

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 30/09/2019 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il dott. Donato Pellegrino, il dott. Antonio Barletta ed il dott. Giuseppe Farese

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2625 del 30/11/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 04/12/2018, con nota prot. n. 169701

del 04/12/2018 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 Amministrativo ed il Direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie hanno illustrato, per quanto di rispettiva competenza, le linee guida ed il percorso metodologico seguito nella definizione delle quantità preventivate, evidenziando come le stesse sono state perfezionate sulla base di riunioni tenute dalla Direzione Amministrativa, coadiuvata dall'Area Gestione Risorse Finanziarie e dall'U.O.C. Controllo di Gestione, con i Dirigenti Responsabili delle Varie Aree e Strutture Aziendali, che hanno formulato ipotesi di previsione, verificate durante tali incontri e rese, eventualmente, congruenti con le disposizioni nazionali e compatibili con le indicazioni regionali e con l'attuale assetto strutturale ed organizzativo aziendale.

Il percorso valutativo del documento di programmazione economico-finanziario per l'esercizio 2019 ha tenuto conto, altresì, della normativa nazionale e regionale ed, in particolare, delle indicazioni fornite dal Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti - Sezione Amministrazione Finanza e Controllo - della Regione Puglia, con l'apposita nota prot. n. A00_168/PROT/16/11/2018/1118 del 16 novembre 2018 avente ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2019". A tal proposito, su specifica richiesta del Collegio sindacale, insediatosi il 24 giugno 2019, il dirigente dell'AGFR fa presente che sono stati pedissequamente rispettati i tetti di spesa fissati con la predetta nota. Il collegio sindacale dà atto, inoltre, che il Bilancio di previsione 2019 è stato adottato nel rispetto dei termini previsti dalla vigente normativa, mentre il Bilancio economico pluriennale 2019-2021 risulta adottato solo in data 10 gennaio 2019, giusta delibera del D.G. n. 35, in pari data.

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 2019, 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 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.476.015.821,00	€ 1.446.068.577,00	€ 1.475.042.639,00	€ -973.182,00
Costi della produzione	€ 1.449.824.932,00	€ 1.417.469.447,00	€ 1.445.824.230,00	€ -4.000.702,00
Differenza + -	€ 26.190.889,00	€ 28.599.130,00	€ 29.218.409,00	€ 3.027.520,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 246.555,00	€ 489.378,00	€ 320.092,00	€ 73.537,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -1.350,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.350,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.168.120,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.168.120,00
Risultato prima delle Imposte	€ 28.604.214,00	€ 29.088.508,00	€ 29.538.501,00	€ 934.287,00
Imposte dell'esercizio	€ 28.556.358,00	€ 29.088.506,00	€ 29.538.501,00	€ 982.143,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 47.856,00	€ 2,00	€ 0,00	€ -47.856,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -973.182,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.regionale	€ 7.229.809,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -5.692.220,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati d'esercizi precedenti	€ -1.273.234,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.126.344,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -4.000.702,00 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1.A.1.1) Medicinali con A.I.C.	€ -28.025.055,00
B.1.A.3) Dispositivi medici	€ -8.320.395,00
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	€ 1.505.242,00
B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€ 2.230.063,00
B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ -9.414.854,00
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 4.414.480,00
B.2.A.12) Acquisti prestazioni sociosanitaria a rilevanza sanitaria	€ 5.556.434,00
B.2.B) Acquisti servizi non sanitari	€ 6.260.497,00
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esterna)	€ 3.245.018,00
B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ 2.501.889,00
B.2.A.8) Acquisti servizi Sanitari assistenza psichiatrica residenziale e semiresidenzial	€ 2.482.801,00
B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	€ 5.436.862,00
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi	€ 2.391.920,00
B.15) Variazione delle rimanenze	€ 2.030.705,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 73.537,00 riferito principalmente a:

voce	importo
INTERESSI MORATORI E RIVALUTAZIONE MONETARIA	€ -70.165,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 1.350,00 riferito principalmente a:

voce	importo
SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONE	€ -1.350,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -2.168.120,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

- Contributi in c/esercizio da Regione per quota F.S.regionale : L'aumento del previsionale 2019 rispetto al consuntivo 2017 è stato determinato dall'incremento del 2% della quota capitaria pesata 2017 e dalla diminuzione dell'8% della quota di riequilibrio (nota Regione Puglia prot. n. AOO_168/1118 del 16.11.2018);
- Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: si è previsto un aumento degli acquisti degli investimenti con fondi propri di bilancio rispetto al 2017 per esigenze aziendali, sempre nel rispetto degli equilibri di bilancio, così come indicato nelle linee operative della RP con la nota su indicata;
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati d'esercizi precedenti: non si sono previsti utilizzi non potendosi al momento della stesura del Bilancio di previsione 2019, ravvisarne necessità;
- Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: i minori ricavi sono stati determinata da una previsione quanto più prudentiale.

COSTO DELLA PRODUZIONE

- B.1.A.1.1) Medicinali con A.I.C.: malgrado i costi consolidati del bilancio di esercizio 2017, si è drasticamente ridotta la previsione per il 2019 in ossequio alle linee operative per l'adozione del bilancio di previsione (nota su indicata) al fine del progressivo raggiungimento dei tetti stabiliti con atto dirigenziale della Regione Puglia n. 3 del 26/03/2018; a tal fine è stata prevista l'istituzione di una commissione Aziendale e l'istituzione di Commissioni di Dipartimento, una per ogni Dipartimento, per l'appropriatezza descrittiva e la razionalizzazione della spesa farmaceutica. Si è previsto inoltre l'istituzione di un osservatorio prezzi aziendale.
- B.1.A.3) Dispositivi medici: anche qui, malgrado i costi consolidati del bilancio 2017, la previsione della spesa 2019 è stata formulata con l'obiettivo di ottenere un risparmio del 13,3% rispetto al preconsuntivo 2018. A tal proposito la direzione aziendale, ha adottato con DDG n. 2569/2018, uno specifico "Piano di azioni per la riduzione della spesa dei dispositivi medici" in attuazione delle disposizioni regionali contenute nella DGR n. 1251 dell'11/7/2018, al fine di contenere progressivamente la spesa nei limiti dei tetti fissati dalla Regione con DGR n.659 del 24/04/2018, e con la D.D. n.7 del 14/06/2018. A tal fine è stata prevista l'istituzione di una Commissione Aziendale per la Valutazione dei Dispositivi medici, e di ulteriori Commissioni di Dipartimento, una per ogni Dipartimento, per la gestione logistica, economica, organizzativa e di appropriatezza dei dispositivi medici alla luce delle direttive regionali e al fine di ottenere il risparmio previsto. Si è previsto ancora l'istituzione di un Osservatorio prezzi aziendale.
- B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica: la riduzione dei costi nella previsione del 2019 rispetto al bilancio di esercizio 2017 è stata determinata dalla riduzione del 3% annuo (previsione 2018 e 2017) rispetto al tetto di spesa individuato con atto dirigenziale della regione Puglia n.16 del 30/12/17 - (nota Regione Puglia di prot. 1217/17);
- B.2.A.) Acquisto di servizi sanitari: l'aumento dei costi previsionali 2019, rispetto ai costi di esercizio 2017, per gli acquisti di servizi sanitari, è generato dalle maggiori esigenze aziendali, comunicate formalmente dai centri di spesa della ASL LE, e dal preconsuntivo 2018.
- B.2.B.) - Acquisto di servizi non sanitari: l'aumento dei costi previsionali 2019, rispetto ai costi di esercizio 2017, è generato sia dalle maggiori esigenze aziendali, comunicate formalmente dai centri di spesa della ASL LE, sia dal preconsuntivo 2018. particolare l'aumento dei costi si concentra sul servizio di pulizia erogato dalla società in house Sanitaservice sulla base del business plan 2017/2019 approvato con delibera del DG n. 1789 del 26/7/2017.
- B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti: il differenziale dei costi del previsionale 2019 rispetto al bilancio 2017 è parzialmente virtuale per il fatto che i costi del 2017 di € 4.014.219 sono stati interamente stornati dal conto "emoderivati di produzione fuori regione" al conto "medicinali con AIC". In sostanza l'aumento effettivo è stato solo di € 1.422.643 (€5.436.862 - € 4.014.219)
- B.15) - Variazione delle rimanenze: La variazione prevista delle rimanenze sanitarie al 31/12/2019 è zero mentre quella reale al 31/12/2017 è di € 2.030.705; questo determina un differenziale di maggiori costi per € 2.030.705 e un corrispondente reintegro delle scorte di magazzino.

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

- il Collegio prende atto che il decremento scaturisce dal fatto che per ovvie ragioni (prevalenza di fatti straordinari non prevedibili) non si è potuto scrivere il dato previsionale del 2019.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/prot%20131899del17_9_19%20richiesta%20per%20parere%20bilancio_949593_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

DONATO PELLEGRINO _____

ANTONIO BARLETTA _____

GIUSEPPE FARESE _____