

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

ALLEGATO N°.....6.....
ALLA DELIBERAZIONE N. 267
DEL 12 APR. 2019
COMPOSTO DA N. 5 PAGINE

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 06/02/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE N.4 "CHIAVARESE" DI CHIAVARI (GE)

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Giovanna Copello Presidente del Collegio Sindacale, dott. Ermanno Piteo membro del Collegio Sindacale e rag. Bruna Podestà membro del Collegio Sindacale.

Partecipano alla riunione il dott. Nicola Corte Direttore SC Bilancio Contabilità, dott. Giovanna Lombardi funzionario amministrativo SC Bilancio Contabilità.

Viene ascoltata anche la dott.ssa Bruna Rebagliati Direttore Generale.

Il Collegio ha iniziato l'esame del preventivo nella riunione del 9 gennaio 2019, che ha proseguito e concluso nella seduta odierna.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 901 del 28/12/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 09/01/2019 , con nota prot. n. 117

del 09/01/2019 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 Direttore ha illustrato le azioni principali previste per il 2019 in attuazione del POA (Piano Organizzativo aziendale), ivi inclusi i servizi offerti da Sestri Levante, Rapallo e Lavagna ed ha commentato la relazione sulla gestione allegata al bilancio stesso precisando, fra l'altro, che il piano delle assunzioni triennale predisposto dall'azienda è in piena coerenza con le previsioni del PSSR (Piano Socio Sanitario Regionale 2018/2020).

Tenuto anche conto della necessità di sostituire il personale che cesserà nel 2019 e/o che è già cessato, al fine di avere gli strumenti per realizzare pienamente le attività previste nel POA, è fondamentale che la Regione condivida ed approvi la spesa relativa al personale prevista da questa azienda.

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:

Con riferimento invece alla parte economica si evidenzia quanto segue:

-Il contributo del fondo regionale diminuisce di euro 2.097.000; tuttavia euro 3.000.000 saranno coperti dalla medesima regione con prelievi dalla fiscalità generale destinati a copertura della perdita di esercizio per garantire i livelli LEA; nell'allegato F alla voce A.1.B.1.2 si trovano le risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LeA;

-rispetto al Ce di novembre 2018 c'è una considerevole diminuzione delle entrate proprie (e di conseguenza una diminuzione degli investimenti previsti); peraltro la diminuzione delle entrate si riferisce soprattutto a sopravvenienze attive che ovviamente non possono essere iscritte in un bilancio preventivo ma che potrebbero verificarsi nel corso del 2019;

-e' prevista una riduzione di costi rispetto al Ce di novembre 2018 di complessivi euro 2.430.000 di cui euro 1.447.000 relativi a sopravvenienze passive rilevate nel 2018 per arretrati contrattuali ed euro 983.000 per saldo relativo a risparmi di costi.

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	€ 284.720,00	€ 290.673,00	€ 297.995,00	€ 13.275,00
Costi della produzione	€ 278.413,00	€ 284.065,00	€ 291.559,00	€ 13.146,00
Differenza + -	€ 6.307,00	€ 6.608,00	€ 6.436,00	€ 129,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -27,00	€ -20,00	€ -10,00	€ 17,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -79,00	€ -283,00	€ 0,00	€ 79,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.201,00	€ 6.305,00	€ 6.426,00	€ 225,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.201,00	€ 6.305,00	€ 6.426,00	€ 225,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

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

pari a € 13.275,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA030+AA050 contributi in conto esercizio	€ 14.151,00
	AA240 Rettifica contributi c/ eserc. per destinazione ad investimenti	€ 2.274,00
	AA320 Ricavi prestazioni sanitarie e socio sanitarie (variaz. mobilità)	€ 32,00
	AA750 Concorsi recuperi rimborsi	€ -2.355,00
	AA940 Ticket	€ -93,00
	AA980 Quota contributi conto capitale per investimenti	€ 73,00
	AA1060 Altri ricavi	€ -30,00
	AA270 Utilizzo fondi anni precedenti	€ -777,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 13.146,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 Acquisti di beni	€ -3.613,00
	Ba0390 Acquisti di servizi (mobilità e mobilità internazionale, ICLAS e file F)	€ 16.856,00
	BA1910 Manutenzioni	€ -55,00
	BA1990 Godimento beni di terzi	€ 20,00
	BA2500 Oneri diversi di gestione	€ 1.910,00
	BA2560 Ammortamenti	€ -69,00
	BA2690 Accantonamenti	€ -1.292,00
	BA2660 Variazione scorte	€ -83,00
	BA2080 Personale	€ 3.292,00

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

pari a € 17,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA110 Interessi passivi	€ -10,00

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

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

	voce	importo
		€ 0,00

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

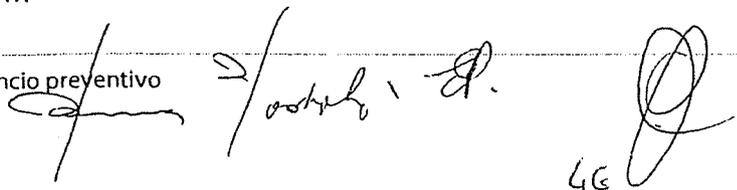
si evidenzia un incremento pari a € 79,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari (passano da 782 a zero)	€ 782,00
	oneri straordinari (passano da 860 a zero)	€ 860,00

