

SERVIZIO SANITARIO REGIONALE
EMILIA-ROMAGNA
Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza

COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N 37

Il giorno 26 giugno 2019 alle ore 9,30 presso la sede amministrativa dell'Azienda USL di Piacenza, si è riunito il Collegio Sindacale nominato con Delibera della Giunta Regionale n. n.1527 del 26.09.2016, con il seguente ordine del giorno:

- a) Bilancio Economico Preventivo 2019;
- b) Varie ed eventuali.

Sono presenti i sigg.:

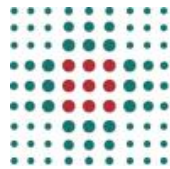
Dott.ssa Isabella Boselli	Presidente
Dott. Danilo Recchioni Baiocchi	Componente
Dott. Sergio Carteny	Componente

Assistono la dott.ssa Antonella Antonioni Direttore dell'U.O. Bilancio e la dott.ssa Nicoletta Brandazza segretaria del Collegio.

Il Collegio riceve il Direttore Amministrativo, che illustra gli strumenti di programmazione aziendale.

Il Collegio ringrazia il Direttore per l'esaustiva spiegazione.

Quanto al punto a) all'Ordine del giorno, il Collegio termina l'analisi della relazione al Bilancio Economico Preventivo 2019: - Allegato A - che viene allegata quale parte integrante del presente verbale.



COLLEGIO SINDACALE

Allegato A al verbale n. 37

Relazione al Bilancio economico preventivo 2019

In data 26/06/2019 si è riunito presso la sede dell'Azienda Unità Sanitaria Locale di Piacenza, il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico 2019.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 228 del 24/06/2019 è stato trasmesso al Collegio per le relative valutazioni con mail in data 24/06/2019, ai sensi dell'art 25 del D.Lgs.N. 118/2011, ed è composto da :

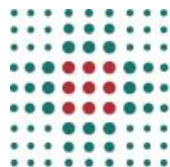
- conto economico preventivo;
- piano dei flussi di cassa prospettici-rendiconto finanziario;
- conto economico di dettaglio secondo lo schema del CE;
- nota illustrativa;
- piano degli investimenti;
- relazione del Direttore Generale.

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 ha delegato all'uopo il Direttore Amministrativo, che in merito all'argomento ha così relazionato:

viene illustrato l'iter di confronto con la Regione svoltosi nei primi mesi dell'anno in merito alla definizione e assegnazione delle risorse disponibili per la programmazione 2019 e vengono altresì illustrate, nel contesto normativo nazionale e regionale di riferimento, le linee d'azione che la gestione aziendale intende perseguire nell'esercizio nonché le principali criticità connesse alla formulazione del presente bilancio preventivo.

Il Collegio primariamente constata che l'Azienda ha redatto in modo completo i documenti richiesti per l'impostazione del Bilancio Preventivo 2019 nel rispetto della normativa vigente e che i documenti sono corredati degli schemi previsti dal D.Lgs.118/2011.

Il Collegio prende atto che gli strumenti contabili di programmazione per l'anno 2019, secondo i contenuti della delibera regionale n.997 del 18/06/2019 ad oggetto "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio sanitario regionale per l'anno 2019", consistono nella predisposizione del Bilancio economico preventivo, corredato di una Nota Illustrativa, dal Piano



COLLEGIO SINDACALE

degli Investimenti 2019-2021 redatto secondo gli specifici schemi regionali, e dalla Relazione del Direttore Generale, secondo quanto contenuto all'art.7 della L.R.9/2018.

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.

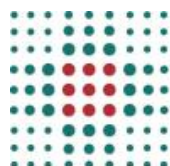
In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Azienda e del confronto con i valori del preventivo e del consuntivo dell'anno precedente. Per quanto attiene all'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione le linee di programmazione regionale, il Piano di organizzazione e sviluppo della Sanità di Piacenza, le azioni illustrate nella relazione del Direttore Generale, operando un confronto con l'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 del 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 di 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;
- all'esame del quadro normativo nazionale e regionale di riferimento.

Il Collegio prende atto che il Bilancio economico preventivo dell'Azienda USL di Piacenza per il 2019 presenta una condizione di pareggio civilistico, comprensivo anche degli ammortamenti di tutti i beni non sterilizzati.

Il bilancio economico preventivo è riferito solo alla Gestione Sanitaria in quanto l'Azienda a far data dal 1/1/2018 non ha più in carico la gestione di servizi socio-assistenziali non avendo i Comuni della Provincia di Piacenza rinnovato le deleghe relative.

