

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PARMA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Str. del Quartiere2/a - Parma

Verbale n. 37 del COLLEGIO SINDACALE del 01/07/2019

In data 01/07/2019 alle ore 10,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ENRICO SALMI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

MARIA ROSARIA FEBBRARO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROBERTO COLELLA

Presente

Partecipa alla riunione collaboratore prof. amm.vo Mauro Monica, in qualità di segretaria del Collegio.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. parere del Collegio Sindacale sul bilancio economico preventivo 2019;
2. adempimenti di competenza relativi alla rilevazione al conto annuale 2018;
3. relazione sulla regolarità contabile dei conti giudiziali di cui all'art. 139 D. Lgs. 174/2016;
4. varie ed eventuali.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

1. Il Collegio redige la propria relazione al bilancio preventivo 2019 come dal modello PISA allegato al presente verbale.

La seduta viene tolta alle ore 14,45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si rinvia la trattazione degli altri punti all'ODG ad altra seduta pomeridiana.

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PARMA

Regione Emilia-romagna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 01/07/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI PARMA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

dott. Enrico Salmi, Presidente;

dott.ssa Maria Rosaria Febbraro, Componente;

dott. Roberto Colella, Componente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 493 del 28/06/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/07/2019 , con nota prot. n. 42836

del 01/07/2019 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 Direttore Generale precisa che la Regione Emilia Romagna ha sostanzialmente confermato per l'Azienda Usl di Parma il livello di finanziamento 2018 per la c.d "quota capitaria" (circa 288.000 €. in più rispetto al 2018), mentre decrementa di 1.034.000 €. rispetto all'esercizio precedente il contributo per farmaci innovativi. La Regione ha altresì finanziato in maniera presunta i minori ricavi/maggiori costi derivanti dall'impatto delle Dgr. 2075/2018 e 2076/2018 (c.d manovre Ticket.).

Inoltre si sono previsti decrementi di costi (nella fattispecie farmaci) derivanti dal positivo impatto di una gara Inter-center aggiudicata a prezzi di vantaggio rispetto al pregresso; su tali risparmi incide altresì un previsto incremento dell'utilizzo di farmaci biosimilari. Complessivamente la minore spesa è stata stimata in circa 2.900.000 €.

Sul fronte dei costi del personale l'Azienda mostra un incremento degli stessi a fronte di pari diminuzione del costo per lavoro interinale, avendo attuato a fine 2018 una "politica" di stabilizzazione. Il Direttore segnala infine quale altro elemento significativo di contenimento dei costi, il risparmio previsto sul fronte delle manutenzioni ordinarie, derivanti sia da un rinnovo tecnologico avvenuto nel corso del 2018 che dall'adesione ad una gara Inter-center di global service a prezzi molto vantaggiosi rispetto a quella scaduta.

Al termine dell'esercizio 2019 è previsto inoltre il collaudo dell'ampliamento dell'Ospedale di Fidenza: i relativi costi per gestione ed ammortamenti incideranno sui bilanci degli esercizi successivi. A luglio 2019 si attiva il nuovo "Punto di Primo Intervento Ospedaliero - PPIO-" presso l'ospedale di Borgo Val di Taro, relativamente al quale non sono stati stimati maggiori costi, in quanto integralmente finanziato da contributi regionali e i costi gestionali risultano invariati, trattandosi di riallocazione di servizi.

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 2019, 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 precisa che gli importi indicati nella colonna A "Conto consuntivo 2017" sono riferiti al Conto consuntivo 2018, ultimo Bilancio d'esercizio approvato dall'Azienda, così come nelle successive tabelle di confronto delle singole voci.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 842.123.275,00	€ 836.154.883,00	€ 841.196.003,00	€ -927.272,00
Costi della produzione	€ 840.289.675,00	€ 824.788.984,00	€ 831.885.786,00	€ -8.403.889,00
Differenza + -	€ 1.833.600,00	€ 11.365.899,00	€ 9.310.217,00	€ 7.476.617,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.450.591,00	€ -1.634.640,00	€ -1.471.991,00	€ -21.400,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -26,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 26,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 9.420.232,00	€ -4,00	€ 2.089.657,00	€ -7.330.575,00
Risultato prima delle Imposte	€ 9.803.215,00	€ 9.731.255,00	€ 9.927.883,00	€ 124.668,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.788.007,00	€ 9.721.148,00	€ 9.903.512,00	€ 115.505,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 15.208,00	€ 10.107,00	€ 24.371,00	€ 9.163,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -927.272,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio (vale quanto già esposto in premessa)	€ 2.532.277,00
	Concorsi rimborsi e recuperi (minor introiti da RER per auto assicurazione e Rimborsi gestione diretta FRNA)	€ -1.534.943,00
	Decremento Ticket	€ -978.001,00
	Minori utilizzi quote Fondo Sanitario per progetti vincolati FRNA (trova riscontro nella diminuzione dei relativi costi)	€ -997.079,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -8.403.889,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni (si veda in particolare il risparmio su acquisto farmaci come già evidenziato in premessa e circa 5.900.000 di Iva Split riclassificata per l'anno 2019 fra gli oneri diversi di gestione, come da indicazione regionale)	€ -7.650.591,00
	L'acquisto di servizi sanitari prevede il decremento complessivo a lato evidenziato, essenzialmente imputabile a costi per acquisto di servizi socio-sanitari per € 997.000 connesso ai minori costi per FRNA (vedi quanto già sopra affermato per i ricavi), € 1.774.000 di diminuzione oltre che di costi per lavoro interinale anche di rapporti di lavoro autonomo sanitario e circa 1.600.000 € di minori costi per degenza ospedaliera.	€ -4.668.006,00
	Manutenzione e riparazione (si veda quanto già affermato in premessa)	€ -1.521.649,00
	Risparmio connesso alla non svalutazione dei crediti e alla non prevista variazione negativa delle rimanenze (rispetto al 2018)	€ -1.034.000,00
	Riallocazione per l'anno 2019 fra gli Oneri diversi di gestione dei costi per Iva split istituzionale	€ 5.500.000,00
	Maggiori costi del personale (vedasi quanto già evidenziato in premessa)	€ 1.303.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -21.400,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minor costi per interessi su mutui	€ -22.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 26,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -7.330.575,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	La differenza in tale categoria è dovuta unicamente al fatto che a preventivo non sono state previste componenti straordinarie di reddito (nel 2018 erano pari ad €. 9.420.000) e risultano per il 2019 contabilizzate in tale ambito -secondo specifiche indicazioni regionali-, unicamente i ricavi riferiti alla Manovra Ticket regionale (come evidenziata in premessa) per €. 2.089.000	

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Nulla da osservare

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ENRICO SALMI _____

MARIA ROSARIA FEBBRARO _____

ROBERTO COLELLA _____