

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017**

In data 12/01/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA UNICA REGIONALE - ASUR - DI ANCONA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Avv. Alessandro Santucci
Dott. Michele Ametta

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 808 del 29/12/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/12/2017, con nota prot. n. 37198

del 29/12/2017 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 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:

Il Collegio non può non rilevare ancora una volta che anche relativamente al bilancio preventivo 2017 è stato disatteso il termine stabilito dall'art. 2 L.R. 29/11/1996 n. 47 che appunto prevede la predisposizione e l'approvazione del bilancio di previsione entro il 15/11 dell'anno precedente a quello di riferimento. Di conseguenza l'adozione del Budget così come è stato attuato (28/12/2017) è del tutto singolare, in quanto si parla di preventivo in chiusura dopo 12 mesi di esercizio "provvisorio". Il Collegio conosce già la risposta dell'Ente e non può che prenderne atto suo malgrado. Rileva comunque altresì che tale incombenza risulta nella compilazione a carico dell'Ente, in chiusura di esercizio, con grande dispendio di energie e di risorse, ma subordinato alla definizione dei parametri di compilazione, in particolare di quota parte del fondo sanitario regionale, di esclusiva competenza della Regione Marche.

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	€ 2.723.249.164,00	€ 2.715.884.888,00	€ 2.794.702.313,00	€ 71.453.149,00
Costi della produzione	€ 2.683.819.722,00	€ 2.681.377.034,00	€ 2.772.841.862,00	€ 89.022.140,00
Differenza + -	€ 39.429.442,00	€ 34.507.854,00	€ 21.860.451,00	€ -17.568.991,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -916.458,00	€ -779.204,00	€ -289.597,00	€ 626.861,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 11.860.706,00	€ 17.684.984,00	€ 29.372.849,00	€ 17.512.143,00
Risultato prima delle Imposte	€ 50.373.690,00	€ 51.413.634,00	€ 50.943.703,00	€ 570.013,00
Imposte dell'esercizio	€ 50.208.168,00	€ 51.413.634,00	€ 50.943.703,00	€ 735.535,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 165.522,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -165.522,00

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

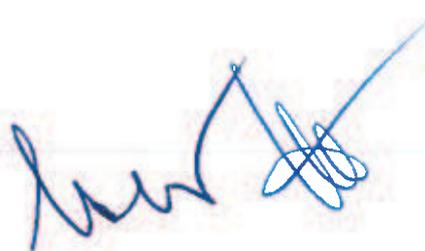
pari a € 71.453.149,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A111 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO INDISTINTI DA REGIONE	€ 28.087.796,00
	A112 CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO VINCOLATI DA REGIONE	€ 55.060.802,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 89.022.140,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A293 ALTRE PRESTAZIONI DA AZIENDE PRIVATE	€ 22.151.018,00
	MPSSR Costi per Mobilità passiva intra-regionale	€ 20.094.761,00
	MPSSN Costi per Mobilità passiva extra-regionale	€ 18.001.765,00



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

pari a € 626.861,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A341 Oneri Finanziari	€ -626.044,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un incremento pari a € 17.512.143,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A351 Sopravv. Passive, Insussistenze del Passivo e Rivalutazioni	€ 4.756.769,00
	A151 Sopravv. Attive, Insussistenze Del Passivo e Rivalutazioni	€ 22.252.604,00

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

I confronti sono stati fatti tra il preventivo 2017 ed il consuntivo 2016, documento ufficiale più recente dove viene indicato "consuntivo2015".

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

Voce di ricavo: A111 Contributi in C/Esercizio Indistinti da Regione:

In particolare, la voce di ricavo relativa ai contributi in c/esercizio indistinti da Regione comprende l'entità del Fondo Sanitario Regionale assegnato all'Azienda per complessivi 2.538,6 milioni di euro, con un incremento rispetto all'anno precedente di 28 milioni di euro, così come comunicato dalla Regione nell'incontro di Budget del 18 dicembre 2017. (Pag. 87 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 808/DG del 29/12/2017).

Voce di ricavo: A112 Contributi In C/Esercizio Vincolati Da Regione

Per quanto riguarda la voce A112, il dato previsionale di 98,2 milioni di euro include, i contributi vincolati per gli obiettivi prioritari (32,1 milioni di euro), i contributi per i farmaci innovativi (28 milioni di euro), i contributi per l'assistenza penitenziaria (2,4 milioni di euro) e gli ulteriori contributi regionali per 3,7 milioni di euro (esclusività, assistenza agli stranieri, borse di studio MMG, assistenza detenuti tossic., e screening neonatale); sono inoltre previste quote di contributi extra fondo vincolate per 929 mila euro, nonché il pay back sulla spesa farmaceutica (9,1 milioni di euro). (Pag. 87 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 808/DG del 29/12/2017).

Voce di costo: A293 ALTRE PRESTAZIONI DA AZIENDE

A293c Prestazioni di assistenza alle persone con disabilità psichiche

Per quanto concerne l'assistenza alle persone con disabilità psichiche la spesa prevista nell'anno 2017 nei tre conti economici, ambulatoriale, semi-residenziale, residenziale, risulta, rispetto all'anno precedente, in incremento di 4,7 ml di euro.

L'incremento previsto, quasi esclusivamente sul conto della residenziale è correlato per 2,4 ml di euro alla conversione dei posti letto della struttura Villa Jolanda a seguito del Decreto regionale 416/2016 (trasferimento budget dal conto ricoveri intra regione), ai nuovi standard assistenziale ai sensi della DGRM 1331/14, ai maggiori oneri relativi agli inserimenti in strutture accreditate ad alto livello di protezione di soggetti provenienti da ospedali psichiatrici giudiziari, previsti dai recenti obblighi di legge (Gruppo Atena), ai trascinamenti e nuovi inserimenti di pazienti presso la struttura REMS insita in AV1, al recupero della mobilità passiva extra regione, al "Progetto Benessere" avviato in AV5 ai sensi della DGRM 1331/2014 (trascinamento €+

421.000), agli inserimenti di minori presso la struttura Beata Corte di Caccamo (circa € 200.000) ed, infine, alla conversione di n. 10 posti letto della struttura di Villa Silvia in psichiatrici (SRP1) avviata nell'anno 2016 (€+86.000). (Pag. 111 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 808/DG del 29/12/2017).

A293d Prestazioni di assistenza alle persone anziane e disabili

Per ciò che riguarda la spesa annua prevista per assistenza semiresidenziale e residenziale alle persone anziane e disabili, rispetto all'anno precedente, si prevede un incremento complessivo di 7,5 ml di euro.

In questa voce, sul conto semiresidenziale, confluiscano i costi per i Centri Socio Educativi Riabilitativi diurni (CDSER), per i quali si prevede, rispetto al Bilancio dell'anno precedente un incremento di spesa di circa € 614.000, (Determina ASU DG 577/2015); occorre ricordare che fino all'anno 2014 tali strutture venivano gestite dai Comuni, mentre attualmente sono in carico, per la quota sanitaria, alle singole Aree Vaste.

In restante incremento di costi è correlato al trascinarsi e all'attivazione dei nuovi posti nei centri diurni Alzheimer, previsti dalla DGRM 1013/2014.

Per quanto concerne la residenzialità, sempre rispetto al Consuntivo 2016, si prevede un incremento di costi pari a 6,8 ml di euro, correlato per € 3,9 ml di euro all'incremento dei costi registrato per le RP/RPD (trascinamento della riconversione delle Cure Domiciliari avvenuta ad agosto 2016 e alla nuova attivazione di pl). Un ulteriore incremento pari a € 581.000 è correlato alla previsione di spesa in questo conto dell'attività di Villa Jolanda a seguito della riconversione nel corso dell'anno 2017 dei posti letto (Decreto regionale 416/2016 – DGRM 1009 del 4/9/2017) e all'incremento pari a € 911.000 delle Cure Intermedie erogate dalla Casa di Cura Marchetti (attivate nel novembre 2016 ai sensi della DGRM 1636/2016).

Per quanto concerne le Residenze Protette per Anziani, il Bilancio dell'anno precedente era stato redatto in coerenza con la Determina DG ASUR 56 del 01/02/2017 avente ad oggetto "l'approvazione del Piano di convenzionamento con le Residenze Protette per Anziani anno 2016, in applicazione della DGRM 851/2016 e della Determina ASUR 761/ del 13/12/2016".