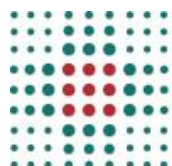
Il bilancio economico preventivo si riassume nei seguenti valori complessivi (valori in euro):



COLLEGIO SINDACALE

Conto Economico	Gestione Sanitaria 2019
Valore della produzione	620.958.463
Costi della produzione	616.276.893
Differenza tra valore e costi della produzione	4.681.570
Proventi ed oneri finanziari	-269.000
Proventi ed oneri straordinari	8.339.430
Risultato prima delle imposte	12.752.000
Imposte e tasse	12.752.000
Utile o perdita di esercizio	0

La programmazione per il 2019 è stata avviata dalla Regione Emilia Romagna in un quadro di riferimento normativo nazionale delineato, ma con alcune significative modifiche rispetto agli anni precedenti. Rimangono in vigore i LEA approvati con DPCM del 12 gennaio 2017; permangono gli effetti della legge di bilancio 2017 (L.n.232/2016) che ha destinato specifici finanziamenti all'acquisto di farmaci innovativi; la Regione Emilia Romagna ha approvato nel luglio 2017 il Piano Sociale e Sanitario Regionale 2017/2019 (Deliberazione dell'Assemblea Legislativa n.120/2017) ed i relativi strumenti attuativi (DGR 1423/2017). Tuttavia con la legge di bilancio 2019 (L.n.145/2018), oltre a definire il livello di risorse per il 2019, pari a 114,474 miliardi di euro, sono stati introdotti interventi aventi notevole impatto sull'impiego delle risorse del SSR, in particolare: rinnovi contrattuali 2019-2021, possibilità di ridefinizione del "Superticket", aggiornamento dei dati di mobilità passiva extraregione. I documenti regionali contengono, unitamente agli obiettivi per le direzioni aziendali, sia l'indicazione delle risorse disponibili e dei criteri di finanziamento adottati, sia i vincoli di equilibrio posti in capo alle Aziende: la Regione e le Aziende del SSR dovranno assicurare nel 2019 già in fase previsionale il pareggio di bilancio secondo criteri civilistici, comprensivo degli ammortamenti di tutti i beni non sterilizzati.



COLLEGIO SINDACALE

Poiché nel verbale del P.I.S.A. il confronto tra le previsioni economiche del bilancio 2019 viene effettuato con il conto consuntivo 2017 e con il preventivo 2018, si riporta di seguito la tabella con i dati relativi agli anni indicati e un'esplicitazione delle voci in oggetto.

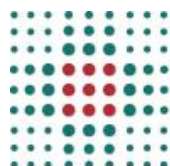
Si fa tuttavia presente che il confronto con l'esercizio 2017 (che non è peraltro alla data attuale l'ultimo consuntivo approvato dall'Azienda, in quanto è approvato il bilancio d'esercizio 2018) risulta poco significativo per le modifiche normative e organizzative nel frattempo intervenute. Si fornisce comunque un dettaglio delle principali voci e delle variazioni intervenute, precisando che il consuntivo 2017 è stato riclassificato secondo il nuovo schema CE al fine di renderne omogeneo il confronto con il 2019.

Conto Economico	Conto consuntivo anno 2017 (A)	Bilancio Preventivo anno 2018	Bilancio Preventivo anno 2019 (B)	Differenza (B-A)
Valore della produzione	616.455.784	614.238.000	620.958.463	4.502.679
Costi della produzione	606.076.109	601.509.000	616.276.893	10.200.784
Differenza + -	10.379.675	12.729.000	4.681.570	-5.698.105
Proventi e Oneri finanziari + -	-561.413	-418.000	-269.000	292.413
Rettifiche di valore attività fin.+ -	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari + -	2.741.952	200.000	8.339.430	5.597.478
Risultato prima delle imposte	12.560.214	12.511.000	12.752.000	191.786
Imposte dell'esercizio	12.510.905	12.511.000	12.752.000	241.095
Utile (perdita) d'esercizio	49.309	0	0	-49.309

Valore della Produzione

Tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento di 4.502.679 riferito principalmente a:

A1 CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	2.569.086
A2 RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERC.PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	4.618.066
A 3 UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI	-167.101



COLLEGIO SINDACALE

ESERC.PREC.	
A 4 RICAVI PER PRESTAZ.SANITARIE E SOCIO SAN. A RILEV.SAN.	-528.163
A 5 CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI	-1.992.869
A 6 COMPARTICIPAZIONI ALLA SPESA PER PRESTAZ.SANITARIE	-470.876
A 7 QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO	91.472
A 8 INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
A 9 ALTRI RICAVI E PROVENTI	383.064
TOTALE	4.502.679

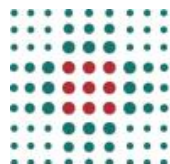
Costi della Produzione

Tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento pari a euro 10.200.784 riferito principalmente a:

