

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 04/03/2020 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 2020. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Dr. Colucci Carluccio, Dr. Vippolis e dr.ssa Leone.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2459 del 30/12/2019 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/02/2020 , con nota prot. n. e-mail 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:

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	€ 769.047.530,00	€ 756.597.478,00	€ 774.864.868,00	€ 5.817.338,00
Costi della produzione	€ 755.869.746,00	€ 742.744.305,00	€ 760.260.029,00	€ 4.390.283,00
Differenza +-	€ 13.177.784,00	€ 13.853.173,00	€ 14.604.839,00	€ 1.427.055,00
Proventi e Oneri Finanziari +-	€ -174.743,00	€ 235.743,00	€ -47.389,00	€ 127.354,00
Rettifiche di valore attività fin. +-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari +-	€ 978.369,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -978.369,00
Risultato prima delle Imposte	€ 13.981.410,00	€ 14.088.916,00	€ 14.557.450,00	€ 576.040,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.943.991,00	€ 14.079.627,00	€ 14.557.360,00	€ 613.369,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 37.419,00	€ 9.289,00	€ 90,00	€ -37.329,00

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

pari a € 5.817.338,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ 5.506.114,00
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -2.659.790,00
	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.340.385,00
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 2.687.433,00
	A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 1.817.277,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ -628.691,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 4.390.283,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ -6.237.229,00
	B.2.a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	€ 423.434,00
	B.2.b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	€ -419.694,00
	B.2.c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 559.622,00
	B.2.f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	€ -768.375,00
	B.2.l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.132.263,00
	B.2.n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	€ -1.735.695,00
	B.3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 562.758,00
	B.4) Manutenzione e riparazione	€ -942.942,00
	B.5) Godimento di beni di terzi	€ 744.423,00
	B.6) Costi del personale	€ 7.680.059,00
	B.8) Ammortamenti	€ 1.581.915,00
	B.10) Variazione delle rimanenze	€ 2.023.936,00
	B.11) Accantonamenti	€ -538.150,00

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

pari a € 127.354,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 131.546,00

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

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

	voce	importo
	D.2) Svalutazioni	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a €-978.369,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.b) Altri proventi straordinari	€-5.975.247,00
	E.2.b) Altri oneri straordinari	€-4.996.878,00

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

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:

Il bilancio economico è stato redatto prevedendo una situazione di sostanziale equilibrio (utile di esercizio di € 90,00).

Le voci che maggiormente influenzano il previsionale 2020, sono rappresentate da maggiori valori della produzione per effetto di maggiori assegnazioni regionali. Tali risorse sono state determinate sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Puglia con nota AOO1408 del 10.12.2019- Linee operative per l'adozione del bilancio 2020.

Si evidenziano inoltre minori costi per acquisto di beni, di servizi non sanitari e per accantonamenti tipici dell'esercizio, per contro si accertano maggiori costi per il personale dipendente derivanti dall'attuazione del piano del fabbisogno del personale nonché dell'applicazione degli aggiornamenti contrattuali per i medici convenzionati e per il personale dirigente.

I valori riguardano i costi per competenze fisse, per straordinari, per competenze accessorie e per oneri sociali dei diversi ruoli. La voce comprende anche il valore provvisorio dei fondi contrattuali.

Con riferimento alla presente voce le linee guida regionali hanno specificato che i costi dovranno essere compatibili con la programmazione di cui al piano assunzionale aziendale e dell'equilibrio economico generale. Il piano assunzionale dell'ASL BR è stato adottato con Delibera del Direttore Generale n.1399 del 09.08.2019.

Pertanto, in applicazione delle suddette indicazioni, il costo per l'anno 2020, è previsto in aumento per un valore pari ad €/000 2.822 e tiene conto del Piano del Fabbisogno di personale sopra richiamato.

Dalla lettura della relazione del Direttore Generale a corredo del Bilancio Economico Preventivo 2020 si evince, come peraltro già innanzi evidenziato, che vi è stato un miglioramento nei costi di produzione dovuto alle maggiori risorse attribuite dalla Regione Puglia.

VALORE DELLA PRODUZIONE: rispetto al preconsuntivo 2019 si riscontra un miglioramento dovuto a maggiori contributi in conto esercizio da parte della Regione Puglia per euro 20.012.266 come da nota AOO1408 del 10.12.2019- Linee operative per l'adozione del bilancio 2020 innanzi evidenziata. Si riscontrano inoltre maggiori ricavi derivanti dal pay-back per il superamento della spesa farmaceutica ospedaliera determinato in base alle indicazioni formulate dalla Regione Puglia, tale scostamento ammonta ad euro 5.454.593,00.

COSTO DELLA PRODUZIONE: rispetto al preconsuntivo 2019 i costi della produzione diminuiscono principalmente per effetto di una riduzione dei costi riferiti all'acquisto di medicinale ed emoderivati, di presidi chirurgici, di materiale protesico fornitura diretta, protesi impiantabili attive e materiali diagnostici, di contro abbiamo un incremento dei costi per vaccini.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI: rispetto al preconsuntivo 2019, sono previsti minori oneri e maggiori proventi.

Vi è un incremento del costo del personale nella misura complessiva di euro 2.822.159 per effetto dell'indicazione delle linee guida regionali come sopra specificato.

Riguardo la voce ammortamenti per immobilizzazioni materiali e immateriali vi è un incremento per euro 851.873 derivante da maggiori investimenti da effettuarsi nel corso dell'anno 2020.

Sulla base delle valutazioni fatte dall'ufficio legale determinate dall'andamento storico nonché da una valutazione dei giudizi in corso e dalla congruità complessiva del fondo esistente si è ritenuto di effettuare minori accantonamenti per rischi nella misura complessiva di euro 2.331.591.

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 2019. 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.

Riguardo al fondo svalutazione crediti si riscontra che non è stata accantonata alcuna somma .

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

Portale IGF > P.I.S.A.

Puglia
Regione
Centrale
della Stato

P.I.S.A.

Trasmessi

Cerca in questo sito

Regione		Ente		Anno		Annulla filtri	
Puglia ▾		AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI ▾		Tutti ▾			
File	Regione	Ente	Numero Verbale	Data Verbale	Allegati	Protocollo RGS	Data Protocollo
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	17	04/03/2020		34758-2020	04/03/2020
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	16	26/02/2020		31451-2020	26/02/2020
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	15	19/02/2020		28458-2020	19/02/2020
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	14	06/02/2020		23885-2020	10/02/2020
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	13	29/01/2020		C008479D-250E-8A01-E053-0A64914A2CD6	29/01/2020
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	12	21/01/2020		9A90209D-02B6-3401-E053-0A64914A44BA	27/01/2020
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	11	11/12/2019		257355-2019	11/12/2019
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	10	04/12/2019		253646-2019	04/12/2019
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	9	27/11/2019		249679-2019	27/11/2019
	Puglia	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI	8	20/11/2019		248277-2019	25/11/2019

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 ...