

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE 1 DI AVEZZANO-SULMONA-L'AQUILA

Regione: Abruzzo

Sede: l'Aquila

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 16/02/2016

In data 16/02/2016 alle ore 10:30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

GIUSEPPE CLAUDIO CASTELLI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANGELA TOMARO

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ANGELA MARIA ANTENUCCI

Presente

Partecipa alla riunione

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

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 16/02/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE 1 DI AVEZZANO-SULMONA-L'AQUILA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Giuseppe Claudio Castelli, Dott.ssa Angela Maria Antenucci, Dott.ssa Angela Tomaro

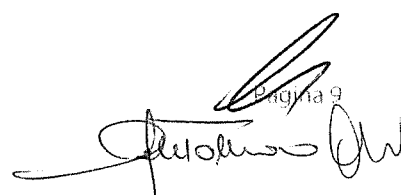
Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2040 del 30/11/2015

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 11/12/2015, con nota prot. n. 0146421/15

del 11/12/2015 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 2016, 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 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 657.176.511,00	€ 648.932.161,00	€ 654.062.951,00	€ -3.113.560,00
Costi della produzione	€ 639.517.754,00	€ 634.776.038,00	€ 639.744.275,00	€ 226.521,00
Differenza + -	€ 17.658.757,00	€ 14.156.123,00	€ 14.318.676,00	€ -3.340.081,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -798.932,00	€ -196.360,00	€ -297.972,00	€ 500.960,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -2.822.845,00			€ 2.822.845,00
Risultato prima delle Imposte	€ 14.036.980,00	€ 13.959.763,00	€ 14.020.704,00	€ -16.276,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.951.872,00	€ 13.947.610,00	€ 13.992.386,00	€ 40.514,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 85.108,00	€ 12.153,00	€ 28.318,00	€ -56.790,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -3.113.560,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in conto esercizio	€ -3.470.008,00
	rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -1.200.000,00
	utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincoli di eserc. prec.	€ -775.828,00
	ricavi per prestazioni sanitarie e soc. sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 1.641.871,00
	compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 460.250,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 226.521,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisti di beni	€ 7.411.616,00
	acquisti di servizi sanitari	€ -6.379.326,00
	acquisti di servizi non sanitari	€ -2.807.943,00
	manutenzione e riparazione	€ 3.021.389,00
	godimento di beni di terzi	€ -1.881.405,00
	costi del personale	€ 1.987.288,00
	oneri diversi di gestione	€ -167.184,00
	variazione delle rimanenze	€ 999.580,00
	accantonamenti	€ -1.987.288,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 500.960,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi	€ -500.509,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 2.822.845,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	oneri straordinari	€ 7.199.086,00
	proventi straordinari	€ -4.376.241,00

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

Dall'analisi del bilancio di previsione 2016 - 2018 e della documentazione allegata ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs 118/2011, comprensivo del "Piano annuale delle dinamiche del personale 2016 - 2018" (art. 9 L.R. 146/96) che è stato successivamente integrato con delibera n. 170 del 12.02.2016 il Collegio, tenendo presente delle disposizioni contenute nei decreti DCA n. 91/2013, n°149/2014 e n.104/2015, nonché del D.Lgs 118/2011 e della legge Regionale n 146/96 osserva quanto segue:

1) valore della produzione

le voci che compongono il valore della produzione nella previsione 2016 rispetto ai dati del 2014 evidenziano complessivamente un decremento di € 3,114 mln circa come meglio su dettagliato nonostante si evidenzia nel contempo un incremento previsto dei ricavi derivanti da prestazioni sanitarie e ticket per € 2,102 mln.