B1 ACQUISTI DI BENI	3.960.916
B 2 ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	5.908.499
B 3 ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	265.000
B 4 MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	578.640
B 5 GODIMENTO DI BENI DI TERZI	684.357
B 6 COSTI DEL PERSONALE	5.276.861
B 7 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	53.750
B 8 AMMORTAMENTI	-602.890
B 9 SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZ.E DEI CREDITI	-408.520
B 10 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-1.074.250
B 11 ACCANTONAMENTI	-4.441.579
TOTALE	10.200.784

Proventi e Oneri Finanziari

Tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento pari a 292.413 riferito principalmente alla diminuzione degli interessi passivi:



COLLEGIO SINDACALE

C 1 INTERESSI ATTIVI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI	693
C2 INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	-291.720
TOTALE	292.413

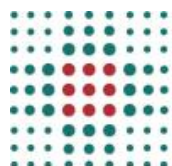
Rettifiche di valore attività finanziarie

La voce non risulta mai movimentata nei rispettivi bilanci.

Proventi e Oneri Straordinari

Tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento pari a 5.597.478 riferito principalmente a:

E 1 PROVENTI STRAORDINARI	3.648.802
E 2 ONERI STRAORDINARI	-1.948.676
TOTALE	5.597.478



COLLEGIO SINDACALE

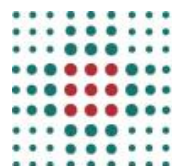
Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni del Bilancio preventivo 2018 e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato (consuntivo 2018) e si commenteranno principalmente tali differenze in quanto maggiormente significative nella determinazione del Preventivo 2019.

Conto Economico	Consuntivo 2018	Bilancio Preventivo 2018	Bilancio Preventivo 2019	Scostamento v.a Prev19/Prev18	Scostamento v.a Prev19/Cons18
Valore della produzione	621.637.315	614.238.000	620.958.463	6.720.463	-678.852
Costi della produzione	610.472.098	601.509.000	616.276.893	14.767.893	5.804.795
Differenza + -	11.165.217	12.729.000	4.681.570	-8.047.430	-6.483.647
Proventi e Oneri finanziari + -	-525.382	-418.000	-269.000	149.000	256.382
Rettifiche di valore attività fin.+ -	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari + -	2.037.955	200.000	8.339.430	8.139.430	6.301.475
Risultato prima delle imposte	12.677.790	12.511.000	12.752.000	241.000	74.210
Imposte dell'esercizio	12.670.287	12.511.000	12.752.000	241.000	81.713
Utile (perdita) d'esercizio	7.503	0	0	0	-7.503

Il valore della produzione per il 2019 si attesta in complessivi 620,958 mln di euro, in incremento rispetto alle risorse disponibili in sede di bilancio preventivo 2018, ma a livelli inferiori rispetto al consuntivo 2018. I costi sono definiti in aumento per complessivi 14,768 mln di euro rispetto al Preventivo 2018 e 5,805 mln rispetto al consuntivo 2018.

A fronte di una proposta di riparto nazionale che assegna alla Regione Emilia-Romagna 8.265 mln di euro (+101 mln in più rispetto al 2018, pari a +1,24%), le risorse complessivamente ipotizzate a disposizione del SSR sono stimate in complessivi 8.305,478 mln di euro, con un incremento di +141 mln rispetto alle risorse 2018 definitive, pari al +1,73%.

Per l'Azienda USL di Piacenza la Regione ha inteso garantire, in questa prima fase di programmazione, un livello di risorse ripartite a quota capitaria e fondo di riequilibrio pari a quello ricevuto per il 2018. Si rileva in particolare che l'attuale assegnazione già in sede di bilancio preventivo



COLLEGIO SINDACALE

include nel conto economico le risorse che sono state assegnate nel corso dell'anno 2018 in conto capitale a copertura del Piano Investimenti, pari a 7 milioni di euro.

Tuttavia la necessità di dare copertura ai maggiori oneri determinati dall'impatto di normative nazionali o regionali ha assorbito gran parte delle maggiori risorse disponibili per il SSR, impegnando la Regione ad assegnazioni mirate alle Aziende, in particolare finanziamento farmaci, maggiori costi per mobilità passiva extraregione 2017, rinnovi contrattuali personale dipendente e convenzionato, revisione superticket.

La Regione ha assegnato già in fase previsionale la quota di finanziamento destinata alla copertura delle quote di ammortamento non sterilizzate dei beni ante 2009, pari a 1,171 mln di euro per l'Azienda USL di Piacenza.

Nelle tabelle seguenti si rappresenta in dettaglio il confronto tra i dati di Preventivo 2019 e consuntivo 2018, commentando altresì le principali variazioni.

