

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

Regione: Abruzzo

Sede: L'Aquila

Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 24/05/2016

In data 24/05/2016 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

Assente giustificato

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 24/05/2016 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; mentre risulta assente giustificata la Dott.ssa Angela Tomaro.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 533 del 14/04/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/04/2016, con nota prot. n. 0081363/16

del 29/04/2016 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	€ 651.022.892,00	€ 652.382.895,00	€ -4.793.616,00
Costi della produzione	€ 639.517.754,00	€ 636.095.672,00	€ 638.138.697,00	€ -1.379.057,00
Differenza + -	€ 17.658.757,00	€ 14.927.220,00	€ 14.244.198,00	€ -3.414.559,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -798.932,00	€ -799.661,00	€ -374.589,00	€ 424.343,00
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	€ 14.127.559,00	€ 13.869.609,00	€ -167.371,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.951.872,00	€ 14.110.814,00	€ 13.845.806,00	€ -106.066,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 85.108,00	€ 16.745,00	€ 23.803,00	€ -61.305,00

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

pari a €-4.793.616,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in conto esercizio	€-3.476.470,00
	rettifica contributi c/esercizio	€-1.980.000,00
	utilizzo f.di per contributi vincolati eserc. preced.	€-1.775.828,00
	ricavi per prestaz. sanitarie	€ 1.689.672,00
	ticket	€ 803.964,00

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

si evidenzia un decremento pari a €-1.379.057,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto di beni	€ 9.912.039,00
	acquisto di servizi sanitari	€-5.499.278,00
	acquisto di servizi non sanitari	€-3.280.166,00
	manutenzione e riparazione	€ 1.802.040,00
	godimento beni di terzi	€-1.391.906,00
	costi del personale	€ 1.846.400,00
	oneri diversi di gestione	€ -149.553,00
	accantonamenti	€-4.619.215,00

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

pari a € 424.343,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi	€ -423.893,00

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

si evidenzia un 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:

Premesso che:

- il Collegio con verbale n.04 del 16.02.2016 aveva già espresso il proprio parere contrario al Bilancio preventivo economico per l'anno 2016 per le motivazioni tutte ivi riportate;

- con nota prot. n. RA/055691/DPF012 del 15/03/2016 La Direzione Politiche della Salute della Regione Abruzzo ha trasmesso la determina n.DPF012/10 del 14.03.2016 e avente per oggetto " Deliberazione del Direttore Generale della ASL di Avezzano Sulmona L'Aquila n. 2040 del 30/11/2015..... Richiesta di chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio", determinazione e adozioni conseguenziali.

L'Azienda con atto deliberativo del direttore generale n. 533 del 14.04.2016, ha revocato le delibere n. 2040 del 30.11.2015 e n. 170 del 12.02.2016 riferite rispettivamente al bilancio di previsione 2016 e al "Piano delle dinamiche del personale 2016-2018" e di conseguenza ha deliberato l'adozione e deliberazione del "Piano strategico 2016-2018, del Bilancio Pluriennale previsione 2016.2018, del Bilancio Economico preventivo annuale 2016 della ASL 1 di Avezzano Sulmona L'Aquila"

Il Collegio preso atto di quanto suddetto ha verificato gli scostamenti più significativi evidenziati nelle tabelle precedenti e 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 con la suddetta delibera D.G. n. 533/2016 oggetto di rettificato rispetto a quanto già deliberato con Delibera D.G. n. 170 del 12.02.2016, e tenendo presente le 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 dell'esercizio 2014 evidenziano complessivamente un decremento di € 4,794 Mln circa come meglio su dettagliato, al contempo si evidenzia un incremento previsto della quota Ticket e dei ricavi per prestazioni sanitarie per € 2,493 Mln.

Inoltre il Collegio evidenzia che il Bilancio Pluriennale di Previsione 2016-2018, non rappresenta a pieno la sua caratteristica di dinamicità temporale, essendo la maggior parte delle voci che compongono il valore della produzione, soprattutto quelle riferite alla gestione caratteristica, rimaste invariate nell'intero arco temporale preso a riferimento.

2) i costi della produzione

i costi della produzione presentano complessivamente un decremento di € 1,379 Mln, ma come si desume dal dettaglio indicato nella tabella su citata presentano un incremento del costo del personale di € 1,846 Mln, dei costi di manutenzione e riparazione per € 1,802 Mln, e anche un saldo positivo tra maggiori costi per beni e minori costi per servizi sanitari e non per un totale di € 1.133 Mln.

3) proventi e oneri finanziari

gli oneri finanziari sono stati previsti in diminuzione € - 0,4 Mln in considerazione della riduzione dei tempi di pagamento verso fornitori e di conseguenza una diminuzione degli interessi moratori da quest'ultimi richiesti 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. n.104 del 2015 rilevando:

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

Viene rispettato il tetto di spesa contenuto nella D.C.A. n.104/2015, nel merito il Collegio evidenzia, come già segnalato nel precedente verbale n. 04 del 16.02.2016, delle incongruenze tra il tetto di spesa programmatico del personale 2016 e il piano delle dinamiche del personale che segna un nuovo incremento di unità lavorativa al netto dei cessati e delle trasformazioni contrattuali. Ciò dovrebbe comportare un incremento non solo per l'esercizio 2016, ma a regime, anche per gli esercizi successivi, ritenendo del tutto improbabile, al contrario, un contenimento della previsione di spesa per il triennio 2016-2018, come relazionato nel piano strategico "Servizio DPF 004 Risorse umane e assetti istituzionali" e nella nota illustrativa.

ii) Piano strategico 2016-2018

Il Collegio prende atto che l'Azienda ha superato le criticità evidenziate nel verbale n. 04 del 16.02.2016

Il Piano strategico rimane invece carente nella descrizione delle azioni relative al monitoraggio della appropriatezza prescrittiva e dei farmaci alto spendenti, azioni divenute sempre più importanti per il contenimento della spesa farmaceutica che segna un preoccupante trend di crescita in questi ultimi anni.

iii) piano degli investimenti

Il Piano triennale degli investimenti e in modo particolare la copertura finanziaria degli stessi per gli anni 2016-2018 presenta ancora delle criticità in merito alla tipologia di risorsa denominata "altro" per la quale manca un riscontro sostanziale ai fini della attendibilità della stessa alla copertura finanziaria degli investimenti programmati.

Il Collegio alla luce delle considerazioni su esposte invita l'Amministrazione a monitorare costantemente soprattutto i costi dei macro aggregati personale, prodotti farmaceutici, e altri beni e servizi, al fine di contenere gli stessi non solo entro i limiti previsti dalla su citata D.C.A. n.104/2015, ma anche della successiva e eventuale riduzione dell'1% prospettata nella Determinazione Dirigenziale n. DPF012/10 del 14.03.2016 del Dipartimento per la Salute e il Welfare della Regione Abruzzo, necessaria a bilanciare una eventuale previsione di riduzione del FSR dell'anno 2016.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 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.

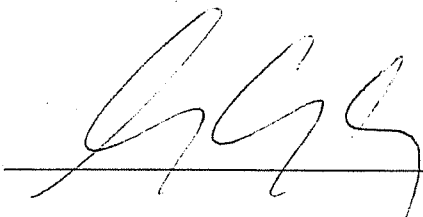
Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE CLAUDIO CASTELLI



ANGELA MARIA ANTENUCCI

