

Relazione del Collegio Sindacale al
Bilancio preventivo economico per l'anno 2016.

Il bilancio preventivo economico per l'anno 2016 è stato predisposto in conformità alle disposizioni di cui all'art. 25 del D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011.

In particolare, il bilancio stesso include il conto economico preventivo ed il rendiconto finanziario, redatti secondo gli schemi previsti dall'articolo 26 del su citato decreto, tenuto conto altresì delle "Indicazioni per la redazione dei documenti contabili preventivi 2016" trasmesse dalla Direzione Centrale Salute, Integrazione Socio-Sanitaria, Politiche Sociali e Famiglia della Regione FVG con nota prot. n. 20741/P del 04.12.2015.

Il bilancio preventivo è stato elaborato sulla base delle "Linee annuali per la gestione del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2016" approvate in via preliminare con DGR in n. 2393 del 27.11.2015 e in via definitiva con DGR n. 2559 del 22.12.2015; 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 - Consolidato 2016	Preventivo 2016	Preconsuntivo 2015	Variazione
Valore della produzione	566.969.445	570.146.131	-3.176.686
Costi della produzione	554.462.673	558.419.695	-3.957.022
Differenza	12.506.772	11.726.436	780.336
Proventi e oneri finanziari	6.100	6.100	0
Rettifica di valore attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	372.144	-372.144
Risultato prima delle imposte	12.512.872	12.104.680	408.192
Imposte dell'esercizio	12.512.872	12.462.684	50.188
Utile o perdita di esercizio	0	-358.004	358.004

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 2015.

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

Voci di bilancio	Preventivo 2016	Preconsuntivo 2015	Variazione
Acquisti di beni	73.876.881	81.068.252	-7.191.371
a) Altri beni sanitari	70.216.057	77.355.936	-7.139.879
b) Acquisti di beni non sanitari	3.660.824	3.712.316	-51.492
Acquisti di servizi sanitari	238.406.449	235.626.790	-2.779.659
a) Acquisti servizi sanitari - Medicina di base	33.028.404	32.621.736	406.668

b) Acquisti servizi sanitari - Farmaceutica	39.905.385	44.124.252	-4.218.867
c) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	27.619.337	27.364.209	255.128
d) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	5.304.619	4.974.243	330.376
e) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	7.279.712	7.235.722	43.990
f) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	1.670.000	1.670.000	0
g) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	75.740.810	68.581.194	7.159.616
h) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	826.576	834.621	-8.045
i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	6.250.238	7.482.404	-1.232.166
j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	866.141	861.141	5.000
k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.681.779	3.717.127	-35.348
l) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	20.998.949	21.083.024	-84.075
m) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.909.324	3.922.518	-13.194
n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	4.416.267	4.549.125	-132.858
o) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.684.246	2.598.812	85.434
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	4.224.662	4.006.662	218.000
Acquisti di servizi non sanitari	38.278.626	38.195.912	82.714
Manutenzione e riparazione	10.170.102	10.412.205	-242.103
Godimento beni di terzi	5.846.205	6.024.902	-178.697
Costi del personale - competenze fisse	174.376.389	173.598.113	778.276
Oneri diversi di gestione	1.289.630	1.275.130	14.500

I dati e gli scostamenti sopra evidenziati rendono evidente, in generale, la sostanziale conferma per il 2016 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 2016.

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

La spesa per i farmaci (alle voci "Acquisti di beni", "Acquisti servizi sanitari-Farmaceutica e "Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F"), oggetto di notevole incremento nel corso del 2015 per effetto dei consumi di farmaci per nuovi trattamenti e patologie rare, risulta sostanzialmente invariata essendo indicata nel bilancio 2016 al netto dei contributi regionali.

Per l'acquisto degli altri medicinali e per i servizi della farmaceutica, viene prevista la contrazione dei costi per l'applicazione dei vincoli gestionali specifici.

L'incremento degli "Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera" è relativo alle prestazioni in regime di ricovero (DRG) regionali ed è dovuto all'applicazione della tariffa regionale di fascia A (tariffa piena) in attrazione e fuga, mentre fino al 2015 veniva applicata la tariffa "abbattuta" del 21,27%; il maggior costo è in gran parte compensato da un maggiore finanziamento regionale (Delta Mobilità tariffa piena) pari a 5,8 milioni di euro.

I costi del personale subiscono un modesto incremento, che comporta tuttavia lo sfioramento del vincolo di spesa (- 1% voci fisse anno 2012); tale sfioramento viene giustificato con la necessità di garantire la normale attività aziendale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016; ritiene le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività, con i finanziamenti regionali nonché, in generale, 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

(Alberto Cimolai)

Handwritten signature of Alberto Cimolai in black ink.