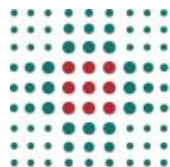
A – VALORE DELLA PRODUZIONE

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Scostamento v.a. Prev.19/ Prev.18	Scostamento % Prev.19/Prev.18	Scostamento v.a. Prev.19/Cons.18	Scostamento % Prev.19/Cons.18
A.1) Contributi in c/esercizio	530.481.000	533.863.524	539.977.055	9.496.055	1,79%	6.113.531	1,15%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.317.000	-682.907	-1.562.497	-245.497	18,64%	-879.590	128,80%
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.981.000	3.293.360	1.467.000	-1.514.000	-50,79%	-1.826.360	-55,46%
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	56.519.000	56.084.902	54.869.210	-1.649.790	-2,92%	-1.215.692	-2,17%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.711.000	4.212.122	2.606.695	-104.305	-3,85%	-1.605.427	-38,11%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	9.472.000	9.773.183	8.807.000	-665.000	-7,02%	-966.183	-9,89%
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	12.161.000	13.580.646	13.385.000	1.224.000	10,06%	-195.646	-1,44%
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-	-
A.9) Altri ricavi e proventi	1.230.000	1.512.483	1.409.000	179.000	14,55%	-103.483	-6,84%
Totale A)	614.238.000	621.637.313	620.958.463	6.720.463	1,09%	-678.850	-0,11%

A.1 - Contributi in conto d'esercizio

Gli importi sono stati iscritti in conformità alle indicazioni regionali definite con la delibera di programmazione regionale n.977/2019.

Il Collegio rileva inoltre che al fine di rendere omogenei e confrontabili gli importi iscritti fra i ricavi e proventi ed i costi e gli oneri, con conseguente corretta lettura del risultato di bilancio, l'Azienda ha iscritto fra i ricavi, nel valore della produzione, anche la previsione di assegnazione degli importi non ancora formalmente ripartiti per i progetti speciali riferiti ai diplomi universitari, rimborso emotrasfusi,



COLLEGIO SINDACALE

fattori della coagulazione, utilizzando (ove possibile) gli stessi importi assegnati per l'anno precedente, per garantire omogeneità di confronto e attendibilità della voce.

Le risorse stanziare a quota capitaria e per fondo di riequilibrio riconfermano quanto assegnato per il 2018: 466,631 milioni per quota capitaria, al netto delle risorse destinate a FRNA disabili e al finanziamento delle AOSP; 12,896 mln di euro per integrazione della quota capitaria 2019 a garanzia equilibrio economico-finanziario.

Con l'obiettivo di garantire alle Aziende già in fase di programmazione l'accesso alle medesime risorse rese disponibili nel 2018, la Regione ha provveduto ad assegnare temporaneamente in questa fase anche la somma di 7 milioni di euro, da iscrivere tra i componenti straordinari di reddito, in attesa di successive determinazioni regionali. Poiché le predette somme erano state assegnate nel corso del 2018 in conto capitale, a finanziamento del Piano Investimenti 2018, il confronto con il precedente esercizio risulta non omogeneo a livello di schemi contabili.

L'incremento significativo della voce è pertanto dovuto alla assegnazione all'Azienda di specifiche voci di finanziamento non presenti nelle risorse 2018, destinate tuttavia alla copertura dei maggiori costi o minori ricavi derivanti dall'applicazione della normativa nazionale e regionale esplicitata nelle linee di programmazione regionale.

A.2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

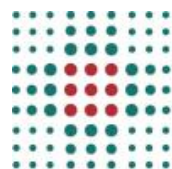
La voce in oggetto, conformemente alle indicazioni regionali definite in sede di programmazione, può essere alimentata dalle Aziende solo nella misura in cui l'utilizzo di risorse correnti destinate alla copertura degli investimenti non comprometta il pareggio di bilancio ed esclusivamente per interventi indifferibili.

La voce di Rettifica contributi in conto esercizio in questa sede è stata alimentata in relazione a:

- utilizzo del finanziamento assegnato per GRU, GAAC e DSM, pari a 62.497 euro;
- iscrizione della rettifica dei contributi in conto esercizio indistinti per 1,5 milioni di euro, a parziale copertura del fabbisogno per investimenti rappresentato nel Piano degli Investimenti 2019-2021 per complessivi 7 milioni di euro.

A.6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)

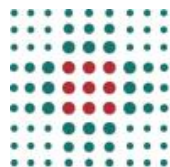
La voce raccoglie gli importi relativi alla partecipazione dell'utente alla spesa sanitaria, stimati in diminuzione rispetto all'esercizio 2018 in considerazione dell'impatto stimato per la manovra ticket di cui alle DGR 2075/2018 e 2076/2018.



COLLEGIO SINDACALE

B – COSTI DELLA PRODUZIONE

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Scostamento v.a. Prev.19/ Prev.18	Scostamento % Prev.19/Prev.18	Scostamento v.a. Prev.19/Cons.18	Scostamento % Prev.19/Cons.18
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
B.1) Acquisti di beni	86.326.000	89.106.999	88.753.658	2.427.658	2,81%	-353.341	-0,40%
B.1.a) Acquisti di beni sanitari	83.990.000	86.958.098	86.533.155	2.543.155	3,03%	-424.943	-0,49%
B.1.b) Acquisti di beni non sanitari	2.336.000	2.148.901	2.220.503	-115.497	-4,94%	71.602	3,33%
B.2) Acquisti di servizi sanitari	254.718.000	255.666.253	258.142.986	3.424.986	1,34%	2.476.733	0,97%
B.2.a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	32.073.000	31.180.518	31.428.263	-644.737	-2,01%	247.745	0,79%
B.2.b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	30.920.000	30.567.604	30.821.029	-98.971	-0,32%	253.425	0,83%
B.2.c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	19.701.000	19.771.199	20.696.361	995.361	5,05%	925.162	4,68%
B.2.d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	28.000	17.313	25.000	-3.000	-10,71%	7.687	44,40%
B.2.e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	1.808.000	1.866.845	1.869.000	61.000	3,37%	2.155	0,12%
B.2.f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	2.410.000	2.599.298	2.589.000	179.000	7,43%	-10.298	-0,40%
B.2.g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	85.844.000	84.976.884	87.602.738	1.758.738	2,05%	2.625.854	3,09%
B.2.h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	3.066.000	3.648.496	3.543.030	477.030	15,56%	-105.466	-2,89%
B.2.i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	6.929.000	7.087.451	7.703.376	774.376	11,18%	615.925	8,69%
B.2.j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	535.000	521.753	544.000	9.000	1,68%	22.247	4,26%
B.2.k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	5.907.000	6.412.400	6.680.000	773.000	13,09%	267.600	4,17%
B.2.l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	49.081.000	50.007.189	49.875.000	794.000	1,62%	-132.189	-0,26%
B.2.m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	5.000.000	4.651.970	4.810.000	190.000	-3,80%	158.030	3,40%
B.2.n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	3.800.000	4.738.726	4.550.000	750.000	19,74%	-188.726	-3,98%
B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.986.000	4.531.561	3.918.021	-67.979	-1,71%	-613.540	-13,54%
B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	3.630.000	3.087.044	1.488.168	-2.141.832	-59,00%	-1.598.876	-51,79%
B.2.q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	35.218.000	37.233.788	36.384.141	1.166.141	3,31%	-849.647	-2,28%
B.3.a) Servizi non sanitari	34.119.000	35.587.601	35.068.342	949.342	2,78%	-519.259	-1,46%
B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	605.000	1.025.851	947.799	342.799	56,66%	-78.052	-7,61%
B.3.c) Formazione	494.000	620.336	368.000	-126.000	-25,51%	-252.336	-40,68%
B.4) Manutenzione e riparazione	10.172.000	10.916.907	11.415.000	1.243.000	12,22%	498.093	4,56%
B.5) Godimento di beni di terzi	6.492.000	6.977.844	7.076.755	584.755	9,01%	98.911	1,42%
B.6) Costi del personale	176.342.000	178.975.703	180.622.353	4.280.353	2,43%	1.646.650	0,92%
B.6.a) Personale dirigente medico	62.097.000	61.209.952	61.715.000	-382.000	-0,62%	505.048	0,83%
B.6.b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	5.576.000	5.850.030	5.841.000	265.000	4,75%	-9.030	-0,15%
B.6.c) Personale comparto ruolo sanitario	74.800.000	76.742.454	77.844.353	3.044.353	4,07%	1.101.899	1,44%
B.6.d) Personale dirigente altri ruoli	3.273.000	3.029.448	3.023.000	-250.000	-7,64%	-6.448	-0,21%
B.6.e) Personale comparto altri ruoli	30.596.000	32.143.819	32.199.000	1.603.000	5,24%	55.181	0,17%
B.7) Oneri diversi di gestione	8.306.000	8.161.480	8.213.000	-93.000	-1,12%	51.520	0,63%
B.8) Ammortamenti	14.545.000	15.921.369	15.360.000	815.000	5,60%	-561.369	-3,53%
B.8.a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.149.000	1.281.191	1.132.000	-17.000	-1,48%	-149.191	-11,64%
B.8.b) Ammortamenti dei Fabbricati	6.338.000	6.374.543	6.400.000	62.000	0,98%	25.457	0,40%
B.8.c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	7.058.000	8.265.635	7.828.000	770.000	10,91%	-437.635	-5,29%
B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei	470.000	843.618	645.000	175.000	37,23%	-198.618	-23,54%



