

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO



BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 18/06/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA SOCIO SANITARIA TERRITORIALE PAPA GIOVANNI XXIII il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute
MARO PAPALIA

Componente in rappresentanza della Regione
CLAUDIO GANDELLI

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze
ORESTE MALATESTA

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1031 del 07/06/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 11/06/2018 , con nota prot. n. e-mail

del 11/06/2018 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:

LIBRO DELLE ADUNANZE DEL COLLEGIO SINDACALE - agosto 27/9/2017
 Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto a sistema 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 2018, 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 rileva che il presente BPE 2018 V2 è stato redatto in base all'assegnazione delle risorse di cui al Decreto n.1378 del 05/02/2018, delle regole di sistema regionali di cui la DGR n. X/7600 del 20/12/2017, le linee guida regionali per la presentazione del BPE 2018 prot. n. A1.2018.0024447 del 06/02/2018 e quelle relative al costo del personale prot. n. G1.2018.0005012 del 08/02/2018 pubblicate sul portale SCRIBA nonché le linee guida per la redazione del Piano investimenti 2018

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 544.888.000,00	€ 555.477.000,00	€ 573.959.000,00	€ 29.071.000,00
Costi della produzione	€ 531.557.000,00	€ 540.403.000,00	€ 559.358.000,00	€ 27.801.000,00
Differenza + -	€ 13.331.000,00	€ 15.074.000,00	€ 14.601.000,00	€ 1.270.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 156.000,00			€ -156.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.288.000,00			€ -1.288.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 14.775.000,00	€ 15.074.000,00	€ 14.601.000,00	€ -174.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.775.000,00	€ 15.074.000,00	€ 14.601.000,00	€ -174.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 29.071.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi c/esercizio (al netto rettifiche)	€ 11.200.000,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 9.000,00
	Utilizzo quote contributi esercizi precedenti	€ -3.240.000,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie	€ 21.338.000,00
	Concorsi recuperi e rimborsi	€ 407.000,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ -360.000,00
	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ -733.000,00
	Altri ricavi e proventi	€ 530.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 27.801.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni (al netto variazione rimanenze)	€ 30.967.000,00
	Acquisto di servizi sanitari	€ 2.440.000,00
	Acquisto servizi non sanitari	€ 866.000,00
	Manutenzione e riparazione ordinaria	€ -754.000,00
	Godimento beni di terzi	€ 3.142.000,00
	Costo del personale	€ -1.146.000,00
	Oneri diversi di gestione	€ 15.000,00
	Ammortamenti e svalutazioni	€ -1.434.000,00
	Accantonamenti	€ -6.295.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un decremento

pari a € -156.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ 18.000,00
	Altri proventi finanziari	€ 158.000,00
	Interessi passivi	€ -20.000,00



Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -1.288.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienze attive	€ 3.510.000,00
	Altri proventi straordinari	€ 1.045.000,00
	Minusvalenze	€ -100.000,00
	Sopravvenienze passive	€ -3.121.000,00
	Altri oneri straordinari	€ -46.000,00

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

Valore della produzione

->Contributi in c/esercizio : il Decreto di assegnazione n.1378 del 05/02/2018 determina in 101.661 €/000 l'ammontare complessivo dei contributi regionali in c/esercizio, per il polo ospedaliero, così suddivisi:

* Contributi PSSR, progetti obiettivo, etc - FSR indistinto ->45.695

* Funzioni non tariffate - FSR indistinto ->30.112

* Altri contributi in c/esercizio da Regione - FSR indistinto -> 24.378

* Contributi in c/esercizio da Regione - FSR vincolato -> 1.476

Ai contributi su citati si aggiunge la quota AREU per il finanziamento dell'attività di urgenze ed emergenza extraospedaliera pari a 17.932 €/000.

Per quanto riguarda la rete territoriale i contributi regionali assegnati per l'esercizio 2017 ammontano a 37.746 €/000.

->Utilizzo quote contributi esercizi precedenti: voci azzerate nel bilancio preventivo 2018, che saranno oggetto di puntuale rendicontazione in sede di certificazioni trimestrali sulla base di dati effettivamente contabilizzati.

-> Ricavi per prestazioni sanitarie: si rileva un complessivo aumento delle voci di produzione e in particolare:

* Prestazioni di ricovero +491€/000

* Prestazioni ambulatoriali, comprese le prestazioni screening, di psichiatria e neuropsichiatria infantile -467€/000

* File F, HCV e Doppio Canale, Primo Ciclo +21.320 €/000

* Prestazioni sanitarie, comprensive di quelle della rete territoriale, pari a -15 €/000

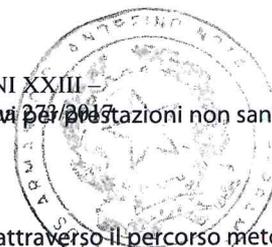
->Concorsi, recuperi e rimborsi: l'incremento del Bilancio Preventivo 2018 rispetto al Consuntivo 2016 è principalmente dovuta alle seguenti voci:

*Rimborso personale comandato e convenzionato c/o ATS/ASST/Fondazioni della Regione

*Rimborsi per Cessione di sangue ed emocomponenti verso privati

-> Compartecipazione alla spesa (ticket): il decremento per 327 €/000 è relativo alla voce "Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale".

-> Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio: si rileva un decremento della quota finalizzata alla "sterilizzazione" degli ammortamenti.



-> Altri ricavi e proventi: l'incremento della voce, pari a 509 €/000, è relativo alla "Attività di prestazioni non sanitarie verso privati" ed è riferito all'aumento dei corrispettivi della Farmacia esterna.

Costi della produzione

La voce Beni e Servizi, nel rispetto di quanto previsto dalle regole 2018, è stata definita attraverso il percorso metodologico di riaggregazione dei costi 2017, indicato dalla Regione, che ha previsto puntuali criteri di riduzione. L'applicazione delle regole per la definizione degli importi assegnati è stata effettuata a partire dai valori presentati nel IV CET 2017.

In sede di redazione del bilancio preventivo 2018 si è tenuto conto degli obiettivi di contenimento della spesa di cui alla DGR n. X/7600 del 20/12/2017, corrispondenti a complessivi -143 €/000 suddiviso in:

*Altri beni e servizi 688 €/000, l'importo tiene conto del finanziamento del nuovo Servizio di Supporto alle Sale Operatorie che verrà attivato nel corso del 2018;

*Dispositivi medici -619 €/000;

*Consulenze e collaborazioni -212€/000;

La riduzione degli acquisti ha interessato prevalentemente il Polo Ospedaliero.

Come richiesto dalla nota prot. n. A1.2018.0066788 del 26/04/2018, l'Azienda ha provveduto al riallineamento delle macrocategorie "Farmaci e beni sanitari (al netto File F, HCV, Doppio Canale e I° Ciclo Terapeutico)" (+47 €/000) e la macrocategoria "Altri beni e servizi" (-47 €/000).

->Acquisto di beni e servizi sanitari: l'incremento complessivo degli acquisti di beni e servizi sanitari è principalmente dovuto a :

***Acquisto di beni sanitari:**

-Vaccini: dal 1/01/2017 l'Azienda provvede alla gestione del fabbisogno dei vaccini per tutta la provincia;

-File F

***Acquisto di servizi sanitari:**

-Assistenza protesica in quanto l'Azienda dal 1/11/2016 ha preso incarico la gestione complessiva del Servizio di Protesica ed Integrativa (nota prot. n. 6232/17 del 06/02/2017) e dal 1/01/2017 è subentrata, in via sperimentale nella gestione unificata del Servizio di assistenza Farmaceutica (ivi compresi i vaccini).

-Iscrizioni dei costi per l'attivazione del Servizio Supporto Sale Operatorie pari a 1.900 €/000.

->Acquisto di servizi non sanitari: l'incremento complessivo degli acquisti di servizi non sanitari è prevalentemente relativo all'aumento dei costi del trasporto leggero inclusi nella voce "Altri servizi non sanitari" per 700€/000.

->Manutenzione e riparazione ordinaria: il decremento, pari a 754 €/000, è legato principalmente alla voce "Manutenzione e riparazione ordinaria esternalizzata per attrezzature tecnico-scientifiche sanitarie" per effetto del nuovo contratto Global Service.

->Godimento beni di terzi: l'incremento del Bilancio preventivo 2018 rispetto al consuntivo 2016 è legato principalmente alla rete territoriale per effetto della legge regionale n. 23/2015. L'aumento è prevalentemente rilevato alla voce "Canoni di Noleggio sanitari relativi a protesica" pari a 2.282 €/000.

-> Costo del personale: il decremento complessivo di -1.146 €/000 è da imputare all'allineamento al Decreto di Assegnazione che ha definito le riduzioni dei costi.

->Oneri diversi di gestione: il contenuto incremento è in massima parte attribuito alla rete territoriale.

->Ammortamenti: si rileva che l'assegnazione 2018 è in linea con gli importi iscritti nel IV CET 2017, sia per il polo che per la rete, già adeguati con il decreto di assestamento 2017.

->Accantonamenti: i decrementi sono stati rilevati in ottemperanza al Decreto di Assegnazione. Alla voce "Altri accantonamenti" sono stati iscritti, complessivamente 1.399 €/000 distinti per il polo:

*Acc.to Legge Balduzzi L. Professione	491 €/000
*Acc.to Fondo Perequazione L. Professione	405 €/000
*Acc.to Presa in carico (quota Funzioni non tariffate)	503 €/000

->Proventi e Oneri finanziari e straordinari: in sede di Bilancio Preventivo 2018 non sono esposti i valori, in ottemperanza alle indicazioni regionali.

Per quanto riguarda la Libera Professione, il Decreto di Assegnazione BPE 2018, ha recepito i valori esposti nel IV CET 2017 elaborati sul fatturato al 30/11 per le prestazioni intercompany e sul fatturato al 31/12. I costi dell'attività libero professionale

riguardano la compartecipazione al personale n. 131/DE/2007 e sono stati determinati in base al regolamento aziendale (deliberazione n.121 del 26/01/2017), comprendendo gli oneri già sostenuti e quelli da sostenere in relazione alle fatture non ancora incassate. A tal proposito il Collegio conferma quanto già espresso in sede di IV CET 2017.



In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARIO PAPALIA

CLAUDIO GANDELLI

ORESTE MALATESTA