

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI IMOLA  
Regione Emilia-romagna

## BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 26/06/2017 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 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Andrea Moretti, Presidente, presente;

Vito Galizia, Componente, presente;

Paolo Casadei, Componente, presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 117 del 15/06/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/06/2017 , con nota prot. n. 19484

del 24/06/2017 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 le slide economiche presentate alla Conferenza Territoriale Sanitaria e Sociale Metropolitana di Bologna in sede di raccolta del parere in data 22 giugno 2017.

Programmazione aziendale

Il Bilancio di Previsione 2017 dell'Azienda UsI di Imola è stato predisposto secondo le indicazioni contenute nella Delibera di Giunta Regionale n. 830 del 12/06/2017 avente ad oggetto "Linee di programmazione e di finanziamento delle aziende e degli enti del servizio sanitario regionale per l'anno 2017".

I bilanci preventivi 2017 devono assicurare una situazione di pareggio di bilancio civilistico. A tal fine, già in sede di programmazione 2017, viene assegnato il finanziamento relativo agli ammortamenti non sterilizzati delle immobilizzazioni entrate in produzione fino al 31/12/2009, che per l'Azienda UsI di Imola ammonta a 1,02 milioni di euro.

Rispetto all'esercizio 2016 è cambiata la composizione dei contributi in conto esercizio.

Si è ridotto il fondo di equilibrio ed è stato azzerato il sostegno al piano assunzioni; le differenze rispetto al 2016 sono state integrate nel finanziamento a quota capitaria

Tenuto conto di queste variazioni il finanziamento a preventivo è in leggero aumento rispetto quello dello scorso (+0,12%).

Nella seguente tabella è riportato il confronto tra finanziamenti assegnati in sede di programmazione 2017 e i finanziamenti assegnati a consuntivo 2016.

in migliaia di €	2016	2017	var.	Var. %
Totale Quota Capitaria	205.637	206.798	1.161	0,56%
Fondo di riequilibrio	4.152	3.588	-564	-13,58%
Sostegno piano assunzioni	335	0	-335	-100,00%
Totale quota Capitaria, riequilibrio e sostegno assunz.	210.124	210.386	262	0,12%
Fondo Farmaci innovativi	1.038	960	-78	-7,51%
Finanziamento investimenti	0	0	0	
Totale risorse disponibili Azienda UsI di Imola	211.162	211.369	207	0,10%
Finanziamento Ammortamenti Netti ante 2010	1.020	1.020	0	0,00%

I valori riportati nella tabella sopra esposta sono al netto del finanziamento per FRNA.

Il valore delle risorse assegnate nel 2017 a titolo di quota capitaria, fondo di riequilibrio e sostegno al piano assunzioni evidenzia un aumento di circa 262 mila euro, corrispondenti a un +0,12%

Nel 2017 non sono presenti né la decurtazione per autoassicurazione né il sostegno al piano assunzioni; il fondo di riequilibrio si riduce di circa 564 mila euro.

Tenuto conto di queste voci il totale delle risorse disponibili dell'Azienda UsI di Imola ammonta a 210,386 milioni di euro, contro i 210,124 milioni di euro dell'anno precedente con una lieve incremento di 262 mila euro, corrispondente al +0,12%.

Il fondo farmaci innovativi si riduce di 78 mila euro, senza effetti negativi per l'AUSL in quanto è stato previsto un costo corrispondente per i relativi farmaci.

Anche nel 2017 non è previsto un finanziamento per investimenti indistinti che comporterà l'utilizzo della quota capitaria nella misura di 600 mila euro per far fronte agli investimenti indifferibili e indispensabili.

Considerato il quadro economico-finanziario aziendale, l'Azienda ha impostato la programmazione 2017, sviluppando i programmi aziendali e declinandoli in obiettivi di budget sulle singole unità operative, illustrati di seguito nella relazione del direttore generale al Budget 2017.

Il Bilancio Economico Preventivo evidenzia una situazione di pareggio, con la criticità legata all'area della farmaceutica convenzionata, in particolare è stata prevista una riduzione rispetto al 2016 del 5,2% contro un obiettivo medio regionale del -0,1%. L'andamento dei primi quattro mesi (-2,5%) evidenziano la necessità per l'AUSL di porre in essere ulteriori azioni per il raggiungimento dell'obiettivo prefissato.

Il finanziamento degli investimenti con la quota capitaria ha reso inoltre necessario contenere al minimo l'incremento del costo per beni e servizi.

Per il controllo della situazione economica, la direzione aziendale si impegna a un costante monitoraggio della gestione e dell'andamento economico-finanziario attraverso le verifiche bimestrali effettuate in via ordinaria al proprio interno e a rispettare i debiti informativi da effettuarsi trimestralmente nei confronti del livello ministeriale e in via straordinaria nei confronti della Regione secondo le modalità stabilite dalla medesima.

#### Risorse Umane

A seguito dell'applicazione del D.Lgs.118/2011 e dell'adozione dei nuovi schemi di bilancio, il costo delle risorse umane è da intendersi come saldo di voci che risultano essere contabilizzate in aggregati di spesa e di ricavo diversi.

Inoltre a decorrere dall'01/01/2014, il rimborso del personale in collaborazioni presso la Regione non è più contabilizzato insieme ai Comandi attivi tra i rimborsi, bensì tra i contributi in conto esercizio, coerentemente alle indicazioni contenute nella Nota Regionale prot.PG/2013/0311575 del 16/12/2013 avente ad oggetto "revisione delle procedure per l'attivazione e gestione delle collaborazioni fra Aziende ed Enti del SSR".

Non sono previsti distacchi presso la Regione.

Pertanto, ai fini della definizione del costo per le Risorse Umane si è tenuto conto delle seguenti voci:

Personale

-Comandi attivi

Personale universitario

Comandi passivi sanitari

Comandi passivi non sanitari

Missioni e rimborsi spese

-finanziamento collaborazioni

Lavoro autonomo sanitario

Lavoro autonomo non sanitario

-Fondi vincolati

Nella tabella seguente è riportato un confronto omogeneo del costo delle risorse umane relativo al triennio 2015-2017.

in migliaia di €	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	var.2017-2016
Risorse Umane al netto del laboratorio analisi	82.445	82.125	82.428	303
Laboratorio analisi	1.474	837	0	-837
Risorse Umane al netto fondo vincolati	83.919	82.962	82.428	-534
Personale dipendente	84.167	82.949	82.529	-420
Personale	84.233	83.148	82.799	-349

-Comandi attivi	-431	-593	-573	20
Personale universitario	122	113	123	10
Comandi passivi sanitari	120	177	90	-87
Comandi passivi non sanitari	30	29	0	-29
Missioni e rimborsi spese	93	75	90	15
dal 2014 finanziamento collaborazioni	-553	-498	-498	0
Personale dipendente al netto fondi vincolati	83.614	82.451	82.031	-420
Lavoro interinale, collaborazioni e altre forme di lavoro autonomo	723	818	611	-207
Lavoro interinale e collaborazioni sanitarie	569	667	527	-140
Lavoro interinale e collaborazioni non sanitarie (al netto assistenza religiosa)	154	151	84	-67
di cui finanziati con fondi vincolati	-418	-307	-214	93
Lavoro autonomo al netto fondi vincolati	305	511	397	-114

Al netto dei finanziamenti vincolati e del costo del personale di laboratorio trasferito ad agosto 2016 all'AUSL di Bolognail costo per Risorse Umane corrisponde è lievemente ridotto rispetto al costo 2015 ed è leggermente superiore di 303 mila euro a quello del 2016.

In proposito si fa presente che:

- La spesa del personale 2017 risente delle assunzioni effettuate a seguito di accordo regionale del novembre 2016 che ha comportato per questa Azienda l'assunzione di 7 unità mediche e di 2 unità infermieristiche i cui riflessi in termini economici, esigui sul 2016 incidono sulla spesa 2017 per un importo di circa Euro 470.000.

Il Dr. Mingozzi illustra inoltre le riorganizzazioni in atto nel sistema regionale e metropolitano.

L'Assessore regionale alla Sanità e alle Politiche Sociali nel corso di una conferenza stampa ha anticipato l'intenzione della Regione di rivedere la rete ospedaliera regionale.

Nell'Area Metropolitana è stato istituito il servizio di Urologia interaziendale con direzione da parte del precedente direttore dell'Urologia di Imola.