COLLEGIO SINDACALE

Conto Economico ex d.lgs. 118/2011	Preventivo 2018	Consuntivo 2018	Preventivo 2019	Scostamento v.a. Prev.19/ Prev.18	Scostamento % Prev.19/Prev.18	Scostamento v.a. Prev.19/Cons.18	Scostamento % Prev.19/Cons.18
crediti							
B.10) Variazione delle rimanenze	-	-154.897	-	-	-	154.897	-100,00%
B.10.a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-141.689	-	-	-	141.689	-100,00%
B.10.b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	13.208	-	-	-	13.208	-100,00%
B.11) Accantonamenti	8.920.000	6.823.038	9.664.000	744.000	8,34%	2.840.962	41,64%
B.11.a) Accantonamenti per rischi	2.592.000	1.368.664	1.767.000	-825.000	-31,83%	398.336	29,10%
B.11.b) Accantonamenti per premio operosità	200.000	200.268	200.000	-	0,00%	-268	-0,13%
B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.852.000	1.351.754	274.000	-1.578.000	-85,21%	-1.077.754	-79,73%
B.11.d) Altri accantonamenti	4.276.000	3.902.351	7.423.000	3.147.000	73,60%	3.520.649	90,22%
Totale B)	601.509.000	610.472.100	616.276.893	14.767.893	2,46%	5.804.793	0,95%

Il Collegio prende atto che la previsione dei costi è stata effettuata avendo a riferimento i più recenti dati dell'esercizio 2018, le azioni di contenimento dei costi previste dalla normativa nazionale e regionale adottata, nonché gli esiti della definizione del budget 2019 tenuto conto dell'impatto sull'esercizio delle azioni strategiche aziendali.

Il raggiungimento degli obiettivi di contenimento è legato ad un rigoroso rispetto da parte dei Responsabili di budget dipartimentali e trasversali del tetto delle risorse assegnate.

B.1 a Acquisto di beni sanitari.

Per la voce acquisto di beni, comprensiva della variazione delle rimanenze, è stata prevista una variazione complessiva di circa -198.000 euro rispetto al consuntivo 2018, decremento determinato prevalentemente dai beni sanitari (- 425.000 euro circa).

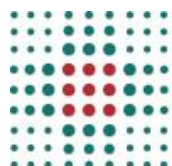
Per quanto riguarda i farmaci innovativi non oncologici ed oncologici (gruppo A e gruppo B) sono stati assegnati all'Azienda fondi pari a:

- 3.536.337 euro per i farmaci innovativi non oncologici, finalizzati alla copertura degli oneri sostenuti per HCV e di alcune malattie rare;
- 1.383.100 euro per i farmaci oncologici innovativi di cui alla lista AIFA (cd. gruppo A);
- 1.634.737 euro per farmaci oncologici innovativi potenziali/ad alto costo (cd. gruppo B).

L'Azienda ha stimato e iscritto i relativi costi per importi pari ai fondi assegnati.

Per poter raggiungere gli obiettivi fissati l'Azienda si impegna:

- ad aderire tempestivamente alle gare di acquisto AVEN/Intercent-ER, monitorando sistematicamente gli andamenti rispetto ai farmaci aggiudicati;
- a promuovere l'utilizzo dei farmaci biosimilari e a effettuare sistematici monitoraggi dei trattamenti in funzione dei costi al fine di porre in essere eventuali correttivi.



COLLEGIO SINDACALE

B.2 a Acquisto di servizi sanitari. - Medicina di base da convenzione

L'aumento di costi stimato per la voce in oggetto è dovuto principalmente a maggiori oneri nei confronti dei medici di medicina generale in relazione all'espansione del "progetto cronicità". Tale attività, collegata allo sviluppo della medicina d'iniziativa e delle case della salute, prevede un'implementazione progressiva sia in termini di presa in carico di pazienti che di oneri.

B.2 b Assistenza farmaceutica

Per l'assistenza farmaceutica convenzionata si è stimato un incremento in linea con le previsioni regionali. In considerazione dell'andamento del periodo gennaio-maggio, che presenta un incremento della spesa del 2,0% (e un dato medio regionale del +2,7%), si tratta di un obiettivo molto impegnativo che l'Azienda cercherà di raggiungere utilizzando tutte le leve a sua disposizione.

