

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 11/01/2016 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE VCO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Alessandro Ambroso -	Presidente	- presente
Rag. Italo Arturo Muci	Componente	- presente
Rag. Maurizio Zigiotti	Componente	- presente
Dott.ssa Anna Luigia Francione	Componente	- assente giustificata
Dott. Marco Ricciardiello	Componente	- assente giustificato

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 515 del 29/12/2015

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 11/01/2016 , con nota prot. n. 83639

del 30/12/2015 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:

Stante l'assenza del Direttore Generale a causa di inderogabili appuntamenti presso la Regione Piemonte, il Collegio incontra il Direttore Amministrativo, Dott. Antonio Jannelli, che, unitamente alla Responsabile della SOC Risorse Economiche e Finanziarie, Dott.ssa Manuela Succi, relazionano in merito, motivando le ragioni che hanno determinato la previsione di risultato economico.

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	€ 353.050.232,00	€ 352.466.153,00	€ 352.437.538,00	€ -612.694,00
Costi della produzione	€ 346.192.472,00	€ 353.203.397,00	€ 353.425.686,00	€ 7.233.214,00
Differenza + -	€ 6.857.760,00	€ -737.244,00	€ -988.148,00	€ -7.845.908,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -323.624,00	€ 1.200,00	€ -129.000,00	€ 194.624,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -100.683,00	€ 500.000,00		€ 100.683,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 374.932,00	€ 961.225,00	€ -240,00	€ -375.172,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.808.385,00	€ 725.181,00	€ -1.117.388,00	€ -7.925.773,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.808.385,00	€ 6.755.583,00	€ 6.709.032,00	€ -99.353,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ -6.030.402,00	€ -7.826.420,00	€ -7.826.420,00

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

pari a € -612.694,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in conto esercizio	€ -1.957.236,00
	contributi da privati	€ -25.206,00
	utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti	€ -591.631,00
	ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	€ 2.258.388,00
	concorsi recuperi e rimborsi	€ -354.891,00
	ticket	€ -825.146,00
	quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ 393.265,00
	altri ricavi e proventi	€ -105.774,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 7.233.214,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisti di beni sanitari -prodotti farmaceutici	€ 5.735.093,00
	acquisti servizi sanitari - assistenza ospedaliera (CASE DI CURA E PRESIDII)	€ 5.625.025,00
	manutenzioni	€ 752.372,00
	personale dipendente	€ -1.604.651,00
	farmaceutica convenzionata	€ -985.575,00
	accantonamenti dell'esercizio	€ -1.907.560,00

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

pari a € 194.624,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi per anticipazione di tesoreria	€ -145.437,00
	interessi di mora	€ -204.701,00
	proventi da partecipazioni	€ -155.883,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 100.683,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	svalutazione partecipazioni	€ -100.683,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -375.172,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	non sono stati previsti oneri e proventi straordinari	

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il bilancio preventivo economico annuale anno 2016 è stato formulato iscrivendo la quota di finanziamento provvisorio, dettagliato nella nota prot. 22735/A14000 del 2 dicembre 2015. L'importo per l'esercizio 2016 è pari all'importo assegnato per l'esercizio 2015 ridotto dall'obiettivo di efficientamento ulteriore assegnato per l'esercizio 2016, pari al 15% (20% del 2016 ridotto del 5% assegnato per il 2015) ed integrato di un contributo per farmaci innovativi pari alla spesa stimata per le terapie di cure dell'epatite.

La variazione rispetto al consuntivo 2014 nella categoria CONTRIBUTI DA REGIONE EXTRA FONDO - ALTRO (-1.955) deriva dalla mancata iscrizione di contributi nei conti 4500142 per mancanza di formale assegnazione e 4500141 per chiusura fondi esercizi pregressi (- euro 295).

