

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI

Regione Puglia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 09/02/2021 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 2021. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2804 del 30/11/2020 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/02/2021 , con nota prot. n.

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 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:

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	€ 783.860.368,00	€ 774.864.868,00	€ 790.760.401,00	€ 6.900.033,00
Costi della produzione	€ 772.088.752,00	€ 760.260.029,00	€ 776.212.781,00	€ 4.124.029,00
Differenza + -	€ 11.771.616,00	€ 14.604.839,00	€ 14.547.620,00	€ 2.776.004,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 175.793,00	€ -47.389,00	€ 257.440,00	€ 81.647,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.593.730,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.593.730,00
Risultato prima delle Imposte	€ 14.541.139,00	€ 14.557.450,00	€ 14.805.060,00	€ 263.921,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.520.355,00	€ 14.557.360,00	€ 14.804.163,00	€ 283.808,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 20.784,00	€ 90,00	€ 897,00	€ -19.887,00

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

pari a € 6.900.033,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ 17.929.293,00
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -4.024.365,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.277.442,00
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -4.544.124,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -1.329.673,00
	A.7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 1.642.746,00

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 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 4.124.029,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ -4.544.985,00
	B.2.b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	€ -1.968.569,00
	B.2.g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ -6.768.970,00
	B.2.h.) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	€ 1.828.805,00
	B.2.k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	€ 5.441.705,00
	B.2.p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 1.533.127,00
	B.3.a) Servizi non sanitari	€ 11.682.963,00
	B.6) Costi del personale	€ 6.220.507,00
	B.8) Ammortamenti	€ 1.478.029,00
	B.10) Variazione delle rimanenze	€ -2.204.315,00
	B.11) Accantonamenti	€ -5.423.432,00

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

pari a € 81.647,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -42.009,00
	C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -123.656,00

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
	D.2) Rivalutazioni	€ 0,00
	D.2) Svalutazioni	€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.593.730,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.b) Altri proventi straordinari	€ -4.843.790,00
	E.2.b) Altri oneri straordinari	€ -2.250.060,00

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 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:

Il Collegio Sindacale inizia l'esame del Bilancio di previsione 2021.

Dall'esame della documentazione fornita è stato riscontrato che il Bilancio Preventivo 2021 è stato elaborato secondo la struttura prevista dal D.lgs. n.118 del 23.06.2011 (aggiornato con D.M. 20.03.2013) ed è composto della seguente documentazione:

Conto Economico preventivo 2021.

Conto Economico preventivo 2021 dettagliato secondo la struttura di cui alla Delibera del Consiglio dei Ministri del 30.04.2019.

Nota illustrativa a corredo del Bilancio Economico Preventivo 2021.

Relazione del Direttore Generale a corredo del Bilancio Economico Preventivo 2021.

Piano dei flussi di cassa prospettici 2021.

Piano degli investimenti 2021-2023.

Modello CE elaborato secondo la struttura di cui alla Delibera del Consiglio dei Ministri del 30.04.2019 al netto dei costi e ricavi sociali.

Effettuato il predetto accertamento preliminare il Collegio ha esaminato le voci che compongono il bilancio di previsione.

Da un raffronto dei valori indicati nel predetto documento contabile con quelli indicati nel precedente bilancio di previsione e da un raffronto con i valori indicati nell'ultimo bilancio di esercizio approvato sono stati riscontrati degli scostamenti anche significativi le cui giustificazioni, riportate nella nota illustrativa tecnico contabile e nella relazione del Direttore Generale, sono state attentamente valutate.

Il Collegio ha potuto accertare che il finanziamento regionale vincolato è stato quantificato tenendo conto sia delle linee di programmazione e di finanziamento impartite dalla Regione che delle indicazioni tecnico-contabili regionali giusta nota prot. AOO168/5567 del 23.12.2020 ad oggetto linee operative per l'adozione del bilancio di previsione 2021. Integrazione nota prot. AOO168/5113 del 30.11.2020, e i contributi per danni derivanti da emotrasiusione sono iscritti nei ricavi per lo stesso costo previsto secondo quanto stabilito dalla legge 210/92. Sono stati inseriti anche i contributi straordinari legati all'emergenza Covid-19, secondo quanto indicato dalla Regione.

Relativamente, invece, alle voci indicate tra i costi è stata accertata la congruità delle relative previsioni tenendo presente l'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti.

In riferimento ai singoli costi gli stessi risultano essere in linea con il preconsuntivo dell'anno 2020 fatta eccezione delle seguenti linee di costi:

per "Acquisto prestazioni di trasporto sanitario", (aumentato di € 5.521.715) influenzato dai costi per le convenzioni per trasporti sanitari 118 a causa delle internalizzazioni previste nel corso del 2021 a livello regionale;

per "Acquisto prestazioni socio-sanitaria rilevanza sanitaria" (aumentato di € 2.195.586) influenzato dall'attività per l'Assistenza Domiciliare Integrata, che ha impatti positivi sull'assistenza ospedaliera in quanto evita il ricovero dei pazienti con patologie, dal costo per l'assistenza riabilitativa per tossicodipendenti erogata da strutture private e dal costo per assistenza riabilitativa per anziani;

per "Servizi non sanitari" (aumentato di € 10.304.693), fortemente influenzato dall'incremento dei servizi della società in house

Sanitaservice (servizio di pulizia, portierato ed ausiliario, data entry e logistica) stima fatta secondo la programmazione aziendale.

In riferimento alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, è stato previsto un incremento pari ad € 2.095.647 in linea con il piano assunzionale posto in essere autorizzato dalla Regione e dagli oneri derivanti dall'applicazione degli aggiornamenti contrattuali.

L'analisi della previsione delle spese è stata condotta tenendo conto delle direttive impartite annualmente dalla regione alle proprie aziende sanitarie pubbliche in materia di contenimento della spesa. Sono stati rispettati i tetti o limiti di spesa previsti dalla regione per la spesa farmaceutica, per i dispositivi medici, per la spesa per consumi intermedi (consulenze, autovetture, missioni, formazione, locazioni, ecc.).

In conclusione, il Collegio sindacale nella esplicazione della propria funzione di controllo, considera legittima la previsione di spesa.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO COLUCCI CARLUCCIO _____

LUIGI COSMA VIPPOLIS _____

RAFFAELLA LEONE _____