

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 12/05/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI TARANTO

Il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

ANGELO NISI Presidente in rappresentanza della Regione

ALESSANDRO MAZZAMATI Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GUIDO D'ALESSANDRO Componente in rappresentanza del Ministero della Salute.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2768 del 30/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 23/03/2022 , con nota prot. n. 51063

del 23/03/2022 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 bilancio preventivo 2022 è stato predisposto in conformità alle indicazioni fornite dal Dipartimento Promozione della Salute e del Benessere Animale — Sezione Amministrazione Finanza e Controllo in Sanità e Sport per Tutti — con la nota prot. A00_168/16/12/2021/4348 del 16.12.2021 avente ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio provvisorio di Previsione 2022".

In particolare si evidenzia che:

- è stato impostato secondo una prospettiva di permanenza dello stato di emergenza nazionale per il Covid-19 fino a marzo 2022 con stima dei costi per l'assistenza fino a giugno 2022 oltre alla campagna vaccinale. I costi legati all'emergenza COVID sono stati stimati in misura non superiore agli analoghi costi sostenuti per gli anni 2020 e 2021;
- si è proceduto a segmentare la gestione economica in Livelli Essenziali di Assistenza e COVID a sua volta ulteriormente segmentata in attività vaccinale;
- in calce al conto economico preventivo 2022 è stato iscritto un eventuale contributo COVID a pareggio del disavanzo di 22,589 €/mln delle voci COVID totalmente corrispondente ai costi da sostenere per l'emergenza epidemiologica in atto per i quali, alla data di redazione del documento contabile, non vi sono indicazioni per le eventuali quote di finanziamento.



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 2022, 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:

L'attenzione è stata altresì rivolta al rispetto delle 'linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2022' del Dipartimento della Promozione della salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti - sezione Amministrazione Finanza e Controllo della regione Puglia - protocollo 'AOO_168/16/12/2021/4348' del 16/12/2021.

Al tal proposito il collegio sindacale evidenzia che la spesa farmaceutica prevista nel preventivo 2022 tiene conto delle prescrizioni della nota regionale, al tempo stesso evidenzia che la riduzione richiesta si discosta sensibilmente dalla spesa storica farmaceutica dell'Azienda sanitaria e questo potrebbe condizionare l'esecuzione di detta posta nel corso dell'esercizio.

La riduzione prevista, tra preventivo 2022 e consuntivo 2020, del 7% della spesa per i dispositivi medici e protesica (conto CE BA0210 e conto CE BA0790) riporta una riduzione di 9,76%.

La spesa prevista per la farmacia convenzionata rispetta la riduzione di € 6.300.000,00 richiesta dalla nota regionale.

Per quanto concerne la spesa per interessi di mora (voce CE CA0140) si riduce rispetto al consuntivo 2020 per € 173.905,00; e resta invariata rispetto al valore indicato nel pre-consuntivo 2021.

Il valore del costo del personale, derivanti dal piano assunzionale, come specificato nella relazione illustrativa, risultano essere compatibili con gli equilibri economici, anche se per quanto concerne la verifica del rispetto del limite previsto dall'art. 9, co.28, d.l. n. 78/2010 in riferimento al personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa il limite di spesa del 50% determinato rispetto al medesimo valore al 2009 risulta essere non rispettato, infatti si registra uno sfioramento di € 17.856.189,00

Per la dirigenza e personale convenzionato risultano previsti gli accantonamenti per il rinnovo contrattuale in misura a quanto iscritto nel CE III trimestre 2021.

