

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI IMOLA

Regione Emilia-romagna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 04/11/2022 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI IMOLA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Mara Marmocchi, Presidente, presente

Vito Galizia, Componente, presente online

Paola Bacchilega, Componente, presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 0000221 del 31/10/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/10/2022 , con nota prot. n. 0036026

del 31/10/2022 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 Direttore Generale non può presenziare per sopraggiunti impegni personali; lo sostituisce il Direttore Amministrativo che illustra i criteri utilizzati per la predisposizione del bilancio preventivo 2022.

Il Bilancio preventivo economico è stato predisposto in coerenza con le linee di indirizzo contenute nelle DGR n. 407 del 21/03/2022 avente ad oggetto "PRIME INDICAZIONI SULLA PROGRAMMAZIONE 2022 PER LE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE." e n. 1772 del 24/10/2022 avente ad oggetto "LINEE DI PROGRAMMAZIONE E FINANZIAMENTO DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE PER L'ANNO 2022. INTEGRAZIONE DELLA DELIBERA DI GIUNTA REGIONALE N. 407/2022.

Per quanto riguarda i fattori produttivi a maggior assorbimento di risorse, la Regione ha fornito le seguenti indicazioni:

Spesa Farmaceutica:

Per l'anno 2022 è stato definito un obiettivo regionale di spesa farmaceutica convenzionata netta di € 488.354.141, pari al +1,4% rispetto al 2021, con scostamenti differenziati a livello aziendale, stante i diversi assetti organizzativi aziendali. Tale importo non comprende la remunerazione aggiuntiva delle farmacie prevista dal DL 41/2021. È stato confermato anche per l'anno 2022 il finanziamento regionale della manovra di revisione del ticket; il costo correlato al mancato introito del ticket viene pertanto neutralizzato ai fini del risultato di bilancio.

Per l'acquisto ospedaliero di farmaci, si prevede a livello regionale una spesa di 1,115 mld di euro corrispondente a +6,4% verso il 2021, con scostamenti differenziati fra le Aziende sanitarie. Tale obiettivo è definito come risultato tra fattori di incremento

della spesa e fattori di potenziale risparmio, ed esclude i farmaci innovativi previsti nel fondo nazionale, l'ossigenoterapia, i vaccini e le terapie con i farmaci HCV.

L'impegno di risorse stimato 2022 per i farmaci innovativi che trovano copertura nel fondo nazionale è complessivamente quantificato in 90,2 milioni di euro ed è relativo sia ai farmaci innovativi oncologici sia non oncologici. Viene pertanto costituito un fondo di 90,2 milioni quale concorso alla copertura della spesa sostenuta dalle aziende per i farmaci innovativi; la quota spettante all'AUSL di Imola su tale fondo ammonta a 1.764.252 euro.

Gli accordi di fornitura tra aziende sanitarie non devono tenere conto nelle partite di scambio dei farmaci innovativi coperti dal fondo nazionale, essendo oggetto di un finanziamento dedicato a copertura dei costi sostenuti (fino al limite aziendale riconosciuto). Allo stesso modo, non devono essere evidenziati a bilancio per tali farmaci ricavi per mobilità extraregionale attiva, essendo riferibili al fondo nazionale.

Con riferimento ai fattori della coagulazione del sangue, anche per l'anno 2022 viene riconosciuto un finanziamento pari al costo effettivo sostenuto per il trattamento dei pazienti residenti. In via previsionale le Aziende dovranno indicare un importo in linea con l'anno 2021, per l'Ausl di Imola 1.364.000 euro.

Mobilità infra-regionale.

1. Per la mobilità extra-provinciale relativa all'attività di degenza, i valori di produzione 2022 risultanti dalla matrice di mobilità (fornita alle Aziende dalla Regione con mail del 3 agosto 2022), salvo accordi consensuali fra le Aziende.

Le Aziende, con impatto negativo, dispongono a valere sull'anno 2022 dei seguenti finanziamenti a copertura dell'impatto degli adeguamenti al 2022 della matrice infra-regionale (extra-provinciale) rispetto ai valori di mobilità contabilizzati in sede di consuntivo 2021. Tale finanziamento, per l'AUSL di Imola ammonta a 193.345 euro.

2 Relativamente alle altre voci di mobilità extra-provinciale (fatta eccezione per le degenze) le Aziende dovranno tenere conto della produzione 2022 in base agli ultimi dati disponibili dai ritorni informativi, salvo accordi consensuali tra le aziende; laddove tali valori siano difforni fra azienda creditrice ed azienda debitrice, il valore di riferimento sarà quello dell'azienda creditrice.

Mobilità Extra-Regionale:

Relativamente alla mobilità extraregionale attiva, le Aziende sanitarie dovranno esporre una stima della propria attività 2022 tenendo conto della situazione epidemiologica e di eventuali evoluzioni specificando nella relazione di accompagnamento un dettaglio dei criteri di stima utilizzati e lo scenario ipotizzato.

1 Per quanto riguarda la mobilità passiva interregionale, le Aziende USL dovranno fare riferimento ai dati di cui alla nota Prot. 26/07/2022.0665163. ad oggetto "Mobilità passiva interregionale – anno 2021: disponibilità dati per le Aziende".

2 Relativamente alle prestazioni ospedaliere e di specialistica ambulatoriale rese da strutture private accreditate per residenti fuori regione, le Aziende USL dovranno prevedere in sede previsionale un valore non superiore alla produzione fatturata complessivamente a livello aziendale nell'anno 2020 e conseguentemente liquidare, in acconto, per l'anno 2022 fino a tale valore.

In corso d'anno, a seguito di decisioni che potranno essere assunte in sede di Coordinamento tra le regioni, verranno tempestivamente fornite ulteriori indicazioni.

Acquisto di servizi sanitari da privati accreditati per residenti RER

Le Aziende Usl in via previsionale dovranno indicare valori in linea con quanto concordato nei protocolli d'intesa regionali con le strutture private accreditate aderenti AIOP (di cui alla DGR 1541/2020), con Hesperia Hospital (di cui alla DGR 1821/2020) e con i Centri Riabilitativi ex art. 26 (di cui alla DGR 1951/2020), tenendo conto di eventuali committenze aggiuntive a livello locale, soprattutto con riferimento al recupero delle liste di attesa, sulla base di quanto indicato dall'art. 1 c. 277 della L. 234/2021 e in applicazione dalla DGR n. 1145/2022.

Con riferimento alle strutture private aderenti AIOP, il punto I) Linee di indirizzo dell'accordo triennale 2020-2022 della DGR 1541/2020 definisce i budget regionali di riferimento per l'attività di Non alta specialità, Alta specialità e psichiatria. I budget di riferimento per l'attività di non alta specialità erogata dalle strutture private aderenti AIOP in base all'ambito territoriale di riferimento, per quanto concerne i Budget 1 "Intra-AUSL" e 2 "Extra-Ausl" sono stati indicati nella tabella allegata alla nota prot. 14/10/2021.0956640, ove sono indicati anche i valori di riferimento per le strutture di cui alle DGR 1951/2020 e 1821/2020, e sono valevoli anche per l'anno 2022.

Compartecipazione alle prestazioni di assistenza sanitaria

Con riferimento all'applicazione delle direttive contenute nelle DGR n. 2075/18 e relativa Circolare esplicativa n. 12/20018 - avente ad oggetto: "Indicazioni in merito all'applicazione delle DGR 2075/2018 'Rimodulazione delle modalità di compartecipazione alle prestazioni di assistenza sanitaria nella Regione Emilia – Romagna' e della DGR 2076/2018 'Revisione delle modalità di compartecipazione alle prestazioni di assistenza sanitaria a favore delle famiglie con almeno 2 figli a carico". A compensazione dei mancati introiti/maggiori oneri è stato previsto un apposito finanziamento che, per la Usl di Imola è stato quantificato in 1.015.136 euro.

Personale Dipendente

Nelle more della definizione della disciplina di progressivo adeguamento alle disposizioni relative al Piano integrato di attività e

di organizzazione di cui all'art. 6 del Decreto-legge n. 80/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n. 113/2021, secondo il percorso avviato con la DGR 1299/2022, nonché della disciplina regolamentare relativa alla metodologia per la determinazione dei fabbisogni di personale delle aziende sanitarie, di cui all'art. 11 del Decreto-legge n. 35/2019, convertito con modificazioni dalla Legge n. 60/2019, così come modificato, a decorrere dall'esercizio 2022, dalla Legge n. 234/2021, le Aziende dovranno predisporre, quale allegato del Bilancio di previsione 2022, la proposta di Piano Triennale dei fabbisogni di personale relativo al triennio 2022-2024. Esso dovrà essere impostato in coerenza con le linee di programmazioni regionali e con l'obiettivo economico finanziario assegnato, assicurando adeguata informazione alle organizzazioni sindacali. La gestione delle politiche assunzionali potrà essere, ove necessario, ridefinita in relazione all'esito delle verifiche periodiche sull'andamento della gestione aziendale.

Rinnovi contrattuali triennio 2016-2018

Già nel 2019 il rinnovo contrattuale per il personale della dirigenza sanitaria relativamente al periodo contrattuale 2016-2018 è andato a regime. In analogia al 2021, la Regione ha pertanto provveduto al finanziamento di tale contratto nella misura, per l'AUSL di Imola, di 716.719 euro.

Nel 2020 è andato a regime anche il rinnovo contrattuale per il personale della dirigenza professionale, tecnica e amministrativa. In analogia al 2021, la regione ha pertanto provveduto al finanziamento di tale contratto nella misura, per l'AUSL di Imola, di 48.564 euro.

Per il personale del comparto, in analogia a quanto previsto nel 2021, la Regione ha provveduto al finanziamento del contratto 2016-2018 a regime, che per l'AUSL di Imola ammonta a 1.668.438 euro.

Rinnovi contrattuali triennio 2019-2021

In relazione al rinnovo contrattuale del personale dipendente triennio 2019 – 2021 gli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente per il 2022 sono determinati in misura pari al 3,78% al netto dell'elemento perequativo. In sede previsionale le Aziende sanitarie, per il comparto e la dirigenza, dovranno operare accantonamenti in misura pari all'1,5%. Il differenziale tra il 3,78% e l'1,5% rimane a carico, in questa fase, della GSA. Aziende l'AUSL di Imola potrà disporre di un finanziamento di 1.530.532 euro.

In relazione all'applicazione di quanto previsto dall'art. 1, commi 604 e 612 della legge n. 234 del 30 dicembre 2021 (Legge di bilancio 2022) e le specifiche ivi indicate, con decorrenza 2022, nonché, in particolare, all'indennità di pronto soccorso di cui al comma 293, le relative risorse a copertura dei costi che le Aziende sosterranno nell'anno 2022 sono, in questa fase previsionale, accantonate in GSA e verranno successivamente ripartite.

Rinnovi contrattuali triennio 2022-2024

In relazione al rinnovo contrattuale del personale dipendente triennio 2022 – 2024, le Aziende dovranno operare, in sede previsionale, accantonamenti in misura pari all'indennità di vacanza contrattuale che dovrà essere corrisposta in corso d'anno (0,3% per i mesi di aprile, maggio e giugno e 0,5% a partire dal mese di luglio). A fronte di tali accantonamenti le aziende potranno disporre di un finanziamento dedicato. L'importo assegnato all'Azienda Usl di Imola è pari a 246.347,74 euro

Personale Convenzionato

Rinnovi contrattuali triennio 2016-2018

Con riferimento agli oneri per l'anno 2022 derivanti dall'applicazione del rinnovo contrattuale per il triennio 2016-2018 a seguito di specifica ricognizione, l'AUSL di Imola potrà disporre, a valere sull'anno 2022, dell'assegnazione di 525.573 euro.

Rinnovi contrattuali triennio 2019-2021

In sede previsionale le Aziende sanitarie dovranno operare accantonamenti in misura pari all'1,5%. Il differenziale tra il 3,78% e l'1,5% rimane a carico, in questa fase, della GSA.

A fronte di tale accantonamento, l'AUSL di Imola potrà disporre, a valere sull'anno 2021, dell'assegnazione di 243.495 per il rinnovo delle Convenzioni MMG, PLS e Continuità assistenziale e di 18.982 per il rinnovo delle Convenzioni medici SUMAI.

Rinnovi contrattuali triennio 2022-2024

In relazione al rinnovo contrattuale triennio 2022 – 2024, ai sensi di quanto previsto dall'art 1. c. 611 della L. 234/21, le Aziende dovranno operare, in sede previsionale, accantonamenti in misura pari allo 0,3% per i mesi di aprile, maggio e giugno e allo 0,5% a partire dal mese di luglio. Le relative risorse a copertura dei costi che le Aziende sosterranno nell'anno 2022 sono, in questa fase previsionale, accantonate in GSA.

Fondo risarcimento danni da responsabilità civile

L'accantonamento al Fondo risarcimento danni da responsabilità civile, effettuato a livello regionale sul bilancio della GSA, dovrà far fronte alla copertura dei costi derivanti da risarcimenti assicurativi di seconda fascia (sinistri oltre la soglia di 250.000 euro).

Investimenti

Come indicato nell'ambito del quadro degli obiettivi per la programmazione 2022, Le Aziende potranno realizzare solo gli interventi (lavori e acquisizione tecnologie biomediche ed informatiche) aventi copertura finanziaria certa. Gli interventi non aventi copertura finanziaria certa dovranno essere rappresentati esclusivamente in scheda 3 del piano investimenti.

Solo per ragioni di urgenza ed indifferibilità che possano causare l'interruzione di pubblico servizio o cagionare danni alle persone alle cose interventi in avventi precostituita copertura finanziaria potranno essere realizzati. I competenti Servizi

regionali forniranno indicazione sulle procedure per cui, anche ex post, si potrà riscontrare l'effettiva esistenza delle sopra richiamate condizioni che saranno asseverate dal Direttore Generale dell'Azienda e per gli aspetti tecnico procedurali dal RUP, responsabile dell'esecuzione dell'intervento.

Per quanto riguarda gli oneri conseguenti all'attivazione dell'applicativo per la Gestione delle risorse umane (GRU), per l'applicativo per la Gestione amministrativo contabile (GAAC) e per il progetto DSMDP, le Aziende dovranno prevedere, a valere su risorse regionali, che per l'AUSL di Imola ammontano a 372.739,32.

Risorse per la non autosufficienza

FRNA

Per quanto concerne il Fondo Regionale per la Non Autosufficienza per l'anno 2021 le Aziende dovranno tener conto della nota prot. n. 09.09.2022/0833459.U; l'AUSL di Imola potrà pertanto disporre dell'assegnazione complessiva di 13.261.016,86 euro.

Il Dr. Labanti, facendo seguito a quanto presentato dal Direttore Amministrativo, illustra i criteri utilizzati per la previsione 2022 dei ricavi e dei costi più rilevanti.

RICAVI

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione si assesta su un importo pressoché coincidente con l'importo rilevato nel preventivo 2021 con una variazione di -243 mila euro (-0,1%). Più significativa la variazione rispetto al consuntivo 2021 che evidenzia una riduzione di 13,6 milioni (-4,1%). Al netto dell'FRNA la variazione assoluta rispetto al Preventivo 2021 ammonta a -13,5 milioni di euro (-4,3%) e di -184 mila euro rispetto al Consuntivo 2021 (-0,1 %).

Tale variazione deriva principalmente da una riduzione dei contributi in conto esercizio, -9,0 milioni e dei rimborsi -7,0 milioni parzialmente compensati da un incremento dei ricavi da mobilità attiva, della compartecipazione alla spesa e dell'utilizzo contributi di esercizi precedenti e da una riduzione della rettifica dei contributi per investimenti.

Le ulteriori variazioni in più e in meno rispetto al consuntivo, sono commentate nelle macro voci di dettaglio nel seguito della presente relazione.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Il preventivo 2022, al netto dell'FRNA, evidenzia contributi in conto esercizio per 260,7 milioni di euro di cui:

- Finanziamento a quota capitaria pari a 245,9 milioni di euro.

La quota capitaria si decrementa di 398 mila euro sia rispetto al preventivo 2021 che rispetto al consuntivo 2021.

- Finanziamento Integrazione alla quota capitaria pari a 13,3 milioni di euro.

Il finanziamento ad integrazione della quota capitaria si riduce di 1,1 milioni di euro rispetto al consuntivo 2021 e di 533 mila euro rispetto al preventivo 2021. È opportuno precisare che nel consuntivo 2021 è stato contabilizzato nei rimborsi un trasferimento per pay-back a sostegno dell'equilibrio finanziario delle aziende.

- Per quanto riguarda i restanti contributi in conto esercizio essi ammontano a 19,7 milioni di euro.

La loro riduzione rispetto al consuntivo 2021 di 7,3 milioni di euro deriva essenzialmente dai finanziamenti COVID di cui al D.L. 146/2021 contabilizzati per 6,9 milioni nel 2021 e non più riproposti nel 2022.

RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI

Questa voce si riferisce alla quota parte di contributi stornati dal conto economico e destinati alla costituzione di fonti di finanziamento qualificate a copertura degli investimenti.

Stante la perdita che si prevede di registrare nell'esercizio 2022, nella voce è contabilizzato un importo corrispondente al finanziamento ricevuto dalla Regione a copertura degli ammortamenti dei beni acquisiti negli esercizi 2011 e precedenti con fonti di finanziamento diverse dai contributi in c/capitale, donazioni e mutui.

UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI

Si tratta di contributi in conto esercizio di parte corrente vincolati, assegnati nel 2021 o esercizi precedenti e accantonati negli appositi fondi, di cui si prevede la spesa nell'esercizio 2022. L'utilizzo di tali fondi ammonta a 2,0 milioni per FRNA e FNA e 1,9 milioni di euro per la gestione sanitaria.

Il decremento di tali utilizzi rispetto al Consuntivo 2021 al netto dell'FRNA ammonta a - 500 mila euro e deriva dalla diversa classificazione dei finanziamenti relativi ai farmaci innovativi e alla manovra ticket che nel consuntivo 2020 erano finanziati in questa voce.

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

La variazione rispetto al Consuntivo 2021 pari a +1,3 milioni di euro, è attribuibile essenzialmente all'incremento dell'attività sanitaria per non residenti erogata da strutture aziendali, +1,5 milioni (+23,6%) che si assesta sui valori pre-pandemia.

Complessivamente, le restanti voci dell'aggregato Proventi e ricavi fanno registrare una riduzione di circa 200 mila euro.

RIMBORSI

I rimborsi per comandi sono previsti nella misura di 268 mila euro con una significativa riduzione sia rispetto al consuntivo 2021 (-437 mila euro) che rispetto al preventivo 2021 (-367 mila euro).

Relativamente alla voce Altri rimborsi, che comprende rimborsi da altre Aziende Sanitarie, rimborsi da Inail ed assicurazione e

rimborsi da personale dipendente, la variazione più significativa, rispetto al consuntivo 2021, deriva da rimborsi per 7,1 milioni da Aziende farmaceutiche per il superamento del tetto di spesa farmaceutica ospedaliera contabilizzati nell'esercizio 2021 e non riproposti nell'esercizio 2022.

COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA (TICKET)

Il dato di preventivo 2022, stimato sulla base dell'andamento rilevato, segna un aumento, rispetto al consuntivo 2021, di 494 mila euro a seguito della graduale ripresa di tutta l'attività sanitaria per prestazioni non rivolte all'emergenza COVID. Il valore stimato riporta la voce ai valori pre-Covid.

QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA NELL'ESERCIZIO

Si tratta delle sterilizzazioni degli ammortamenti di competenza 2022, determinati sulla base dell'utilizzo effettuato nel 2021.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono costituiti principalmente dalla voce dei fitti attivi e sono previsti in lieve riduzione a seguito della rinegoziazione degli affitti a causa dell'emergenza COVID.

COSTI

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione del preventivo 2022 evidenzia una variazione assoluta in aumento di 10,0 milioni di euro rispetto al consuntivo 2021 (+3,1%), di cui l'aumento del FRNA ammonta a 1,7 milioni di euro rispetto al consuntivo 2021. Il confronto con il preventivo 2021 evidenzia un incremento dei costi complessivi pari a +13,0 milioni di euro, corrispondenti ad un +4,0%. Di seguito si riporta l'analisi di dettaglio.

ACQUISTO DI BENI SANITARI E NON SANITARI

Il valore complessivo di beni di consumo a preventivo 2022 configura un incremento rispetto al consuntivo 2021 di +3,4 milioni di euro (+8,4%). Al netto dei farmaci innovativi, per i quali sussiste specifico finanziamento in relazione agli oncologici del Gruppo A e agli innovativi non oncologici, l'aumento sul 2021 risulta pari a +3,0 milioni di euro (+7,7%). Si evidenzia di seguito l'analisi per macro-fattori. Si evidenzia di seguito l'analisi per macro fattori.

