

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BRINDISI

Regione Puglia

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 15/03/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Domenico Annese
Antonio De Giorgi
Anna Gravante

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 3386 del 30/12/2022

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/02/2023 , con nota prot. n. 17380

del 22/02/2023 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 prende atto della delibera n. 486/GC del 06/03/2023, con la quale il Dott. Giovanni GORGONI si è insediato quale Commissario Straordinario dell'Azienda Sanitaria Locale di Brindisi, giusta deliberazione di Giunta Regionale n. 233 del 03/03/2023. Inoltre, con delibera n. 487/GC del 10/03/2023 l' Azienda Sanitaria Locale di Brindisi ha deliberato la proroga, nelle funzioni di Direttore Amministrativo il Dott. Andrea CHIARI e nelle funzioni di Direttore Sanitario il Dott. Vito CAMPANILE con decorrenza dalla data di insediamento, senza soluzione di continuità con la gestione ordinaria, limitatamente al periodo di gestione commissariale.

Il Collegio in merito alla rendicontazione dei costi Covid 19 ha acquisito dall'ufficio dell'Azienda preposto le risultanze riportate di seguito.

Si premette che il Governo Centrale con Decreto-legge 24 marzo 2022 Misure urgenti per il superamento delle misure di contrasto alla diffusione dell'epidemia da COVID-19, in conseguenza della cessazione dello stato di emergenza. Ha decretato la fine dello stato di emergenza Covid a partire dal 1 aprile 2022.

A seguito di tale disposizione sono state eliminate gradualmente a partire dalla suddetta data le restrizioni in vigore.

Ciò nonostante gli effetti della pandemia Sars-cov2 hanno continuato ad incidere sulla situazione sanitaria anche dal punto di vista economico e per tale ragione la Regione Puglia con nota prot. AOO_168/PROT/07/12/2022/7391 del 07.12.2022 ha chiesto alle Aziende Sanitarie Pugliesi la predisposizione del Conto Economico Covid da inserire nel Bilancio Economico Preventivo 2023, precisando che le relative risorse di finanziamento delle relative spese previste sono incluse nell'Assegnazione indistinta stanziata .

L'elaborazione del "Conto Economico Covid" è stata effettuata in base alle disposizioni vigenti per l'anno 2022. A tal proposito si ricorda la nota prot. n. 503 del 19 marzo 2020 "Monitoraggio costi covid19", con cui la sezione Monitoraggio e Controllo della Regione Puglia ha invitato "le Aziende ad adottare e/o potenziare le procedure interne che consentano la corretta individuazione dei costi diretti in Contabilità Generale ed in Contabilità Analitica, associati a tale emergenza".

In conseguenza di detta disposizione l'ASL di BR con nota prot. n. 24162 del 26 marzo 2020 "Adempimenti in tema di attivazione posti letto Covid e Monitoraggio costi", ha attivato una serie di azioni volte a determinare una contabilità legata alla gestione dell'emergenza, distinta da quella ordinaria, al fine di individuare i costi dei beni e servizi legati alla predetta emergenza sanitaria.

A tal proposito è stato disposto che tutti i Provvedimenti (Delibere e Determine) di acquisto adottati dall'Azienda per fronteggiare l'emergenza Covid, specificassero nel dispositivo quanto segue:

"... di precisare che la suddetta spesa, determinata dall'esigenza di fronteggiare l'emergenza sanitaria Covid 19, verrà registrata quale "spesa finanziata ex art.18 del DL 18/2020" sullo specifico codice finanziamento n. 279 "050.050.00175 Crediti verso lo Stato per spesa corrente FSN vincolati". Inoltre, le determine e/o delibere relative ai costi covid vengono inserite a cura del responsabile del procedimento nel nostro sistema informativo GPI, nel modulo "programmi di spesa" avendo cura di riportare in corrispondenza del campo "Codice Gruppo" il codice finanziamento 279, identificativo del costo Covid.

Inoltre, con riferimento al consumo di beni da parte delle UU.OO., si è provveduto ad attivare specifici centri di costo su cui far convergere i consumi determinati dalle UU.OO. impegnate nell'emergenza Covid.

Anche nel sistema informativo dell'Area Gestione del Personale si è provveduto ad attivare specifiche codifiche che hanno consentito di individuare i costi del personale dipendente impegnato nell'emergenza Covid.

Tale impianto ha consentito all'ASL BR di rendicontare trimestralmente alla Regione Puglia i costi covid sostenuti nel periodo di riferimento, in modo tale da avere un quadro sempre aggiornato della spesa generata dalla gestione dell'emergenza sanitaria.

Tale adempimento è stato effettuato attraverso la compilazione di specifici tracciati record predisposti dalla Regione Puglia.

Per quanto riguarda la stima delle componenti Economiche Covid riportate sul Bilancio Economico Preventivo 2023 si evidenzia le stesse sono state calcolate partendo dal dato rilevato in sede di preconsuntivo 2022 (CE III trim 2022 proiettato al 31.12.2022)

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 2023, 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 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 828.199.410,00	€ 788.409.793,00	€ 814.842.079,00	€ -13.357.331,00
Costi della produzione	€ 813.031.686,00	€ 796.399.607,00	€ 843.485.112,00	€ 30.453.426,00
Differenza + -	€ 15.167.724,00	€ -7.989.814,00	€ -28.643.033,00	€ -43.810.757,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 295.280,00	€ 210.170,00	€ 295.420,00	€ 140,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -250.525,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 250.525,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.212.479,00	€ -7.779.644,00	€ -28.347.613,00	€ -43.560.092,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.211.025,00	€ 15.233.048,00	€ 15.394.953,00	€ 183.928,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.454,00	€ -23.012.692,00	€ -43.742.566,00	€ -43.744.020,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -13.357.331,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in conto esercizio	€ -4.888.697,00
	A.2) Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimento	€ 7.313.454,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -384.632,00
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -19.070.103,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa sanitaria per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 1.435.043,00
	A.7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ 2.283.622,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ 299.395,00