Inoltre un ulteriore decremento deriva dalla mancata iscrizione dei contributi da Regione Politiche Sociali per funzioni delegate socio sanitarie (- euro 1647). A tale proposito, secondo quanto indicato dalla Regione con nota 22735/A14000 del 2 dicembre 2015, si precisa che il presente bilancio di previsione economica 2016 non tiene conto delle spese non sanitarie di seguito riportate (extra Lea):

- Psichiatria – Assegni terapeutici di cura e borse lavoro
- Altri assegni di cura
- Quota sociale (assistito/comune) per ricoveri in strutture residenziali socio sanitarie per continuità assistenziale da dimissione ospedaliera. Quota sociale relativa ai primi 60 gg per ricoveri in dimissione ospedaliera.
- Inserimento in strutture residenziali e semiresidenziali per soggetti con Alzheimer ed altre demenze in nuclei Alzheimer temporanei e centri diurni Alzheimer – maggiore quota sanitaria rispetto a DPCM 2001
- Inserimento in strutture residenziali e semiresidenziali per disabili – maggiore quota sanitaria rispetto a DPCM 2001
- Prestazioni DCR 357/1997, gruppi appartamento psichiatrici - maggiore quota sanitaria rispetto a DPCM 2001
- Prestazioni DCR 357/1997, comunità alloggio psichiatriche - maggiore quota sanitaria rispetto a DPCM 2001
- Altre prestazioni - maggiore quota sanitaria rispetto a DPCM 2001
- Inserimenti in Nuclei NSV e NAC - maggiore quota sanitaria rispetto a DPCM 2001 sui Lea.

Nella categoria TICKET il confronto con il consuntivo 2014 evidenzia una diminuzione pari ad euro 825.146. Di questi euro 654.880 si riferiscono alla mancata iscrizione della quota variabile ticket delle strutture accreditate ubicate sul territorio, poiché il costo delle prestazioni di specialistica ambulatoriale è stato iscritto al netto sia della quota fissa che della quota variabile secondo indicazioni regionali.

I restanti euro 170.266 sono stati previsti in diminuzione in considerazione dell'andamento dell'anno 2015.

Nella categoria CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI la variazione apportata rispetto al consuntivo 2014 (-354.891) si riferisce nelle sue voci più significative, ad una previsione di minori ricavi per rimborsi personale (-euro 68.651) e farmaci (- euro 164.566) da parte del COQ, alla mancata previsione di rimborsi assicurativi (- euro 15.430), alla previsione di minori ricavi per consulenze personale dipendente (- euro 53.533).

L'incremento registrato nella categoria ricavi per PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA è stato determinato dall'iscrizione dei riaddebiti per prestazioni di assistenza specialistica, ospedaliera e file F acquistate da Case di cura private e Presidi a favore di cittadini extraregione allineati ai costi iscritti secondo quanto previsto dalla DGR 13-2022 del 5 agosto 2015 che ha definito i tetti di spesa per il triennio 2014/2016.

Costi della produzione

L'incremento registrato tra gli acquisti di BENI SANITARI con riferimento ai PRODOTTI FARMACEUTICI pari ad euro 5.735.093 è in gran parte dovuto alla spesa per farmaci innovativi per le terapie di cura dell'epatite C stimati per l'anno 2016 pari ad euro 4.708.200.

Si è inoltre previsto un incremento dei consumi di farmaci biologici per oncologia e malattie autoimmuni con un conseguente aggravio di spesa oltre ad un incremento derivante dal consumo di emoderivati per emofiliaci in quanto il paziente con inibitore si è aggravato e dovrebbe essere sottoposto ad intervento chirurgico e di conseguenza ad alti dosaggi di fattore VII. L'incremento registrato nella categoria ACQUISTI SERVIZI SANITARI - ASSISTENZA OSPEDALIERA è derivato dai costi iscritti per la Casa di Cura Eremo di Miazzina e per l'Istituto Auxologico Italiano facendo riferimento ai valori previsti dalla DGR n.13-2022 del 5 agosto 2015 che definisce i tetti di spesa per gli anni 2014/2016.