Farmaci

Riguardo alla spesa per l'acquisto ospedaliero di farmaci la programmazione regionale prevede un aumento del +6,2% verso il 2021, con scostamenti differenziate tra le Aziende Sanitarie. Tale obiettivo è definito come risultato tra fattori in incremento di spesa e fattori di potenziale risparmio, escludendo dal computo la spesa per i farmaci innovativi previsti nel fondo nazionale, l'ossigeno terapia, i vaccini e le terapie con i farmaci HCV in esito alla campagna di screening. L'obiettivo di spesa assegnato all'AUSL di Imola risulta pari in valore assoluto a € 25.676.182 corrispondente al +6,5%.

Il valore di spesa relativo ai farmaci innovativi (oncologici e non oncologici Lista AIFA), rappresentato in bilancio economico preventivo 2022, ammonta a € 1.764.252 pari al finanziamento assegnato.

Dispositivi Medici

La programmazione di spesa 2022 per i Dispositivi Medici è posta in coerenza con l'obiettivo di budget assegnato per l'AUSL di Imola, pari in valore assoluto a € 10.747.383 corrispondente a circa +1,5% rispetto al 2021.

Dispositivi di Protezione Individuale

A decorrere dall'1.1.2022 sono istituiti nuovi conti per la rilevazione della spesa relativa ai Dispositivi di Protezione Individuale non Dispositivi Medici. Tale specifica previsione prevede per il 2022 un incremento rispetto al 2021 di circa € +520.000 corrispondente a +23% circa. La variazione è determinata dalla movimentazione di articoli a giacenza di magazzino a costi unitari elevati derivanti dagli acquisti del periodo emergenziale, mentre l'esercizio precedente si caratterizzava una più ampia movimentazione di articoli a costo zero.

SERVIZI SANITARI

Il valore a preventivo 2022 per l'acquisto di servizi sanitari configura un incremento di 1,2 milioni di euro (+0,8%) rispetto al consuntivo 2021; l'ambito delle mobilità passiva vi incide con una variazione di € +2,8 milioni di euro (pari al +3,3%).

L'acquisto dei servizi sanitari per il 2021, al netto della mobilità passiva, in confronto al consuntivo 2021 registra una diminuzione di 129 mila euro (-0,1%).

Si evidenziano di seguito i principali fattori che incidono su tale aggregato:

Mobilità passiva

Le previsioni sono state effettuate rispettando i criteri indicati dalla Regione come sopra riportati.

Complessivamente il valore di mobilità infra regionale previsto nel Preventivo 2022 evidenzia un incremento di 1,1 milioni di euro rispetto al Consuntivo 2021 e di 2,581 mila euro rispetto al Preventivo 2021.

La variazione a livello infra regionale è correlata principalmente a maggiore attività di degenza verso residenti da parte dell'IRCSS – Azienda Ospedaliero Universitaria di Bologna e da parte dell'AUSL della Romagna. Si riflette in merito la ripresa dell'attività ordinaria post emergenza. Complessivamente incide per un +38% rispetto al 2021 pari a € +1,0 milioni.

Si registra altresì un aumento di mobilità passiva per somministrazione farmaci, in particolare verso l'IRCSS – Azienda

Ospedaliero Universitaria di Bologna per un valore pari a € +363.265 (+26,2%).

Case di cura (prestazioni di degenza)

Le prestazioni di degenza rese dalle Case di Cura presentano un valore di previsione 2022 in lieve diminuzione rispetto al consuntivo 2021, pari a -272 mila euro, ed in sostanziale mantenimento rispetto al Preventivo 2021.

La generale ripresa delle attività ordinarie si osserva anche in relazione alle strutture AIOF in ambito provinciale dove si configura complessivamente un aumento del + 6% rispetto al precedente esercizio (+92.690 euro). Con riferimento alle strutture AIOF extra provinciale si configura un aumento della produzione pari al +9,6% (+193.860 euro).

Si prevede invece in diminuzione la produzione verso residenti nell'ambito dell'alta specialità (-14%).

Specialistica da convenzionati interni ed esterni e SimilALP

La previsione complessiva per il 2022 configura un decremento dei costi rispetto al consuntivo 2021 pari a -307 mila euro (-4,7%) e pari a -360 mila euro rispetto al preventivo 201 (-5,5%).

Incide in particolare la minore spesa per il minore ricorso alla SimilALP con una diminuzione del -50% rispetto all'esercizio 2021 (€ -383 mila).

Si configura invece in incremento la spesa di specialistica erogata da parte di convenzionati interni (+1,4%) e da convenzionati esterni (+1,2%).

Altre prestazioni di degenza e specialistica

Tale aggregato di spesa configura una significativa riduzione rispetto al consuntivo 2021 per un valore pari a -1,2 milioni di euro (-17,5%). Tale variazione deriva dalla minore incidenza dei volumi e della spesa di diagnostica per tamponi molecolari Covid da parte del laboratorio dell'IRCSS - Azienda Ospedaliero Universitaria di Bologna.

