

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 20/02/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dr. Colucci Carluccio Antonio - Presidente

Dr.ssa Leone Raffaella - Componente

Dr. Stigliano Leonardo - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2096 del 29/11/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 18/12/2018 , con nota prot. n. 87435

del 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:

[A large, faint, blue diagonal line or scribble covers the majority of the page, likely representing redacted content.]

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 | € 753.460.051,00 | € 740.396.541,00 | € 756.597.478,00 | € 3.137.427,00 |
| Costi della produzione | € 740.175.270,00 | € 725.997.219,00 | € 742.744.305,00 | € 2.569.035,00 |
| Differenza + - | € 13.284.781,00 | € 14.399.322,00 | € 13.853.173,00 | € 568.392,00 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € 77.041,00 | € -68.799,00 | € 235.743,00 | € 158.702,00 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € -2.094,00 | € 0,00 | € 0,00 | € 2.094,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € 398.126,00 | € 0,00 | € 0,00 | € -398.126,00 |
| Risultato prima delle Imposte | € 13.757.854,00 | € 14.330.523,00 | € 14.088.916,00 | € 331.062,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 13.683.255,00 | € 14.312.426,00 | € 14.079.627,00 | € 396.372,00 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 74.599,00 | € 18.097,00 | € 9.289,00 | € -65.310,00 |

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

pari a € 3.137.427,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|-----------------|
| | A.1) Contributi in c/esercizio | € 6.306.410,00 |
| | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | € 915.388,00 |
| | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | € -2.760.614,00 |
| | A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | € -794.949,00 |
| | A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | € -439.300,00 |
| | A.9) Altri ricavi e proventi | € -299.758,00 |

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

si evidenzia un incremento pari a € 2.569.035,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|-----------------|
| | B.1) Acquisti di beni | € 6.308.607,00 |
| | B.2.b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica | € -5.623.670,00 |
| | B.2.c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | € 1.008.223,00 |
| | B.2.k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario | € 1.234.280,00 |
| | B.2.l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | € 1.372.986,00 |
| | B.2.n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari | € 3.482.842,00 |
| | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | € -517.837,00 |
| | B.4) Manutenzione e riparazione | € 528.195,00 |
| | B.6) Costi del personale | € 4.989.701,00 |
| | B.7) Oneri diversi di gestione | € 524.074,00 |
| | B.8) Ammortamenti | € -779.402,00 |
| | B.10) Variazione delle rimanenze | € 1.836.245,00 |
| | B.11) Accantonamenti | € -8.881.970,00 |

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

pari a € 158.702,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|---------------|
| | C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari | € -166.251,00 |

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

si evidenzia un incremento pari a € 2.094,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|-------------------|-------------|
| | D.2) Svalutazioni | € -2.094,00 |

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

si evidenzia un decremento pari a € -398.126,00 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------------------------------------|-----------------|
| | E.1.b) Altri proventi straordinari | € -4.859.039,00 |
| | E.2.b) Altri oneri straordinari | € -4.469.915,00 |

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

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

Il risultato previsto per il 2019 sarà influenzato da un maggior valore della produzione, per effetto delle maggiori assegnazioni regionali. Tali risorse sono state calcolate per l'anno 2019 sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Puglia prot. n. AOO-168 del 18.11.2018, avente ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio di previsione 2019".

Le suddetti maggiori risorse, unitamente agli interventi sui costi indicati dalla Regione Puglia nelle note sopra richiamate, hanno consentito l'elaborazione di un Bilancio economico Preventivo 2019 con un risultato "a pareggio".

In sintesi, la gestione economico-finanziaria dell'esercizio 2019 sarà influenzata:

- dalle azioni correlate all'attuazione del piano aziendale che si tradurranno in obiettivi da assegnarsi ai responsabili delle unità operative aziendali

- dalle maggiori risorse regionali che saranno erogate dalla Regione Puglia;

- e dai minori costi per assistenza farmaceutica e protesica;

- dai minori costi per acquisto di servizi sanitari e non sanitari;

- dai maggiori costi per personale dipendente derivante sia dall'attuazione del redigendo piano assunzionale aziendale, sia dall'applicazione degli aggiornamenti contrattuali per i medici convenzionati e per il personale dirigente economico.

Dalla lettura della relazione del Direttore Generale a corredo del Bilancio Economico Preventivo 2019 si evince che vi è stato un miglioramento nei costi di produzione dovuto alle maggiori risorse attribuite dalla Regione Puglia.

VALORE DELLA PRODUZIONE: rispetto al preconsuntivo 2018, invece, rileva un miglioramento di tale valore dovuto prevalentemente a maggiori contributi erogati dalla Regione Puglia.

COSTO DELLA PRODUZIONE: rispetto al preconsuntivo 2018 i costi della produzione diminuiscono principalmente per effetto di una riduzione dei costi riferiti alla spesa farmaceutica, di presidi chirurgici, al contenimento dei costi relativi a materiale protesico fornitura diretta, protesi impiantabili attive e di materiali diagnostici.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI: rispetto al preconsuntivo 2018, sono previsti minori oneri e maggiori proventi.