MANUTENZIONI

Il confronto con l'esercizio 2014 evidenzia un incremento pari ad euro 752.372 così dettagliato:

manutenzioni immobili + euro 113.314 : dal 1° luglio 2016 aggiudicazione nuova gara con incremento di costi .

manutenzione attrezzature sanitarie + 82.878 : dal 1° luglio aggiudicazione nuova gara con incremento di costi.

Manutenzione mobili ed arredi + 140.018 : scadenza al 30 giugno contratto manutenzione parco apparecchiature informatiche .

Si prevede di aderire alla gara di accordo quadro per il servizio che prevede un costo maggiore con ampliamento di servizi.

Altre manutenzioni e riparazioni : +413.696 : incremento per manutenzione acquisto nuovi moduli servizi di assistenza h24. (software).

PERSONALE DIPENDENTE

Nel bilancio preventivo economico annuale 2016 il costo del personale risulta in diminuzione per euro 1.604.651 rispetto ai valori iscritti nel Consuntivo 2014 .

Premesso che la costruzione del previsionale di spesa esercizio 2016 sul personale dipendente viene calibrato sulla base del costo sostenuto nel mese di Novembre 2015 per ogni Ruolo e per i conti relativi al personale distaccato COQ, che si proietta per 13 mesi e si riconduce nei distinti conti e per quanto riguarda la definizione dei Fondi contrattuali (indennità – accessorie – produttività) si considera l'ammontare dei fondi come determinato per l'anno 2015 (in esito allo sblocco della L. 122/2012) ed incrementato di una quota parte correlata alla presunta RIA da computarsi sull'annualità 2016. Si affianca al risultato precedente il computo del potenziale risparmio per le aspettative prevedibili per ogni ruolo interessato, il valore dei risparmi (in ragione di mesi) per il personale che cesserà (di cui si è a conoscenza nel momento in cui si redige il prospetto) e l'incremento di costi determinato dalle risorse che si prevede di assumere sia a tempo determinato che a tempo indeterminato , avendo riguardo ai limiti imposti dalle disposizioni della DGR 36-1483 del 25.05.2015.

Si è in procinto di dare applicazione dell'Atto Aziendale (Deliberazione 429/2015) con i conseguenti riverberi economici correlati alle riduzioni delle Strutture Complesse previste nel Piano Organizzativo dell'Azienda, che ancora non sono stati puntualmente verificati. Non sono stati conferiti pertanto incarichi di direttore di dipartimento, di direttore di distretto, di direttore di struttura complessa e responsabile di struttura semplice .

Si prosegue nel monitoraggio costante del rispetto del tetto economico imposto all'Asl VCO sul personale dipendente, di cui all'allegato B) della citata DGR 36-1483/2015 anche per il 2016, dando atto della fisiologica riduzione della consistenza di personale, laddove per i profili tecnici ed amministrativi non si dà luogo, in ragione del vincolo regionale imposto, ad alcun avvicendamento di personale , cui consegue un trend nel complesso negativo nella copertura totale del turn over .

FARMACEUTICA CONVENZIONATA: confronto con l'esercizio 2014 evidenzia un decremento pari ad euro 985.575.

Tale risultato deriva dallo sviluppo del progetto aziendale: "Miglioramento delle cure nelle malattie croniche: appropriatezza nelle scelte terapeutiche ed aderenza alle terapie" con particolare riguardo a ipertensione, dislipidemie e depressione dove si sono evidenziate le maggiori criticità.

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:

In conclusione si precisa che i criteri adottati nella redazione del bilancio sono assolutamente aderenti al dettato normativo e attengono in pieno al criterio di prudenza; la Direzione ha altresì comunicato di aver profuso ogni sforzo possibile nel tentativo di raggiungere il pareggio di bilancio, soluzione non percorribile soprattutto in funzione della drastica riduzione dei ricavi attesi. La contrarietà al bilancio è un atto dovuto in quanto il bilancio di previsione chiude con una perdita di € 7.826.420,00.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ALESSANDRO AMBROSO _____

MAURIZIO ZIGIOTTI _____

ITALO ARTURO MUCI _____