Oggi verrà selezionato il nuovo direttore del Servizio Unificato Metropolitano Amministrazione del Personale che entro il 2017 comprenderà anche l'U.O Risorse Umane dell'AUSL di Imola.

Il direttore dell'U.O. Contabilità e Finanza, Dr. Gianni Gambi illustra la delibera della regione Emilia Romagna n. 830 del 12/06/2017 avente ad oggetto "Linee di programmazione e di finanziamento delle aziende e degli enti del servizio sanitario regionale per l'anno 2017".

Con tale delibera la Regione ha determinato il livello di risorse di cui il Servizio Sanitario regionale può disporre, pari a 8.086,788 milioni di euro, determinato nel modo seguente:

- 7.920,337 milioni di euro quale fabbisogno standard, a finanziamento dei livelli essenziali di assistenza;
- 76,663 milioni di euro quale stima per il finanziamento vincolato alla realizzazione degli obiettivi prioritari di livello nazionale (stesso importo del 2016);
- 1 milione di quota premiale;
- 20 milioni per pay-back farmaceutico;
- 3,212 milioni per l'accordo 29 settembre 2016 dei Presidenti in tema di mobilità
- 36 milioni di euro quale stima della quota di competenza regionale del Fondo farmaci innovativi;
- 36 milioni di euro quale stima della quota di competenza regionale del Fondo farmaci oncologici.

I Bilanci economici preventivi dovranno essere predisposti in base alle disposizioni dell'art. 25 del D.lgs n. 118/2011 e in coerenza con i contenuti della delibera della Giunta Regionale n. 830 del 12/06/2017.

I Bilanci Economici Preventivi 2017 dovranno assicurare una situazione di pareggio civilistico, comprensivo anche degli ammortamenti non sterilizzati, di competenza dell'esercizio 2017, riferiti a tutti i beni ad utilità pluriennale utilizzati per l'attività produttiva.

A tal fine, viene assegnato il finanziamento relativo agli ammortamenti non sterilizzati delle immobilizzazioni entrate in produzione fino al 31/12/2009, pari a complessivi 67,690 milioni.

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

- Spesa Farmaceutica:  
Per l'anno 2017 viene definito un obiettivo regionale di spesa farmaceutica convenzionata netta pari a € 504.282.713 sostanzialmente allineato rispetto all'anno 2016 (-0,1%) ma con scostamenti differenziati a livello aziendale. L'obiettivo è comprensivo delle ricadute della recente Intesa sottoscritta tra Regione e le associazioni di categoria dei farmacisti convenzionati sull'attività di distribuzione per conto, cui le aziende Usl dovranno dare seguito nel corso del 2017.

L'incremento di spesa per l'acquisto ospedaliero di farmaci (esclusa spesa HCV e farmaci oncologici innovativi) viene previsto in +6,28%, rispetto al 2016; è compresa la spesa per Vaccini Batterici e Virali. L'obiettivo di spesa per l'acquisto ospedaliero non comprende pertanto:

1. La spesa per i Farmaci Innovativi Oncologici viene stimata in un valore pari ad € 45.740.000 come da lista fornita alle Aziende. Per tali farmaci viene costituito a livello regionale un Fondo corrispondente alla spesa stimata. Tale fondo verrà gestito nel 2017 con le medesime modalità adottate per la gestione del fondo HCV.

I valori indicati per ciascuna Azienda, che per l'AUSL di Imola corrispondono a 600 mila euro, costituiscono il limite aziendale all'utilizzo del fondo regionale a copertura dei costi di tali farmaci. Tale valore potrà essere rivisto successivamente alla determina AIFA di definizione dei criteri sulla innovatività dei farmaci. Pertanto, eventuali ulteriori costi sostenuti saranno a carico dei bilanci aziendali.

2. La spesa per Farmaci HCV. In relazione al finanziamento dei Farmaci per l'Epatite C (HCV), viene costituito un Fondo a livello regionale pari ad € 36.000.000.

I valori indicati per ciascuna Azienda, che per l'AUSL di Imola corrispondono a 360 mila euro, costituiscono il limite aziendale all'utilizzo del fondo regionale a copertura dei costi di tali farmaci. Pertanto, eventuali ulteriori costi sostenuti saranno a carico dei bilanci aziendali.

Con riferimento ai fattori della coagulazione del sangue, anche per l'anno 2017 verrà riconosciuto a consuntivo un finanziamento pari al costo effettivo sostenuto per il trattamento dei pazienti; in fase preventiva le Aziende potranno indicare l'ultimo valore riconosciuto (di cui alla DGR 2411/16).

- Mobilità Infra-Regionale

Per quanto riguarda la valorizzazione delle prestazioni in mobilità infra-regionale, le Aziende dovranno prevedere quanto segue:

Per la mobilità extra-provinciale relativa all'attività di degenza, i valori risultanti dalla matrice di mobilità "2017" (fornita alle Aziende dalla Regione), salvo accordi consensuali fra le Aziende.

Nel caso di accordi con Aziende Ospedaliero-Universitarie/IOR la valorizzazione economica dell'attività di degenza dovrà fare riferimento alla DGR n. 525/2013.

Per la mobilità extra-provinciale relativa all'attività di specialistica ambulatoriale, i valori risultanti dalla matrice di mobilità 2014, salvo accordi consensuali fra le Aziende.

- Mobilità Extra-Regionale

Per quanto riguarda la valorizzazione delle prestazioni in mobilità extra-regionale, le Aziende dovranno prevedere: Relativamente all'attività prodotta da strutture pubbliche (mobilità extraregionale attiva), i valori riportati nel consuntivo 2016;

Relativamente alla mobilità extra-regionale passiva, con nota PG/2017/0097409 del 20/02/2017 sono stati portati a conoscenza delle Aziende i valori di mobilità 2014 e 2015 per tutti i settori oggetto di compensazione interregionale. Pertanto, a fini previsionali le Aziende dovranno tenere conto dei valori di mobilità 2015.

- Acquisto di servizi sanitari da privati accreditati per residenti RER

Con riferimento alle prestazioni acquistate da strutture private accreditate per cittadini residenti, le Aziende UsI dovranno tener conto, in via previsionale, salvo committenze aggiuntive a livello locale, dei valori indicati negli accordi quadro regionali con le strutture private accreditate aderenti AIOP (di cui alla DGR 2329/2016), con Hesperia Hospital (di cui alla DGR 4/2017) e con i Centri Riabilitativi ex art. 26 (di cui alla DGR 5/2017).

Dovranno altresì tener conto degli esiti della Commissione Paritetica Regionale RER-AIOP comunicati con nota PG/2017/0372905 del 19/05/2017 in relazione alle eventuali sopravvenienze attive con riferimento all'attività ospedaliera accreditata di non alta specialità 2013.

- Personale Dipendente

Le Aziende del SSR dovranno garantire l'applicazione degli Accordi siglati nel corso del 2016 tra la Regione Emilia-Romagna e le OO.SS. confederali e di categoria, in merito alle "politiche regionali di innovazione e qualificazione del sistema sanitario".

Le Aziende dovranno altresì garantire la coerenza tra i piani assunzione e le previsioni di bilancio.

La progressione e l'incentivazione delle suddette politiche di stabilizzazione, dovrà conseguentemente limitare il ricorso al lavoro atipico e agire favorevolmente sulla spesa ad esso collegata; l'eventuale attivazione di tali contratti dovrà, in ogni caso, essere disposta in coerenza con la normativa vigente.

Resta fermo l'impegno delle aziende in ordine al controllo del costo del personale dipendente attraverso i processi di riorganizzazione e la revisione delle reti ospedaliere e territoriali, con conseguente razionalizzazione delle risorse umane impiegate, tra cui gli incarichi di Struttura Complessa, e la puntuale gestione dei fondi per il finanziamento del salario accessorio (DL 78/2015 e DDL Stabilità 208/2015).

In relazione agli oneri per i rinnovi contrattuali del personale dipendente (triennio 2016 – 2018) è necessario operare accantonamenti in misura pari allo 0,4% del costo iscritto nel Consuntivo 2016 sulla base della metodologia indicata nella nota PG/2017/220206 del 30/03/2017.

Personale Convenzionato

Con riferimento al personale convenzionato (medici di base, pediatri di libera scelta, Sumaisti e altri convenzionati) è necessario operare accantonamenti nella misura dello 0,4%, del costo iscritto nel Consuntivo 2016 sulla base della metodologia indicata nella nota PG/2017/220206 del 30/03/2017. Le voci di accantonamento dovranno contenere altresì l'importo derivante dall'accantonamento dello 0,75% del costo consuntivo 2010.

- 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) per le Aziende partecipanti al "Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile nelle aziende sanitarie".

- Investimenti

Relativamente al tema degli investimenti, si richiama la DGR 379/17 che destina complessivamente 18.408.273 euro a finanziamento della programmazione annuale degli investimenti 2017, utilizzando somme accantonate sul bilancio della GSA 2016.

Le assegnazioni dovranno essere pertanto considerate dalle Aziende sanitarie alla stregua di contributi in conto capitale, senza in alcun modo interessare il conto economico dell'esercizio 2017; i contributi saranno utilizzati per la sterilizzazione degli ammortamenti delle relative immobilizzazioni.

Sempre a valere su risorse regionali le Aziende prevederanno gli oneri conseguenti all'attivazione dei nuovi applicativi per la Gestione delle risorse umane (GRU) e per la Gestione amministrativo contabile (GAAC), come da nota PG/2017/0362827 del 16/05/2017.

Le Aziende potranno inoltre utilizzare quota parte delle risorse correnti assegnate attraverso la rettifica di contributi in conto esercizio, solo nel caso in cui tali rettifiche non compromettano il pareggio di bilancio ed esclusivamente per interventi indifferibili.

- FRNA

Nelle more di una puntuale definizione del riparto 2017, Le Aziende dovranno indicare valori in linea con il 2016.

Il dr. Gambi, facendo seguito a quanto presentato dal Direttore Amministrativo, illustra i criteri utilizzati per la previsione 2017 dei costi più rilevanti.

#### Beni di consumo

Per un corretto confronto tra i dati di preventivo e consuntivo, il dato di consuntivo 2016 deve essere considerato comprensivo della variazione delle rimanenze.

Il costo per beni di consumo rappresentato nel preventivo 2017 evidenzia un incremento di 435 mila euro rispetto al consuntivo 2016 e un incremento di 44 mila euro rispetto al preventivo 2016.

Tale variazione è determinata dalla previsione di incremento dell'acquisto ospedaliero di farmaci, il cui incremento, al netto dei farmaci innovativi, è pari +5,02% in linea con l'incremento medio regionale previsto in +6,2%. L'incremento previsto è determinato dalla maggiore incidenza di costo dei farmaci oncologici, con particolare riferimento ai farmaci per terapie di chemioterapia EV, dalla maggiore incidenza di acquisto per la distribuzione diretta a fronte della azioni di contenimento programmate sulla farmaceutica convenzionata, nonché per effetto dei maggiori costi sui vaccini su cui è previsto in bilancio il relativo finanziamento regionale.

Il valore dei farmaci innovativi per HCV e Oncologici è rappresentato nella misura correlata al relativo finanziamento. Il valore complessivo di consumo previsto in 2,240 mil è altresì compensato dalla previsione del pay back derivante dagli accordi negoziali AIFA di condivisione del rischio.

Nell'ambito dei beni di consumo l'area dei Dispositivi Medici prevede un consumo per il 2017 in linea con il consuntivo 2016 con una riduzione del -0,25%.

#### Servizi Sanitari

Il valore a preventivo 2017 per l'acquisto di servizi sanitari configura un incremento di 1,170 mila euro rispetto al consuntivo 2016 e un incremento di 2,309 mil di euro rispetto alla previsione 2016.

I principali fattori che incidono su tale aggregato presentano le seguenti dinamiche:

#### Case di cura (prestazioni di degenza)

Le prestazioni di degenza rese dalle Case di Cura confermano il dato a consuntivo 2016.

#### Farmaceutica

Il preventivo 2017 configura un volume economico in riduzione rispetto al consuntivo 2016 per 900 mila euro pari al -5,2%. Il risultato atteso è superiore alla previsione di contenimento medio regionale, pari al -0,1%. Tale previsione è accompagnata da un sistema di azioni sui quali l'Azienda è impegnata e orientata con particolare riferimento ai seguenti ambiti di intervento:

- Incremento della distribuzione diretta per pazienti cronici presi in carico per le categorie: farmaci per BPCO, Insuline, Preparazioni antiglaucoma e antibiotici.

