

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

Regione: Puglia

Sede: Andria

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 07/03/2022

In data 07/03/2022 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

SAVERIO LETTINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FRANCESCO LUIGI DE ROBERTIS

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

LUIGINA TOMA

Partecipa alla riunione La dott.ssa Annamaria Volpe in qualità di segretaria del Collegio sindacale.

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

- Relazione sul bilancio economico preventivo anno 2022.
- Relazione trimestrale ex art. 3 ter, comma 1, lett. d), D.lgs. n. 502/1999 - III trimestre 2021.
- Questionario Enti del Servizio Sanitario Nazionale sul bilancio di esercizio anno 2020.

DMISSAS

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022**

In data 07/03/2022 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente

DOTT. SAVERIO LETTINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

DOTT. FRANCESCO LUIGI DE ROBERTIS

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

DOTT.SSA LUIGINA TOMA

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2373 del 31/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/01/2022 , con nota prot. n. 1021

del 05/01/2022 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:

Preliminarmente si precisa che, in deroga a quanto formalmente previsto nel presente schema fisso di relazione, il Collegio non ha conferito con il Direttore Generale rectius Commissario Straordinario, ma ha proceduto alla stesura della relazione sulla base della documentazione aziendale predisposta e trasmessa.

In deroga alle linee operative per l'adozione del bilancio di previsione 2022 (nota regionale AOO168/4348 del 16/12/2021) che prevedono un riferimento comparativo di base con il conto economico presuntivo del 2021, in premessa si evidenzia che, non essendo ancora disponibile un preconsuntivo significativo dell'esercizio 2021, per l'analisi dei valori aggregati del Conto Economico Previsionale dell'anno 2022, sono state effettuate comparazioni con le corrispondenti voci del Conto Economico Consuntivo dell'anno 2020, così come evidenziato a pag.3 della Relazione del Direttore Generale.

Come si evince dalla Nota Illustrativa, (di cui all'art.25, D. Lgs.118/2011), allegata al Bilancio Economico Preventivo 2022, per la redazione di quest'ultimo documento sono state considerate le norme nazionali e regionali di riferimento ed in maniera specifica le linee operative dettate dal Dipartimento Promozione della Salute come nota prot. A00168/4348 del 16/12/2021.

Da una analisi preliminare del suddetto previsionale 2022, si deduce che il valore della produzione 2022 si rivelerà inferiore (-24753184) rispetto a quello realizzato a consuntivo 2020, così come il costo della produzione preventivato per l'anno 2022 si

Da considerare inoltre che non risultano ancora definite le risorse regionali spettanti alle singole aziende per il 2021, tenuto altresì conto dell'ulteriore aggravio derivante dalle necessarie coperture richieste per gestire gli effetti pandemici.

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 2022, 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 sintesi si ribadisce che i criteri utilizzati nell'elaborazione del bilancio preventivo 2022 rinvergono dalle indicazioni fornite dal Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale della Regione Puglia con nota prot. A001684348 del 16/12/2021, avente ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio provvisorio di Previsione 2022, nelle more della predisposizione di una pianificazione strategica che guardi ai prossimi tre anni in una prospettiva di rilancio post-pandemia e innovazione, così come richiesto dal MEF e Ministro della Salute", differenziando la quota Lea e la quota Covid.

In riferimento alle suddette Linee operative suggerite dalla Regione ed in particolare per quel che riguarda i contributi in c/ esercizio per destinazione ad investimenti, viene statuito che "preso atto della razionalizzazione di utilizzo delle risorse, il preventivo deve contenere le spese considerate indifferibili che saranno autorizzate da parte dei Direttori Generali con atto deliberativo aziendale".

Per quel che riguarda il costo per il personale, le stesse Linee Guida invitano le aziende a determinarne il valore, "tenendo conto del personale Covid a tempo determinato da finanziarsi a parte, del personale Covid, traslabile su dotazione organica ordinaria del piano di fabbisogni, dei tetti di spesa aziendali e dell'equilibrio economico sul C.E. per la quota LEA".

Infine per quel che riguarda l'acquisto dei beni, da considerare che le linee operative regionali invitano le singole aziende a porsi come obiettivo il risparmio per farmaci, dispositivi medici e servizi non sanitari.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 749.289.892,00	€ 761.512.015,00	€ 724.536.709,00	€ -24.753.183,00
Costi della produzione	€ 727.631.091,00	€ 745.003.147,00	€ 739.169.198,00	€ 11.538.107,00
Differenza + -	€ 21.658.801,00	€ 16.508.868,00	€ -14.632.489,00	€ -36.291.290,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.226,00	€ -461,00	€ -78.438,00	€ -76.212,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -6.409.386,00			€ 6.409.386,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.247.189,00	€ 16.508.407,00	€ -14.710.927,00	€ -29.958.116,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.246.894,00	€ 16.508.407,00	€ 16.122.059,00	€ 875.165,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 295,00	€ 0,00	€ -30.832.986,00	€ -30.833.281,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -24.753.183,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	€ -23.593.763,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -6.535.199,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie e rilevanza sanitaria	€ 6.816.162,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 4.718.175,00

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.I.c.)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 11.538.107,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	COSTI DEL PERSONALE	€ 15.439.260,00
	ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	€ 9.623.973,00
	ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	€ 1.023.697,00
	ACQUISTO DI BENI	€ -10.649.167,00
	ACCANTONAMENTI	€ -1.649.200,00
	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	€ -1.646.360,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -76.212,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 76.212,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 6.409.386,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	ALTRI ONERI STRAORDINARI	€ -10.651.540,00
	PROVENTI STRAORDINARI	€ -4.242.155,00

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

A commento della citata contrazione del valore della produzione rispetto al Consuntivo 2020, si evidenzia una riduzione di € 27158398 dei contributi in conto esercizio, soprattutto determinata dalla riduzione dei valori per l'assegnazione indistinta, peraltro tenuto conto che anche per l'esercizio 2022, come da indicazioni fornite dalla Regione Puglia, non risultano iscritti in bilancio finanziamenti specifici per fronteggiare l'emergenza pandemica Covid 19. A parziale compensazione della suddetta contrazione, si registra un incremento di € 6816162 iscrivibile alla voce "ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria".

In riferimento, invece, all'incremento del costo di produzione, principalmente si evidenzia un potenziamento degli oneri relativi ai servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale (€ 5854294), acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera (€ 5101787), parzialmente compensato dalla contrazione (-7038263) per acquisti servizi sanitari relativi alla farmaceutica.

Un incremento significativo (€ 2582446) è riscontrabile nella posta "consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie", per fronteggiare il crescente bisogno di personale, soprattutto sanitario, destinato a soddisfare gli effetti pandemici ancora persistenti.

Ugualmente, l'incremento (€ 1170602) dell'ammontare relativo al "godimento di beni di terzi" trova quasi esclusivamente origine nei canoni di noleggio per ventilatori polmonari destinati all'assistenza e riabilitazione respiratoria domiciliare.

Per quel che riguarda il costo del personale, si evidenzia un incremento di quello impegnato nel ruolo sanitario (€ 14183576), di quello inserito nel ruolo amministrativo (€ 2404878), a fronte di una diminuzione (€ 1335632) del costo preventivato per il personale del ruolo tecnico. Come riportato a pag.18 della Relazione del Direttore Generale nella persona del Commissario Straordinario, l'incremento degli oneri per costo del personale "è stato determinato tenendo conto sia della differenza tra le cessazioni presunte e le previste assunzioni, secondo il piano di fabbisogno per il 2022, sia delle assunzioni rese necessarie per gestire l'emergenza sanitaria dovuta al diffondersi del Covid anche nel territorio BAT e far fronte al conseguente aumento di domanda per prestazioni sanitarie".

Infine, per quel che riguarda l'assenza della valorizzazione dei proventi ed oneri straordinari, si rinvia a quanto esplicitato a pag.22 della citata relazione direttoriale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Per l'anno 2022 è stato previsto quindi un risultato negativo di esercizio pari a - 30832987 rispetto al risultato positivo di € 295 conseguito a consuntivo 2020. Così come riportato a pag.23 della Relazione Direttoriale, il Bilancio Economico previsionale dell'anno 2022 può aspirare al raggiungimento dell'equilibrio economico solo con le coperture dei costi Covid da parte dello Stato e della Regione, così come anche ipotizzato nell'allegato Modello CE 2022 dettagliato, al netto dei costi e ricavi sociali, ove viene previsto che la copertura dei costi Covid per garantire l'equilibrio economico possa ammontare ad € 30834465 ed in caso di avveramento, si riuscirebbe a determinare un risultato positivo pari ad € 1479 (valore arrotondato all'euro). Si evidenzia che la possibilità di prevedere quote di finanziamento Covid per il 2022, a copertura del risultato negativo di bilancio, trova riscontro nella già citata nota regionale AOO168/4348 del 16/12/2021.

Il Collegio sindacale, infine, ripropone le osservazioni contenute nei propri precedenti verbali che qui si intendono integralmente riportati e richiamati.

DMSSS

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

SAVERIO LETTINI FIRMATO

FRANCESCO LUIGI DE ROBERTIS FIRMATO