Il Collegio da atto che risulta predisposto il 'Piano dei flussi finanziari prospettici'; per quanto riguarda il 'Piano degli investimenti' risulta allegato al bilancio di previsione 2022 insieme al Programma biennale degli acquisti di beni e servizi della Asl Taranto', completi di due prospetti contenenti una elencazione dei beni ed il relativo fabbisogno biennale.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

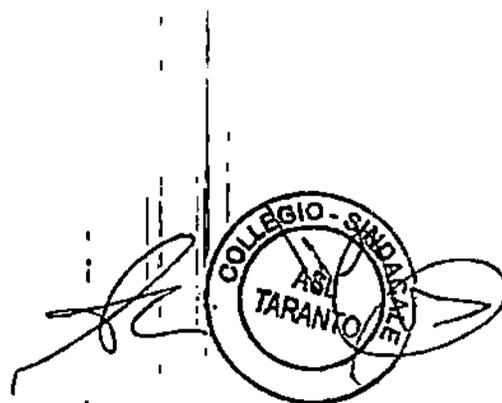


CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.146.324.674,00	€ 1.160.452.180,00	€ 1.146.713.145,00	€ 388.471,00
Costi della produzione	€ 1.128.065.230,00	€ 1.140.078.183,00	€ 1.147.528.561,00	€ 19.463.331,00
Differenza + -	€ 18.259.444,00	€ 20.373.997,00	€ -815.416,00	€ -19.074.860,00
Proventi e Oneri Finanziari +-	€ -237.714,00	€ -498.525,00	€ -288.358,00	€ -50.644,00
Rettifiche di valore attività fin. +-	€ -3.301,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.301,00
Proventi e Oneri straordinari +-	€ 2.514.681,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.514.681,00
Risultato prima delle Imposte	€ 20.533.110,00	€ 19.875.472,00	€ -1.103.774,00	€ -21.636.884,00
Imposte dell'esercizio	€ 20.523.014,00	€ 19.872.374,00	€ 21.485.253,00	€ 962.239,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 10.096,00	€ 3.098,00	€ -22.589.027,00	€ -22.599.123,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 388.471,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi In c/esercizio	€ 4.059.734,00
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad Investimenti	€ 1.390.237,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.048.567,00
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -9.341.025,00
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 2.272.701,00
	A.7) Quota contributi in conto capitale imputata negli esercizi	€ 927.487,00
	A.9) Altri ricavi e proventi	€ 30.769,00



Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 19.463.331,00 riferito principalmente a:

voce	importo
B.1) Acquisti di beni	€ -22.210.574,00
B.2) Acquisti di servizi sanitari	€ 15.491.338,00
B.3) Acquisti di servizi non sanitari	€ 5.659.274,00
B.4) Manutenzione e riparazione	€ 1.405.659,00
B.5) Godimento di beni di terzi	€ 1.355.271,00
B.6) Costi del personale	€ 15.527.394,00
B.7) Oneri diversi di gestione	€ -67.976,00
B.8) Ammortamenti	€ 932.155,00
B.10) Variazione delle rimanenze	€ 760.101,00
B.11) Accantonamenti	€ 610.689,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un decremento

pari a € -50.644,00 riferito principalmente a:

voce	importo
C.1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	€ -224.641,00
C.2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 173.997,00



Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 3.301,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	D.2) Svalutazioni	€ 3.301,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un decremento pari a € -2.514.681,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ -28.676.810,00
	E.2) Oneri straordinari	€ 26.162.129,00

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

Il Collegio ritiene utile evidenziare:

– il bilancio economico di previsione in esame è stato adottato entro il termine stabilito (31.12.2021) dalla nota regionale prot.A00_168/PROT/16/12/2021/4348, avente ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio provvisorio di Previsione2022";

– il bilancio economico preventivo per l'anno 2022, in assenza del DIF regionale per l'annualità in questione e, quindi, nelle more della ripartizione definitiva del Fondo Sanitario Regionale 2022, è stato redatto tenendo conto di un finanziamento regionale per assegnazione indistinta ancora provvisorio e tenendo conto degli obiettivi di riduzione dei costi attribuiti alle singole aziende con la sopra richiamata nota regionale prot.A00_168/PROT/16/12/2021/4348;

– il predetto preventivo economico è stato redatto in linea con le indicazioni regionali di cui alla già più volte citata nota prot.A00_168/PROT/16/12/2021/4348, prevedendo la ripartizione dei costi in due colonne distinte e separate, al fine di differenziare la quota dei costi riferita ai livelli essenziali di assistenza da quella correlata alla gestione dell'emergenza sanitaria COVID;

– il predetto bilancio previsionale presenta una condizione di equilibrio economico limitatamente alla "sezione" del conto economico riferita ai livelli essenziali di assistenza ordinari, mentre non trovano al momento copertura, in assenza di informazioni sulle eventuali quote di finanziamento aggiuntivo COVID per il 2022, i costi presunti per la gestione dell'emergenza sanitaria in atto, che risultano pari a € 22.589.028,00 (ossia pari al risultato negativo evidenziato nel presente bilancio economico di previsione). In ragione di ciò, nelle more dell'assegnazione da parte dello Stato delle risorse COVID e/o di trasferimenti integrativi regionali, l'Azienda ha provveduto, in conformità alle indicazioni regionali sopra richiamate, a riportare in calce al Bilancio preventivo sintetico "Pagina 5" schema di Conto economico sintetico, l'importo previsto per la necessaria copertura dei costi "COVID", a garanzia dell'equilibrio della gestione complessiva;

Il Collegio ritiene che l'equilibrio economico di bilancio, nel suo complesso, nell'esercizio 2022, potrà essere mantenuto subordinatamente all'assicurazione da parte della regione Puglia delle seguenti condizioni:

- integrale copertura dei costi correlati all'emergenza sanitaria da COVID-19 attraverso apposita assegnazione da parte dello Stato delle risorse COVID e/o trasferimenti integrativi regionali;
- conferma, da parte della Regione Puglia, in occasione dell'assegnazione definitiva della quota del Fondo Sanitario Regionale 2022, del finanziamento regionale per l'assegnazione indistinta e per il Pay-back, preso a base per l'elaborazione del bilancio di previsione 2022, da considerarsi, come detto, ancora provvisorio.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2022 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2022, con i finanziamenti regionali e con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si invita l'Azienda ad un costante e continuo monitoraggio degli equilibri economico finanziari nel corso dell'anno sia per ricondurre i costi ad un livello di sostenibilità economica sia in termini di contezza delle risorse conseguenti all'approvazione di auspicati provvedimenti regionali; allo stesso tempo quest'organo di controllo auspica una prosecuzione di una continua interlocuzione con gli organi regionali.

Inoltre:

- circa i tetti di spesa ed i vincoli di finanza pubblica previsti dalla normativa vigente nazionale e regionale, è necessario seguire, con cadenza almeno trimestrale, l'andamento delle varie voci interessate da detti vincoli;
- con riferimento all'andamento delle varie categorie concettuali dei costi di produzione, si rappresenta l'esigenza di monitorare costantemente il livello complessivo dei costi al fine di individuare ogni possibile e immaginabile economia di spesa. In particolar modo, quanto appena detto vale per l'andamento della spesa per farmaci e per dispositivi medici, da sempre elemento di significativa criticità;
- evitare di effettuare nuovi investimenti, con risorse proprie, in assenza di specifici finanziamenti aggiuntivi da parte della Regione;
- monitorare l'avanzamento degli investimenti progressi in corso di realizzazione, con particolare riferimento al correlato impatto di bilancio;
- verificare costantemente gli andamenti gestionali, al fine di poter presidiare in maniera adeguata la presenza di eventuali categorie di rischi ed il relativo impatto sui conti dell'Ente;
- porre particolare attenzione alla dinamica degli interessi passivi di mora, al fine di migliorare i processi di gestione del ciclo passivo e giungere alla liquidazione delle fatture entro il prescritto termine di 60 gg. senza aggravii di tali interessi;

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