- Appropriately prescrittiva e riduzioni consumi in DDD per Inibitori della pompa acida e per i farmaci Antagonisti dell'Angiotensina II.

- Attuazione di un sistema strutturato di monitoraggio con i Medici di Medicina Generale a presidio dell'appropriatezza prescrittiva e governo dei fenomeni di iperprescrizione.

Per i maggiori dettagli sulle azioni correlata alla spesa farmaceutica si rinvia alla Relazione al Budget.

#### Medici di base e Pediatri di libera scelta e Continuità assistenziale:

La previsione 2017 permane in linea con il consuntivo 2016 e in lieve riduzione rispetto al preventivo 2016

#### Specialistica interna e esterna

La previsione complessiva per il 2017 configura una riduzione dei costi pari a 171 mila euro rispetto al consuntivo 2016 e 315 mila euro rispetto alla previsione 2016.

Il decremento risulta effetto prevalentemente della minore previsione di impiego di acquisto di prestazioni mediante l'istituto

della Similalp.

#### Assistenza Protesica e Integrativa

La previsione dei costi per l'erogazione dell'Assistenza protesica e Integrativa si configura in sostanziale mantenimento con una lieve riduzione in valore assoluto rispetto al consuntivo e al preventivo 2016.

#### Psichiatria residenziale e semiresidenziale e Prestazioni Socio Sanitarie a rilevanza sanitaria

A partire dal 2016 la spesa per la psichiatria residenziale e semiresidenziale e' compresa nell'ambito del sub aggregato "Altri servizi sanitari".

Le prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria prevedono per il 2017 un incremento di 254 mila rispetto al consuntivo 2016.

Tale variazione e' determinata dai seguenti fattori:

- Affidamento della gestione del Centro diurno per la Psichiatria adulti al privato sociale ai sensi della DGR n. 1423/2015 per 80 mila euro.
- Ampliamento delle prestazioni connesse al progetto regionale PRIA (Autismo) per +40 mila euro.
- Incremento delle prestazioni erogate dalla Neuropsichiatria Infantile e dalla Psichiatria adulti mediante il setting c.d. "Budget di salute".
- Incremento della previsione di rimborso dei costi per il personale in convenzione presso le Case di Riposo per le figure infermieristiche e di psicologo, pari a +130 mila circa.

#### Altri servizi sanitari

Su tale aggregato di spesa si osserva l'incremento di 6,418 mil rispetto al preventivo 2016 derivante dall'allocazione su tale ambito dei costi per la psichiatria residenziale e semiresidenziale pari a 3,790 mil circa, gia' ivi allocati a consuntivo 2016.

Pertanto, la variazione rispetto al consuntivo risulta pari a +724 mila, determinata in via prevalente dal valore di scambio con l'Azienda USL di Bologna per l'acquisizione delle prestazioni di laboratorio che incidono a livello annuale sull'esercizio 2017 rispetto al 2016 laddove l'incidenza era relativa al periodo decorrente dalla cessione del ramo di azienda all'1.8.2016. Il valore di incremento di tale specifico fattore e' pari a +1,6 mil compensato dalla riduzione degli altri fattori produttivi connessi ai costi di produzione di laboratorio 2016 consentendo complessivamente la realizzazione di minori costi.

Su tale aggregato incide inoltre la previsione di incremento di circa 80 mila euro per rette afferenti l'area della Neuropsichiatria Infantile e le Dipendenze Patologiche nonche' l'area della Psichiatria adulti con particolare riferimento a pazienti presi in carico con UVM (Unita' di Valutazione Multiprofessionale).

#### Montecatone

L'ipotesi di preventivo 2017 conferma i dati del consuntivo 2016 ed evidenzia una riduzione rispetto al preventivo 2016 di circa 866 mila euro.

Rispetto al preventivo 2016, per quanto riguarda i residenti di Imola, si registra una riduzione di 181 mila euro, mentre per quanto riguarda i non residenti, la riduzione di 685 mila euro non costituisce un impatto economico sul bilancio dell'Azienda Usi di Imola perché correlato all'incremento dei ricavi presente all'interno del valore della produzione.