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 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 30.453.426,00 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1) Acquisti di beni	€ -2.332.213,00
B.1a) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€ -745.565,00
B.2c) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ -1.746.438,00
B.2d) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ 632.834,00
B.2g) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 2.119.475,00
B.2.j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	€ 1.118.683,00
B.2.k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	€ 3.037.679,00
B.2.l) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 8.277.456,00
B.2.n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	€ -782.285,00
B.2.o) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	€ -1.883.301,00
B.3.) Acquisti di servizi non sanitari	€ 16.295.328,00
B.6) Costi del personale	€ 4.821.133,00
B.11) Accantonamenti	€ -4.968.575,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 140,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -103,00
	C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -243,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo
	Rivalutazioni	€ 0,00
	Svalutazioni	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 250.525,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B) Altri proventi straordinari	€ -2.811.607,00
	E.2.B) Altri oneri straordinari	€ -3.062.132,00

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

Il valore della produzione viene significativamente influenzato dalle variazioni delle seguenti voci di bilancio:

- contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti. Tale voce registra una variazione in diminuzione dell'89,1% rispetto al preconsuntivo 2022 e deriva dalla programmazione aziendale definita in coerenza con la disponibilità delle risorse previste per l'anno 2023. Tale voce comprende le rettifiche da apportare ai contributi in conto esercizio, qualora tali contributi siano utilizzati per finanziare gli investimenti, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011 e dalla legge di stabilità 2013.

-Concorsi, rimborsi e recuperi. Tale voce registra una variazione in aumento. Tale differenza è da imputare alla iscrizione nei ricavi del bilancio economico preventivo 2023 delle risorse da "Pay-back" per euro 6.843.373 così come riportato nella relazione del Direttore Generale allegata al bilancio di previsione 2023.

I costi della produzione vengono anche essi significativamente influenzati dalle variazioni delle seguenti voci di bilancio:

-Acquisti prestazioni di trasporto sanitario. L'incremento dei costi rispetto al preconsuntivo 2022 è da imputare ai costi per convenzioni trasporti sanitari 118 e trasporti sanitari per l'urgenza, generato in gran parte dalle internalizzazioni previste dal nuovo Business Plan Sanitaservice per il personale del servizio 118.

-Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie. L'incremento dei costi rispetto al preconsuntivo 2022 è da imputare ai costi del personale per le prestazioni erogate ex art. 55 del CCNL 08.06.2000, consulenze sanitarie da privato eseguite dai Dirigenti Medici e dal Personale di comparto, ossia le prestazioni svolte dagli operatori sanitari dell'azienda nel corso della campagna vaccinale contro la pandemia da Covid-19. Inoltre, anche le altre collaborazioni e prestazioni di lavoro sanitarie sono riconducibili alla stessa emergenza sanitaria da Covid-19. Tali costi sono comunque coperti da apposito finanziamento regionale.

-Costi del personale. Il costo per l'anno 2023 è previsto in aumento per un valore pari ad € 3.825.000 e tiene conto dell'incremento del nuovo tetto del costo del personale assegnato all'ASL BR con D.G.R. n. 1818 del 12/12/2022. 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.

-Accantonamenti. Diminuiscono complessivamente di € 8.081.725 tale valore è determinato dagli accantonamenti per vertenze giudiziarie e contenziosi e per interessi di mora. La determinazione è stata effettuata sulla base dell'andamento storico e in considerazione del fatto che l'Azienda fronteggia i rischi per la responsabilità civile professionale facendo ricorso all'istituto dell'autoassicurazione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Dall'esame del Bilancio Economico Preventivo 2023 dell'ASL BR si evince che lo stesso è influenzato da un minor valore della produzione rispetto al bilancio di esercizio 2021, per effetto delle minori assegnazioni regionali per circa 100.000 euro. Pertanto, le suddette minori risorse unitamente agli interventi indicati dalla Regione Puglia nella nota prot.n. AOO_168/7391 del 07.12.2022 ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2023 e scadenze" e nota prot. n.AOO_168/7596 del 15.12.2022 ad oggetto "Integrazioni e precisazioni alle Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2023" con le quali sono state date specifiche indicazioni per la predisposizione del Bilancio Preventivo 2023, in particolare in materia di risparmi come obiettivi programmatici per quanto concerne farmaci e dispositivi medici hanno determinato un risultato in perdita di € 43.742.566. La copertura di tale perdita viene demandata ai futuri provvedimenti che la Regione Puglia intenderà adottare come peraltro indicato dalla nota prot. n. AOO_168/8597 del 30/12/2022 ed in particolare l'eventuale contributo a carico della Regione potrà essere determinato in corso di esercizio sulla base degli stati di avanzamento al budget, una volta definito il riparto a livello nazionale del FSN per l'anno 2023 ed una volta accertati gli eventuali finanziamenti integrativi statali per Covid 19 e per caro energia. Ciò posto il Collegio esprime parere favorevole sul documento in esame ed invita l'Ente a monitorare costantemente la spesa ed a notificare questo collegio circa le determinazioni che la Regione e l'Ente assumeranno al fine di dare giusta copertura ai costi.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO ANNESE _____

ANTONIO DE GIORGI _____

ANNA GRAVANTE _____