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

RICAVI

Bilancio preventivo



-l'incremento dei contributi in conto esercizio mostra un saldo positivo di 14.151.000 euro che si compone di tre elementi che si compensano:

- incremento netto di 10,3 milioni per finanziamento prestazioni rese a livello regionale dalle strutture accreditate ICLAS e don Gnocchi (+10,6-0,3) ; per ICLAS l' ASL 4 è capofila, l'incremento si mostra a livello previsionale perchè in tale sede il finanziamento è concentrato sulla ASL capofila mentre a consuntivo risulta solo la quota di ricavo utile a coprire i costi di competenza di ciascuna azienda. Per la struttura don Gnocchi è capofila la ASL 5;
- incremento di 7,3 milioni di maggiori contributi per copertura dell'accresciuto saldo passivo di mobilità; tale componente riveste natura non monetaria ma è un partita di giro contabile; ;
- riduzione di 3,5 milioni di contributi regionali tra quota FSR distinto e indistinto e altri contributi regionali a copertura .

-L'incremento di euro 2.274.000 della voce Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti è il riflesso di una minore capacità di finanziamento dell'investimento con fondi propri;

- il decremento di euro 2.355.000 della voce concorsi recuperi e rimborsi è composto da diversi elementi fra i quali i principali sono 1,9 milioni per minor rilevazione di rimborsi relativi al fondo di autoassicurazione regionale (in fase previsionale i contributi vengono concentrati nella ASL 2 che è l'ente regionale capofila) ; 0,3 milioni sono costituiti da un minor finanziamento regionale per pay back;
- utilizzo fondi anni precedenti euro -777.000: si tratta di componenti economiche tendenzialmente non ripetibili che non sono considerati nel previsionale ma solo a consuntivo; troviamo ad esempio progetti finanziati con fondi privati o regionali (costi e ricavi vengono rilevati in contemporanea e si equivalgono) - oppure finanziamenti regionali finalizzati)

COSTI

- acquisto beni euro 3.613.000: è dovuto in prevalenza agli effetti del processo di centralizzazione regionale degli approvvigionamenti correlati alla distribuzione diretta in nome e per conto di farmaci tramite le farmacie convenzionate; a decorrere dal 1.3.2018 la componente è traslata dal conto economico aziendale al conto economico di ALISA
- Acquisti di servizi (mobilità e mobilità internazionale, ICLAS e file F): euro 16.856.000.

Il saldo netto deriva dai seguenti principali elementi:

- incremento mobilità passiva per 7,4 milioni;
- incremento di 10,3 milioni per i servizi ospedalieri accreditati (10,6-0,3 =10,3): si tratta di maggiori costi che corrispondono ai 10,3 maggiori ricavi sopra commentati;
- riduzione di 1,6 milioni per farmaceutica convenzionata derivante dal trend riscontrato negli ultimi anni;
- incremento di 0,2 per prestazioni socio sanitarie;
- incremento per 0,5 per servizi non sanitari nel loro complesso;

- personale: sono previsti incrementi di costi rispetto al 2017 pari ad euro euro 3.292.000 dovuti ai seguenti principali motivi: nei 2019 la ASL intende dare impulso al nuovo P.O.A e quindi ci saranno maggiori assunzioni; nel 2017, inoltre, non era conteggiato il rinnovo del contratto del comparto che pesa per circa 1,8 milioni; - il resto è dovuto alla politica di recupero del differimento nella copertura del turn over.

Peraltro si osserva che la Regione intenderebbe fissare il limite per la spesa del personale allo storico del 2018 ; è auspicabile che ciò non avvenga per non compromettere l'erogazione dei servizi, senza contare inoltre l'eventuale ulteriore effetto derivante dall'atteso rinnovo contrattuale della dirigenza sanitaria e tecnica amministrativa.

- oneri diversi di gestione: euro 1.900.000 - è speculare all'importo di euro 1.900.000 sopra commentato a dettaglio della voce "rimborsi recuperi rimborsi" (a seguito del meccanismo regionale di autoassicurazione, in fase previsionale i contributi vengono concentrati in un unico e diverso ente regionale capofila che è la ASL 2)

- proventi e oneri straordinari:

sono poste non ripetibili la cui manifestazione emergerà eventualmente in corso di esercizio; non vengo pertanto inseriti nel previsionale

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:

Il Collegio, in relazione alle dichiarazioni richieste nel verbale circa la coerenza del bilancio di previsione con il Piano di attività per l'anno 2019, constata quanto segue: il piano attuativo aziendale 2019 redatto ai sensi dell'articolo 31 della legge regionale 7/12/2006 n. 41 "si realizza attraverso l'adozione di metodiche di budget" che sono in corso di discussione secondo uno scadenziario che dovrebbe essere completato entro il 31.3 e che ha come base le singole voci di preventivo.

Si evidenzia che il piano attuativo completo del 2019, in base alle direttive aziendali, non dovrà discostarsi dal bilancio preventivo già approvato.