

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 28/02/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI LECCE il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

il Presidente - dott. Donato Pellegrino - il componente designato dal MEF - dott. Antonio Barletta e il componente designato dal Min. Salute - dott. Giuseppe Farese.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1321 del 31/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/01/2020 , con nota prot. n. 2561

del 10/01/2020 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 dell'Area gestione risorse finanziarie - dott. Giuseppe Gioffreda - ha illustrato le linee guida e il percorso metodologico seguito nella definizione delle quantità preventivate segnalando di avere acquisito le proposte di previsione formulate dai dirigenti responsabili delle varie aree e strutture aziendali, al fine di rendere le stesse congruenti con le disposizioni nazionali e regionali nonché l'assetto strutturale e organizzativo dell'Azienda.

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

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

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2020, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.507.692.757,87	€ 1.457.412.689,43	€ 1.491.815.655,00	€ -15.877.102,87
Costi della produzione	€ 1.493.776.588,19	€ 1.499.269.044,24	€ 1.462.497.793,00	€ -31.278.795,19
Differenza + -	€ 13.916.169,68	€ -41.856.354,81	€ 29.317.862,00	€ 15.401.692,32
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 645.755,81	€ 406.442,28	€ 256.442,00	€ -389.313,81
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 14.709.512,88	€ -1.187.593,49	€ 0,00	€ -14.709.512,88
Risultato prima delle Imposte	€ 29.271.438,37	€ -42.637.506,02	€ 29.574.304,00	€ 302.865,63
Imposte dell'esercizio	€ 29.269.153,91	€ 29.158.404,05	€ 29.574.304,00	€ 305.150,09
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 2.284,46	€ -71.795.910,07	€ 0,00	€ -2.284,46

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

pari a € -15.877.102,87 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	€ -3.493.934,00
	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -1.489.000,00
	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -9.308.166,00
	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -2.372.540,00
	9) Altri ricavi e proventi	€ -2.624.529,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -31.278.795,19 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) a) Acquisti di beni sanitari	€ 34.851.085,00
	2) Acquisti di servizi sanitari	€ 2.725.613,00
	4) Manutenzione e riparazione	€ 8.193.141,00
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 1.263.459,00

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

pari a € -389.313,81 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -399.369,00
	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 10.055,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -14.709.512,88 riferito principalmente a:

	voce	importo
	1) b) Altri proventi straordinari	€ -16.584.829,00
	2) b) Altri oneri straordinari	€ 1.875.316,00

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

sulla base delle informazioni fornite dall'Azienda, si prende atto che allo stato attuale la Regione Puglia non ha disposto l'assegnazione definitiva delle risorse necessarie alla gestione 2020. Le previsioni di bilancio sono state dunque elaborate sulla base delle linee operative regionali, disposte con le note del Dipartimento regionale per la promozione della salute, del benessere sociale e dello sport per tutti - Sezione Amministrazione, finanza e controllo - n. 1408/2019 e n. 1461/2019. Dall'esame di tali istruzioni e dei valori iscritti in bilancio è emerso quanto segue.

#### VALORE DELLA PRODUZIONE

1) La previsione di cui alla voce proventi: A.1.A.1.1) "Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto - Assegnazione indistinta", di € 1.344.364.500, è pari al corrispondente importo di pre-consuntivo 2019, di € 1.323.307.500, aumentato dell'ulteriore assegnazione di € 21.057.000, come stabilito nella citata nota regionale prot. n. 1461/2019.

2) La previsione di cui alla voce proventi: AA0130 contributi da aziende sanitarie pubbliche della Regione (contributi per Ospedale psichiatrico giudiziario - OPG) corrisponde, come da istruzioni regionali, allo stesso importo finanziato a consuntivo 2018.

3) La previsione di cui alla voce proventi: A.1.A.2) "Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato", di € 34.923.548, corrisponde, come da istruzioni regionali, all'importo assegnato nel 2018.

4) Le previsioni relative alle voci proventi: A.5.E.1.2) "Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera" e A.5.E.1.3) "Ulteriore Pay-back", ambedue di € 4.399.880, corrispondono agli importi comunicati dall'Amministrazione regionale con la nota citata.

5) I ricavi per progetti ex DGR 1159/2018, PHT e funzioni regionali, sono stati previsti in misura pari ai costi stimati per il 2019.

