

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA FRIULI OCCIDENTALE

Regione Friuli-Venezia giulia

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 15/01/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA FRIULI OCCIDENTALE

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- dott. Cimolai Alberto - presente;
- dott.ssa Marchettini Alessandra Maria - presente;
- dott.ssa Di Tommaso Maria Domenica - presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 567 del 31/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/12/2019 , con nota prot. n.

del e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2020, 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 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 601.614.241,00	€ 586.334.038,00	€ 592.609.744,00	€ -9.004.497,00
Costi della produzione	€ 588.613.555,00	€ 574.106.346,00	€ 580.581.921,00	€ -8.031.634,00
Differenza + -	€ 13.000.686,00	€ 12.227.692,00	€ 12.027.823,00	€ -972.863,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -7.359,00	€ 174,00	€ 174,00	€ 7.533,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -391.685,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 391.685,00
Risultato prima delle Imposte	€ 12.601.642,00	€ 12.227.866,00	€ 12.027.997,00	€ -573.645,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.361.339,00	€ 12.227.866,00	€ 12.027.997,00	€ -333.342,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 240.303,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -240.303,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -9.004.497,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi d'esercizio	€ -3.340.742,00
	Rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 0,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.422.401,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -8.405.974,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 4.191.795,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ -2.038,00
	Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -4.500,00
	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
	Altri ricavi e proventi	€ -20.637,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -8.031.634,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 966.242,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ -6.738.095,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 301.326,00
	Manutenzione e riparazione	€ 177.855,00
	Godimento di beni di terzi	€ 814.165,00
	Costi del personale	€ -5.758.401,00
	Oneri diversi di gestione	€ 405.589,00
	Ammortamenti	€ 0,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 0,00
	Variazione delle rimanenze	€ -134.425,00
	Accantonamenti	€ 1.934.110,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 7.533,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -2.664,00
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 10.197,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 391.685,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -2.128.649,00
	Oneri straordinari	€ 2.520.334,00

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

I dati del conto economico preventivo 2020 nel raffronto con i dati del consuntivo 2018 mostrano che, a fronte della riduzione del valore della produzione di euro 9.004.497 si registra una diminuzione di euro 8.031.634 nei costi di produzione. Il confronto, invece, con i dati del preconsuntivo 2019 mostra una riduzione di euro 15.981.293 nel valore della produzione e di euro 18.412.764 nei costi di produzione.

Il conto economico di previsione 2020 chiude con un risultato finale a pareggio.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

La Regione attraverso le "Le linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2020", approvate in via preliminare con DGR n. 1992 del 22/11/2019 e in via definitiva con DGR n. 2195 del 20/12/2019, ha definito gli obiettivi ed i relativi risultati attesi, nonché le risorse complessivamente disponibili del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2020. Ha altresì fissato il termine del 31/12/2019 per l'adozione del Piano Attuativo Locale e del bilancio di previsione per l'esercizio 2020 approvati dall'Azienda con Decreto del Direttore Generale n. 567 del 31/12/2019.

L'anno 2018 si è concluso con l'adozione della legge regionale n. 27 del 17/12/2018 che ha modificato la legge regionale n. 17 del 16/10/2014 stabilendo la ridefinizione dell'assetto del SSR nei seguenti Aziende/Enti:

- Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale (ASU FC);
- Azienda Sanitaria Universitaria Giuliano Isontina (ASU GI);
- Azienda Sanitaria Friuli Occidentale (AS FO);
- I.R.C.C.S Burlo Garofolo;
- I.R.C.C.S Centro di Riferimento Oncologico;
- Azienda regionale di coordinamento per la salute (ARCS).

A seguito di tale riassetto e costituzione delle nuove aziende, sono stati, conseguentemente, ridefiniti i bacini di popolazione facenti capo alle stesse e riallocato il finanziamento della soppressa AAS2.

Per quanto riguarda il bilancio preventivo per l'esercizio 2020 dell'Azienda Sanitaria Friuli Occidentale, lo stesso è stato predisposto sulla base delle "Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2020" nonché del documento contenente "Indicazioni per la redazione dei documenti contabili preventivi 2020, trasmesso della Direzione Centrale Salute, Integrazione Socio Sanitaria, Politiche Sociali e Famiglia della Regione FVG con nota prot. n. 24085/P del 05/12/2019.

Il Collegio nel procedere all'esame del bilancio economico di previsione 2020 unitamente agli allegati ha, preliminarmente, analizzato le singole voci che lo compongono anche in considerazione agli scostamenti emergenti nel confronto con i dati del Preconsuntivo 2019.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi, il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti rispetto alla suindicata documentazione regionale di riferimento nella quale è indicato che il finanziamento 2020 provvisorio si compone delle seguenti voci:

- a) finanziamento "indistinto";
- b) riparto fondi statali da pay-back;
- c) finanziamento delle attività finalizzate e/o delegate dalla Regione – spese sovraziendali.

