

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE BAT (PROVINCIA DI BARLETTA ANDRIA TRANI)

Regione: Puglia

Sede: Andria

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 29/03/2021

In data 29/03/2021 alle ore 12:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

SAVERIO LETTINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIUSEPPE MONGELLI

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUIGINA TOMA

Presente

Partecipa alla riunione la dott.ssa Annamaria Volpe, segretaria del Collegio Sindacale.

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

- Esame di determinazioni dirigenziali.
- Verifica Pagamento debiti commerciali al 31/12/2020.
- Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2021.
- Relazione sul Conto Economico II trimestre 2020.
- Relazione sul Conto Economico III trimestre 2020.
- Varie ed eventuali.

OMISSIS

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 29/03/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE BAT (PROVINCIA DI BARLETTA ANDRIA TRANI) il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente

SAVERIO LETTINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIUSEPPE MONGELLI

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUIGINA TOMA

Presente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2496 del 31/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 19/01/2021, con nota prot. n. MAIL

del 19/01/2021 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:

In premessa viene evidenziato che per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2021, oltre a considerare le disposizioni previste dal D.Lgs. n. 118/2011, le norme del codice civile ed i principi contabili O.I.C., in particolare ci si è attenuti alle Linee Operative contemplate nella nota prot. n. AOO168/5113 del 30/11/2020, integrata dalla successiva nota prot. AOO168/23/12/2020/0005567 del 23/12/2020 emanate dalla Regione Puglia, con le quali sono state specificate le modalità di determinazione delle assegnazioni e dei contributi aggiuntivi, del valore della mobilità sanitaria attiva e passiva, dei criteri previsionali dei costi di produzione e delle risorse quindi disponibili per elaborare il piano investimenti.

Dall'analisi del Bilancio Economico Preventivo 2021, si rileva che rispetto al consuntivo 2019, il risultato di esercizio verrà influenzato da un maggiore valore della produzione, rinveniente dall'incremento delle assegnazioni regionali, così come dettagliato a pagina 4 della Nota Illustrativa a corredo. Da considerare che, comunque, a fronte delle maggiori risorse regionali e della prevista riduzione dei costi per mobilità passiva, bisognerà valutare gli effetti del rinnovo del contratto A.I.O.P., unitamente all'incremento dei costi per il personale dipendente a seguito delle nuove assunzioni previste nel Piano di Fabbisogno. Dalle suddette valutazioni si prevede di conseguire un risultato di esercizio a pareggio. Bisogna comunque tener presente che la

pandemia Covid 19, ancora in corso, genererà un incremento dei costi per farmaci, reagenti e materiale diagnostico oltre al potenziamento del personale sanitario, stante il rilevante carico di lavoro sopportato dal Dipartimento di prevenzione per soddisfare il piano vaccinale.

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 2021, 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:

In riferimento al punto "alle previsioni di costo per il personale", il Collegio evidenzia che è da considerare che nelle linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2021 emanate dalla Regione Puglia, è stato previsto che "le Aziende iscrivono quale costo del personale il costo preconsuntivo 2020 incrementato del 30% dei maggiori costi stimati per il 2021".

In riferimento al punto "alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi", il Collegio tiene conto che, sempre in considerazione della persistente pandemia Covid 19, la spesa per materiale diagnostico e presidi chirurgici si stima in aumento del 9% rispetto al consuntivo 2019, così come è riscontrabile un incremento del 36% rispetto al consuntivo 2019, relativamente alla voce "consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie", in considerazione del crescente fabbisogno del personale, soprattutto sanitario, per arginare le criticità generate dalla persistente pandemia da Covid-19.

Infine il Collegio evidenzia che per il Bilancio Economico Preventivo 2021, in relazione alla consistenza imputabile alla voce "Proventi e Oneri Straordinari", non è stata formulata alcuna valorizzazione, ritenendola una posta di Bilancio per sua natura imprevedibile, rinviando le relative contabilizzazioni all'insorgenza dell'effettiva manifestazione.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
| Valore della produzione | € 719.890.600,00 | € 715.360.793,00 | € 761.512.015,00 | € 41.621.415,00 |
| Costi della produzione | € 705.515.050,00 | € 701.650.254,00 | € 745.003.147,00 | € 39.488.097,00 |
| Differenza + - | € 14.375.550,00 | € 13.710.539,00 | € 16.508.868,00 | € 2.133.318,00 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € 614.088,00 | € -83.457,00 | € -461,00 | € -614.549,00 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | | | | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € -873.405,00 | | | € 873.405,00 |
| Risultato prima delle Imposte | € 14.116.233,00 | € 13.627.082,00 | € 16.508.407,00 | € 2.392.174,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 14.083.724,00 | € 13.626.895,00 | € 16.508.407,00 | € 2.424.683,00 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 32.509,00 | € 187,00 | € 0,00 | € -32.509,00 |

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 41.621.415,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---|-----------------|
| | Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | € 54.522.245,00 |
| | Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) | € -1.905.743,00 |
| | Concorsi, recuperi e rimborsi | € -1.432.976,00 |

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

| Descrizione | Ricerca corrente |
|--|------------------|
| Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute | |
| ricerca corrente | |
| ricerca finalizzata | |
| Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici | |
| Contributi in c/esercizio da privati | |
| Totale contributi c/esercizio | € 0,00 |

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 39.488.097,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|----------------------------------|-----------------|
| | COSTI DEL PERSONALE | € 31.952.260,00 |
| | ACQUISTO DI BENI | € 6.695.047,00 |
| | ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI | € 4.941.214,00 |
| | AMMORTAMENTI | € 1.066.781,00 |
| | ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI | € -6.191.200,00 |

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -614.549,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|-------------------|---------------|
| | ALTRI PROVENTI | € -614.094,00 |
| | INTERESSI PASSIVI | € 445,00 |

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 873.405,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--------------------------|-----------------|
| | ALTRI ONERI STRAORDINARI | € -4.050.408,00 |
| | PROVENTI STRAORDINARI | € -3.177.003,00 |

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

Dal confronto tra i valori aggregati del consuntivo 2019 e preventivo 2021, si riscontra un incremento del valore della produzione rinveniente soprattutto dall'aumento delle assegnazioni regionali. Il suddetto incremento trova però una compensazione quasi paritaria con la lievitazione dei costi di produzione, principalmente dovuta all'aumento della spesa per materiale diagnostico, presidi chirurgici e fabbisogno di personale per contrastare la pandemia Covid-19.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Per l'anno 2021 è stato previsto un risultato di esercizio a pareggio rispetto all'utile di esercizio di € 32.509,00 realizzato a consuntivo per l'anno 2019.

INOLTRE SI PRECISA CHE, IN DEROGA A QUANTO PREVISTO DAL SISTEMA PISA DEL MEF CHE IMPONE COME MODALITA' DI RIUNIONE LA FORMULA IN PRESENZA, LA PRESENTE RELAZIONE È STATA PREDISPOSTA E CONDIVISA COLLEGIALMENTE, PREVENTIVAMENTE ALLA DATA ODIERNA, MEDIANTE L'USO DI POSTA ELETTRONICA ORDINARIA E COLLEGAMENTO TELEFONICO, ATTESO CHE NON È STATO POSSIBILE EFFETTUARE UNA RIUNIONE IN PRESENZA FISICA, NEL RISPETTO DELLA NORMATIVA DEI DPCM IN TEMA DI CONTENIMENTO DEL CONTAGIO DA COVID-19.

01/5815

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

SAVERIO LETTINI FIRMATO

LUIGINA TOMA FIRMATO