Sebbene nella situazione patrimoniale dell'ente sussista un fondo svalutazione crediti che alla data del 31 dicembre 2017 è pari a 8.864.908 di euro (non utilizzato nel corso del 2018), questo Collegio rileva che nel Bilancio economico di previsione 2019, nè nella relazione di accompagnamento, non vi è traccia di quote di accantonamenti per fronteggiare eventuali partite creditorie che potrebbero rivelarsi inesigibili. Si invita, pertanto, codesto Ente, dopo aver attentamente analizzato la natura dei propri crediti con particolare riguardo alla loro esigibilità, di prevedere, nel corso della gestione 2019, anche attraverso apposite variazioni di Bilancio, eventuali poste incrementative del relativo fondo di accantonamento. Tanto a presidio e cautela di una sana e corretta gestione economico-patrimoniale.

Infine, si rileva che gli accantonamenti per rischi risultano iscritti in misura inferiore al 50% circa rispetto al preconsuntivo 2018. Atteso l'andamento storico di tali oneri che ha inciso e caratterizzato sensibilmente le gestioni economiche dei decorsi esercizi questo Collegio ritiene di suggerire all'organo Amministrativo di prevedere, anche attraverso apposite variazioni di bilancio e semprechè vi siano sussistenti elementi di valutazione, una implementazione dell'importo previsto nel Bilancio economico preventivo 2019 al fine di scongiurare possibili ed eventuali disequilibri di bilancio.

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:

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI

Data Verbale: 20/02/2019

Fatture elettroniche dal 01/01/2018 al 31/12/2018:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 05/01/2019) | | Dati dichiarati dall'Ente: | |
|---|------------------|----------------------------|------------------|
| Importo fatture ricevute: | € 304.824.223,97 | Importo fatture ricevute: | € 306.415.075,45 |
| Numero fatture ricevute: | 70.982 | Numero fatture ricevute: | 71.000 |
| Importo fatture pagate: | € 286.635.478,94 | Importo fatture pagate: | € 288.443.904,10 |
| Numero fatture pagate: | 70.559 | Numero fatture pagate: | 71.101 |

Fatture cartacee dal 01/01/2018 al 31/12/2018:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 05/01/2019) | | Dati dichiarati dall'Ente: | |
|---|----------------|----------------------------|-----------------|
| Importo fatture ricevute: | € 5.916.591,12 | Importo fatture ricevute: | € 10.732.732,48 |
| Numero fatture ricevute: | 306 | Numero fatture ricevute: | 977 |
| Importo fatture pagate: | € 6.790.464,70 | Importo fatture pagate: | € 13.283.881,91 |
| Numero fatture pagate: | 450 | Numero fatture pagate: | 1.355 |

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

| Dati dichiarati dall'Ente: | |
|--|----|
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre): | 9 |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre): | 18 |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre): | 19 |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre): | -8 |
| Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2018): | |

Osservazioni del Collegio/Sindaco

In relazione alle fatture elettroniche ricevute si evidenzia che la differenza, così come riportato nella nota AGREF prot. n. 1482 del 22.02.2019, è dovuta al fatto che alcuni documenti presenti sulla piattaforma MEF riportano un valore diverso da quello registrato nella contabilità dell'ASL BR.

In particolare, la differenza evidenziata è determinata prevalentemente dalla fattura codice SDI 97110475 che sulla piattaforma SDI è correttamente riportata per € 20.059,90 (valore riferito all'imponibile) mentre il documento pervenuto presentava un totale pari ad € 2.005.990. L'incongruenza di importo, dovuta ad un errore del fornitore, risulta poi regolarizzato con l'emissione di nota di credito.

Si riporta un ulteriore caso di squadratura determinato dalla fattura con codice SDI 95502112 sulla piattaforma MEF riporta il valore errato di € 2.331,23 (calcolata come somma tra l'imponibile ed il totale fattura anziché come somma tra imponibile ed iva) mentre nella contabilità dell'ASL la suddetta fattura è stata correttamente registrata per il valore di € 1.188,47 (pari alla somma tra imponibile ed iva).

Con riferimento alle fatture elettroniche pagate è necessario premettere che a partire dal 01.10.2018 è entrato in vigore il nuovo sistema dei pagamenti della Pubblica Amministrazione denominato SIOPE+ (art. 1, comma 533, della legge 11 dicembre 2016 - legge di bilancio 2017). Tale sistema prevede che i pagamenti siano trasmessi dall'ASL BR direttamente all'Istituto Cassiere ed al MEF attraverso un nodo telematico di interscambio. Tanto può aver determinato qualche disallineamento sui flussi informatici trasmessi al MEF. Infatti:

- con riferimento alla differenza del numero delle fatture pagate si è verificato che vi sono fatture pagate dall'ASL BR ma non risultanti sulla banca dati MEF (esempio numero SDI 59724086).
- con riferimento alla differenza del valore delle fatture pagate si è verificato che in alcuni casi, sulla piattaforma MEF, l'importo delle fatture pagate è pari al valore al netto delle imposte (vedasi numero SDI 131174649) mentre in altri il suddetto importo è pari al valore al lordo delle imposte (vedasi numero SDI 132492125).

Dall'esame della predetta documentazione è tuttavia emerso un netto miglioramento della rilevazione delle fatture pervenute atteso che la differenza tra il numero delle fatture ricevute dal MEF e quelle ricevute dall'Ente è di solo 18.

Con riferimento indicatori tempestività dei pagamento (anno 2018) i dati non sono ancora disponibili.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO COLUCCI CARLUCCIO _____

LEONARDO STIGLIANO _____

RAFFAELLA LEONE _____