

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 13/11/2015 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 3 NUORO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Alfredo Pericciuoli;
Tommaso Coppola;
Antonietta Pinna;
Palmiro Poddie;
Franco Pinna.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. _____ del _____

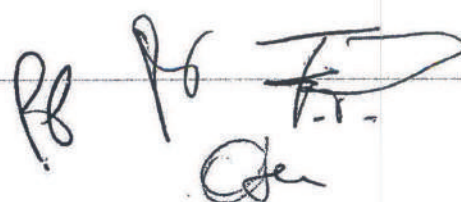
è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data _____, con nota prot. n. _____

del _____ 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 Commissario Straordinario ha ribadito preliminarmente l'indirizzo regionale sulla programmazione 2016, la quale dovrà concentrarsi esclusivamente sui documenti economici stante il processo di riforma del Servizio Sanitario Regionale ancora in itinere. Sono stati comunque messi a disposizione ulteriori documenti programmatori interni sull'attività ospedaliera e su quella territoriale (Piani preventivi delle attività)



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	€ 296.975.000,00	€ 285.213.000,00	€ 291.349.000,00	€ -5.626.000,00
Costi della produzione	€ 331.957.000,00	€ 318.401.000,00	€ 324.974.000,00	€ -6.983.000,00
Differenza + -	€ -34.982.000,00	€ -33.188.000,00	€ -33.625.000,00	€ 1.357.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -189.000,00	€ -184.000,00	€ -180.000,00	€ 9.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -275.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 275.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ -35.446.000,00	€ -33.372.000,00	€ -33.805.000,00	€ 1.641.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.841.000,00	€ 2.826.000,00	€ 9.655.000,00	€ 6.814.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -38.287.000,00	€ -36.198.000,00	€ -43.460.000,00	€ -5.173.000,00

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

pari a € -5.626.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio indistinti FSR	€ -4.628.000,00
	Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -472.000,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 321.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo e il consuntivo

si evidenzia un decremento pari a € -6.983.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Godimento di beni di terzi	€ -11.768.000,00
	Manutenzione e riparazione	€ -4.756.000,00
	Altri servizi non sanitari	€ -1.414.000,00
	Lavoro interinale - area non sanitaria	€ -299.000,00
	Beni Sanitari	€ 7.153.000,00
	Personale dipendente	€ 1.278.000,00
	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	€ 547.000,00

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

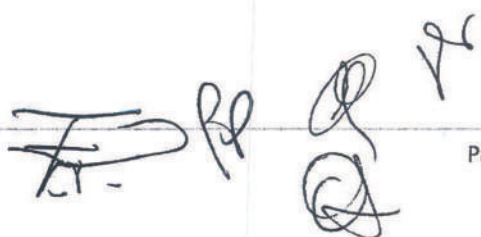
pari a € 9.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi	€ 9.000,00

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 € 275.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Saldo proventi e oneri straordinari	€ 275.000,00

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

Si premette che la Programmazione definita dall'Azienda per l'anno 2016, così come da indicazione regionale (Nota assessoriale n. 22415 del 5/10/2015), trasmessa per mail in data 27.10.2015 dal Servizio Programmazione e Controllo dell'ASL 3, si limita ai soli aspetti contabili, prescindendo dagli atti di Programmazione Sanitaria ed è riferita al solo primo anno rispetto ad una ordinaria programmazione triennale, ciò in conseguenza del contesto straordinario nel quale stanno operando i Commissari. Si specifica inoltre, che i dati messi a confronto sono quelli tra, il Bilancio di Esercizio per l'anno 2014, in via di definitiva approvazione dall'Azienda, e il Conto economico di previsione per l'anno 2016. I dati riferiti all'anno 2015 sono relativi al CE Preventivo 2015.

Il Ce Preventivo 2016, è stato determinato tenendo conto del Consuntivo 2014, seppure in fase di approvazione i cui dati si ritengono ormai consolidati e dell'andamento tendenziale dell'anno in corso, oltrechè degli obiettivi di mandato del Commissario, contenuti per la parte economica nell'allegato al DGR n. 1/14 del 13.01.2015 e delle previsioni di risparmio conseguenti all'attuazione delle misure di cui alla Conferenza Stato Regioni del 02.07.2015, ed in particolare per i contratti di cui all'allegato A) della l. n. 125/2015.

Si evidenziano di seguito gli scostamenti più significativi tra il CE preventivo 2016, il Consuntivo 2014, e il Pre - consuntivo 2015 che evidenzia l'andamento tendenziale per l'anno in corso:

	Consuntivo 2014 (provis.)	Pre-Consuntivo 2015	Programmazione 2016
A) Valore della produzione	296.975.000	283.834.000	291.349.135
di cui finanziamenti c/esercizio	281.974.314	271.780.671	277.346.135
B) Totale costi della produzione	331.957.000	323.674.000	324.974.000
DIFFERENZA (A - B)	-34.982.000	-39.840.000	-33.624.865
C) Totale proventi e oneri finanziari	-189.000	1.024.000	-180.000
E) Totale proventi e oneri straordinari	-275.000	16.087.000	0
Y) Totale imposte e tasse	2.841.000	9.616.000	9.655.000
RISULTATO DI ESERCIZIO	-38.287.000	-32.345.000	-43.459.865

Le entrate presentano una trend in riduzione nel triennio. Passano infatti, complessivamente, dai 297 milioni del 2014 ai 283 milioni previsti nel 2015 per aumentare nel 2016 a 277 milioni con una variazione tra i due bienni rispettivamente di -13,1 milioni (2015/2014) pari a -4,4% e con un incremento di 7,5 milioni (2016/2015) pari a 2,6%. Su tali variazioni incidono prevalentemente le assegnazioni regionali in c/esercizio, che nel 2014 sono state pari a 282 milioni, nel 2015 a 272 milioni (- 10 milioni e al -3,6% rispetto all'anno precedente) e nel 2016 di 277 milioni (+ 5,5 milioni e a +2% rispetto al 2015).

