

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 11/11/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DI POTENZA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 732 del 10/11/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 10/11/2016 , con nota prot. n.

del 10/11/2016 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, 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 2017, 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 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

| CONTO ECONOMICO | (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015 | BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016 | (B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017 | DIFFERENZA (B - A) |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|---|--------------------|
| Valore della produzione | € 676.609.800,99 | € 682.131.700,00 | € 677.673.000,00 | € 1.063.199,01 |
| Costi della produzione | € 674.425.991,99 | € 673.384.700,00 | € 666.633.000,00 | € -7.792.991,99 |
| Differenza + - | € 2.183.809,00 | € 8.747.000,00 | € 11.040.000,00 | € 8.856.191,00 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -134.776,49 | € -40.000,00 | € 0,00 | € 134.776,49 |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | | | | € 0,00 |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € 4.455.520,02 | € 2.309.000,00 | € 0,00 | € -4.455.520,02 |
| Risultato prima delle Imposte | € 6.504.552,53 | € 11.016.000,00 | € 11.040.000,00 | € 4.535.447,47 |
| Imposte dell'esercizio | € 10.964.204,32 | € 11.016.000,00 | € 11.040.000,00 | € 75.795,68 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € -4.459.651,79 | € 0,00 | € 0,00 | € 4.459.651,79 |

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 1.063.199,01 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---|----------------|
| | da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto | € 1.455.000,00 |

Costi della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -7.792.991,99 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|--|----------------|
| | Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura Private | € 5.101.372,11 |
| | assistenza integrativa da privato | € 1.062.344,98 |
| | assistenza ospedaliera riabilitativa codici 56 e 60 Don Gnocchi - Don Uva | € 341.036,00 |
| | assistenza protesica da privato | € 514.228,74 |
| | Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie | € 480.056,70 |
| | Formazione (esternalizzata e non) | € 126.512,80 |
| | Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | € 301.395,77 |

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 134.776,49 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|-------------------------|--------------|
| | Altri interessi passivi | € 134.776,49 |

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -4.455.520,02 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|-----------------------|----------------|
| | sopravvenienze attive | € 4.455.520,02 |

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

I contributi in conto esercizio sono determinati sulla base delle indicazioni regionali di cui nota prot. n. 161036/13A1 del 18/10/2016, ad oggetto "Riparto provvisorio del FSR 2017 – comunicazioni-" con cui si invita all'adozione nei termini di legge dei bilanci di previsione aziendali, sulla base dei valori indicati nella DGR n. 1744/2015 di riparto provvisorio del FSR per l'anno 2016, e per quanto riguarda i dati di mobilità extra regionale i valori nella DGR n. 454/2016.

L'azienda, quale ultimo dato disponibile, ha previsto anche i ricavi da mobilità infraregionale rinvenienti dalla DGR n. 454/2016 e per i finanziamenti per Extra-Lea e Pay Bak quelli indicati nella mail dell'11/10/2016.

Le previsioni per le voci di rettifica dei contributi in conto esercizio (per l'anno 2017 gli acquisti con fondi propri graveranno al 100%) e degli utilizzi dei contributi in conto capitale sono influenzate dal piano di investimenti e dalle previsioni sul ciclo di ammortamento.

I costi della produzione sono influenzati

-dall'aumento del costo dei farmaci, in cui sono inclusi anche quelli per la cura dell'Epatite C, dovuto all'aumento dei costi dei farmaci ad alto costo e di contro si prevedono in riduzione sia la distribuzione dei farmaci DNC sia la farmaceutica convenzionata;

- dall'aumento dei costi del personale dipendente per effetto di nuove assunzioni e dell'applicazione dei rinnovi contrattuali. Le previsioni per i rinnovi contrattuali sono determinate in base a quanto stabilito dall'articolo 1, comma 469, della Legge n° 208/2015. (0,4% del monte salari al netto della spesa per l'indennità di vacanza contrattuale mentre per le nuove assunzioni il cui piano è stato approvato con delibera n. 598 del 19/09/2016 sono stati rispettati i limiti di spesa imposti dalla normativa vigente (D.L. 98/2011, Legge 191 del 23/12/2009 art. 2, legge 190/2014, D.L. 78/2010 art. 9 comma 2 bis e legge 122/2010, L.R. n. 5/2016, L.R. n. 17/2016).

La definizione dei limiti di spesa (1,4% in meno della spesa 2004 al netto degli incrementi contrattuali che opera a livello regionale) è stata oggetto di frequenti incontri in sede regionale ed il tetto massimo di spesa per le singole aziende regionali è stato definito con DGR n. 641 del 14/06/2016 e DGR. N. 969 del 09/08/2016.

Per il personale convenzionato, invece, è stato previsto l'accantonamento per l'indennità di vacanza contrattuale.

Sono state adottate specifiche deliberazioni aziendali per la definizione dei limiti di spesa per l'anno 2016 per la determinazione dei fondi contrattuali, per i compensi aggiuntivi, per le indennità di missione.

Si è tenuto conto delle cessazioni per pensionamenti.

Particolari riduzioni dei costi sono previsti per:

-l'assistenza ospedaliera da privato in conseguenza del fatto che, dall'anno 2016, è stato inglobato nel limite contrattuale di spesa anche la mobilità fuori regione,

-l'assistenza integrativa la cui riduzione dipende dalle nuove prescrizioni regionali adottate per l'assistenza integrativa per diabetici;

La previsione per gli altri costi è influenzata dalle azioni di contenimento descritte nella Relazione del Direttore Generale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere sul bilancio preventivo per l'anno 2017

le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che: