

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 27/01/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE DI POTENZA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

il dott. Michele Buonsanti, il dott. Rocco Cappiello e il dott. Giovanni Porsia.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 00039 del 20/01/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/01/2021, con nota prot. n. 299

del 20/01/2021 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:

Preliminarmente, il collegio da atto che l'Ente, con Delibera del D.G. n. 45 del 26/01/2021, prot. collegio sindacale n. 309 del 27/01/2021, ha provveduto a sostituire l'allegato n. 4 della Delibera n. 39 del 20/01/2021 a seguito di un riscontro di refusi di stampa nel corpo dell'allegato medesimo.

Le previsioni di costo e di ricavo riportate nel presente bilancio per l'anno 2021 e per il triennio 2021/2023 hanno tenuto conto delle azioni di contenimento dei costi già descritte nei piani di riequilibrio economico approvati, unitamente ai bilanci preventivi adottati negli anni precedenti fino all'ultimo aggiornamento del preventivo 2020, oltre che delle misure aggiuntive di nuova applicazione adottate dall'azienda. Esse sono dettagliatamente riportate nella relazione del Direttore Generale;

L'assegnazione regionale a cui si fa riferimento è quella del riparto Provvisorio del FSR Indistinto e Vincolato, adottato con DGR n. 743/2020 per l'anno 2021, trasmesso dalla regione con mail del 06/11/2020, protocollata dall'azienda al n. 20200102268 di pari data.

Rispetto al Riparto Definitivo 2019, l'assegnazione regionale in quota FSR si incrementa di Euro 14.756 mila (Euro 9.659 mila al netto dei finanziamenti per la gestione Covid-19).

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 2021, 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:

Le assegnazioni regionali del riparto Provvisorio del FSR Indistinto e Vincolato per l'anno 2021 sono di seguito indicate:

FSR Indistinto Codice AA0030 €. 624.489.678

FSR vincolato Codice AA0040 €. 13.747.323

Totale €. 638.237.001

Come già rilevato per il precedente esercizio la quota del Fondo assegnata all'ASP (59%) risulta inferiore rispetto a quella del 2018 (60%), comportando una minore partecipazione alle risorse.

A queste assegnazioni si aggiungono:

- i contributi in c/esercizio per la gestione della contingenza emergenziale Covid-19 per complessivi €. 5.097.261, già descritti, valorizzati per il solo 2021 alla voce AA0032 (di cui voci AA0030);
- i contributi Regione extra fondo - Rimborso LEA aggiuntivi - rilevati sulla base DGR n. 521/2020 che assegna €. 1.400.000 per l'anno 2020, assunti per pari ammontare nel triennio successivo;
- i rimborsi dei costi per contributi prestazioni legge 210/92 rilevati alla voce AA0160 per €. 1.100.000.

Si segnala la mancata considerazione nel periodo di previsione dei rimborsi per la spesa farmaceutica (Pay Back) in quanto non programmabili.

La mobilità infra-regionale è quella relativa all'ultimo dato disponibile che risulta quello del consuntivo 2019 relativo alla competenza economica dello stesso anno (dato del Riparto Definitivo per l'anno 2019).

La mobilità extra-regione è quella dell'ultimo accordo interregionale a livello Ministeriale notificato dalla Regione con i dati del Riparto provvisorio per l'anno 2021 sopra richiamato.

Per il personale dipendente:

Gli stanziamenti delle competenze stipendiali ed oneri accessori al personale dipendente sono stati definiti sulla base dei costi sostenuti e riportati nel pre-consuntivo (Ce 3° Trim) dell'anno 2020 opportunamente aumentati per gli incrementi contrattuali che si andranno ad approvare e per le assunzioni che saranno realizzate secondo il Piano di fabbisogno del Personale approvato per il Triennio 2021/2023 e ridotti per i pensionamenti e le cessazioni dal servizio in genere che si andranno a realizzare in corso d'anno.

La consistenza provvisoria dei fondi è stata prevista con deliberazione n. 479 del 8/09/2020 per la Dirigenza e n. 524 del 25/09/2020 per il Comparto. Non risulta ancora disponibile la consistenza all'1/01/2021.

Nel costo del personale sono previsti gli aumenti stipendiali per il rinnovo dei contratti del pubblico impiego secondo le indicazioni ministeriali e regionali: per la dirigenza 3,48% per gli anni 2016/2018 e 2,01% per gli anni 2019/2021; per il Comparto 2,01% per gli anni 2019/2021. Tali rinnovi contrattuali non rientrano nei limiti di spesa.

Le assunzioni programmate rispettano i limiti di legge, esse sono state previste sulla base della DDG n.637/2019 e conseguente DGR n.798/2019 con una valutazione media al 50% per compensare la spesa degli assunti e cessati in corso dell'anno 2021. Con la valutazione media al 50% si è tenuto conto che gli assunti nel 2020 avranno un maggior costo nell'anno 2021 per i mesi non lavorati e viceversa per i cessati. Per gli anni successivi, biennio 2022-2023, è stato previsto nel 2022 il completamento delle cessazioni relative al covid, mentre nel 2023 è stato previsto sommariamente un numero di cessati sostanzialmente in linea con

gli assunti. Per i cessati è stato riportato il dato comprensivo delle scadenze del personale a tempo determinato. Si è tenuto conto delle nuove assunzioni che sostituiranno il personale a t.d.

Le previsioni di costo hanno tenuto conto dei lassi temporali in cui vengono espletate le procedure di assunzione. Si è tenuto conto anche delle riduzioni di costo per personale cessato e/o che cesserà per pensionamento sulla base dei dati di costo, come sopra esplicitato, che si stanno delineando in corso d'anno.

