

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2

Regione: Umbria

Sede: Terni- Viale D. Bramante n. 37

Verbale n. 14 del COLLEGIO SINDACALE del 13/12/2018

In data 13/12/2018 alle ore 9:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

CRISTINA RENDINA Presente

Componente in rappresentanza della Regione

LORENZO DELLE GROTTI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

STEFANO MORACCI Presente

Partecipa alla riunione - La Dott.ssa Lucia Luzzi Responsabile del Servizio Economico Finanziario

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- parere al Progetto di Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2019;
- parere al progetto di Bilancio Preventivo sociale anno 2018;
- varie ed eventuali.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero:

Oggetto:

OMISSIS

Osservazioni:

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

OMISSIS

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 13/12/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE UMBRIA N. 2

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

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Cristina Rendina, Stefano Moracci e Lorenzo Delle Grotti

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1737 del 05/12/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 05/12/2018, con nota prot. n. 275427

del 05/12/2018 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:

- La predisposizione del Bilancio Preventivo Economico 2019 è stata effettuata, rispettando gli indirizzi regionali, comunicati con nota prot.233202 del 30/10/2018, che la Regione ha predisposto con DGR n.1195 del 29/10/2018 avente ad oggetto: "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2019".

- E' in fase di stesura il Nuovo Piano Sanitario Regionale, la cui adozione guiderà la revisione della programmazione delineata.

- Tra gli obiettivi aziendali prioritari programmati per il 2019 sono previsti interventi di prevenzione a tutela della collettività e programmi di diagnosi precoce, previsti nel nuovo Piano Regionale della Prevenzione 2014-2018.

-A livello nazionale oltre a quanto sancito con il Patto per la Salute 2014-2016 e con il DM 70/2015 che detta gli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi dell'assistenza ospedaliera, va tenuta presente la nuova definizione dei livelli essenziali di assistenza sanitaria (DPCM 12 gennaio 2017), che definisce il nuovo nomenclatore della specialistica ambulatoriale, introduce la revisione dell'elenco delle malattie rare e croniche, introduce nuovi vaccini, amplia lo screening neonatale, inserisce l'endometriosi tra le patologie croniche e invalidanti, la celiachia diviene malattia cronica, viene recepita la legge n. 134 del 2015 in relazione all'autismo, cambia la normativa della procreazione medicalmente assistita le cui prestazioni fino ad ora erano erogate solo in regime di ricovero.

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, al fine 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:

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	€ 740.288.572,45	€ 724.174.577,26	€ 733.373.248,18	€ -6.915.324,27
Costi della produzione	€ 734.388.344,75	€ 709.245.742,93	€ 718.253.626,09	€ -16.134.718,66
Differenza + -	€ 5.900.227,70	€ 14.928.834,33	€ 15.119.622,09	€ 9.219.394,39
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.243,01	€ -28.685,33	€ -28.735,00	€ -26.491,99
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 8.515.797,31			€ -8.515.797,31
Risultato prima delle Imposte	€ 14.413.782,00	€ 14.900.149,00	€ 15.090.887,09	€ 677.105,09
Imposte dell'esercizio	€ 14.332.303,62	€ 14.900.149,00	€ 15.090.887,09	€ 758.583,47
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 81.478,38	€ 0,00	€ 0,00	€ -81.478,38

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

pari a € -6.915.324,27 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO PER QUOTA F.S. REGIONALE	€ -13.025.333,06
	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO - EXTRA FONDO	€ -6.335.063,63
	CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA PRIVATI	€ -9.192,00
	RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	€ 13.500.000,00
	UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI PER ESERC PREC	€ -198.431,74
	RICAVI PER PRESTAZIONI SAN. E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	€ 565.140,84
	CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	€ -2.032.988,76
	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PREST. SANITARIE (TICKET)	€ 674.831,75
	ALTRI RACAVI E PROVENTI	€ -54.287,67

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

si evidenzia un decremento pari a € -16.134.718,66 riferito principalmente a:

	voce	importo
	ACQUISTO DI BENI	€ -31.163.931,53
	ACQUISTO DI BENI SANITARI	€ 4.183.153,09
	ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	€ 1.864.799,39
	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 454.641,96
	GODIMENTO DI BENI DI TERZI	€ 1.287.291,76
	COSTI DEL PERSONALE	€ 6.651.595,48
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 99.607,13
	AMMORTAMENTI	€ -0,65
	SVALUTAZIONI DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI	€ -150.000,00
	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	€ 408.365,83
	ACCANTONAMENTI	€ 229.758,88

