

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 25/02/2016 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI TARANTO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Mario Tagarelli - Presidente del Collegio Sindacale - presente;

Dott. Angelo Scarano - componente del Collegio Sindacale - presente;

Sig.ra Irene Cavallo - segretaria del Collegio Sindacale - presente;

Il Dott. Alessandro Mazzamati, componente del Collegio Sindacale in rappresentanza del MEF, è assente giustificato.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1842 del 07/12/2015

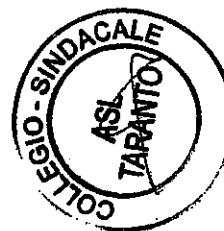

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 18/02/2016 , con nota prot. n. 24579

del 17/02/2016 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, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio di previsione 2016, ha provveduto a convocare presso la stanza del Collegio Sindacale il Dirigente Responsabile dell'Area Gestione Risorse Finanziarie, Dott. Antonio Conoci.



va 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 2016, 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 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.063.782.054,00	€ 1.054.547.746,00	€ 1.061.830.821,00	€ -1.951.233,00
Costi della produzione	€ 1.039.244.388,00	€ 1.076.966.875,00	€ 1.043.834.755,00	€ 4.590.367,00
Differenza + -	€ 24.537.666,00	€ -22.419.129,00	€ 17.996.066,00	€ -6.541.600,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -153.112,00	€ -424.675,00	€ -50.000,00	€ 103.112,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -6.357.039,00	€ 1.292.325,00		€ 6.357.039,00
Risultato prima delle Imposte	€ 18.027.515,00	€ -21.551.479,00	€ 17.946.066,00	€ -81.449,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.939.770,00	€ 18.033.610,00	€ 17.842.000,00	€ -97.770,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 87.745,00	€ -39.585.089,00	€ 104.066,00	€ 16.321,00

La Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

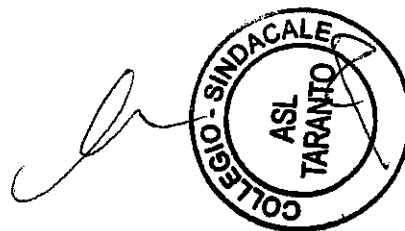
€ -1.951.233,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Contributi in c/esercizio	€ -3.844.000,00
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 2.115.000,00
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -926.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 4.590.367,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 8.882.000,00
Dispositivi medici	€ -5.441.000,00
Acquisti servizi sanitari per medicina di base	€ 3.719.000,00
Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	€ -3.838.000,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 1.383.000,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ -3.263.000,00
Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	€ -2.296.000,00
Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 7.143.000,00
Contributi ad associazioni di volontariato	€ 2.758.000,00
Godimento di beni di terzi	€ 1.321.000,00
Costo del personale	€ 6.335.000,00
Accant. dell'esercizio	€ -8.616.000,00
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -1.595.000,00
Servizi non sanitari	€ -1.607.000,00



Costi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

di € 103.112,00

referito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi	€ 105.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento

pari a € 0,00

referito principalmente a:

	voce	importo
--	------	---------

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento

pari a € 6.357.039,00

referito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ -8.258.000,00
	Altri oneri straordinari	€ 14.615.000,00

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

La spesa relativa ai prodotti farmaceutici ed emoderivati, pari a € 68.118.441 nel bilancio consuntivo 2014, viene indicata nel preconsuntivo 2015 in € 92.880.850 e nel bilancio di previsione 2016 in € 77.000.000. A tal proposito si evidenzia che gli obiettivi di risparmio di cui alla DGR 867/15, tabella k, risultano rispettati rispetto al dato del preconsuntivo 2015 ma non rispetto al dato emergente dal consuntivo 2014.

Per la sua rilevanza, invece, il Collegio ritiene opportuno evidenziare l'incremento fatto registrare dalla spesa per acquisto prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria, pari a € 16.052.411 nel bilancio consuntivo 2014, che viene indicata nel preconsuntivo 2015 in € 16.250.908 e nel bilancio di previsione 2016 in € 23.795.000.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2016 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Dalla lettura del bilancio economico preventivo anno 2016 e dei suoi allegati, non risulta evidente il rispetto da parte dell'Azienda Sanitaria, delle misure previste dal DL 78/2015, convertito con Legge n. 125/2015; in particolare, come suggerito nelle "Linee guida operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2016" emanate dal Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti - Sezione Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale - Servizio Gestione Risorse Economiche e Finanziarie - Regione Puglia, con nota prot. AOO_168/prot/27/11/2015/0001309, nei costi preventivi occorre tenere conto di:

- a) Art. 9 ter - razionalizzazione della spesa per beni e servizi, dispositivi medici e farmaci;

... quater - riduzione delle prestazioni inappropriate;
... 9 quinquies - rideterminazione dei fondi per la contrattazione integrativa del personale dipendente del servizio sanitario nazionale;
... Art. 9 sexies - potenziamento del monitoraggio sull'acquisto di beni e servizi da parte del Servizio sanitario nazionale.