Per la farmaceutica:

Per quanto riguarda i farmaci acquistati e distribuiti direttamente (distribuzione diretta ai pazienti, reparti ospedalieri, strutture residenziali e ADI), si prevede un forte aumento conseguente a un'insufficiente prescrizione di farmaci biosimilari, da nuove indicazioni terapeutiche, che consentono terapie più efficaci (a un prezzo elevato), da un maggior numero di pazienti in terapia con farmaci nuovi e innovativi e dall'incremento dei consumi dei farmaci H oncologici ed immuno-reumatologici prescritti dalle altre Aziende Sanitarie ed Ospedaliere regionali ed extra regionali.

Si è ulteriormente specificato che nella distribuzione diretta dei farmaci A, H, C ed innovativi è possibile prevedere un contenimento della spesa nel 2021, a seguito di azioni congiunte a livello aziendale e regionale. In particolare tra le azioni previste si segnalano gli "Audit Clinici" e il Progetto "Il farmacista facilitatore ASP".

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 670.907.575,25	€ 664.290.918,00	€ 677.585.797,00	€ 6.678.221,75
Costi della produzione	€ 668.408.277,15	€ 659.284.521,00	€ 669.558.722,00	€ 1.150.444,85
Differenza + -	€ 2.499.298,10	€ 5.006.397,00	€ 8.027.075,00	€ 5.527.776,90
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -308.800,66	€ -90.000,00	€ -90.000,00	€ 218.800,66
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.899.273,31	€ 2.767.603,00	€ 0,00	€ -6.899.273,31
Risultato prima delle Imposte	€ 9.089.770,75	€ 7.684.000,00	€ 7.937.075,00	€ -1.152.695,75
Imposte dell'esercizio	€ 7.461.080,85	€ 7.684.000,00	€ 7.937.075,00	€ 475.994,15
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.628.689,90	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.628.689,90

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 6.678.221,75 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Si incrementano i contributi in c/esercizio quota FSR principalmente in considerazione delle maggiori risorse assegnate sia in quota indistinta (AA0031), che finalizzata (AA032), quest'ultima comprensiva dei finanziamenti per la gestione emergenza Covid-19.	€ 14.755.772,00
	Si incrementa la voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate" in considerazione della previsione di utilizzo delle quote residue dei finanziamenti per la gestione emergenza Covid-19 (assegnati nel 2020).	€ 9.741.111,00
	Si decrementa la voce "Concorsi, recuperi e rimborsi" per la mancata inclusione tra le voci previsionali, dei rimborsi per la spesa farmaceutica (Pay Back) in quanto non "programmabili" e sulla base di specifica indicazione regionale al riguardo.	€ -11.950.829,00
	Si decrementa la voce "Altri ricavi e proventi" in quanto non sono ancora previste somme per ulteriore utilizzo/rilascio fondo rischi che saranno oggetto di valutazione specifica da parte dell'ufficio legale dell'ente con un conseguente impatto sul conto consuntivo 2020.	€ -3.631.162,00

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 645.834.262,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 645.834.262,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 1.150.444,85 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento dei costi per il personale, per circa Euro 5.022 mila, in considerazione delle assunzioni previste anche per la gestione della contingenza emergenziale.	€ 5.022.000,00
	Acquisti di beni per circa Euro 3.330 mila, principalmente per spesa farmaceutica	€ 3.330.000,00
	Riduzione degli accantonamenti per circa Euro 6.380 mila. In particolare la quota per i rinnovi contrattuali (MMG/Pls/MCA), che sono stanziati nelle rispettive voci di competenza economica, si riduce per € 3.646.379.	€ -6.380.000,00
	Incremento relativo agli acquisti di servizi sanitari per farmaceutica	€ 3.055.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 218.800,66 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Si prevedono minori costi per interessi stante la riduzione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti	€ -218.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo
	Rettifiche	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -6.899.273,31 riferito principalmente a:

	voce	importo
	I proventi straordinari e oneri straordinari, in quanto non programmabili non sono inclusi nel bilancio di previsione. Il saldo dei proventi straordinari al 31/12/2019 è pari a Euro 10.733 mila e si riferisce principalmente ad assegnazioni regionali da FSR 2019 riferite a partite di competenza anni precedenti (progetto gioco d'azzardo, ...); all'insussistenza attiva, per circa Euro 1.674 mila, come da indicazioni regionali (mail del Dipartimento Politiche della Persona Regione Basilicata del 15/07/2020), al payback accantonato nell'anno 2018 (nota Regionale prot. n.18018/13A2 del 29/01/2019); a sopr.attive relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati per circa Euro 5.573 mila, rilevate sia in esecuzione della DGR 664/2019 (rideterminazione somme da liquidare per specialistica ambulatoriale anni 2015-2017), che all'esito di un'attività di ricognizione straordinaria delle partite non liquidate e oggetto di contestazione. Gli oneri straordinari al 31/12/2019 pari a Euro 3.833.793 si riferiscono principalmente a costi per acquisti di beni e servizi e prestazioni da operatori accreditati, di competenza di esercizi precedenti.	€ -6.899.273,31

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
non si rilevano ulteriori significativi scostamenti rispetto a quelli già segnalati in precedenza.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nel presente Bilancio preventivo non sono rilevate particolari evidenze meritevoli di segnalazione, se non gli interventi correttivi posti in essere dall'azienda per contrastare l'incremento continuo e costante dei costi per acquisto di prodotti farmaceutici oltre quelli dell'assistenza protesica con le azioni meglio descritte nella relazione gestionale del direttore Generale.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MICHELE BUONSANTI _____

ROCCO CAPPIELLO _____

GIOVANNI PORSIA _____