Nello specifico, il totale del valore della produzione iscritto in bilancio è pari ad euro 592.609.744 costituito per euro 500.292.554 dal finanziamento assegnato per funzioni, pro-capite e LEA con le Linee per la gestione del SSR 2020. Allo stesso modo sono stati assegnati i contributi per attività sovraziendali per le linee direttamente attribuite all'Azienda Sanitaria per euro 1.977.726. Tra queste figura anche il contributo per le attività connesse al "superamento Ospedali Psichiatrici Giudiziari" che, come specificato nella nota illustrativa al conto economico, è stato valorizzato allo stesso importo di euro 375.000 dell'esercizio 2018

in attesa dell'assegnazione del finanziamento specifico. L'importo previsto dalle linee per la gestione SSR 2020 per il rimborso per arretrati Pay Back farmaceutico è di euro 5.186.460. Dato che per l'anno 2019 tale rimborso era stato previsto per euro 2.007.657, tale differenza figura alla voce "Concorsi, recuperi e rimborsi". I valori della mobilità regionale ed extraregionale in attrazione sono stati stimati sulla base dei dati contenuti nelle tabelle del documento tecnico della Direzione Centrale Salute di cui alla predetta nota n. 24085/P del 05/12/2019.

I restanti contributi ricompresi nel valore della produzione sono stati preventivati in linea con i valori del preconsuntivo 2019, ad eccezione della mobilità internazionale e della previsione in aumento di euro 450.000 per prestazioni di ricovero e ambulatoriali riferite a pazienti statunitensi.

In diminuzione di euro 1.000.000, rispetto al 2019, è il contributo assegnato per anziani non autosufficienti pari a euro 11.429.124. Per bilanciare in parte a tale effetto si è proceduto all'iscrizione tra i ricavi di tutta la quota disponibile a riserva e pari ad euro 393.703. Inoltre, l'abolizione del cosiddetto "superticket" prevista dalla Legge di Stabilità per il 2020 potrebbe comportare una diminuzione delle quote di compartecipazione per ticket stimata in euro 1.360.000.

Dal lato dei costi della produzione e nell'ambito delle complessive misure di contenimento previste dalle regole gestionali, le "Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2020" prescrivono precisi vincoli operativi che permettano di porre in essere manovre coerenti con le attività assistenziali programmate. Pertanto, nella predisposizione del Preventivo 2019, come specificato nella nota illustrativa, l'Azienda ha provveduto ad iscrivere i costi in ottemperanza a quanto prescritto ed in particolare:

- la spesa per la farmaceutica ospedaliera è stata ridotta del 2% rispetto al costo sostenuto nell'esercizio 2019;
- la spesa per l'acquisto di dispositivi medici, ad esclusione dei vaccini, risulta ridotta del 3% rispetto al costo sostenuto nell'esercizio 2019;
- la spesa per la farmaceutica convenzionata risulta iscritta per un importo corrispondente al valore di finanziamento;
- i costi di manutenzione edile ed impiantistica non superano quelli sostenuti nell'anno 2015.

Per la medicina convenzionata, rispetto al 2019, i costi sono al netto del valore dell'AIR 2020, come da indicazioni operative il cui importo stimato è di euro 7.252.237. Per gli altri servizi sanitari e non sanitari le previsioni economiche sono in linea con i contratti e le attività in essere confermando i costi del preconsuntivo 2019. La differenza 2020/2019 sull'aggregato "altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria" è dovuta alla mobilità internazionale assegnata per il 2019 e non presente sul 2020. In linea con il preconsuntivo 2019 risultano essere i costi per l'assistenza integrativa, protesica e riabilitativa. In leggero aumento i costi per godimento di beni di terzi per effetto dell'entrata in funzione del robot chirurgico a febbraio 2020. A fronte del finanziamento dedicato alla linea Disabilità - Trattamenti socio-riabilitativi progetti sperimentali di euro 1.285.852 è stato stimato un costo corrispondente di euro 785.852. La mobilità regionale ed extra regionale in uscita è valorizzata come da tabelle DCS. Nella nota illustrativa al conto economico si specifica, inoltre, che, i costi dell'esercizio 2020 per il personale dipendente sono iscritti al netto delle RAR 2019. Gli importi da accantonare per rinnovi CCNL riportati nelle tabelle inviate dalla Regione, sono stati decurtati di quanto è già previsto nei costi del personale 2020 per vacanza contrattuale comparto e dirigenza ed elemento perequativo per il comparto.

In ogni caso, il documento regionale prescrive che l'azienda dovrà proseguire nelle azioni di contenimento di cui al D.L. n. 95 del 06/07/2012 convertito con Legge n. 135 del 07/08/2012 "spending review" e al D.L. n. 78/2015 convertito con legge 125/2015 "spending review 2015".

Gli obiettivi indicati dalla Regione sono stati recepiti dall'Azienda che li ha fatti propri malgrado gli stessi, negli ultimi anni, non risultano essere facilmente raggiungibili. Il Collegio, pertanto, continuerà a monitorare l'andamento di eventuali scostamenti tra i valori del preventivo e quelli a consuntivo al fine di verificare il rispetto dei limiti programmati.

Da ultimo il Collegio rileva una carenza documentale non risultando allegata al preventivo 2020 la relazione, nel caso specifico, del Commissario. Il Collegio invita il Commissario a valutare un eventuale decreto integrativo che contenga la specifica relazione in quanto espressamente prevista dall'art. 25 del D.Lgs. n.118/2011.