Mobilità attiva e passiva infra ed extra

Relativamente agli aggregati di mobilità, attiva e passiva, si rileva che i dati della previsione 2019 sono stati definiti sulla base delle indicazioni regionali: per la mobilità infraregionale ciò ha comportato l'adeguamento a dati di produzione 2018 mentre per la mobilità extraregionale è stato necessario l'adeguamento ai dati di mobilità definitivi del 2017. I maggiori costi conseguenti per circa 3,6 milioni di euro sono stati finanziati con specifica assegnazione regionale per 2,7 milioni.

B.2 c Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale

B.2 g Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera

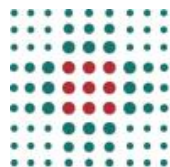
L'Azienda ha in previsione una nuova definizione in aumento dell'extra-budget complessivo riconosciuto alle case di cura, con il principale ma non unico obiettivo di rispettare gli obiettivi relativi al governo dei tempi di attesa.

B.3 – B.4 Acquisto di servizi non sanitari e manutenzioni

I costi per acquisto di servizi non sanitari sono stati stimati sulla base delle risultanze del consuntivo 2018 e delle previsioni aziendali relative all'avvio di nuovi contratti, in particolare per quanto attiene i risparmi legati al global service della gestione calore e alla manutenzione delle attrezzature sanitarie (gare Intercent-ER). Si rilevano tuttavia incrementi significativi alla voce di manutenzione immobili.

B.6 Costo del personale dipendente

Il Collegio prende atto, dalla lettura dei documenti di bilancio, che i dati contenuti nel preventivo relativi al costo del personale per l'anno 2019 evidenziano un incremento (circa +1%) della voce,



COLLEGIO SINDACALE

principalmente per assunzioni programmate con riferimento a specifiche figure del comparto (infermieri, OSS) e della dirigenza medica, assunzioni già ipotizzate nel Piano dei Fabbisogni del 2018 ma che non si sono potute attuare per mancanza di graduatorie concorsuali. Tale incremento comprende anche l'adeguamento all'intera annualità dei costi inerenti il rinnovo contratto del comparto per il biennio 2016-2018, per un importo di circa 342.000 euro, a fronte del quale è stata assegnata all'azienda specifica copertura. I restanti incrementi contrattuali relativi alla dirigenza e al comparto per il triennio 2019-2021, ad oggi non siglati, trovano allocazione tra gli accantonamenti.

L'Azienda prevede inoltre che le attività di stabilizzazione da effettuare nel corso del 2019 consentiranno il mantenimento dei costi del lavoro atipico agli stessi livelli del consuntivo 2018, al netto della riduzione registrata per gli incarichi finanziati, mentre le assunzioni di infermieri (unitamente ad altre previste per il personale medico) consentiranno di ridurre in misura significativa il ricorso alle prestazioni aggiuntive.

B.8 Ammortamenti e A.7 Sterilizzazioni

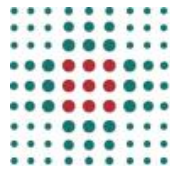
Il calcolo degli ammortamenti è stato effettuato applicando le aliquote di cui all'allegato 3 del D.Lgs.118/2011. Il valore degli ammortamenti non sterilizzati fino al 31/12/2009, calcolati con le predette aliquote, ammonta ad euro 1.171.000. La variazione alla voce in oggetto, cui fa fronte corrispondente variazione nella voce sterilizzazioni, è stata ipotizzata in relazione alla realizzazione degli investimenti previsti nel Piano, con le relative fonti di finanziamento associate, ad esclusione degli acquisti previsti con conto esercizio per il 2019.

B.11 Accantonamenti

La voce in oggetto rileva rispetto al consuntivo 2018 una sostanziale variazione dovuta alla modifica dei valori iscritti quale accantonamento per quota inutilizzata di contributi vincolati, a fronte del minor accantonamento per la quota parte di fondi vincolati assegnati, ma non interamente utilizzati nell'esercizio.

Con riferimento agli accantonamenti per rischi, si evidenzia un complessivo incremento della voce in oggetto, in considerazione delle stime effettuate con particolare riferimento a:

- iscrizione degli accantonamenti per rinnovi contrattuali per il triennio 2019-2021;
- iscrizione dell'adeguamento del fondo rischi per autoassicurazione.



COLLEGIO SINDACALE

IL FONDO REGIONALE PER LA NON AUTOSUFFICIENZA

Le risorse regionali destinate al FRNA per l'anno 2019, nelle more di una puntuale definizione del riparto 2019, sono state definite per il presente bilancio preventivo in linea con le risorse disponibili per il 2018, come da indicazioni della delibera di programmazione della Regione Emilia Romagna n.977 del 18/6/2019, in attesa dei definitivi riparti regionali. Analogamente, i costi relativi sono stati stimati in questa fase in linea con le risultanze del consuntivo 2018.