Si ricorda che con tale atto, infatti, sono stati assegnati, dal primo agosto 2016, con riferimento alla soglia del 60% quota parte (n. 336 pl) degli ulteriori n. 400 posti letto di Residenza Protetta Anziani (R3.2) previsti dalla DGRM 1013/2014, come secondo step in aggiunta ai precedenti 200 posti letto e contemporaneamente sono state convertite, sempre dal primo agosto 2016, le Cure Domiciliari (ADI) in residenza, in ulteriori n. 229 posti letto di RPA.

Con DGRM 1659/2016 la Giunta Regionale ha modificato l'allegato A della precedente DGRM 851/2016, specificando che nel caso in cui il numero dei posti letto da convenzionare, con riferimento alla soglia del 60% fosse stato inferiore al numero di 400 pl, la quota residua sarebbe stata messa a disposizione dei territori delle AA.VV. 3, 4 e 5 maggiormente colpite dal sisma al fine di soddisfare le necessità più urgenti della popolazione anziana ivi residente; tale assegnazione (n. 64 pl) è sciolta nell'anno 2017 a favore dell'AV5.

L'impatto economico 2016 dei n. 336 pl convenzionati dal primo di agosto, calcolato con un utilizzo dei posti letto al 100%, risulta pari a € 1.722.682 (iva esclusa), con un trascinarsi sull'anno 2017 pari a € 2.386.984, al quale si aggiungono nel 2017 € 261.646 (iva esclusa) per gli ulteriori n. 64 pl in AV5, convenzionati da settembre, e i nuovi posti letto (n. 37) convenzionati dal primo novembre ai sensi della DGRM 146/2017 (obiettivi 2017). (Pag. 111-112 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 808/DG del 29/12/2017).

A293e Prestazioni di assistenza riabilitativa ex art. 26 Legge 833/78

Per quanto riguarda le strutture Riabilitative ex art. 26, comprendente l'assistenza ambulatoriale, semiresidenziale e residenziale, per l'anno 2017 si prevede un incremento complessivo di costi, rispetto all'anno precedente, pari a 9,3 ml di euro.

In particolare, sul conto territoriale ambulatoriale si prevede un incremento di costi di circa 190.000, correlati, come accennato in precedenza, all'incremento di prestazioni, nell'ultimo quadrimestre dell'anno, erogate a pazienti in età evolutiva, autorizzate con DGRM 1114/2017 (impatto economico 2017 pari a € 478.078); in AV4 tale incremento di attività viene registrato al conto economico semi-residenziale riabilitativa.

L'incremento registrato sul conto della residenziale di 9,2 ml di euro, è essenzialmente correlato all'attività erogata a pazienti disabili cronici fuori regione, fatturati in precedenza direttamente alle ASL di residenza del paziente coerentemente alle indicazioni del Servizio Sanità (prot n 191519 del 24/03/2016), rientranti attualmente, sulla base della decisione della Commissione Salute (nota Servizio Salute prot. n. 1191441 del 28/11/2017), nella compensazione della mobilità sanitaria interregionale (riprendendo la fatturazione diretta a partire dal primo gennaio 2018) ed all'incremento degli inserimenti di pazienti marchigiani in AV3 con un impatto di costi stimato in circa € 1,9 ml di euro.

Sempre sulla residenzialità, inoltre, si prevede in AV5 la contrattualizzazione da settembre di n. 20 pl di riabilitazione estensiva con una previsione di spesa pari a € 421.000 (progettualità della Direzione).

Si ricorda, inoltre, come evidenziato in precedenza, che per l'anno 2017 la DGRM 1438/2016, la quale approva e recepisce l'Accordo con le Case di Cura private di Riabilitazione accreditate (ARIS) per gli anni 2016-2017-2018, prevede, rispetto all'anno precedente, un incremento dei tetti economici per complessivi € 731.667 (ricoveri e residenziale). In particolare, per la sede del S. Stefano di Ascoli Piceno prevede un aumento del budget pari a € 631.667 per l'erogazione dell'attività degli ulteriori 13 p.l. di riabilitazione ospedaliera cod. 56 (totale 34 p.l.). I restanti incrementi sono stati previsti per la Lega del Filo D'Oro per ulteriori 8 p.l. (€ +70.000) e per la Struttura Villaggio delle Ginestre per l'incremento delle giornate di degenza (€+30.000). (Pag. 112 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 808/DG del 29/12/2017).

Voce di costo: MPSSR Costi per Mobilità passiva intra-regionale Euro 20.094.617 a titolo di costi per mobilità intra-regionale di ricovero e somministrazione diretta di farmaci a favore degli altri Enti del SSR (Pag. 80 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 808/DG del 29/12/2017).

Voce di costo: MPSSN Costi per Mobilità passiva extra-regionale

Per quanto riguarda la mobilità passiva extra-regionale complessiva, si precisa che sulla base alle disposizioni del D.Lgs.



118/2011 le Aziende sono tenute ad iscrivere obbligatoriamente il valore della mobilità passiva approvata dal CIPE nell'atto di riparto ultimo disponibile (di norma riferita a due anni precedenti); inoltre, sulla base delle indicazioni ministeriali e regionali, il conguaglio che si genera tra il saldo considerato nell'anno di riferimento e quello effettivamente approvato dal CIPE deve essere iscritto nei conti della mobilità attiva o passiva a seconda che si tratti di un credito o di un debito. Per l'anno 2017, l'atto di riparto CIPE definisce per la Regione Marche un valore della mobilità passiva extra regionale di 160,9 ml di euro, in aumento di 18 milioni di euro rispetto all'anno precedente. (Pag. 99 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 808/DG del 29/12/2017).

Voce di costo: A22 BENI

L'Aggregato Beni evidenzia un incremento dei costi rispetto al consuntivo 2016 di 14,4 milioni di euro, correlati ai Farmaci che registrano un aumento di 7,7 ml di euro ed ai beni sanitari in aumento per 6,8 ml di euro; per i beni non sanitari si prevede un leggero decremento di circa 77 mila euro. L'aggregato dei beni, insieme a quello dei servizi, è quello interessato dai maggiori scostamenti rispetto alla previsione di agosto, evidenziando un maggior costo di 4 milioni di euro. Per quanto riguarda la spesa in farmaci, occorre evidenziare che l'incremento di 7,7 milioni di euro rispetto al consuntivo 2016, si concentra sulla voce dei Farmaci distribuiti direttamente (codici 01-05 del File F), in cui si concentrano i Farmaci Epatite C e NAO, che registrano rispettivamente un incremento di 1,4 milioni di euro e di 3,7 milioni di euro rispetto all'anno precedente. (Pag. 94 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 808/DG del 29/12/2017).

Proventi e Oneri Str.: Sopravv. Passive, Insussistenze del Passivo e Rivalutazioni

L'aggregato in questione comprende partite il cui manifestarsi è occasionale e del tutto imprevedibile, quali le sopravvenienze passive, le insussistenze dell'attivo, le minusvalenze, ecc..

Ciò premesso si prevedono oneri straordinari per 10,3 milioni di euro, in incremento rispetto all'anno precedente in quanto comprendono 5,6 ml di euro di sopravvenienze passive per acquisti di prestazioni sanitarie da operatori accreditati, per gli addebiti in compensazione mobilità di prestazioni erogate a disabili cronici residenti fuori regione per gli anni 2015-2016. (Pag. 116 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 808/DG del 29/12/2017).

Proventi e Oneri Str.: Sopravv. Attive, Insussistenze Del Passivo e Rivalutazioni

Il Bilancio preventivo include l'entità dei ricavi straordinari conosciuti al momento di redazione del terzo report trimestrale 2017, nonché la valorizzazione della revisione dei fondi accantonamento per 32.900.787 euro, così come di seguito dettagliato:

1. Fondo oneri da liquidare al personale Euro 11.668.373
2. Fondo oneri personale in quiescenza Euro 3.060.688
3. Fondo per altri costi medicina convenzionata Euro 5.707.561
4. Fondo rinnovi contrattuali per medicina convenzionata Euro 12.464.165 .

(Pag. 89 Relazione Annuale sulla programmazione Economica e Sanitaria – Det. 808/DG del 29/12/2017).

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: