Bilancio di previsione 2016, si riportano nella seguente tabella le principali variazioni tra le risultanze del Bilancio d'esercizio/conto consuntivo 2015 e gli importi del Bilancio preventivo economico 2016.

Conto Economico gestione sanitaria (valori/1000)	Bilancio esercizio 2015	Preventivo 2016	Variazione val. assoluto	Variazione %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
A.1) Contributi in c/esercizio	750.842	752.357	1.515	0,20
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione investimenti	-8.591	-1.755	6.836	79,57
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vinc.di es. prec.	3.128	2.438	-690	-22,06
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza san.	51.789	44.627	-7.162	-13,83
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.161	3.831	-1.330	-25,77
A.6) Compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (tickets)	9.267	9.308	41	0,44
A.7) Quota contributi in c/ capitale imputata nell'esercizio	7.835	7.835	0	0,00
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	
A.9) Altri ricavi e proventi	241	241	0	0,00
Rettifiche per arrotondamenti	1		-1	-100,00
Totale A	819.672	818.882	-790	-0,10
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
B.1) Acquisto di beni	55.569	56.085	516	0,93
B.2) Acquisto di servizi sanitari	583.146	574.379	-8.767	-1,50
B.3) Acquisto servizi non sanitari	26.963	26.264	-699	-2,59
B.4) Manutenzione e Riparazione	5.891	5.922	31	0,53
B.5) Godimento beni di terzi	2.269	2.288	19	0,84
B.6) Costo del Personale	129.192	129.692	500	0,39
B.7) Oneri Diversi di Gestione	1.406	1.406	0	0,00
B.8) Ammortamenti	10.555	10.555	0	0,00
B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0	
B. 10) Variazione delle rimanenze	-636	0	636	-100,00
B. 11) Accantonamenti	4.889	1.790	-3.099	-63,39
Rettifiche per arrotondamenti	1	1	0	0,00
Totale B	819.242	808.381	-10.861	-1,33
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	430	10.501	10.071	2342,09
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-160	-820	-660	412,50
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	9.379	0	-9.379	-100,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.650	9.681	31	0,32
Y) imposte sul reddito d'esercizio	9.636	9.671	35	0,36
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	13	10	3	-23,07

I RICAVI

Il **Valore della produzione** passa da € 819.672 del Bilancio consuntivo 2015 a € 818.882 del Bilancio preventivo 2016, con una variazione complessiva in diminuzione pari a € 790 (-0,10%).

Le variazioni più significative in termini di valore si rilevano negli aggregati:

- A1) Contributi in conto esercizio:** incremento di € 1.515 (0,20%), quale conseguenza del criterio di assegnazione delle risorse sulla scorta delle disponibilità per il Servizio sanitario regionale :
- A2) Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione a investimenti:** incremento di € 6.836 (79,57%), in quanto l'Azienda non prevede nel 2016 finanziamento di investimenti con contributi non rinvenienti da specifici finanziamenti.
- A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi esercizio precedenti:** decremento di € 690 (-22,06 %), che rappresenta i ricavi per utilizzo di quote relative a progetti vincolati di esercizi precedenti imputata all'esercizio in corso.
- A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria:** decremento di € 7162 (-13,83%) relativo, in particolare, all' inserimento, in sede previsionale, di minori sopravvenienze attive, relative alla mobilità extra regionale per prestazioni erogate da Case di cura private,
- A5) Concorsi recuperi e rimborsi:** decremento di € 1.330 (-25,77%) per minori rimborsi da Aziende Sanitarie RER per servizi sanitari.

Per le restanti voci dei ricavi :

- A6) Compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie**
- A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio**
- A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni**
- A9) Altri ricavi e proventi**

la previsione 2016 risulta sostanzialmente invariata rispetto al consuntivo 2015.

Per l'analisi approfondita si rinvia alle puntuali informazioni contenute nella relazione del Direttore generale sulla gestione.

I COSTI

I **Costi della produzione** passano da € 819.242 del consuntivo 2015 a € 808.381 del Bilancio preventivo 2016, con un decremento pari a € 10.861 (-1,33%).

Dall'analisi dei costi, sia in valore assoluto che in percentuale, si evince che le variazioni più rilevanti rispetto al consuntivo dell'esercizio 2015 riguardano:

- B2) Acquisto di servizi sanitari:** decremento di € 8.767 (-1,50%).