ANALISI DEI COSTI PRINCIPALI

	Consuntivo 2014 (provis.)	Pre-Consuntivo 2015	Programmazione 2016	Var.% 2015/2014	Var. % 2016/2015
B) Costi della produzione	331.957.000	323.674.000	324.974.000	-2,50%	0,40%
di cui beni sanitari	56.622.000	63.758.000	63.775.000	12,6%	0,03%
di cui servizi sanitari	80.715.000	79.837.000	80.374.000	-2,50%	0,40%
di cui servizi non sanitari	37.226.000	34.433.000	35.522.000	-1,09%	0,67%
di cui manutenzioni	13.852.000	8.991.000	9.096.000	-7,50%	3,16%
di cui godimento beni di terzi	15.033.000	3.307.000	3.265.000	-35,09%	1,17%
di cui personale	122.409.000	122.903.000	123.687.000	-78,0%	-1,27%
di cui altri oneri di gestione	1.644.000	1.522.000	1.617.000	0,40%	0,64%
di cui ammortamenti	4.520.000	4.586.000	4.520.000	-7,42%	6,24%
di cui rimanenze	-5.257.000	0	0	-100,0%	-
di cui accantonamenti	3.354.000	2.945.000	1.759.000	-12,19%	-40,27%

Sul versante dei costi, come rilevato dalla Relazione del Commissario, si evidenzia quanto segue:

1. la voce dei beni Sanitari incidono complessivamente sul totale dei Costi della Produzione 2016 per quasi il 20%, in linea con il 2015 pre-consuntivo. Si evidenzia che lo scostamento significativo si ha con il 2014 (la cui incidenza era del 17% circa) con un significativo aumento pari a circa 7 milioni di euro. L'incremento è giustificato in gran parte dall'impiego dal mese di aprile del 2015 dei Farmaci innovativi per l'Epatite C. Il trend di spesa presunto per il 2015 è pari a 5,2 milioni, valore che in proiezione per l'intero anno 2016, potrebbe risultare più elevato, in considerazione di possibili nuovi pazienti da sottoporre a cura. A tale categoria sono da aggiungere aumenti anche nella Distribuzione per conto, gestita tramite le farmacie convenzionate presenti nel territorio, e la Distribuzione diretta, gestita dalle farmacie interne aziendali per la dispensazione dei farmaci, in particolare per quelli antineoplastici e altre categorie merceologiche quali nuovi anticoagulanti orali immessi in commercio, gli immunodepressivi per la sclerosi multipla e antimicotici per i casi di leucemie acute e trapianti.

2. I Servizi sanitari pari a 80 milioni, costituiscono il 24% dei costi di produzione e risultano in linea con il 2015 e il 2014. In valore assoluto tale area risulta in previsione in leggera crescita rispetto al 2015 di poco più di 500.000, ma in riduzione rispetto al 2014 di quasi 400.000 euro.

3. I Servizi non sanitari pari a 35,5 milioni, costituiscono l'11% dei costi di produzione, in linea con il 2015 e il 2014. L'incremento previsto è pari a euro 1,1 milioni (+3,16%), attribuibile esclusivamente ai Premi di Assicurazione, compensato dalla riduzione delle relative quote di accantonamento.

4. Le Manutenzioni pari a 9 milioni, incidono complessivamente sul Totale dei Costi della Produzione 2016 per quasi il 2,8%, in linea con il 2015 pre-consuntivo. La riduzione significativa sia ha rispetto all'anno il 2014 per 4,7 milioni. Le azioni di razionalizzazione intraprese dall'Azienda, infatti, hanno portato alla riduzione dei canoni dei servizi del Project Finance, e in particolare a quello dell'ingegneria clinica e dell'Hardware per la parte dei rinnovi (azioni già intraprese nel corso del 2015). Si rilevano, infine, variazioni collegate a situazioni contingenti, quale la registrazione nel solo anno 2014 dei costi nell'area dei Godimento dei Beni di Terzi del valore relativo al Canone di disponibilità per le opere edilizie Project per un valore complessivo di 10.980.000. E' opportuno rammentare che su questa posta di bilancio, è stata accordata un'aliquota Iva agevolata al tasso del 10% rispetto a quella ordinaria del 22%. Il recupero risulterà nel Bilancio 2015.

Sempre sulla gestione del Project Finance, si evidenzia un contenimento di costi legato principalmente alla diminuzione di volumi di attività ed alla rivisitazione dei servizi di supporto, su tutte la riduzione dei costi del servizio ausiliario, già intrapreso nel 2015, con una riduzione di oltre 900.000 euro.

La voce del Personale risulta essere in aumento nel 2016 rispetto al 2015 per di euro 700.000, con una crescita legata essenzialmente ai finanziamenti vincolati per il potenziamento del Servizio delle Cure Domiciliari. A tale proposito è opportuno precisare che al netto dei progetti ricordati e degli aumenti automatici contrattuali per la Dirigenza Medica al compimenti del 5° anno di servizio, il costo del personale risulta in diminuzione.

In ultimo, variazioni negative si registrano per quei valori che non sono stati oggetto di programmazione, quali le rimanenze sanitarie e non sanitarie che nel 2014 risultano essere pari a - 5,3 milioni.

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:

la programmazione aziendale per l'esercizio 2016 risulta in linea con gli indirizzi regionali in tema di risparmi e di contenimento di costi in genere.

Nuoro lì 13.11.2015

Il Collegio Sindacale

del lo *Ben*
plu
Collegio Sindacale
Funk Top