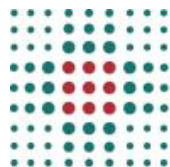
Complessivamente la gestione FRNA presenta l'equilibrio tra costi e ricavi.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il decremento alla voce in oggetto rispetto al consuntivo 2018 è determinato dalla riduzione degli interessi passivi per mutui, a seguito dell'estinzione di un mutuo avvenuta al 31/12/2018.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La voce risulta movimentata unicamente in relazione all'iscrizione delle assegnazioni regionali per complessivi euro 8,212 milioni di euro, e qui iscritte su indicazione regionale (vedi nota PG/2019/271801 del 19.03.2019) in attesa dei riparti definitivi. Non essendo infatti possibile per definizione stimare a preventivo eventuali componenti straordinari, le voci sono state sostanzialmente azzerate rispetto al consuntivo 2018, con l'eccezione dei contributi regionali.



COLLEGIO SINDACALE

CONSIDERAZIONI FINALI

Il Collegio prende atto del Bilancio Economico Preventivo 2019 di cui alla delibera del Direttore Generale n. 228 del 24/06/2019 e relativi allegati.

Il Collegio constata che:

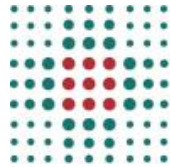
- il Bilancio economico preventivo per il 2019 è stato formulato in considerazione degli elementi di criticità richiamati in premessa, sulla base dei fabbisogni di risorse dell'azienda stimati in relazione alle attività e alle azioni programmate, tenuto conto delle indicazioni regionali fornite in termini di rispetto dei vincoli di bilancio e di equilibrio economico-finanziario, e formulando apposite stime per la quantificazione dei risparmi che l'Azienda dovrebbe recuperare come effetto delle manovre statali, regionali e aziendali per il contenimento della spesa sanitaria;

- di particolare rilevanza per il corrente esercizio sono gli elementi previsionali relativi all'aggiornamento dei dati di mobilità, all'applicazione degli aumenti contrattuali relativi al personale dipendente e convenzionato e all'attuazione delle assunzioni programmate, alla stima dei costi per farmaci innovativi e oncologici, alla revisione delle modalità di applicazione dei ticket sulle prestazioni ambulatoriali e farmaceutiche, alla stima dei risparmi connessi alle gare per acquisto di beni sanitari e servizi;

- a ciò si devono aggiungere, in continuità con i precedenti esercizi, gli effetti economici derivanti dall'applicazione del D.Lgs.118/2011 con riferimento alla necessità di garantire tramite contributi in conto esercizio la necessaria copertura finanziaria agli investimenti che non abbiano fonte dedicata tra quelle ammesse dal decreto stesso: la necessità per l'Azienda USL di Piacenza di realizzare investimenti imprescindibili per garantire l'erogazione dei LEA e la sicurezza delle strutture, come evidenziato a commento del Piano degli Investimenti, evidenzia un complessivo fabbisogno di 7 milioni di euro da finanziare con il ricorso a contributi in conto esercizio, cui si da copertura in questa fase della programmazione per 1,5 milioni di euro;

- a fronte di tali elementi di criticità l'Azienda USL di Piacenza, sulla scorta degli elementi attualmente disponibili, è tuttavia in grado di formulare un'ipotesi economico-finanziaria per la programmazione del 2019 coerente con la condizione di equilibrio di cui alla citata proposta di delibera di programmazione regionale.

Il presente bilancio economico preventivo evidenzia pertanto per l'Azienda USL di Piacenza una condizione di pareggio di bilancio secondo criteri civilistici, e comprende le quote di ammortamento per beni mobili ed immobili già presenti in inventario al 31/12/2009 e non coperti da finanziamento pubblico o contributi da privato, essendo già state assegnate dalla Regione in fase di programmazione le relative risorse a copertura.



COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio raccomanda di porre in essere tutte le azioni di governo della gestione finalizzate al conseguimento dell'obiettivo esposto, tenuto conto comunque dell'esigenza di assicurare il livello qualitativo dei servizi attualmente in essere, in risposta ai bisogni sanitari della popolazione cui l'AUSL deve obbligatoriamente far fronte. L'obiettivo è comunque condizionato dall'attuazione e dalla completa realizzazione delle azioni di contenimento dei costi che dovranno essere costantemente monitorate, per procedere ad eventuali interventi correttivi in corso d'anno.

In considerazione di quanto sopra esposto il Collegio esprime parere favorevole all'adozione del Bilancio Preventivo Economico 2019, ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con il Piano di attività, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali, sulla base delle indicazioni ad oggi disponibili.

Dott.ssa Isabella Boselli

Dott. Sergio Carteny

Dott. Danilo Recchioni Baiocchi

Presidente

Componente

Componente