Dall'analisi degli scostamenti sia positivi che negativi, contenuti all'interno del macro aggregato, che registra un preventivo 2016 di € 574.379, a fronte di un consuntivo 2015 di € 583.146 (- € 8.767), si evince che i decrementi più significativi sono ascrivibili alle seguenti voci:

COLLEGIO SINDACALE DELL'AZIENDA U.S.L. DI PARMA

- “Acquisti di servizi sanitari –Farmaceutica”, che evidenzia la minore previsione di € 1.003, come conseguenza dell’andamento della spesa accertata nei primi cinque mesi del corrente anno;
- “Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera”, con un decremento di €. 7.565, derivante, in particolare, da -€. 6.921 concernente “Assistenza ospedaliera in regime di ricovero presso Case di Cura Private per cittadini residenti in altre regioni”, quale conseguenza della rimodulazione del budget con riferimento alle prestazioni 2011 decurtate del 2%;

B11) Accantonamenti: decremento rispetto al consuntivo 2015 di € 3.099 (-63,39%), derivante sostanzialmente da una diversa tecnica di contabilizzazione relativa alle quote di finanziamento vincolate non utilizzate (-€.3.095) in corso di esercizio, introdotta dal d.lgs. n. 118/2011.

Registrano invarianza, rispetto al consuntivo 2016, le voci, B8) Ammortamenti, B9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti, o variazioni minimali le restanti voci. B3) Acquisto di servizi non sanitari, B4 Manutenzione e riparazione; B5) Godimento beni di terzi, B6) Costo del Personale, B7) Oneri diversi di gestione, B10) variazioni delle rimanenze.

Relativamente alle restanti altre voci, si evidenzia l’incremento degli oneri finanziari stimati correlato alla prevista attivazione di un mutuo passivo finalizzato alla copertura degli investimenti.

Il risultato d’esercizio preventivato è pari a € 10, in linea con le indicazioni di cui alla D.G.R. n. 1003 del 28.06.2016, che definisce, come obiettivo aziendale, il raggiungimento dell’equilibrio economico finanziario.

4. IL RENDICONTO FINANZIARIO

La sintesi, espressa nella tabella seguente, prevede l’equilibrio dei flussi finanziari, come indicato analiticamente nel rendiconto finanziario per la gestione sanitaria al quale si rinvia:

	Preventivo anno 2016
A) Totale operazioni di gestione reddituale	1.763
B) Totale attività di investimento	-18.848
C) Totale attività di finanziamento	17.085
Flusso di cassa complessivo	0
Delta liquidità fra inizio e fine esercizio	0

CONCLUSIONI

Ciò premesso il Collegio in merito al Bilancio Economico Preventivo 2016

PRENDE ATTO CHE:

- il risultato economico, previsto per l'esercizio 2016 in € 10, è in linea con quanto indicato nelle Linee di Programmazione e Finanziamento delle Aziende e degli enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2016, di cui alla deliberazione della Giunta Regione Emilia Romagna n. 1003 del 28.06.2016;

RACCOMANDA:

- di monitorare (informando il Collegio nel caso in cui si riscontrassero rilevanti scostamenti): i costi della spesa farmaceutica, sia diretta che convenzionata, compresa la mobilità extra regione, al fine di conseguire gli obiettivi prefissati; l'andamento della spesa per l'assistenza ospedaliera in convenzione e della mobilità ospedaliera, sia infra che extra regione; l'andamento degli introiti relativi alla compartecipazione dei cittadini alla spesa sanitaria;
- di vincolare gli investimenti finanziati con introiti relativi ad alienazioni patrimoniali all'effettivo incasso dei proventi da alienazioni;

RICHIAMA:

- quanto previsto dall'art. 3, comma 3, del d.lgs. n.502/92 e s.m.i.;
- quanto previsto all'art. 7, comma 3, della l.r. n. 50 del 20.12.1994, nel caso in cui si verificano rilevanti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali.

Tutto ciò premesso, con le raccomandazioni sopra evidenziate, **il Collegio esprime parere favorevole, in linea contabile, al bilancio economico preventivo 2016.**

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE:

Dott. Giorgio Croci

I COMPONENTI:

Dott.ssa Maria Rosaria Febbraro

Dott. Gian Luca Conti