2) i costi della produzione

I costi della produzione presentano complessivamente un incremento di € 0,2 mln circa rispetto all'esercizio 2014; nel dettaglio si evidenzia:

i) un incremento dei costi di beni sanitari di circa 7,7 mln e nel contempo un decremento dei servizi sanitari di € 6,4 mln circa;

ii) un decremento degli acquisti di beni non sanitari e di servizi per un valore di circa € 3 mln;

iii) un incremento dei costi di manutenzione e riparazione di circa € 3 mln;

iv) un decremento di circa € 1,9 mln per spese sostenute per godimento di beni di terzi;

v) un incremento del costo del personale di € 2 mln circa principalmente riferito al al personale comparto altri ruoli.

vi) un incremento del valore delle rimanenze di prodotti sanitari di circa € 1 mln;

vii) un decremento degli accantonamenti per rischi e per quote inutilizzate di contributi vincolati per € 2,4 mln circa

3) Proventi e oneri finanziari

Una diminuzione degli interessi passivi ed altri oneri finanziari di circa € 0,5 mln dovuta al maggior rispetto dei tempi di pagamento verso i fornitori e conseguentemente alla diminuzione degli interessi moratori richiesti da quest'ultimi, ai sensi del D. Lgs n. 231 del 2002.

Inoltre il Collegio ha effettuato una verifica del bilancio pluriennale 2016-2018 con le linee guida di programmazione indicate nella D.C.A 104 del 2015 rilevando:

1) Costo del personale contenuto nell'allegato CE POA 2016-2018

Viene rispettato il tetto di spesa contenuto nell'all.2 D.C.A. 104/2015, nel merito il Collegio evidenzia delle incongruenze con il piano delle dinamiche del personale che già come emerso nell'esercizio precedente continua a presentare un incremento delle unità lavorative al netto delle cessazioni e delle trasformazioni contrattuali. E' evidente dunque che l'incremento di nuove unità lavorative previste per l'anno 2016 dovrebbe determinare un maggior costo sia nello stesso anno che negli esercizi successivi a regime, e non da quanto emerso dai dati contabili programmati per il triennio che addirittura prevedono una riduzione, se pur lieve, del costo.

2) Piano strategico 2016-2018

Come già evidenziato in precedenza il Collegio sottolinea che le azioni poste in essere dall'Azienda nella maggior parte dei casi sono carenti di cronoprogramma, mancando quindi dell'indicazione dei tempi di realizzazione e dell'impatto economico che tali azioni possono avere sul Bilancio. Inoltre per quanto riguarda il punto 4.1 - INTERVENTO 5 - Beni e servizi - il Collegio rileva che l'Azienda pur dichiarando l'attuazione di manovre dirette a contenere i costi di beni e servizi, attuando la rinegoziazione dei contratti in essere come previsto dalla L. 135/2012, non evidenzia in modo analitico quali sono i contratti rinegoziati e il risparmio derivante da tali rimodulazioni. Infine il Piano risulta carente anche nella descrizione delle azioni relative al monitoraggio della appropriatezza descrittiva e dei farmaci alto spendenti sia a livello territoriale che ospedaliero.

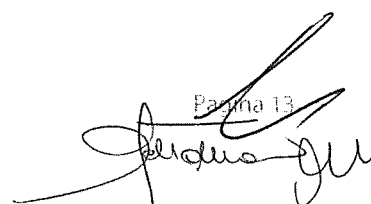
3) Piano degli investimenti

Per quanto riguarda il Piano triennale degli investimenti ed in modo particolare la copertura finanziaria degli stessi per gli anni 2016/2018 il Collegio evidenzia un'entrata definita "altro" senza che vi sia alcun riscontro, tale da consentire una verifica puntuale sulla copertura finanziaria degli investimenti programmati.

Il Collegio ritiene che i dati programmatici 2016/2018 e il Piano strategico aziendale che dovrebbero tenere conto di una programmazione riferita ad un arco temporale triennale, non può essere focalizzato quasi esclusivamente all'anno 2016 rendendo di fatto il Bilancio di previsione uno strumento di consultazione statico anziché dinamico.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2016 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

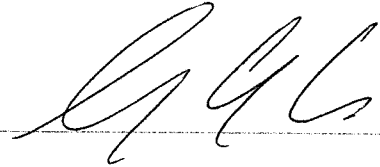
A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Antonio Gu', is written over the page number 'Pagina 13'.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

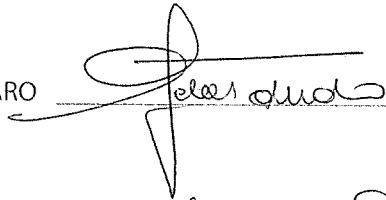
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE CLAUDIO CASTELLI



ANGELA TOMARO



ANGELA MARIA ANTENUCCI

