

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 28/01/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA USL DI TERAMO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione:

MARCO D'ALFONSO

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute:

PAOLO LATTANZI

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze:

EMILIA SCAFURI

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2153 del 29/11/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 27/11/2019, con nota prot. n. 273

del 02/01/2020 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:

Nella redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020 sono state seguite le linee guida regionali che ponevano esclusivamente dei limiti sulle voci di costo e non davano alcuna indicazione in merito alle voci di ricavo, aprendo la strada ad una proposta aziendale per queste ultime.

Nel rispetto delle linee guida regionali è stata prevista una manovra in aumento sul costo del personale per un importo pari 4.932.000 Euro per l'assunzione di medici e infermieri coprendo, di conseguenza in parte, le attuali carenze di organico.

Sono invece state formulate manovre di contenimento dei costi per:

- 1) farmaceutica (-3.215.000 Euro), conseguenza della perdita di brevetti e del maggiore consumo di prodotti con brevetto scaduto e biosimilari,
- 2) altri beni e servizi (-3.416.000 Euro), conseguenza della razionalizzazione nell'uso dei dispositivi medici e dei risparmi conseguiti in alcuni servizi con alcune gare appena concluse,
- 3) accantonamenti (-897.000 Euro), in esito ad una valutazione più accurata delle probabilità di soccombenza nei contenziosi in essere,
- 4) farmaceutica convenzionata (-2.474.000 Euro), per maggiore utilizzo farmaci biosimilari e farmaci con brevetto scaduto,
- 5) prestazioni da privato (-600.000 Euro), per riduzione mobilità passiva extra regionale in conseguenza dell'apertura della RSA

di Giulianova.

L'ASL di Teramo, ha ormai esaurito le quote inutilizzate per contributi vincolati anni precedenti. Con specifica Nota n. 0102533 del 15/10/2019 ha chiesto alla Regione il ripristino del sistema di finanziamento a quota capitaria pesata in sostituzione dell'attuale sistema di assegnazione basato sulla spesa storica. Al fine di chiudere il bilancio di previsione in pareggio, è stata prevista una manovra di aumento del finanziamento del FSR per un importo di 31.278.000 Euro.

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 2020, 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:

Tenendo conto del Conto economico programmatico 2020/2022, di cui DGR n. 2153 del 29/11/2019 e del consuntivo anno 2018, risulta:

SPESA FARMACEUTICA OSPEDALIERA E DISTRIBUZIONE DIRETTA: da un confronto della spesa complessiva sostenuta dalla ASL di Teramo nel corso dell'anno 2018 pari ad €/000 58.372 risulta essere inferiore rispetto a quanto programmato nell'anno 2020 dalla Regione (€/000 62.742). Ma la spesa risulta comunque in tendenziale aumento in quanto l'immissione sul mercato di nuovi farmaci per il trattamento di diverse patologie, sia in area oncologica che non oncologica, lasciano pensare che vi sarà un ulteriore aumento della spesa farmaceutica che non trova copertura nel programmatico messo a disposizione dalla Regione.

ANALISI MOBILITA' PASSIVA: Il più rilevante punto di debolezza della ASL TE è la mobilità passiva (saldo mobilità anno 2018 €/000 65.700), che nonostante gli investimenti e gli sforzi effettuati per il suo recupero, stenta a ridursi e per questo sono necessari ulteriori e più importanti interventi; peraltro, la posizione geografica dell'azienda non favorisce il recupero di mobilità passiva se si pensa che nelle immediate vicinanze del confine settentrionale ci sono numerose strutture sanitarie marchigiane, sia pubbliche che private. L'Azienda, al fine di contenere tale problematica, aprirà nel 2020 la nuova RSA di Giulianova.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 618.442,00	€ 613.491,00	€ 630.149,00	€ 11.707,00
Costi della produzione	€ 612.833,00	€ 604.632,00	€ 617.924,00	€ 5.091,00
Differenza + -	€ 5.609,00	€ 8.859,00	€ 12.225,00	€ 6.616,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -90,00	€ -53,00	€ -90,00	€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.648,50	€ 3.364,00	€ 107,00	€ -6.541,50
Risultato prima delle Imposte	€ 12.167,50	€ 12.170,00	€ 12.242,00	€ 74,50
Imposte dell'esercizio	€ 12.081,50	€ 12.170,00	€ 12.816,00	€ 734,50
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 86,00	€ 0,00	€ -574,00	€ -660,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 11.707,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 - A.1) Contributi in c/esercizio	€ 29.432,00
	AA0240 - A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -3.059,00
	AA0270 - A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	€ -13.967,00
	AA0320 - A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.284,00
	AA0800 - A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -168,00
	AA0940 - A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 573,00
	AA1060 - A.9) Altri ricavi e proventi	€ 180,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 5.091,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 - B.1) Acquisti di beni	€ 3.855,00
	BA0390 - B.2) Acquisti di servizi	€ -1.032,00
	BA1910 - B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ -2.001,00
	BA1990 - B.4) Godimento di beni di terzi	€ -860,00
	BA2080 - Totale Costo del personale	€ 3.107,00
	BA2500 - B.9) Oneri diversi di gestione	€ 197,00
	BA2630 - B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -574,00
	BA2660 - B.13) Variazione delle rimanenze	€ 442,00
	BA2690 - B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ 1.956,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -6.541,50 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0060 - E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -261,00
	EA0070 - E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	€ -4.802,00
	EA0170 - E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	€ -5.518,00
	EA0250 - E.1.B.4) Altri proventi straordinari	€ -2,00
	EA0320 - E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	€ -1.173,00
	EA035 - E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	€ -2.483,00
	EA0460 - E.2.B.4) Insussistenze passive	€ -300,00
	EA0560 - E.2.B.5) Altri oneri straordinari	€ -86,00

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

Un incremento del Valore della produzione per € 11.707 riferito principalmente al un maggior finanziamento da parte della Regione, finanziamento che deriva comunque dalla differenza tra i costi programmati ed i ricavi riportati dall'Azienda.

Un incremento dei Costi della produzione per € 5.091 dovuto al maggior costo per farmaci innovativi e non e per dispositivi medici.

Un decremento dei componenti straordinari in quanto nel programmatico non vengono previsti comunque costi o ricavi straordinari a meno che non vengano esplicitamente indicati dalla Regione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

L'equilibrio di bilancio sarà ottenuto solo con il maggior contributo per FSR pari ad € 31.278,00, come si evince dal modello preventivo 2020 e dalla nota prot. n. 0102533 del 15/10/2019.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARCO D'ALFONSO _____

PAOLO LATTANZI _____