

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BARI

Regione: Puglia

Sede: Bari

**Verbale n. 34 del COLLEGIO SINDACALE del 07/02/2020**

In data 07/02/2020 alle ore 10,00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**GIOVANNI CARNEVALE** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**BIAGIO GIORDANO** Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GIULIO TORLONIA** Presente

Partecipa alla riunione

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) Proseguo esame del Bilancio Economico Preventivo e Budget Generale Esercizio 2020. Bilancio pluriennale di previsione per gli esercizi 2020-2021-2022;
- 2) Varie ed eventuali.

Il Collegio nell'odierna seduta è assistito dalla Sig.ra Linda Lucivero, in qualità di addetta alle funzioni di segreteria.

-- relativamente al primo punto all'o.d.g.: "Proseguo esame del Bilancio Economico Preventivo e Budget Generale Esercizio 2020. Bilancio pluriennale di previsione per gli esercizi 2020-2021-2022", il Collegio in data odierna, dopo aver ascoltato il Direttore dell'Area Gestioni Finanziarie, dott. Yanko Tedeschi, ed il Direttore dell'Area Gestione Risorse Umane, dott. Rodolfo Minervini, che hanno fornito tutti gli elementi informativi richiesti, termina l'esame della documentazione relativa alle previsioni contenute nel bilancio 2020 e nel pluriennale 2020-2022 e completa la stesura della relazione di propria competenza che di seguitosi allega.

**ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

**ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

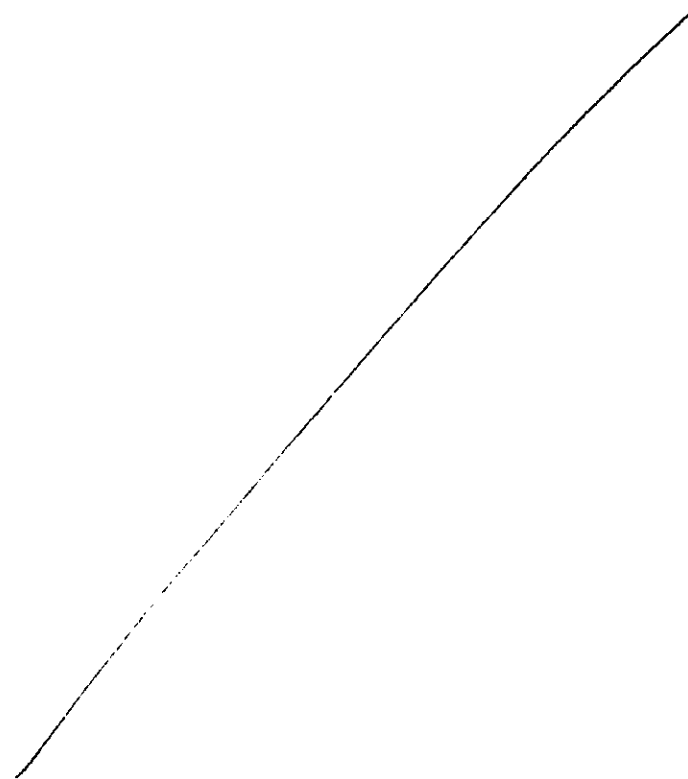
**RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 15,10                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 07/02/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BARI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

GIOVANNI CARNEVALE - Presidente in rappresentanza della Regione Puglia;  
BIAGIO GIORDANO - componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze;  
GIULIO TORLONIA - componente in rappresentanza del Ministero della Salute.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2534 del 30/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/01/2020, con nota prot. n. 8558

del 13/01/2020 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 Amministrativo ed il Direttore dell'Area Gestione Risorse Finanziarie, hanno illustrato, ciascuno per quanto di propria competenza, le linee guida e il percorso metodologico seguito nella definizione delle quantità preventivate, segnalando come le stesse sono state perfezionate sulla base di riunioni tenute dalla Direzione Amministrativa, coadiuvata dall'Area Gestione Risorse Finanziarie, con i Dirigenti Responsabili delle varie Aree e Strutture Aziendali, che hanno formulato ipotesi di previsione, verificate durante tali riunioni e rese, eventualmente, congruenti con le disposizioni nazionali, nonché 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 2020 ha tenuto conto, altresì, della normativa nazionale e regionale, ed, in particolare, delle indicazioni fornite dalla Regione Puglia - Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti - Sezione Amministrazione Finanza e Controllo con nota prot. n. AOO\_168/PROT/10/12/2019/1408 del 10 dicembre 2019, avente ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2020", con la quale sono state fornite le indicazioni regionali per la predisposizione del bilancio economico preventivo per l'anno 2020, e con nota n. AOO\_168/PROT/27/12/2019/0001461 del 27 dicembre 2019, avente per oggetto "Bilancio di previsione 2020 - Assegnazioni provvisorie", con la quale sono state comunicate le assegnazioni indistinte ai fini dell'adozione dei preventivi 2020 degli Enti ed Aziende del SSR, nonché gli importi assegnati per il Pay-back e, con riferimento alla DPC su scala regionale dei farmaci PHT, il budget di euro 128 mln per l'esercizio 2020.

Si è tenuto conto, inoltre, del Piano di rinnovo biennale 2020/2021 delle tecnologie biomedicali e del Piano triennale

dei lavori pubblici 2020-2022, entrambi costituenti parte integrante del Piano degli investimenti della ASL BA, nonché del Programma biennale per l'acquisizione di forniture e di servizi e del Programma dei servizi e dei lavori di manutenzione ordinaria da eseguirsi presso i Presidi Ospedalieri e Territoriali 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.

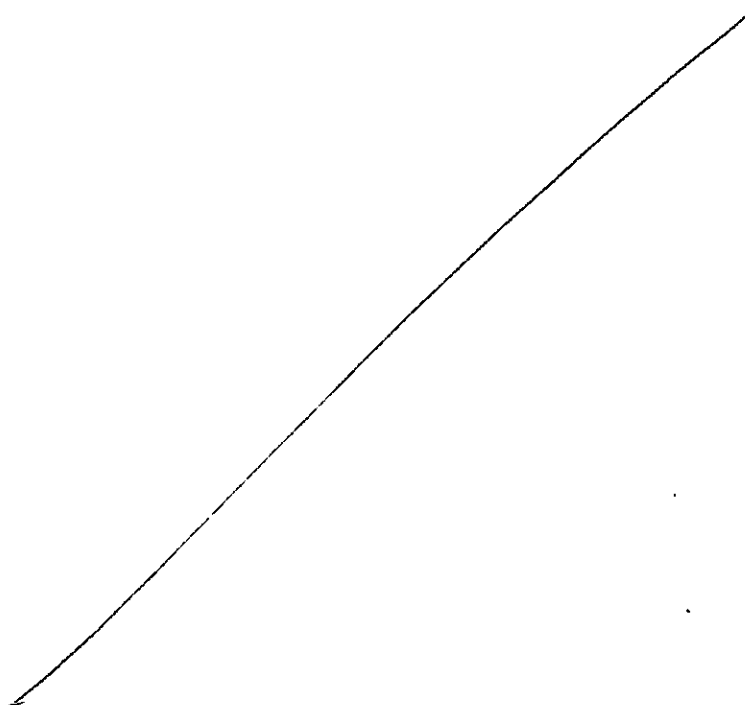
In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

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	€ 2.315.604.256,00	€ 2.332.926.922,00	€ 2.339.918.637,00	€ 24.314.381,00
Costi della produzione	€ 2.293.876.968,00	€ 2.337.946.350,00	€ 2.307.219.869,00	€ 13.342.901,00
Differenza + -	€ 21.727.288,00	€ -5.019.428,00	€ 32.698.768,00	€ 10.971.480,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -847.221,00	€ -359.333,00	€ -842.607,00	€ 4.614,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.316.913,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -9.316.913,00
Risultato prima delle Imposte	€ 30.196.980,00	€ -5.378.761,00	€ 31.856.161,00	€ 1.659.181,00
Imposte dell'esercizio	€ 30.185.391,00	€ 33.158.898,00	€ 31.856.161,00	€ 1.670.770,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 11.589,00	€ -38.537.659,00	€ 0,00	€ -11.589,00

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

pari a € 24.314.381,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 26.014.930,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 6.544.617,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -9.363.682,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -861.043,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 677.293,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 2.117.441,00
	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 675.257,00
	Altri ricavi e proventi	€ -1.460.432,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 13.342.901,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -37.954.273,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 6.010.245,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 8.902.969,00
	Manutenzione e riparazione	€ 2.751.476,00
	Godimento di beni di terzi	€ 862.378,00
	Costi del personale	€ 22.403.118,00
	Oneri diversi di gestione	€ 392.564,00
	Ammortamenti	€ 718.351,00
	Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -1.369.271,00
	Variazione delle rimanenze	€ 10.708.755,00
	Accantonamenti	€ -83.411,00

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

pari a € 4.614,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -847.840,00
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -852.454,00

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

si evidenzia un pareggio 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 € -9.316.913,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -18.625.010,00
	Oneri straordinari	€ -9.308.097,00

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

Con riferimento alla macrovoce "Valore della Produzione" si evidenzia quanto segue:

1 - i maggiori ricavi per "Contributi in c/esercizio" sono dovuti:

a) all'aumento per €/mgl. 49.307 del finanziamento regionale per "Assegnazione indistinta", come da assegnazioni provvisorie per l'anno 2020 disposte con nota Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti – Sezione Amministrazione Finanza e Controllo prot. n. AOO\_168/PROT/10/12/2019/1408 del 10 dicembre 2019, avente ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2020" e, successivamente, integrate con nota n. prot.AOO\_168/PROT/27/12/2019/1461 del 27.12.2019, avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2020 - Assegnazioni provvisorie". Tale incremento è stato, tuttavia, compensato dal minor finanziamento (- €/mgl. 18.591) previsto per la gestione dei PHT e correlato alla diminuzione dei costi per acquisto farmaci PHT;

b) alla diminuzione per €/mgl. 3.148 dei contributi regionali extra fondo, riconducibile, soprattutto, al maggior contributo per assegno di cura SLA erogato nel corso dell'esercizio 2018 ed utilizzato nel corso dell'esercizio successivo;

2 - le minori "Rettifiche di contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti" sono dovute alla minore previsione di acquisti di beni durevoli effettuati con fondi propri. In proposito, si fa presente che:

a) la somma prevista per l'anno 2020 tiene conto delle indicazioni fornite dalla Regione con la richiamata nota prot. n. n. AOO\_168/PROT/10/12/2019/1408 del 10 dicembre 2019, avente ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2020", con la quale viene stabilito che "le Aziende devono prevedere investimenti solo con i fondi strutturali, comunitari e residui art.20" e viene richiesto alle stesse "di fornire elenco separato degli investimenti programmati non funzionali per i quali sarà necessario reperire fonti specifiche di finanziamento al fine di neutralizzare gli effetti economici derivanti dall'applicazione del D.Lgs.118/2011 in materia di utilizzo dei fondi propri di bilancio";

b) in ragione di ciò, è stato preso in considerazione unicamente il valore delle immobilizzazioni non finanziate con appositi contributi in c/capitale nei limiti degli acquisti per i quali sono state già concluse le relative procedure di acquisto e si è in attesa di ricevere il bene (nel 2020), nonché degli acquisti per i quali sono state avviate le procedure di gara sulla base della deliberazione del D.G. n.1618 del 4 settembre 2019, con la quale la Direzione Strategica ha autorizzato l'incremento del budget per investimenti con mezzi propri, già previsto nel Piano degli investimenti 2019 (allegato alla Deliberazione DG n.1870 del 30.11.2018), nella misura di € 5.300.000 stabilita con DGR n.1185/2019;

c) pertanto, fatta salva la conclusione delle procedure d'acquisto e di affidamento già avviate nei precedenti esercizi, l'avvio di nuovi lavori previsti nel piano degli investimenti dovrà essere subordinato ad espresso finanziamento aggiuntivo da parte della Regione, previamente autorizzato dalla Direzione Strategica, in funzione delle priorità assegnate e delle modalità di copertura individuate;

3 - i minori ricavi per "Utilizzo di fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" è conseguente alla circostanza che tale voce, in sede previsionale, non è stata valorizzata;

4 - i minori "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" sono riconducibili, principalmente, ai minori ricavi previsti per ALPI e consulenze, quantificati sulla base dell'andamento dell'anno 2019, mentre i ricavi per mobilità attiva regionale ed extraregionale, in conformità alle indicazioni regionali, sono stati valorizzati in misura pari agli importi previsti nel Consuntivo 2018;

5 - i maggiori ricavi per "Concorsi, recuperi e rimborsi" sono dovuti ad una maggiore previsione di rimborsi da parte della

Regione per Pay-back farmaceutico (+€/mgl 3.107), incremento che ha più che compensato la diminuzione (- €/mgl 1.667) dei ricavi per trasporto portatori di handicap, a seguito dell'avvio, a partire dal mese di novembre 2019, del servizio che prevede la fatturazione separata per le rispettive quote a carico della ASL e dei Comuni;

6 - l'incremento della voce "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)" è riconducibile alla maggiore previsione dei ricavi per ticket su prestazioni specialistiche, effettuata sulla base dell'andamento dell'anno 2019 e dell'incremento atteso per il 2020, a seguito di specifiche iniziative volte all'incremento del numero di ore di specialistica ambulatoriale;

6 - i maggiori ricavi per "Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio" sono correlati alla maggior stima degli ammortamenti dei cespiti acquistati con contributi in c/capitale.

7 - la diminuzione della voce "Altri ricavi e proventi" è riconducibile ad una più puntuale riclassifica dei ricavi per natura. Ciò ha ridotto l'allocazione dei ricavi in questo conto residuale.

Con riferimento alla macrovoce "Costi della produzione" è da premettere che la citata nota regionale prot. n. AOO\_168/PROT/10/12/2019/1408 del 10 dicembre 2019, oltre a quanto già previsto dal P.O., ha stabilito che le aziende sanitarie, ai fini della determinazione dei costi preventivi, devono tener conto delle seguenti indicazioni di massima:

1. Farmaci: alle aziende vengono assegnati obiettivi di riduzione della spesa farmaceutica per acquisto diretto di farmaci (con la precisazione che i suddetti obiettivi di risparmio si riferiscono a tutti i farmaci con l'eccezione dei farmaci innovativi per i quali è previsto l'accesso ai relativi fondi e dei vaccini). In particolare, alla Asl di Bari viene assegnato come l'obiettivo quello di ridurre tale spesa in misura pari ad euro 7.081.139 su base trimestrale (euro 28.324.556 su base annua);

2. Dispositivi medici ed assistenza protesica (conti CE BA0210 e CE BA0790): le aziende, tenuto conto dei rispettivi tetti di spesa, sulla base dei dati incrociati derivanti dai CE Ministeriali e sulla base degli obiettivi di risparmio, devono prevedere appositi risparmi minimi di spesa rispetto al valore del 2018. In particolare, per l'Asl di Bari, tale risparmio di spesa è stabilito in misura pari al 7%;

3. Farmaceutica Convenzionata: pari al preconsuntivo 2019;

4. Interessi di mora: le aziende devono prevedere la riduzione, considerando i soli importi necessari per i contenziosi residui;

5. Costo del personale: costi in misura pari al piano assunzionale compatibile con gli equilibri economici;

6. Costi per la dirigenza e per il personale convenzionato: le aziende devono effettuare gli accantonamenti per il rinnovo contrattuale in misura corrispondente a quanto iscritto nel preconsuntivo 2019 (CE III trimestre) su base annua;

7. Per tutte le alte voci, le previsioni dovranno essere effettuate in continuità con la programmazione regionale ed aziendale;

8. Le aziende devono inoltre valutare per la predisposizione del preventivo 2020 l'effettiva necessità di accantonamenti per fondo rischi.

Passando poi all'analisi della dinamica delle voci di spesa ricomprese nei costi della produzione, si segnala quanto segue:

1- i minori costi per Acquisti di beni sono riferiti a:

a) minori costi per acquisto di farmaci e dispositivi medici, in linea con gli obiettivi di riduzione di spesa previsti dalle sopra richiamate indicazioni regionali;

2- i maggiori costi per Acquisti di servizi sanitari dovuti a:

a) assistenza sanitaria di base per €/mgl. 600, come conseguenza dei maggiori costi previsti per gli specialisti veterinari (a seguito della prevista attribuzione di n. 259 ore settimanali di medicina veterinaria destinate al SIAV) e per gli psicologi (per la copertura di spese relative ad attività accessorie);

b) assistenza riabilitativa per €/mgl. 5.942. La previsione di tale voce di costo è stata determinata tenendo conto del volume finanziario contrattualmente riconosciuto ai Centri Riabilitativi Accreditati per l'anno 2020;

c) assistenza specialistica ambulatoriale, per €/mgl. 2.818, riferito sia all'incremento dei costi previsti per specialistica interna che esterna. I costi per assistenza riabilitativa tengono conto, oltre che del tetto di spesa per le prestazioni di specialistica ambulatoriale esterna da erogarsi in favore di pazienti residenti nella Regione Puglia, anche del limite di spesa imposto nei confronti dei pazienti non residenti nella Regione Puglia, pari al volume finanziario prodotto e riconosciuto a ogni singola struttura nel corso dell'anno 2011, decurtato del 2%;

d) assistenza ospedaliera per €/mgl. 2.527, derivante dai maggiori costi per prestazioni di ricovero erogate da Case di cura private. I costi per assistenza ospedaliera tengono conto sia del tetto di spesa, di €/mgl. 109.093, per i ricoveri da erogarsi in favore di pazienti residenti nella Regione Puglia che del tetto di spesa, di €/mgl. 24.509, imposto a partire dal 2017, per le prestazioni di ricovero erogate in favore di pazienti residenti extra Regione;

e) prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria per €/mgl 11.039. Le previsioni di spesa sono il frutto di una ricognizione del fabbisogno assistenziale provinciale che tiene conto anche dei trend evolutivi della domanda, da condividere con le strutture regionali oltre che del trasferimento in capo all'Area Socio sanitaria dei pazienti anziani stabilizzati con disabilità psichica;

Risultano, invece, previsti in diminuzione i seguenti costi per servizi:

f) assistenza farmaceutica per -€/mgl. 2.350: detta spesa, in linea con le indicazioni regionali, è stata quantificata in misura pari ai dati del preconsuntivo 2019;

g) assistenza protesica per -€/mgl. 1.191: detta spesa, in linea con le indicazioni regionali, è stata prevista in riduzione del 7% rispetto al valore 2018;

h) prestazioni di psichiatria (residenziale e semi-residenziale) per - €/mgl. 4.060: la previsione tiene conto della programmazione e dei conseguenti obiettivi che si intendono perseguire nell'anno 2020 nell'area della salute mentale;

i) prestazioni di trasporto sanitario per -€/mgl. 1.923, riconducibile essenzialmente alla minore previsione della spesa per il trasporto per disabili a seguito dell'avvio, a partire da novembre 2019, del servizio che prevede la fatturazione separata per le



rispettive quote a carico della ASL e dei Comuni;

1) rimborsi, assegni e contributi sanitari per -€/mgl 6.212, per effetto dei minori rimborsi effettuati nel corso dell'esercizio 2019 e proiettati per l'esercizio 2020;

3- i maggiori costi per Acquisti di servizi non sanitari sono riferiti a:

a) costi per servizi appaltati (+€/mgl 7.898) ed, in particolare, quelli relativi a pulizia, portierato e ausiliario e servizi di logistica, riferibili alla Sanitaservice ASL BA, i quali sono stati quantificati tenendo conto del corrispettivo da corrispondere nel 2020 alla stessa sulla base del vigente contratto dei servizi, che prevede un progressivo incremento degli standard quali-quantitativi da parte della Oppppredetta società;

b) costi per utenze (+€/mgl 1.531) ed, in particolare, quelli riferiti all'energia elettrica ed al telefono, che sono stati previsti tenendo conto dell'andamento della spesa registratosi nell'esercizio 2019.

Tra i costi per acquisti di servizi non sanitari sono, invece, previsti in diminuzione le commissioni per il servizio di Tesoreria, che sono state quantificate sulla base del nuovo affidamento avviato a partire dal mese di aprile 2019, e il costo per il servizio di lavanderia, che, in attesa dell'aggiudicazione della gara regionale, è stato quantificato tenendo conto della spesa sostenuta nel 2019;

4- i maggiori costi per manutenzione e riparazione sono conseguenza dell'incremento dei costi per interventi manutentivi su immobili, impianti ed attrezzature sanitarie, al fine di non comprometterne la sicurezza. Detti costi sono stati previsti sulla base degli interventi che si prevede di effettuare nell'anno 2020, come dettagliati nel "Programma dei Servizi e dei lavori di manutenzione ordinaria da eseguirsi presso i Presidi Ospedalieri e Territoriali dell'Azienda Sanitaria di Bari" redatto dall'Area Gestione Tecnica;

5- i maggiori costi per godimento di beni di terzi sono dovuti all'incremento dei costi di noleggio delle attrezzature sanitarie concesse in uso ad assistiti e dei costi di noleggio dei macchinari, costi che sono stati quantificati tenendo conto dell'andamento di spesa registratosi nel corso del 2019;

6- i maggiori costi del personale tengono conto della maggiore spesa per le assunzioni previste nel corso del 2020 (stimata per un importo complessivo di €/mgl. 40.674 (incluso oneri previdenziali e irap), sulla base delle indicazioni regionali di cui alla Nota Regione Puglia prot. n. AOO\_168/PROT/10/12/2019 /1408 del 10.12.2019, avente ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2019", nonché in coerenza con il Piano triennale del fabbisogno di personale, approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 1178 del 05/07/2019, e nel rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente. Si aggiunge, inoltre, che la stima del costo del personale è stata determinata tenendo anche conto del personale cessato o cessando.

7- i maggiori costi per oneri di gestione sono riconducibili principalmente alla maggiore previsione di spesa per imposte e tasse;

8- i maggiori Ammortamenti sono dovuti ai costi per ammortamenti degli investimenti previsti per l'anno 2020, in aggiunta agli ammortamenti rilevati per i beni acquistati nel 2019 e precedenti.

9- le minori svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti sono dovuti alla circostanza che non è stata prevista alcuna svalutazione dei crediti, in quanto è stata ritenuta congrua la somma accantonata in sede di redazione del bilancio al 31.12.2018, anche per effetto delle azioni di recupero poste in essere nel corso dell'anno 2019.

Per quanto concerne, poi, i "Proventi e oneri finanziari", si precisa che gli stessi risultano previsti in misura sostanzialmente invariata rispetto all'esercizio 2018. Infatti, a fronte di una minore previsione degli interessi attivi, si registra una corrispondente diminuzione della spesa prevista per interessi moratori, in linea con quanto previsto dalla Nota della Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti – Sezione Amministrazione Finanza e Controllo, prot. AOO\_168/PROT/10/12/2019/1408 del 10.12.2019 (Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2020), in base alla quale "le aziende devono prevedere la riduzione degli interessi di mora, prevedendo i soli importi necessari per i contenziosi residui".

In conclusione, il Collegio ritiene utile evidenziare quanto segue:

-- il bilancio economico di previsione in esame è stato adottato entro il termine previsto (31.12.2020) giusta nota prot. n.

AOO\_1687PROT71459 del 23.12.2019 della Regione Puglia – Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti – Sezione Amministrazione Finanza e Controllo;

-- il predetto bilancio economico di previsione chiude in pareggio;

-- tale pareggio è stato conseguito sia attraverso una maggiore assegnazione regionale di FSN per l'anno 2020 che mediante una previsione di consistenti risparmi della spesa farmaceutica da utilizzare per dare attuazione alle necessità assunzionali ed al potenziamento dell'attività territoriale, sanitaria e socio-sanitaria;

-- detto risultato è stato conseguito pur in presenza dei seguenti fattori esogeni, ovvero non governabili direttamente dalla Direzione Strategica aziendale:

a) Mancata previsione della riduzione a voce relativa alla mobilità sanitaria passiva intraregionale (File F)..... - €/mgl. 22.000

b) Mancata previsione per il 2020 del contr. c/capitale e conseguente applic.ne D. Lgs. 118/2011-Investimenti.. - €/mgl. 3.693

c) Rinnovo del contratto del personale dirigente del comparto e convenzionato, secondo indicazioni regionali - €/mgl. 18.288

Maggiori costi da fattori esogeni per il 2020..... - €/mgl 43.921

Va, inoltre, tenuto conto che il finanziamento regionale per l'assegnazione indistinta e per il Pay-back, preso a base per l'elaborazione del bilancio di previsione 2020, è da considerarsi ancora provvisorio. Pertanto, ai fini del mantenimento del pareggio di bilancio, sarà necessario che detto finanziamento sia confermato dalla Regione Puglia in occasione

dell'assegnazione definitiva della quota del Fondo Sanitario Regionale 2020.

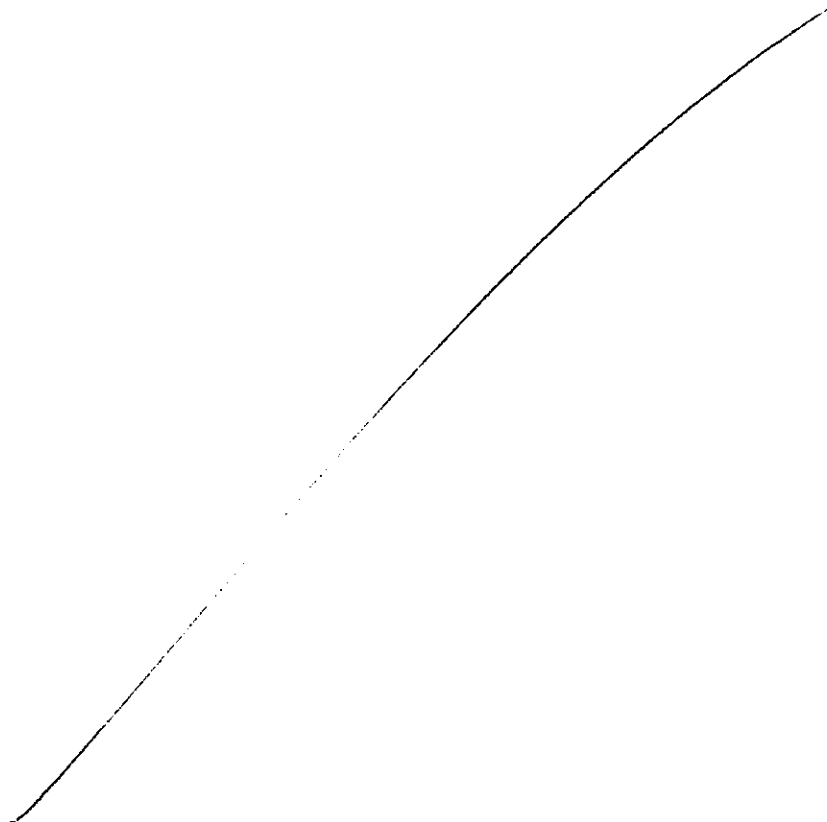
In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

In via preliminare, si segnala che il termine utilizzato nel presente parere e non modificabile, "Piano delle attività" è qui da intendersi riferito alla relazione del Direttore Generale ed ai vari documenti allegati, così come indicati nella prima pagina della presente relazione.

Si invita, comunque, la Direzione Strategica aziendale a seguire con costante attenzione le raccomandazioni di seguito riportate:

- circa i tetti di spesa ed i vincoli di finanza pubblica previsti dalla normativa vigente nazionale e regionale, è necessario seguire, con cadenza almeno trimestrale, l'andamento delle varie voci interessate da detti vincoli;
- con riferimento all'andamento delle varie categorie concettuali dei costi di produzione, si rappresenta l'esigenza di monitorare costantemente il livello complessivo dei costi al fine di individuare ogni possibile e immaginabile economia di spesa. In particolar modo, quanto appena detto vale per l'andamento della spesa per farmaci e per dispositivi medici, da sempre elemento di significativa criticità;
- 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 ed il relativo impatto sui conti dell'Ente;
- porre particolare attenzione alla dinamica degli interessi passivi di mora, al fine di migliorare i processi di gestione del ciclo passivo e giungere alla liquidazione delle fatture entro il prescritto termine di 60 gg. senza aggravii di tali interessi, nonostante i notevoli progressi ad oggi registrati;
- attenzionare, durante l'evolvere del periodo, l'area straordinaria non oggetto di alcuna quantificazione nel bilancio oggetto d'esame.



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

GIOVANNI CARNEVALE

F. To

BIAGIO GIORDANC

F. To

GIULIO TORLONIA

F. To