Montecatone

Il preventivo 2022 relativamente ai costi per prestazioni rese a residenti dell'Ausl di Imola configura un aumento +185 mila euro rispetto al consuntivo 2021 (+8,6%) e un incremento di +106 mila euro rispetto al preventivo 2021 (+4,7%).

Le prestazioni rese a cittadini non residenti dalla MRI spa, configurano un lieve decremento di -86 mila euro rispetto al consuntivo 2021 (-0,4%) mentre rappresenta una diminuzione del -11,2% rispetto al preventivo 2021 pari a -3,1 milioni. Tale ultima variazione non costituisce un impatto economico sul bilancio dell'AUSL di Imola in quanto correlato alla corrispondente partita nell'ambito del valore della produzione.

Farmaceutica

La programmazione regionale per la spesa farmaceutica convenzionata netta è stata definita prevedendo un incremento rispetto al 2021 nella misura del +1,4%, con previsioni differenziate tra le Aziende Sanitaria. Tale programmazione non comprende la remunerazione aggiuntiva delle farmacie prevista dal D.L.41/2021.

L'obiettivo di spesa assegnato all'Azienda USL di Imola per la farmaceutica netta (senza considerare la remunerazione aggiuntiva verso le farmacie) e riflesso sul Bilancio economico preventivo è definito nel +3,5% rispetto al 2021.

Concorre al valore complessivo il valore della remunerazione aggiuntiva verso le Farmacie che incidono in valore assoluto per € 449.000 con un incremento rispetto al 2021 pari a +303.068 euro per l'intero esercizio 2022. Tale spesa è coperta da finanziamento regionale per 376.180 euro.

Medici di base e Pediatri di libera scelta e Continuità assistenziale

La previsione 2022 rileva un incremento rispetto al consuntivo 2021 pari a +311 mila euro (+1,9%) e pari a +126 mila euro rispetto al preventivo 2021 (+0,8%). Tale previsione comprende l'applicazione della Intesa regionale, ove sono compresi i riconoscimenti per l'attività di vaccinazione (covid compresa).

Assistenza Protesica e Integrativa

L'erogazione dell'Assistenza protesica e Integrativa nell'esercizio 2022 è in mantenimento rispetto al consuntivo 2021 e in aumento rispetto al preventivo 2021 nella misura pari a +100 mila euro (+4,9%).

Rette per Assistenza Psichiatrica

Tale aggregato, relativa alle spese per rette per assistenza psichiatrica presso strutture residenziale e semiresidenziale, configura un lieve incremento rispetto al consuntivo 2021 (+39 mila euro) pari a +0,9% e un sensibile riduzione rispetto al preventivo 2021 per un valore pari a -246 mila (-5,6%).

Prestazioni Socio Sanitarie a rilevanza sanitaria

Le prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria prevedono per l'esercizio 2022 un incremento pari a +217 mila euro (+5,3%) rispetto al consuntivo 2021 ed una riduzione rispetto al preventivo 2021 per un valore pari a -160 mila euro (-3,6%). Tali costi riguardano rette per anziani e disabili in strutture semi-residenziali e residenziali della Regione.

Altri servizi sanitari

Gli altri Servizi Sanitari presentano un lieve decremento rispetto al consuntivo 2021 pari a -108 mila euro (-1,4%) ed un sensibile incremento rispetto al preventivo 2021 (+592 mila euro) pari a +8,2%.

Diversi fattori comprendono l'aggregato di spesa concorrendo ai saldi sopra evidenziati. Si evidenziano in particolare:

- La riduzione dei rimborsi DPI alle strutture socio sanitarie, correlati alla gestione Covid-19 pari a circa -60% (-339.296 euro rispetto al 2021).
- In incremento si configura il servizio di distribuzione farmaci "per conto" da parte delle farmacie del territorio per un valore pari a +12,3% (€ +69 mila euro).
- In incremento rispetto al 2021 anche il valore degli indennizzi agli emotrasfusi (+ 91 mila euro) pari al +23%.
- In diminuzione il costo verso le Farmacie del territorio per l'erogazione del servizio di test sierologici per un valore di -172.000 euro pari al -42%.
- In riduzione altresì il costo per il trasporto degenti, sia da soggetti pubblici che privati, per complessivi -120 mila euro.
- In tale aggregato è inoltre compresa la spesa verso il S. Pier Damiano Hospital per l'Accordo che l'AUSL di Imola ha avviato con tale struttura al fine di ridurre le liste di attesa per i ricoveri chirurgici programmati per un valore complessivo previsto in 237.946 euro.

SERVIZI NON SANITARI

L'ambito dei servizi non sanitari, ove sono compresi i servizi alberghieri (pulizie-sanificazione, lavanolo, smaltimento rifiuti) nonché le utenze configurano un significativo incremento sia rispetto al consuntivo 2021, pari a +7,297 milioni di euro (+44%), sia rispetto al preventivo 2021 per un valore pari a +7,575 milioni di euro (+46,4%).

I principali fattori che incidono su tale aggregato sono la spesa per l'Energia Elettrica ed il Riscaldamento a seguito della nota situazione nazionale ed internazionale che si riflette sulla determinazione delle tariffe.

Si specifica che:

- L'Energia Elettrica configura un aumento di € +3.726.204 rispetto al 2021 (+201%)
 - Il Riscaldamento presenta un aumento di € +4.339.422 rispetto al 2021 (+328,8%).
- Tali due fattori concorrono a determinare l'aumento di +8.066.126 euro (+254,14%).