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

pari a € -26.491,99 riferito principalmente a:

	voce	importo
	INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -26.454,74

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -8.515.797,31 riferito principalmente a:

	voce	importo
	IN SEDE PREVISIONALE NON VENGONO PREVISTI "PROVENTI E ONERI STRAORDINARI"	€ -8.515.797,31

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

- La previsione dei costi complessivi previsti per l'esercizio 2019 è stata effettuata sulla base delle previsioni fatte dai Centri di Risorse aziendali in virtù degli indirizzi regionali e delle risorse disponibili di cui alla DGR 1195 del 29/10/2018.
- Per i costi di produzione, al netto dei costi del personale, essendo soggetti al vincolo di crescita del 2% annuo rispetto ai dati di consuntivo dell'anno 2004, l'Azienda può ritenersi adempiente rispetto a tale obiettivo di spesa, qualora assicurati l'equilibrio economico di bilancio.
- In merito alle voci che presentano maggiori scostamenti rispetto al Bilancio Preventivo 2018 il Collegio prende atto di quanto rappresentato dalla dott.ssa Luzzi ovvero che l'appostazione in bilancio è stata effettuata sulla base dei dati del consuntivo 2017 e dell'andamento 2018.
- In particolare per la voce al punto 5) del valore della produzione "Concorsi, recuperi e rimborsi" con uno scostamento del 174,5% si evidenzia che il dato del consuntivo 2017 è pari a 6.485.905 ovvero superiore allo stanziamento per il 2019 di euro 4.452.916.
- Nella sezione relativa ai costi, si evidenzia che i maggiori scostamenti sono relativi alle voci 2e "Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa" e 2 f "Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica". Al riguardo, il Collegio prende atto che lo scostamento è dovuto a una diversa allocazione tra le 2 voci sulla base delle indicazioni fornite dal servizio di controllo di gestione.
- Per quanto concerne il rispetto dei vincoli di spesa di beni e servizi nonché per i vincoli di spesa del personale e per gli altri vincoli, il Collegio prende atto del loro rispetto e raccomanda ciò anche durante la gestione del bilancio nonché di darne evidenza contabile in sede di rendiconto della gestione.

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 BEP 2019 è in equilibrio economico-finanziario quale vincolo per le Aziende Sanitarie ai sensi dell'art. 52 comma 4, lettera d) della Legge n. 289/2002 ed è stato redatto nel rispetto degli indirizzi vincolanti di cui alla DGR n. 1195 del 29/10/2018.
- Il Piano degli investimenti è stato redatto rispettando quanto previsto dalla DGR n. 1252/2017 e, tenendo conto delle risorse a disposizione per il relativo finanziamento sono stati individuati gli obiettivi e le priorità, con particolare riferimento agli interventi da programmare di adeguamento alla normativa antincendio e di riduzione della vulnerabilità sismica.
- Per la spesa farmaceutica (convenzionata e per acquisti diretti) in assenza di novità normative vengono confermati i limiti di spesa della DGR n. 1138/2018. Il tetto della farmaceutica per acquisti diretti è di difficile raggiungimento visti gli andamenti degli anni precedenti e il panorama nazionale. L'utilizzo di farmaci ad alto costo, l'erogazione di piani di trattamento prescritti da specialisti, le nuove terapie per HCV nonostante le azioni preventive di contenimento, come il Protocollo di integrazione per l'appropriatezza clinica e organizzativa con l' Azienda Ospedaliera di Terni, rappresentano le motivazioni di sfioramento del tetto dettagliate anche a consuntivo. Il rimborso dei farmaci erogati direttamente da parte delle Aziende Ospedaliere e fuori dai tetti

di Global Budget (c.d. "File F" extra Global Budget) è stato inserito nel tetto complessivo di mobilità, come da disposizioni regionali

- Costo del Personale dipendente e convenzionato.

Tiene conto del vincolo della riduzione dell'1,4% rispetto all'anno 2004, come previsto dalla DGR n. 1252 del 30/10/2017. In particolare, il valore complessivo indicato rispetta detto vincolo al netto delle spese per le categorie protette, delle spese di personale a carico di finanziamenti privati o comunitari e di quelle per la formazione e per le missioni, di quelle sostenute per il personale di assistenza penitenziaria (aumento dovuto al passaggio dell'assistenza penitenziaria dal Ministero di Grazia e Giustizia al Ministero della Salute - DGR n. 591 del 22/03/2010) e per il personale necessario all'attivazione della sezione di Osservazione Psichiatrica nell'Istituto Penitenziario di Spoleto.

- Spesa relativa all'acquisto di beni e servizi

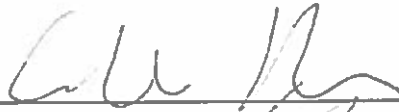
Compatibilmente con la salvaguardia dell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza, si raccomanda una programmazione coordinata e tempestiva delle procedure di gara, sia nella fase di pianificazione che di attuazione, conformemente alle disposizioni di cui al D.M. 16 gennaio 2018 n.14.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

CRISTINA RENDINA



LORENZO DELLE GROTTI



STEFANO MORACCI