6) I contributi di cui alla legge 210/1992 (voce B.2.A.14.4) sono stati previsti nella misura di € 4.500.000, da richiedere alla Regione sulla base delle prevedibili domande di rimborso per gli indennizzi che perverranno nell'anno 2020 dai soggetti danneggiati. L'importo è stato indicato in una entità intermedia tra gli indennizzi liquidati nel 2018 (€ 4.250.004) e quelli quantificati in sede di pre-consuntivo 2019 (€ 5.183.148).

7) Non è stata prevista alcuna rettifica dei contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti (voce A.2), come da istruzioni regionali.

8) La previsione di cui alla voce A.7) "Quota contributi conto capitale imputata all'esercizio", di € 15.484.406, è stata determinata con riferimento all'anno 2018, attesa l'indisponibilità di dati consuntivi 2019, e si riferisce, per € 10.948.516, all'utilizzo di parte dei contributi in conto capitale ricevuti dalla Regione, e per € 4.437.000, all'utilizzo di parte dei contributi regionali in conto esercizio destinati ad investimento, assegnati negli anni pregressi.

9) Le previsioni concernenti la mobilità attiva e passiva sono state determinate, come da istruzioni regionali, in misura corrispondente a quanto rilevato in sede di bilancio 2018.

10) Le previsioni concernenti i "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati" (voce A.4.C.), di € 2.948.927, i "Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia" (voce A.4.D), di € 8.200.000, le "Compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket" (voce A.6, di € 6.942.647) e "Altri ricavi e proventi" (voce A.9), di € 1.244.791) sono state quantificate sulla base della stima degli analoghi proventi che si prevede di conseguire alla chiusura del bilancio 2019.

#### COSTI DELLA PRODUZIONE

1) I costi per gli acquisti di "Medicinali con AIC (voce B.1.A.1.1), sono stati stimati nella misura di € 109.728.269, corrispondente ad una riduzione di oltre il 20% degli analoghi costi sostenuti nel 2019 (dato di pre-consuntivo € 139.456.791). Tale previsione soddisfa le indicazioni fissate dalla Regione, che in merito hanno previsto per il 2020 una sensibile riduzione di almeno il 19,17%. Nelle note illustrative del bilancio, la Direzione strategica ha ritenuto la previsione attendibile anche in considerazione dei risparmi attesi dalla centralizzazione delle procedure d'acquisto, dall'aggiornamento dei prezzi e dalle attività di verifica dell'appropriatezza delle prescrizioni alla luce della determinazione regionale prot. n. 005/3 del 26/03/2018.

2) I costi per dispositivi medici, di € 83.708.305 (voce B.1.A.3) sono stati stimati, in ottemperanza alle indicazioni regionali, in misura pari agli analoghi costi 2018 abbattuti del 14%.

3) Per la voce B.2.A) "Acquisti di servizi sanitari" la stima complessiva, di € 655.196.464, è stata effettuata tenendo conto della spesa riferita al pre-consuntivo 2019. In particolare, per i costi relativi all'assistenza specialistica ambulatoriale da privato (voce B.2.A.3.8), di € 54.449.005, si sono tenuti in considerazione i tetti di spesa assegnati alle strutture accreditate per l'anno 2019 (compreso il tetto a favore di pazienti extra regione), immaginando la riconferma di tali tetti anche per il 2020.

4) La previsione dei costi per l'assistenza protesica tramite strutture private (voce B.2.A.6), di € 15.046.774, è stata quantificata in misura pari alla spesa sostenuta nel 2018 (€ 17.498.516) ridotta del 14%.

5) I costi per acquisti di servizi non sanitari (voce B.2.B), di € 90.952.450, per manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata (voce B.3), di € 27.023.268, e per godimento di beni di terzi (voce B.4), di € 5.637.211, sono stati preventivati in misura corrispondente agli analoghi oneri di cui al pre-consuntivo 2019, tenendo conto di quanto comunicato dai competenti centri di spesa.

6) La previsione di spesa del personale è stata determinata, come da istruzioni regionali, considerando la spesa rilevata al 3° trim. 2019, proiettata sull'intero anno, e i Fondi contrattuali per la retribuzione accessoria determinati in via provvisoria per l'anno 2019. L'importo è stato altresì riconsiderato per tenere conto dei maggiori oneri che scaturiranno dalle procedure di stabilizzazione e di reclutamento di personale, che si prevede di espletare nel corso del 2020 in base al Piano assunzionale del triennio 2019-2021 e nel rispetto del limite della spesa 2004 ridotta dell'1,4%. Per quanto riguarda gli accantonamenti per rinnovi contrattuali, l'Azienda si è attenuta alle indicazioni regionali.

7) La previsione degli oneri diversi di gestione (voce B.9), di € 4.951.054, è stata determinata mediante il confronto tra il preconsuntivo 2019 e il consuntivo 2018.

8) la previsione degli ammortamenti è stata determinata considerando gli ammortamenti in corso e quelli afferenti ai nuovi beni che si prevede di acquistare nel corso del 2020 ridotti del 50%.

9) La svalutazione dei crediti, per € 92.623, è stata prevista con riferimento alle partite maturate fino al 2015, senza considerare

alcuna svalutazione dei crediti verso i Comuni, come indicato dalle istruzioni regionali.

10) Gli accantonamenti dell'esercizio (voce B.14) sono stati preventivati per un importo complessivo di € 23.441.153, di cui € 7.500.000 a copertura di rischi da contenziosi e interessi di mora. Questi ultimi sono stati quantificati in misura superiore a quelli operati nel 2018, pari a € 5.890.000.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il bilancio economico di previsione è stato adottato entro il 31.12.2019, giusta nota 1459 del 23.12.2019.

Il predetto bilancio di previsione chiude in pareggio, conseguito mediante una previsione di consistenti risparmi di spesa.

E' stato adottato il bilancio economico pluriennale 2020-2022, giusta deliberazione del D.G. n. 1322/2019.

Per quanto attiene alla stima dei ricavi in relazione agli analoghi proventi conseguiti nel corso degli anni 2018 e 2019, il Collegio ritiene necessario che venga effettuato un costante monitoraggio, al fine di verificare la loro attendibilità onde garantire l'equilibrio di bilancio, significando che dette risorse potranno essere utilizzate solo in misura corrispondente all'effettivo conseguimento.

l'impegnativo contenimento dei costi previsto per l'acquisto di farmaci e dispositivi medici, richiede anch'esso un costante monitoraggio delle spese in questione, al fine evitare, come in passato, un consistente scostamento dai corrispondenti obiettivi previsionali, con possibili effetti negativi sul risultato d'esercizio.

Si invita, infine, la Direzione strategica aziendale di voler seguire, con costante attenzione, le seguenti ulteriori raccomandazioni:

- il rispetto dei tetti di spesa e i vincoli di finanza pubblica previsti dalla normativa vigente, nazionale e regionale;
- evitare di effettuare nuovi investimenti con risorse proprie in assenza di specifici finanziamenti aggiuntivi da parte della Regione;
- monitorare l'avanzamento degli investimenti pregressi in corso di realizzazione, con particolare riferimento al correlato impatto di bilancio;
- verificare costantemente gli andamenti gestionali, al fine di poter presidiare in maniera adeguata la presenza di eventuali categorie di rischi e del relativo impatto sui conti aziendali;
- porre attenzione alla dinamica degli interessi passivi di mora, al fine di migliorare i processi di gestione del ciclo passivo e procedere alla liquidazione delle fatture nel prescritto termine di 60 gg. senza aggravii di tali interessi, nonostante i risultati già conseguiti;
- attenzionare costantemente l'area straordinaria di bilancio, non oggetto di alcuna quantificazione nel bilancio in esame.

## VERIFICA DI CASSA

### VERIFICA DI CASSA AL 31/12/2019

In data 28/02/2020 alle ore 9:00 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Donato Pellegrino, Presidente del Collegio sindacale ed i sindaci dott. Antonio Barletta e dott. Giuseppe Farese. E' presente, inoltre, il dott. Giuseppe Gioffreda, direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie per assicurare ogni eventuale assistenza nell'attività.

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/12/2019, con le seguenti risultanze:

<b>SITUAZIONE Azienda al</b>		<b>31/12/2019</b>			
SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01				€ 65.478.508,58	
REVERSALI EMESSE	dal	01/01/2019	al	31/12/2019	€ 1.406.434.140,63
MANDATI	dal	01/01/2019	al	31/12/2019	€ 1.445.072.326,17
SALDO AZIENDA					€ 26.840.323,04
<b>SITUAZIONE istituto cassiere al</b>		<b>31/12/2019</b>			
FONDO DI CASSA AL 01.01					€ 65.478.508,58
RISCOSSIONI					€ 1.406.434.140,63
PAGAMENTI					€ 1.445.072.326,17
SALDO CASSIERE	al	31/12/2019			€ 26.840.323,04
SALDO AZIENDA	al	31/12/2019			€ 26.840.323,04
DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE					€ 0,00
<b>Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere:</b>					
REVERSALI DA RISCOUTERE					€ 0,00
REVERSALI DA EMETTERE					€ 0,00
MANDATI DA PAGARE					€ 0,00
MANDATI DA EMETTERE					€ 0,00
TOTALE					€ 0,00

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

	N. Mandato	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	29080	01/10/2019	PHT	€ 550,86	No
	31506	22/10/2019	Farmaci	€ 4.431,80	No
	32586	30/10/2019	Elide s.r.l. Prestazioni socio sanitarie	€ 3.874,00	No
	33932	11/11/2019	Farmaci	€ 35.237,17	No
	34797	18/11/2019	Manutenzione Attrezzature	€ 12.207,25	No
	35875	25/11/2019	Prestazioni Specialistiche Ottobre 2019	€ 25.227,09	No
	38017	06/12/2019	Retta Ottobre 2019 Prestazioni Sanitarie	€ 91.710,72	No
	40173	17/12/2019	Dispositivi Medici	€ 12.478,63	No

Note:

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

	N. Reversale	Data	Oggetto	Importo	Osservazioni
	1624	03/10/2019	Proventi Tickets P.O. Copertino	€ 2.315,86	No
	1889	23/10/2019	ACCREDITAMENTO IST.LE P.S. P.O. BRINDISI	€ 1.270,20	No
	1912	28/10/2019	PROVENTI TICKETS DISTRETTO NARDO'	€ 21.447,39	No
	2029	05/11/2019	ALPI AREA NORD	€ 756.749,71	No
	2192	26/11/2019	LIQUIDAZIONE INFORTUNIO	€ 1.379,04	No
	2219	26/11/2019	TICKETS DISTRETTO DI LECCE	€ 5.234,02	No
	2362	04/12/2019	CONTRIBUTO DISTRIBUZIONE STUPEFACENTI	€ 2,52	No
	2430	12/12/2019	DECRETO LGS 194/2008	€ 989,00	No
	2352	17/12/2019	FINANZIAMENTO REG. PUGLIA PROGETTO DEMENZA	€ 500.000,00	No

Note:

Situazione Tesoreria unica:

	Data	Numero conto	Fruttifero/Infruttifero	Disponibilità
	31/12/2019	306388	Infruttifero	€ 26.040.612,41



Anticipazioni di Tesoreria:

	Estremi atti	Limite massimo	Importo attuale utilizzato

Il collegio prende in esame gli originali dei seguenti versamenti effettuati per versamenti fiscali e previdenziali lavoratori dipendenti ed autonomi.

	Periodo di riferimento	Data versamento	Denominazione ente	Importo
	Ottobre 2019	15/11/2019	Agenzia delle Entrate - Irpef lavoratori dipendenti	€ 6.528.029,89
	Novembre 2019	16/12/2019	Agenzia delle Entrate - Irpef lavoratori autonomi	€ 1.320.171,20
	Dicembre 2019	16/01/2020	Agenzia Entrate - Contr. prev. Inps ex Inpdap dip.	€ 16.493.292,70
			Totale :	€ 24.341.493,79

Versamenti IRPEF: € 28.985.052,82

Versamenti IVA: € 15.270.556,99

Eventuali ulteriori osservazioni:

Si precisa che l'importo di euro 28.985.052,82 sopra indicato riguarda il totale dei versamenti Irpef eseguiti dall'Azienda con riferimento al trimestre in rassegna mentre il dato riportato a fianco alla voce Versamenti IVA è la somma di quanto versato nel trimestre che risulta così composto: Iva da fatture attive per euro 22.599,49; Iva split payment per euro 15.234.429,28 e Iva intracomunitaria per euro 13.528,22.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/relazione%20quarto%20trim%202019\\_956835\\_1.pdf](http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/relazione%20quarto%20trim%202019_956835_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

DONATO PELLEGRINO \_\_\_\_\_

ANTONIO BARLETTA \_\_\_\_\_

GIUSEPPE FARESE \_\_\_\_\_