

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 28/01/2020 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE "AL" DI ALESSANDRIA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
presenti Fabio Scarsi (presidente) , Giuseppe Rizieri Martinelli, Annita Marella.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 871 del 31/12/2019 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 17/01/2020 , con nota prot. n. 5283 del 17/01/2020 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:

Il Commissario, nell'incontro, ha ripreso ed analizzato quanto già esposto nella propria relazione al Bilancio di previsione, il cui disavanzo esposto, sulla base del finanziamento provvisorio e dei criteri di imputazione di alcuni costi di rilevanza regionale, può essere analizzato sotto un duplice aspetto: - l'iscrizione di costi a fronte dei quali non è stato iscritto il corrispondente ricavo a copertura; - il livello crescente di costi, con particolare riferimento all'incidenza della mobilità passiva (il cui valore maggiormente significativo è relativo alla produzione di ASO Alessandria) per i quali il riparto provvisorio risulta insufficiente. Al netto delle operazioni di efficientamento, sempre possibili, ma con un'incidenza marginale rispetto al risultato atteso, un'inversione di tendenza richiede uno specifico approfondimento per valutare la disponibilità di ulteriori finanziamenti o la necessità di revisione del modello organizzativo in essere.

Le tabelle di sintesi comprese nella Relazione del Commissario, illustrano i due differenti punti sopra citati: si rileva un possibile incremento del finanziamento (richiedendo l'utilizzo delle somme accantonate a livello di Gestione Sanitaria Accentrata) per 7.189.000 euro, a fronte di costi iscritti a bilancio senza il corrispondente ricavo, e precedentemente riconosciuti; ulteriori 2,7 milioni di euro sono riferiti alla valorizzazione della produzione dei privati accreditati sulla base della produzione 2018, che tuttavia risultava, per tale importo, finanziata separatamente, per cui l'attesa è di vedere riconosciuto l'ulteriore finanziamento o la riduzione del budget dei privati accreditati; l'incremento di costi per 8,662 milioni di euro rispetto all'anno 2018 (anno di benchmark in quanto chiuso con un utile di esercizio) è analiticamente documentato sulle maggiori voci di spesa, che riguardano essenzialmente costi da sostenere per garantire il medesimo livello assistenziale nell'erogazione di prestazioni (v. Consulenze, SUMAI), per garantire la presenza di figure professionali in misura adeguata alle prestazioni sanitarie erogate (v.

personale) e per rispondere alle crescenti esigenze assistenziali sanitarie della popolazione (v. altre voci).

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:
 - alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo, con particolare riferimento alla spesa farmaceutica ed al suo andamento nel tempo;
 - all'analisi della mobilità attiva e passiva ed al suo andamento nel tempo;
 - alla dinamica delle previsioni di acquisti di servizi per assistenza specialistica ambulatoriale e per prestazioni di consulenza, collaborazioni ed altre prestazioni di lavoro.

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	€ 841.245.653,00	€ 837.707.249,00	€ 839.262.705,00	€ -1.982.948,00
Costi della produzione	€ 837.750.599,00	€ 834.513.794,00	€ 845.379.137,00	€ 7.628.538,00
Differenza + -	€ 3.495.054,00	€ 3.193.455,00	€ -6.116.432,00	€ -9.611.486,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -810.403,00	€ -268.871,00	€ -158.200,00	€ 652.203,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 11.024.462,00	€ 0,00	€ 2.000.000,00	€ -9.024.462,00
Risultato prima delle Imposte	€ 13.709.113,00	€ 2.924.584,00	€ -4.274.632,00	€ -17.983.745,00
Imposte dell'esercizio	€ 13.624.964,00	€ 14.303.061,00	€ 14.182.734,00	€ 557.770,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 84.149,00	€ -11.378.477,00	€ -18.457.366,00	€ -18.541.515,00

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

pari a € -1.982.948,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	minori contributi in conto esercizio (possibile successivo finanziamento)	€ -1.251.000,00
	minori ricavi per prestazioni sanitarie (in relazione a carenza professionisti)	€ -381.000,00
	maggior rettifica contributo per investimenti (per interventi ormai indifferibili)	€ 1.379.000,00
	maggior utilizzo fondi vincolati e c/capitale	€ 647.000,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 7.628.538,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisti di beni sanitari	€ 6.124.513,00
	acquisti di servizi sanitari	€ 4.770.128,00
	costo del personale (con significativa variazione nella composizione per ruolo, ed in particolare per la dirigenza medica (in calo di 2,365 mln euro) , per il personale sanitario del comparto (in incremento di 2.13 mln euro) e di 1,4 mln di euro per il personale altri ruoli (comprensivo di OSS, inquadrato nel ruolo tecnico).	€ 975.876,00
	minore delta rimanenze (circa)	€ -1.800.000,00
	minori accantonamenti (essenzialmente per quote inutilizzate di contributi vincolati, in quanto non previsti tra i ricavi dell'esercizio)	€ -2.100.000,00

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

pari a € 652.203,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	diminuzione interessi passivi richiesti in ragione del rispetto dei tempi pagamento	€ -652.000,00

alcune parti non modificabile, il Collegio non ha riscontrato elementi che inficino la credibilità e l'affidabilità dei dati esposti nel bilancio preventivo, ritenendo non di meno di esprimere parere contrario per le valutazioni che seguono:

Il Collegio, pur prendendo atto che, nella formulazione della deliberazione, il Bilancio in commento è stato qualificato come provvisorio, motiva il proprio parere contrario in ragione del mancato pareggio esposto che, anche a seguito di un'attenta valutazione in contraddittorio con i vertici aziendali, non pare ad oggi avere prospettive di adeguata copertura da parte della Regione sufficientemente certe ancorché non ancora formalizzate in atti.

Per questo il Collegio, per il 2020, raccomanda al vertice aziendale da un lato la massima attenzione nel governo degli aggregati di spesa e dall'altro una determinata ed incessante interazione con il competente Assessorato Regionale per una tempestiva definizione delle somme definitivamente assegnate a livello previsionale. Dalla sincronizzazione tra le due dinamiche dipende la possibilità di addivenire ad una chiusura in pareggio del bilancio di esercizio 2020.

Il Collegio deve infine rilevare che la dinamica degli aggregati del conto economico dell'azienda dipende anche da fenomeni di natura strutturale sia legati al territorio della Provincia che a fenomeni specifici del comparto sanitario, di natura tecnologica, socio economica e demografica.

La capacità di governo economico a medio termine dipenderà quindi essenzialmente da un'adeguata comprensione degli effetti di questi processi e ad una coerente pianificazione a medio e lungo termine.

Tali valutazioni attengono al piano dell'analisi strategica, che deve necessariamente essere operata a livello nazionale e regionale, con particolare approfondimento dell'offerta di servizi sanitari a fronte delle risorse messe a disposizione, oltre che delle necessità del territorio, non escludendo maggiori finanziamenti o, in alternativa, un'eventuale riarticolazione delle strutture territoriali e dei servizi da questi offerti.