

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA G.BROTZU DI CAGLIARI

Regione: Sardegna

Sede: Cagliari

Verbale n. 22 del COLLEGIO SINDACALE del 14/11/2019

In data 14/11/2019 alle ore 15,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ANTONIO BEGLIUTTI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

NATALIA MANCA

Assente giustificato

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCESCO TALARICO

Presente

Partecipa alla riunione la dott.ssa Donatella Floris, responsabile del servizio bilancio dell'ente.

Il dott. Francesco Talarico risulta presente in video conferenza.

La dott.ssa Natalia Manca ha giustificato la sua assenza alla seduta odierna del collegio sindacale.

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

1. bilancio preventivo economico per l'anno 2020.

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:

La seduta viene tolta alle ore 17,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA G.BROTZU DI CAGLIARI

Regione Sardegna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 14/11/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA G.BROTZU DI CAGLIARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Antonio Begliutti e Francesco Talarico (presente in video conferenza).

La dott.ssa Natalia Manca ha giustificato la sua assenza alla seduta odierna del collegio sindacale.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2350 del 14/11/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/11/2019 , con nota prot. n. 24416

del 14/11/2019 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:

Come stabilito dalle Direttive di programmazione per le Aziende Sanitarie, la programmazione del Servizio Sanitario Regionale è articolata in un unico Programma Sanitario, annuale e triennale, adottato dal Direttore Generale dell'Azienda per la tutela della Salute e nei bilanci preventivi economici, annuali e triennali, adottati dai Direttori Generali di ciascuna delle Aziende sanitarie regionali.

Le direttive di programmazione prevedono, in modo particolare, che il Programma sanitario, triennale e annuale, da sviluppare sulla base degli obiettivi e delle priorità definite a livello regionale, debba essere espressione della compartecipazione di tutte le aziende del sistema sanitario regionale, pertanto, l'ATS, nel definire le azioni strategiche da porre in essere nel triennio e la programmazione attuativa locale finalizzata a soddisfare la domanda di salute della popolazione residente o presente a qualsiasi titolo nel territorio regionale, deve tener conto dell'offerta di tutte le aziende sanitarie, compresa l'AREUS.

Sulla base di ciò, l'Azienda Brotzu, nel collaborare alla redazione del documento di programmazione unitario, ha provveduto a comunicare, con nota dello scorso 14.10.2019, la propria offerta potenziale di servizi sanitari per il triennio 2020/2022, definita in coerenza con il ruolo svolto nell'ambito della rete ospedaliera sarda, nonché in funzione dell'analisi dei bisogni della popolazione sarda, dell'offerta del territorio e delle risorse professionali e materiali di cui dispone.

La programmazione per l'anno 2020 e per il periodo 2021-2022 è orientata nell'insieme oltre che al rispetto delle indicazioni ministeriali e dai più recenti atti della Conferenza permanente Stato Regioni, dalle indicazioni regionali riguardanti la razionalizzazione della rete ospedaliera e quelle inerenti la razionalizzazione della spesa farmaceutica.

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:

Il bilancio economico preventivo del 2020 accoglie nel valore della produzione la valorizzazione di tutte le comunicazioni relative a prestazioni che l'Azienda Brotzu dovrà porre in essere durante il prossimo esercizio. La delibera approvata dal Commissario Straordinario in data 14.11.2019, nel dettaglio indica le diverse prestazioni che saranno svolte dall'azienda.

Il valore della produzione, oltre all'indicazione dei ricavi propri, comprende quanto determinato sulla base delle indicazioni di cui alla nota RAS n. 22240 del 13.11.2019, con la quale sono stati comunicati gli importi provvisoriamente definiti delle assegnazioni e di ulteriori assegnazioni di finanziamenti regionali di parte corrente.

Il costo della produzione è determinato invece sulla base di stime relative all'utilizzo di risorse che l'Azienda dovrà sostenere per garantire i volumi di produzione fino a questo momento erogati. La valorizzazione dei fattori produttivi è avvenuta attraverso il metodo storico, cioè riportando i valori già conosciuti ed eventualmente adeguandoli per tenere conto delle modifiche intervenute che avranno effetto sui dati 2020.

Il costo del personale per il triennio 2020/2022 è stato determinato in funzione del piano triennale del fabbisogno del personale. Il costo dei prodotti farmaceutici ed emoderivati per il consumo interno, dei farmaci oncologici ad alto costo, per l'erogazione diretta e il costo netto dei farmaci per l'epatite C è stato stimato sulla base del trend del 2019 e sui possibili effetti delle misure di contenimento della spesa farmaceutica che l'Azienda intende porre in essere anche in funzione degli obiettivi di razionalizzazione della spesa farmaceutica di cui alla DGR n. 23/6 dell'08.05.2018.

L'azienda ipotizza per l'anno 2020 una riduzione del costo di acquisto dei medicinali per circa euro 500.000 rispetto al costo 2019. Per quel che riguarda in generale l'area degli approvvigionamenti, l'azienda intende implementare ulteriormente misure atte a razionalizzare la rilevazione dei fabbisogni di beni e servizi, mentre per quel che riguarda le procedure di acquisizione degli stessi, le politiche aziendali saranno influenzate e condizionate dall'attuazione delle disposizioni della legge regionale n. 17 del 27.07.2016, che, al riguardo, attribuiscono all'ATS un ruolo centrale.

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	€ 358.774.338,00	€ 362.401.624,92	€ 366.956.578,99	€ 8.182.240,99
Costi della produzione	€ 352.470.646,00	€ 350.180.807,76	€ 354.997.924,94	€ 2.527.278,94
Differenza + -	€ 6.303.692,00	€ 12.220.817,16	€ 11.958.654,05	€ 5.654.962,05
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -194.562,00	€ -201.372,42	€ -59.481,05	€ 135.080,95
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.262.501,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.262.501,00
Risultato prima delle Imposte	€ 7.371.631,00	€ 12.019.444,74	€ 11.899.173,00	€ 4.527.542,00
Imposte dell'esercizio	€ 11.484.069,00	€ 12.019.444,74	€ 11.899.173,00	€ 415.104,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -4.112.438,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.112.438,00

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

pari a € 8.182.240,99 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 9.413.037,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie	€ -2.344.191,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -3.289.702,00
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione investimenti	€ 4.048.721,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 2.527.278,94 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ -364.142,00
	Servizi sanitari	€ 1.228.920,00
	Servizi non sanitari	€ 919.957,00
	Manutenzione	€ 47.306,00
	Godimento di beni di terzi	€ 1.099.818,00
	Costo del personale	€ 2.669.688,00
	Oneri diversi di gestione	€ -598.011,00
	Ammortamenti	€ -411.560,00
	Variazione delle rimanenze	€ 1.875.359,00
	Accantonamenti	€ -3.940.057,00

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

pari a € 135.080,95 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 135.080,95

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -1.262.501,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -12.262.446,00
	Oneri straordinari	€ -10.999.945,00

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

Dal confronto fra gli anni 2020 a preventivo e il 2018 a consuntivo, si può affermare che il risultato della gestione caratteristica risulta presentare un miglioramento. A subire un incremento è il valore della produzione ed in modo particolare la voce dei contributi in conto esercizio per euro 9.412.037. I costi della produzione complessivamente subiscono un aumento previsionale di euro 2.527.299. Occorre evidenziare che nel costo della produzione, gli accantonamenti sono stati previsti per un valore di quasi 4 milioni in meno rispetto al dato definitivo del bilancio 2018. Tale minore incidenza contribuisce al raggiungimento del risultato di equilibrio fra ricavi e costi e limita l'incremento complessivo dei costi della produzione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio Sindacale, considerata l'importanza del bilancio di previsione in tutti i suoi allegati e non soltanto in quello strettamente economico, come strumento di riferimento e di guida per il management aziendale, suggerisce una verifica continua di tutti i fatti di gestione interna ed esterna durante l'intero anno 2020, al fine di permettere all'azienda la copertura complessiva dei costi.

Anche per l'esercizio 2020, gli eventuali scostamenti, dovuti a situazioni non previste, devono essere immediatamente portati a conoscenza del Collegio Sindacale.

E' sostanziale poi tenere sempre sotto controllo l'attività rivolta alla riduzione complessiva dei costi, garantendo comunque sempre un livello efficiente delle prestazioni effettuate, anche per la specificità del settore in cui l'azienda opera.

L'attivazione di tutti gli strumenti operativi e manageriali disponibili, costituiscono condizione necessaria per il raggiungimento e il rispetto delle previsioni per il 2020.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONIO BEGLIUTTI _____

FRANCESCO TALARICO _____