

Relazione del Collegio Sindacale al
Bilancio preventivo economico per l'anno 2017

Il bilancio preventivo economico per l'anno 2017 è stato predisposto in conformità alle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011.

In particolare, il bilancio stesso include il preventivo economico 2017 e i flussi di cassa prospettici, redatti secondo le disposizioni del su citato decreto, tenuto conto altresì delle "Indicazioni per la redazione dei documenti contabili preventivi 2017" trasmesse dalla Direzione Centrale Salute, Integrazione Socio-Sanitaria, Politiche Sociali e Famiglia della Regione FVG con nota prot. n. 0020996/P del 27.12.2016.

Il bilancio preventivo è stato elaborato sulla base delle "Linee annuali per la gestione del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2017" approvate in via preliminare con DGR in n. 2275 del 24.11.2016 e in via definitiva con DGR n. 2550 del 23.12.2016; con tale provvedimento sono stati definiti i criteri di finanziamento, l'ammontare delle risorse disponibili nonché gli obiettivi e le azioni da inserire nel programma annuale delle Aziende.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, ha analizzato le voci che compongono il bilancio stesso.

Conto economico – Gestione sanitaria 2017	Preventivo 2017	Preconsuntivo 2016	Variazione
Valore della produzione	572.244.007	568.262.550	3.981.457
Costi della produzione	560.030.023	563.332.199	-3.302.176
Differenza	12.213.984	4.930.351	7.283.633
Proventi e oneri finanziari	2.360	-28.670	31.030
Rettifica di valore attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	2.372.745	-2.372.745
Risultato prima delle imposte	12.216.344	7.274.426	4.941.918
Imposte dell'esercizio	12.216.344	12.225.394	-9.050
Utile o perdita di esercizio	0	-4.950.968	4.950.968

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti rispetto alla documentazione regionale di riferimento.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha preso in esame le principali aggregazioni di costo rispetto al preconsuntivo 2016.

In particolare l'attenzione è stata rivolta alle seguenti voci:

Voci di bilancio	Preventivo 2017	Preconsuntivo 2016	Variazione
Acquisti di beni	86.909.326	87.509.670	-600.344
a) Altri beni sanitari	83.859.808	84.300.132	-440.324
b) Acquisti di beni non sanitari	3.049.518	3.209.538	-160.020
Acquisti di servizi sanitari	243.921.066	246.292.855	-2.371.789
a) Acquisti servizi sanitari - Medicina di base	33.409.247	33.028.404	380.843
b) Acquisti servizi sanitari - Farmaceutica	41.975.760	43.367.373	-1.391.613
c) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	28.582.220	28.163.570	418.650
d) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	5.663.273	5.663.273	0

e) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	7.534.786	7.504.786	30.000
f) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	1.670.000	1.670.000	0
g) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedallera	75.635.449	77.137.711	-1.502.262
h) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	656.815	656.815	0
i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	7.793.858	9.054.941	-1.261.083
j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	866.141	866.141	0
k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.725.644	3.715.644	10.000
l) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	21.486.867	21.272.032	214.835
m) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.891.624	3.909.324	-17.700
n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	3.986.169	3.189.717	796.452
o) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.287.009	2.543.600	-256.591
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	4.756.204	4.549.524	206.680
Acquisti di servizi non sanitari	28.594.811	28.176.268	418.543
Manutenzione e riparazione	9.892.677	10.228.759	-336.082
Godimento beni di terzi	6.213.167	5.827.404	385.763
Costi del personale - competenze fisse	171.227.376	171.195.653	31.723
Oneri diversi di gestione	1.083.527	1.233.517	-149.990
Ammortamenti	11.697.818	11.697.818	0
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	-
Variazione delle rimanenze	0	0	-
Accantonamenti	490.255	1.170.255	-680.000

I dati e gli scostamenti sopra evidenziati rendono evidente, in generale, la sostanziale conferma per il 2017 delle risorse e dei costi di produzione, tenuto conto di quanto definito dalle Linee guida per la gestione del servizio sanitario regionale per l'anno 2017.

Con riguardo agli scostamenti più significativi, si rileva quanto segue.

Per i costi relativi alla farmaceutica sono state rispettate le indicazioni della Regione, compresi i costi per i farmaci dell'epatite C e il costo totale per il trattamento dell'emofilia.

I costi del personale dipendente non supera il valore a consuntivo dell'esercizio 2012 abbattuto dell'1%, limitatamente alle competenze fisse non ricadenti nei fondi contrattuali di ciascun ruolo.

Quanto al passaggio di funzioni dell'oncologia e della cardiologia oncologica con il CRO, nel conto economico preventivo è stato quantificato esclusivamente il passaggio dei costi del personale. Essendo risultata una differenza positiva di minori costi, la stessa posta ha incrementato la voce di costo "Altri Rimborsi assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione".

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017; ritiene le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività, con i finanziamenti regionali nonché, con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Il Collegio opererà periodici controlli finalizzati a verificare il raggiungimento di tali obiettivi di contenimento valutando con la Direzione Generale l'efficacia delle azioni via via intraprese.

p.il Collegio sindacale

Il Presidente

(dott. Alberto Cimolai)

