

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 16/04/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA PER L'ASSISTENZA SANITARIA N. 5 "FRIULI OCCIDENTALE" il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- dott. Cimolai Alberto - presente;
- dott.ssa Marchettini Alessandra Maria - presente;
- dott.ssa Di Tommaso Maria Domenica - presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 285 del 29/03/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/03/2019 , 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 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	€ 592.283.001,00	€ 585.087.877,00	€ 586.334.038,00	€ -5.948.963,00
Costi della produzione	€ 576.876.633,00	€ 572.638.927,00	€ 574.106.346,00	€ -2.770.287,00
Differenza + -	€ 15.406.368,00	€ 12.448.950,00	€ 12.227.692,00	€ -3.178.676,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 31,00	€ -326,00	€ 174,00	€ 143,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 224.949,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -224.949,00
Risultato prima delle Imposte	€ 15.631.348,00	€ 12.448.624,00	€ 12.227.866,00	€ -3.403.482,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.289.182,00	€ 12.448.624,00	€ 12.227.866,00	€ -61.316,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 3.342.166,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.342.166,00

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

pari a € -5.948.963,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi d'esercizio	€ -4.153.857,00
	Rettifiche contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 0,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 230.135,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 492.342,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -2.588.875,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 665.511,00
	Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -446.642,00
	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00
	Altri ricavi e proventi	€ -147.577,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.770.287,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -2.545.301,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 1.915.592,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -1.468.756,00
	Manutenzione e riparazione	€ 155.981,00
	Godimento di beni di terzi	€ 976.931,00
	Costi del personale	€ 255.388,00
	Oneri diversi di gestione	€ 81.665,00
	Ammortamenti	€ -446.990,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -291.508,00
	Variazione delle rimanenze	€ -6.620,00
	Accantonamenti	€ -1.396.669,00

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

pari a € 143,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ -5.413,00
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ -5.556,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -224.949,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -2.552.843,00
	Oneri straordinari	€ -2.327.894,00

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

a fronte della riduzione del valore della produzione di euro 5.948.963,00 si registra una diminuzione di 2.770.287,00 nei costi di produzione con un risultato finale a pareggio. Il confronto, invece, con i dati del preconsuntivo 2018 mostra una riduzione nel valore della produzione di euro 15.549.291 e di euro 13.938.557 nei costi di produzione.

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:

Con il documento di programmazione regionale contenente le "Le linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2019", approvato in via preliminare con DGR n. 2514 del 28/12/2018 e in via definitiva con DGR n. 448 del 22/03/2019, sono stati definiti gli obiettivi aziendali, le progettualità, le risorse disponibili e i criteri di finanziamento per l'anno 2019. E' stato, altresì, fissato il termine del 31 marzo 2019 per l'adozione del Piano Attuativo Locale e del bilancio di previsione per l'esercizio 2019.

Il Piano Attuativo Locale e il Bilancio di previsione per l'anno 2019 sono stati adottati dall'Azienda con Decreto del Direttore Generale n. 285 del 29/03/2019. In particolare, per quanto riguarda il bilancio preventivo per l'esercizio 2019, lo stesso è stato predisposto sulla base delle "Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2019" nonché del documento contenente "Indicazioni per la redazione dei documenti contabili preventivi 2019, trasmesso della Direzione Centrale Salute, Integrazione Socio Sanitaria, Politiche Sociali e Famiglia della Regione FVG con nota prot. n. 3362/P del 07/03/2019.

Il Collegio ha proceduto, preliminarmente, ad esaminare le voci che compongono il bilancio economico di previsione 2019 anche in considerazione degli scostamenti evidenziati nel confronto con i dati del Preconsuntivo 2018 il cui prospetto di dettaglio si allega al presente verbale sotto il numero 2.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi, il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti rispetto alla suindicata documentazione regionale di riferimento. Il totale del valore della produzione è pari ad euro 586.334.038 costituito per euro 487.400.609 dal finanziamento assegnato per funzioni e popolazione con le Linee per la gestione del SSR 2019. Allo stesso modo sono stati assegnati i contributi per attività sovraziendali ed i contributi finalizzati. Tra le sovraziendali non figura il contributo per le attività connesse al "superamento Opsedali Psichiatrici Giudiziari" che nella nota illustrativa al conto economico si specifica che sarà oggetto di finanziamento nel corso dell'esercizio. I valori della mobilità regionale ed extraregionale in attrazione sono stati stimati sulla base dei dati contenuti nelle tabelle del documento tecnico della Direzione Centrale Salute di cui alla nota 3362/P del 05/02/2019 mentre i restanti contributi ricompresi nel valore della produzione sono stati preventivati in linea con i valori del preconsuntivo 2018.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, si premette che il documento contenente le "Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2019" in merito alle regole gestionali, prescrive precisi vincoli operativi nell'ambito delle misure complessive di mantenimento dei costi che permettano di porre in essere manovre coerenti con le attività assistenziali programmate.

Entrando nel dettaglio, la spesa per la farmaceutica ospedaliera e per l'acquisto di dispositivi medici, per effetto dei vincoli operativi applicati, risultano rispettivamente ridotte dell'1% e del 3%, rispetto al costo sostenuto nell'esercizio 2018. La spesa per la farmaceutica convenzionata risulta iscritta per un importo leggermente inferiore al valore di finanziamento prescritto dal vincolo in considerazione del positivo andamento economico registrato nel corso del 2018. I costi di manutenzione ordinaria ed impiantistica non possono superare quelli sostenuti nell'anno 2015. I costi per l'acquisto di servizi sanitari e non sanitari sono coerenti con il finanziamento attualmente assegnato. In linea con il preconsuntivo 2018 risultano essere i costi per l'assistenza integrativa e protesica a differenza di quelli per l'assistenza riabilitativa valorizzati a concorrenza del contributo sovraziendale. Il noleggio del robot chirurgico unitamente a noleggi minori comportano un aumento nei costi per godimento di beni di terzi rispetto ai valori del preconsuntivo 2018. La spesa di personale dipendente è stata stimata con un abbattimento dell'1% rispetto al costo che è stato proiettato dall'azienda al 31.12.2018 in sede di 2 rendiconto infrannuale 2018 con l'aggiunta delle Risorse aggiuntive regionali per la quota del comparto di uguale importo al contributo regionale.

Nelle note illustrative al conto economico si specifica, inoltre, che, in ottemperanza alle indicazioni regionali, non sono stati iscritti nel conto economico:

- gli oneri per i rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro comparto e dirigenza relativi al periodo 2019/2021, relativamente all'annualità 2019;

- l'annualità 2019 dell'ACN 2019/2021 per la medicina convenzionata;

- le risorse aggiuntive regionali della dirigenza del SSN;

- gli oneri relativi all'AIR 2016-2018, ad oggi in essere per la Medicina convenzionata, stimati in circa € 3.350.000,00.

In ogni caso, il documento regionale prescrive che l'azienda dovrà proseguire nelle azioni di contenimento di cui al D.L. 6-7-2012 n. 95 convertito con Legge n. 135 del 7-8-2012 "spending review" e al D.L. n. 78/2015 convertito con legge 125/2015 "spending review 2015".

Il Bilancio preventivo per l'anno 2019 chiude in pareggio. Gli obiettivi indicati dalla Regione sono stati recepiti dall'Azienda che li ha fatti propri anche se gli stessi non risultano essere facilmente raggiungibili. Pertanto, il Collegio si propone di monitorare periodicamente l'andamento di eventuali scostamenti tra i valori del preventivo e quelli a consuntivo al fine di verificare il rispetto dei limiti programmati.

Il Collegio rileva, altresì, una carenza documentale in quanto non risulta allegata la relazione del Direttore Generale, il quale ha ribadito che il contenuto della predetta relazione risulta trasferito all'interno degli altri documenti a corredo del bilancio preventivo 2019. Il Collegio invita il Direttore Generale a valutare un eventuale decreto integrativo contenente la specifica relazione in quanto espressamente prevista dall'art. 25 del D.Lgs. n.118/2011.