Tra gli altri principali fattori si rileva:

Servizi tecnici

Tale aggregato comprende, in particolare, i servizi alberghieri e il teleriscaldamento. L'incremento a saldo che si osserva (+3,8 milioni) rispetto al 2021 è da ascrivere alla previsione di spesa del teleriscaldamento come più sopra rappresentato (+4.339.422 euro) compensato da fattori in riduzione quali:

- Pulizie-sanificazione e lavanoleggio che configura un decremento di -483.264 euro (-18,6%).
- Trasporti non sanitari e logistica che presentano una diminuzione pari a -194.000 euro (-28%).

Utenze

Nell'aggregato di spesa delle Utenze è compresa la spesa per l'Energia elettrica ma non quella del teleriscaldamento, allocato nel precedente aggregato.

L'aumento che si osserva pari a +3,8 milioni rispetto al consuntivo 2021 (+152,4%) e pari a +3,5 milioni rispetto al preventivo 2021 (+126,4%) è relativo all'andamento dell'Energia elettrica, come più sopra evidenziato, che da sola configura un incremento di +3,7 milioni sull'esercizio 2021.

Altri servizi non sanitari

L'aggregato degli altri servizi non sanitari configura una diminuzione rispetto all'esercizio 2021 pari a -204 mila euro (-7,8%) e una riduzione di -80 mila euro rispetto al preventivo 2021 (-3,2%).

Concorre in particolare a tale variazione la spesa per i servizi di prenotazione delle prestazioni, da pubblico e da privato, che configurano una riduzione di -365.964 euro (-108,6%)

MANUTENZIONI

La previsione 2022 presenta un decremento di -1,1 milioni di euro rispetto al consuntivo 2021 (-17,8%) e di -1,1 milioni di euro in confronto al preventivo 2021. La riduzione è correlata a servizi di manutenzione a immobili e impianti che complessivamente configurano una riduzione di -1.181.242 euro (-68,8%). Si deve evidenziare che nel preventivo 2022 il conguaglio energia per riscaldamento, contrattualmente previsto nel global service, è allocato nel conto economico del Teleriscaldamento mentre nel 2021 era considerato nell'ambito delle manutenzioni impianti dove incideva per un valore assoluto pari a 462.542 euro, mentre nel 2022 la previsione di tale valore, posta nel conto economico teleriscaldamento, è pari in valore assoluto a 2,2 milioni.

La previsione di manutenzione per apparecchiature sanitarie si configura in aumento rispetto al consuntivo 2021 per un valore pari a +104.793 euro (+8,3%).

In sostanziale mantenimento la previsione per la manutenzione ai sistemi informatici.

GODIMENTO BENI DI TERZI

La previsione 2022 osserva un incremento rispetto al consuntivo 2021 pari a +160 mila euro (+10,3%) e di +43 mila euro rispetto al preventivo 2021 (+2,6%). La variazione è determinata, in via prevalente, da canoni di noleggio per apparecchiature sanitarie per un valore pari a +100.000 euro (+29,7%).

COSTI DEL PERSONALE

Nelle more della definizione della disciplina relativa al Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) di cui all'art. 6 del D.L.

n. 80/2021, convertito con modificazioni dalla L. n. 113/2021, nonché dalla disciplina regolamentare relativa alla metodologia per la determinazione dei fabbisogni di personale delle Aziende Sanitarie, di cui all'art. 11 del D.L. n. 35/2019 convertito con modificazioni dalla L.60/2019, così come modificato, a decorrere dall'esercizio 2022, dalla L. n. 234/2021, l'AUSL di Imola ha predisposto la proposta di Piano Triennale dei fabbisogni del Personale per il triennio 2022-2024, quale Allegato al Bilancio Economico Preventivo 2022, cui si rimanda per le specifiche relative ai fabbisogni ed ai costi, il cui ammontare complessivo, per l'esercizio 2022, è in linea con l'obiettivo di budget assegnato all'AUSL di Imola con nota RER prot. 0309744U del 29.3.2022. Si precisa che l'IVC del CCNL 2022-2024 è rilevato nel relativo accantonamento mentre IVC 2019-2021 e l'elemento perequativo sono indicati nei conti di costo e rappresentati nella tabella su esposta.

In correlazione all'obiettivo assegnato, la spesa per il personale dipendente configura un decremento rispetto all'esercizio 2021 pari a -2,006 milioni di euro (-2,1%) ed una variazione rispetto al preventivo 2021 pari a -1,688 milioni (-1,8%).

La spesa per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro autonomo e lavoro interinale sanitario configura una riduzione rispetto all'esercizio 2021 pari a -361 mila euro (-34,9%).

Anche la spesa per collaborazioni coordinate e continuative per contact tracing e lavoro interinale non sanitario presenta una riduzione in confronto all'esercizio 2021 pari a -239 mila euro (-62,2%).

Complessivamente, tutto l'ambito delle Risorse Umane, configura una variazione in decremento pari a -2,811 milioni di euro (-2,8%) rispetto all'esercizio 2021.

Tale variazione comprende la diminuzione del costo delle risorse correlate all'emergenza che tra il 2022 e il 2021 configura una riduzione di circa -1,7 milioni (-21,7%).

AMMORTAMENTI

Si tratta degli ammortamenti di competenza 2022 al netto della sterilizzazione. L'importo è previsto costante rispetto al 2021 e in lieve riduzione rispetto al preventivo 2021 in quanto nel tempo gli investimenti sono stati realizzati sempre di più con fondi dedicati soggetti a sterilizzazione.

ACCANTONAMENTI

La previsione 2022, al netto dell'FRNA, evidenzia un incremento di 962 mila euro rispetto al Consuntivo 2021 che deriva per 1,2 milioni all'incremento degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali e per 287 mila euro all'accantonamento per la gestione diretta dei sinistri; tali incrementi sono parzialmente compensati dalla riduzione dei fondi per cause e contenziosi (-207 mila euro) e da riduzioni minori in altri fondi.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

L'aggregato dei proventi ed oneri finanziari si mantiene pressoché invariato sia rispetto al consuntivo 2021 che rispetto al preventivo 2021.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La variazione più significativa rispetto al consuntivo 2021 è il decremento dei proventi straordinari connesso a finanziamenti (per impatto mobilità a sostegno dell'equilibrio) per complessivi 1,0 milioni di euro erogati nell'esercizio precedente e non riproposti nell'esercizio corrente. Per le restanti voci il preventivo è stato redatto utilizzando le registrazioni già contabilizzate alla data di predisposizione di questo bilancio.

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 2022, 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 precisa che gli importi indicati nella colonna A "consuntivo 2020" sono invece da riferirsi al consuntivo 2021 ultimo bilancio di esercizio approvato dall'azienda, così come nelle successive tabelle di confronto delle singole voci analizzate in seguito.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 329.924.316,02	€ 316.547.561,28	€ 316.261.166,08	€ -13.663.149,94
Costi della produzione	€ 325.509.484,36	€ 322.572.478,78	€ 335.586.533,46	€ 10.077.049,10
Differenza + -	€ 4.414.831,66	€ -6.024.917,50	€ -19.325.367,38	€ -23.740.199,04
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -177.449,43	€ -180.140,00	€ -153.697,98	€ 23.751,45
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.398.814,43	€ 913.249,74	€ 778.858,50	€ -1.619.955,93
Risultato prima delle Imposte	€ 6.636.196,66	€ -5.291.807,76	€ -18.700.206,86	€ -25.336.403,52
Imposte dell'esercizio	€ 6.627.935,83	€ 6.732.299,08	€ 6.560.664,12	€ -67.271,71
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 8.260,83	€ -12.024.106,84	€ -25.260.870,98	€ -25.269.131,81

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -13.663.149,94 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1.a) Contributi in c/esercizio - da Regione per quota F.S. regionale	€ -1.050.423,46
	A.1.b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	€ -7.975.589,71
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 588.751,98
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 308.613,83
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.332.971,57
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -7.386.321,81
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 493.886,76
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ 24.960,70

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 9.372,70
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 9.372,70

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 10.077.049,10 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1.a) Acquisti di beni sanitari	€ 4.308.284,04
B.2.a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	€ 300.066,55
B.2.b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	€ 904.341,82
B.2.g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 268.535,65
B.2.i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	€ 776.798,02
B.2.l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.633.955,97
B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ -547.856,43
B.3.a) Servizi non sanitari	€ 7.429.460,80
B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	€ -207.951,80
B.4) Manutenzione e riparazione	€ -1.072.403,15
B.5) Godimento di beni di terzi	€ 160.066,47
B.6.c) Personale comparto ruolo sanitario	€ -1.400.029,15
B.6.d) Personale dirigente altri ruoli	€ -249.324,61
B.6.e) Personale comparto altri ruoli	€ -310.160,00
B.10) Variazione delle rimanenze	€ -937.196,33
B.11.c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	€ -1.103.320,19
B.11.d) Altri accantonamenti	€ 1.103.244,45

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 23.751,45 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -1.619.955,93 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.b) Altri proventi straordinari	€ -1.826.044,45
	E.2.b) Altri oneri straordinari	€ 206.088,52

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

Si rinvia alla relazione del Direttore Amministrativo e del Direttore dell'UOCF, in merito alla programmazione aziendale, sopra riportata.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il bilancio preventivo, adottato tardivamente (come già era avvenuto per il bilancio preventivo 2021) è redatto in ottemperanza alle "indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2022" di cui alla Nota Prot.

09/09/2022.0833459.U ed alla Deliberazione di Giunta Regionale n. 1772 del 24/10/2022 "Linee di programmazione e finanziamento per le Aziende Sanitarie per l'anno 2022. Integrazione alla delibera di Giunta Regionale n. 707/2022" contenente gli obiettivi economici-finanziari e di attività per il 2022.

Il risultato economico fortemente negativo risente dell'impatto delle spese COVID e dell'incremento della spesa energetica, i cui costi sono stati ad oggi solo parzialmente coperti. Nella citata delibera 1772 la Giunta si è riservata di definire eventuali politiche di sistema e/o ulteriori manovre di sostegno alle aziende sanitarie. Tali operazioni si rendono necessarie per evitare la chiusura in perdita del consuntivo 2022, con conseguenti adempimenti.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARA MARMOCCHI **Firmato**

VITO GALIZIA **Firmato**

PAOLA BACCHILEGA **Firmato**