#### Mobilità

Complessivamente il saldo di mobilità previsto nel Preventivo 2017 evidenzia un peggioramento rispetto al consuntivo 2016 di circa 2.543 mila euro. Di seguito si riporta l'analisi:

##### Mobilità infra-regionale

L'ipotesi di preventivo 2017 formulata sulle prestazioni sanitarie da pubblico rese in regime di mobilità tra le Aziende Sanitarie della Regione è coerente con le indicazioni regionali fornite con delibera n. 830 del 12/06/2017.

Per la mobilità extra-provinciale relativa all'attività di degenza, i valori risultanti dalla matrice di mobilità "2017" (fornita alle Aziende dalla Regione con e-mail del 7 giugno 2017), salvo accordi consensuali fra le Aziende.

Per la mobilità extra-provinciale relativa all'attività di specialistica ambulatoriale, i valori risultanti dalla matrice di mobilità 2014, salvo accordi consensuali fra le Aziende.

Ciò premesso, il Preventivo 2017 evidenzia un aumento del saldo negativo di mobilità infraregionale rispetto al 2016, di 940 mila euro dovuto essenzialmente all'applicazione dell'accordo con l'Az. Ospedaliera di Bologna che prevede un aumento della specialistica per 250 mila euro e della somministrazione farmaci per 734 mila euro.

##### Mobilità extra-regionale

Per quanto riguarda le prestazioni sanitarie rese in regime di mobilità da Aziende Sanitarie di altre regioni sono stati riflessi i dati di chiusura 2016 per la mobilità attiva, mentre per la passiva sono stati indicati gli ultimi dati disponibili riferiti alla chiusura della mobilità interregionale 2015.

Il peggioramento di 1.603 mila euro rispetto al 2016 deriva esclusivamente dalla sopravvenienza di pari importo registrata nel 2016 a seguito della comunicazione dei dati di mobilità passiva 2014 e 2015 in riduzione rispetto al previsto.

#### Servizi non Sanitari

L'ambito dei servizi non sanitari, ove sono compresi i servizi alberghieri (pulizie-sanificazione, lavanolo, smaltimento rifiuti)

nonche' le utenze configurano una riduzione di 137 mila euro rispetto al consuntivo 2016 e di 718 mila euro rispetto al preventivo 2016. Su tale aggregato incide la riduzione di fattori produttivi connessi alla cessazione della produzione di laboratorio analisi che compensano incrementi di costi, in particolare quelli relativi a Servizi postali per +117 mila euro volti all'invio delle comunicazioni relative alla mancata disdette delle prenotazioni.

#### Manutenzioni

La previsione 2017 presenta un incremento di 196 mila euro rispetto al consuntivo 2016, mentre il confronto con il preventivo 2016 registra una diminuzione di 144 mila euro.

L'incremento sull'esercizio 2016 e' relativo a maggiori interventi di manutenzione ai sistemi informatici e informativi aziendali.

#### Godimenti beni di terzi

La previsione 2017 configura una diminuzione di 97 mila euro rispetto al consuntivo 2016, parimenti circa 94 mila euro rispetto al preventivo 2016. Tale diminuzione risulta effetto della modifica contrattuale relativi ai canoni di noleggio delle apparecchiature sanitarie, con specifico riferimento al nuovo contratto RIS PACS che consente una diminuzione complessiva dei costi.

#### Ammortamenti

Gli ammortamenti 2017 riflettono il Piano degli Investimenti 2017.

La programmazione del Piano Investimenti 2017 è stata predisposta considerando gli interventi per cui sussistono specifici finanziamenti e interventi ritenuti necessari e inderogabili per garantire la sicurezza degli immobili. Nel corso dell'esercizio 2017 sono previsti investimenti che trovano copertura con contributi in conto esercizio nella misura di 600 mila euro, i cui effetti economici, coerentemente alle indicazioni regionali e per quanto detto in premessa, sono riflessi nel Preventivo.

#### Accantonamenti

Gli accantonamenti previsti nel preventivo 2017 al netto dell'FRNA evidenziano una riduzione rispetto al consuntivo 2016 di circa 3.355 milioni di euro e rispetto al preventivo 2016 di circa 377 mila euro.

La differenza rispetto al consuntivo 2016, deriva principalmente da:

- circa -792 mila euro dagli accantonamenti per quote di finanziamento inutilizzate nell'esercizio, relativi a contributi in conto esercizio vincolati, extra-fondo e ricerca, che non sono stati previsti in quanto, allo stato attuale, non si conoscono le assegnazioni che saranno deliberate nel 2017.
- circa 1,281 milioni di euro per manutenzioni cicliche per cui si rimanda alla fine dell'esercizio in funzione dell'effettivo utilizzo del fondo.
- circa -1,588 milioni di euro per accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) in quanto l'accantonamento del 2016 comprendeva anche l'adeguamento del fondo 2015 e alcuni sinistri per i quali la richiesta di risarcimento è pervenuta nel 2017 prima della chiusura del bilancio per un valore presunto di 401 mila euro.
- circa -43 mila euro per accantonamenti per interessi moratori in quanto dal 2015 i pagamenti avvengono entro la scadenza e il fondo al 31.12.2016 risulta adeguato.

L'accantonamento 2017 per il rinnovo delle convenzioni e del contratto di lavoro dipendente è stato effettuato secondo le indicazioni regionali.

#### Proventi e Oneri finanziari

L'ipotesi di preventivo 2017 è in lieve riduzione, sia rispetto al consuntivo che rispetto al preventivo 2016, grazie al miglioramento della situazione di cassa e alla progressiva riduzione del debito residuo relativo ai mutui.

#### Proventi e Oneri straordinari

I proventi e oneri straordinari riportati nel preventivo evidenziano un saldo positivo di 246 mila euro e riguardano le erogazioni liberali per le quali è stato riflesso il dato di consuntivo 2016 pari a circa 201 mila euro, che rappresenta un dato ormai consolidato negli anni. Inoltre sono state riflesse nel preventivo 2017 la sopravvenienza attiva derivante dalle penalità a carico delle case di cura per l'anno 2013 comunicate dalla Regione con lettera prot. 372905 del 19/05/2017 e l'onere per risarcimenti previsti nel 2017 nella stessa misura del consuntivo 2016 paria a 21 mila euro.""

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

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

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2017, 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:

Tenuto conto che l'ultimo bilancio di esercizio approvato è quello relativo al 2016, i dati seguenti che riportano la dicitura "CONSUNTIVO 2015", non modificabile, sono in realtà riferiti al "CONSUNTIVO 2016".

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 289.654.399,00	€ 288.238.587,00	€ 289.236.856,00	€ -417.543,00
Costi della produzione	€ 286.648.915,00	€ 282.593.228,00	€ 283.262.949,00	€ -3.385.966,00
Differenza + -	€ 3.005.484,00	€ 5.645.359,00	€ 5.973.907,00	€ 2.968.423,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -268.299,00	€ -325.347,00	€ -230.262,00	€ 38.037,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.242.110,00	€ 779.355,00	€ 246.375,00	€ -2.995.735,00
Risultato prima delle Imposte	€ 5.979.295,00	€ 6.099.367,00	€ 5.990.020,00	€ 10.725,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.976.103,00	€ 6.099.367,00	€ 5.990.020,00	€ 13.917,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 3.192,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.192,00



**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -417.543,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in conto esercizio	€ -7.109,00
	A.2) Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione investimenti	€ 223.500,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 722.543,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.335.945,00
	A.5) Concorsi , recuperi e rimborsi	€ 125.230,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -13.838,00
	A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -101.770,00
	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 7.584,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -37.736,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -3.385.966,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisto di beni	€ 614.344,00
	B.2) Acquisti di servizi sanitari	€ 1.169.595,00
	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	€ -138.704,00
	B.4) Manutenzioni e riparazione	€ 196.341,00
	B.5) Godimento di beni di terzi	€ -96.282,00
	B.6) Costi del personale	€ -348.564,00
	B.7) Oneri diversi di gestione	€ -1.790,00
	B.8) Ammortamenti	€ -644.692,00
	B.9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -245.423,00
	B.10) Variazione delle rimanenze	€ -179.070,00
	B.11) Accantonamenti	€ -3.711.692,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 38.037,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	c2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -38.037,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -2.995.735,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) proventi straordinari	€ -3.760.497,00
	E.2) oneri straordinari	€ -764.763,00

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 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nessuna osservazione.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

ANDREA MORETTI \_\_\_\_\_

VITO GALIZIA \_\_\_\_\_

PAOLO CASADEI \_\_\_\_\_