

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 23/05/2018 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 2018.

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. 276 del 29/03/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/04/2018 , 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 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 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	€ 574.622.882,00	€ 572.244.007,00	€ 585.087.877,00	€ 10.464.995,00
Costi della produzione	€ 564.469.562,00	€ 560.030.023,00	€ 572.638.927,00	€ 8.169.365,00
Differenza + -	€ 10.153.320,00	€ 12.213.984,00	€ 12.448.950,00	€ 2.295.630,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -17.229,00	€ 2.360,00	€ -326,00	€ 16.903,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.633.031,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.633.031,00
Risultato prima delle Imposte	€ 12.769.122,00	€ 12.216.344,00	€ 12.448.624,00	€ -320.498,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.388.946,00	€ 12.216.344,00	€ 12.448.624,00	€ 59.678,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 380.176,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -380.176,00

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

pari a € 10.464.995,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi di esercizio	€ 11.040.432,00
	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -60.665,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.372.305,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -1.772.923,00
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	€ 17.130,00
	Quote contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	€ 46.228,00
	Altri ricavi e proventi	€ -177.512,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 8.169.365,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -1.561.650,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ 3.714.682,00
	Acquisti di servizi sanitari non sanitari	€ 1.680.920,00
	Manutenzioni e riparazioni	€ -180.787,00
	Godimento di beni di terzi	€ 919.477,00
	Costi del personale	€ 2.676.191,00
	Oneri diversi di gestione	€ 108.404,00
	Ammortamenti	€ 321.036,00
	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ 0,00
	Variazione delle rimanenze	€ -967.273,00
	Accantonamenti	€ 1.458.365,00

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

pari a € 16.903,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi e altri proventi finanziari	€ 17.807,00
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ -34.710,00

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
		€ 0,00
		€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.633.031,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -3.712.061,00
	Oneri straordinari	€ 1.079.030,00

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

I dati e gli scostamenti sopra evidenziati evidenziano, in linea generale, una sostanziale conferma per l'esercizio 2018 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 2018.

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:

Le Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2018 hanno stabilito il termine del 31 marzo 2018 per l'adozione del Piano Attuativo Locale e del bilancio di previsione 2018.

Il bilancio preventivo è stato predisposto sulla base delle "Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2018" approvate in via preliminare con DGR n. 2667/2017 e in via definitiva con DGR n. 185/2018 a cui ha fatto seguito la DGR n. 725/2018 con modifiche e integrazioni, nonché del documento contenente "Indicazioni per la redazione dei documenti contabili preventivi 2018, trasmesso dalla Direzione Centrale Salute, Integrazione Socio Sanitaria, Politiche Sociali e Famiglia della Regione FVG con nota prot. n. 6405/P del 23/03/2018. Le "Linee annuali per la gestione del Servizio sanitario regionale per l'anno 2018" definiscono i criteri di finanziamento, l'ammontare delle risorse disponibili nonché gli obiettivi e le azioni da inserire nel programma annuale delle Aziende.

Il Collegio ha proceduto ad esaminare le voci che compongono il bilancio anche in considerazione degli scostamenti evidenziati nel confronto con i dati del Preconsuntivo 2017 il cui prospetto di dettaglio si allega al presente verbale sotto la lettera a).

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, la spesa farmaceutica risulta stimata per un valore corrispondente al finanziamento pro-capite 2018 mentre per i costi relativi all'acquisto di beni sanitari, per effetto dei vincoli operativi applicati, risultano ridotti del 2% e del 3%, rispetto al costo dell'anno 2017, rispettivamente per la farmaceutica ospedaliera e per i dispositivi medici.

Rispetto ai dati 2017 si rileva, altresì, uno scostamento nella spesa di personale dipendente che, malgrado non più soggetta al vincolo operativo commisurato all'abbattimento dell'1% rispetto al costo consuntivo 2012, risulta coerente con la manovra di assunzioni prevista per l'esercizio 2018 come da piano di assunzioni/cessazioni previsto dall'Azineda. Una consistente contrazione è prevista per il lavoro interinale sanitario e non sanitario rispetto al 2017 in corrispondenza di una prevista manovra di assunzioni. Risulta effettuato l'accantonamento per rinnovi contrattuali del personale dipendente a cui corrisponde un'apposita linea di finanziamento sulle spese sovraziendali 2018. In merito alla riduzione degli importi per passaggi di funzioni tra enti del SSR ed EGAS previsti dalle linee di gestione, sono stati richiesti dei chiarimenti forniti con mail del 17/05/2018 alla quale è allegato il prospetto di dettaglio delle quote fondi da trasferire ad EGAS.

La variazione dell'importo degli accantonamenti rispetto al preconsuntivo 2017 si riferisce alla diversa contabilizzazione nei due esercizi, della quota per l'applicazione degli accordi regionali della Medicina generale e va considerata in relazione all'aumento della voce acquisti di servizi sanitari - Medicina di base.

Il collegio opererà periodici controlli finalizzati a verificare il raggiungimento degli obiettivi programmati.