

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 28/01/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA REGIONALE DI COORDINAMENTO PER LA SALUTE il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Daniela Lucca, Laura Battistuzzi, Marco Straccali

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 194 del 27/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/01/2020 , con nota prot. n. 189

del 07/01/2020 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:

Introduzione

Il preconsuntivo 2019 è stato redatto sulla base delle informazioni gestionali a tutt'oggi note e seguendo le indicazioni fornite dalla DCS con nota prot. 24085 del 05/12/2019.

Il conto economico preventivo è stato elaborato in coerenza con le direttive impartite dalle "Linee di gestione del SSR 2020" approvate in via preliminare con la DGR 1992 del 22/11/2019 e in via definitiva con DGR 2195 del 20/12/2019, così come completate dalle indicazioni fornite con il documento tecnico "Indicazione per la redazione dei documenti contabili 2020" prot. 24058 del 05/12/2019.

Il finanziamento concesso consente di garantire la continuità delle funzioni già in capo a EGAS, consolidate da ARCS nel corso del 2019. Relativamente alla dotazione organica potrà essere garantito solo il perfezionamento della manovra 2019, già programmata come mero completamento della programmazione 2018 di EGAS.

La quota integrativa pari a € 436.559 assegnata per l'anno 2020 dalla Tab. 1 "Finanziamento per funzioni e popolazione", è stata temporaneamente iscritta al conto denominato "Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria" in attesa di definire puntualmente la sua finalizzazione, posto che in sede di Linee per la gestione non sono state fornite indicazioni in merito alle modalità di finanziamento dei costi – in particolare relativamente all'incremento dei fondi contrattuali – insorgenti per effetto del transito delle funzioni.

Lo schema sintetico di conto economico 2020 fornisce evidenza dei costi previsti per l'avvio delle nuove funzioni attribuite dalla LR 27/2018 e censite da ARCS con l'atto aziendale, che si sostanziano quasi esclusivamente in maggiori spese per il personale,

oltre alla necessità di acquisire ulteriori spazi per le correlate necessità logistiche. I contributi concessi per il funzionamento di ARCS rimangono sostanzialmente invariati rispetto al 2019.

Di seguito il dettaglio di alcune variazioni:

- si registra un'attribuzione di €. 123.763,00 per rinnovi contrattuali (per pari importo sono stati iscritti specifici accantonamenti);
- maggiore finanziamento di €. 436.559,00 il cui impiego, finalizzato all'avvio delle nuove funzioni attribuito ad ARCS dalla L.R. 27/2018, verrà definito nel corso del 2020;
- €. 2.185.000,00 finalizzati al funzionamento del Ceformed. Nelle more del completamento del percorso di incardinamento del centro in ARCS, nel bilancio preventivo è stato iscritto il contributo sovraaziendale finalizzato, mentre non sono stati previsti costi diretti, ma solo una posta di costo di pari importo a titolo di rimborso spese verso l'AAS 2;
- in ottemperanza alle direttive regionali, in fase preventiva non vengono iscritte le quote di contributo finalizzate all'erogazione delle R.A.R. (nel 2019 ca. 0,6 mln euro). I costi del personale non prevedono le correlative voci di incentivo.

Tra le altre poste di ricavo si segnalano:

- la variazione diminutiva nella voce A) 3 –Utilizzo fondi per quote.

In linea generale i costi sono stati stimati secondo una logica di sostanziale continuità rispetto al 2019.

Si segnalano le principali variazioni:

- voce B) 1- include prevalentemente i costi per la gestione del magazzino centralizzato che sono stati stimati secondo i fabbisogni espressi dalle aziende del sistema SSR;
- voce B) 3 b) – stima incrementativa dovuta alla previsione di maggiore ricorso al lavoro somministrato, nelle more dell'espletamento di procedure di acquisizione di personale dedicato alla gestione delle attività correnti di ARCS ed alla temporanea iscrizione al conto "Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria" di costi pari al maggiore finanziamento concesso per l'avvio delle nuove funzioni di ARCS;
- voce B) 5 – minori costi dovuti alla corresponsione dei canoni per l'autostore del magazzino solo per quota parte dell'anno 2020,
- voce B) 7 – oneri di gestione – stima incrementativa dovuta alla previsione di insediamento a regime degli organi istituzionali (escluso il Direttore dei servizi socio sanitari).

Si precisa che non sono stati stimati i costi che insorgeranno per l'eventuale presa in carico diretto dell'attività di assistenza hardware e software delle postazioni di lavoro di ARCS, ora inclusa nel piano operativo SIIR 2019-2021, atteso che si ritiene che il correlativo finanziamento dovrà essere trasferito ad ARCS a titolo di integrazione 2020.

Fabbisogno del personale e relativi costi

La proiezione di costi del personale dipendente è al netto degli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali riferiti per la dirigenza al periodo 2016/2018 – 2019/2021 e per il comparto 2019-2021.

Il Piano triennale dei fabbisogni di personale - previsto dalle disposizioni di cui agli artt. 6 e 6-ter del D. Lgs 165/2001 e del D.P.C.M. 8 maggio 2018 – è elaborato in coerenza con quanto espresso in precedenza e pertanto i fabbisogni di personale in termini quali/quantitativi sono espressi per le sole funzioni censite nella L.R. 27/2018 attualmente effettivamente avviate in ARCS.

La determinazione del fabbisogno tiene conto, inoltre, delle disposizioni di cui alla DGR 2036/2016 e successivi provvedimenti regionali di integrazione. Non essendo attualmente definiti i successivi step di sviluppo in ottemperanza alla LR 27/2018 e alla L.22/2019 per indeterminatezza delle modalità di reperimento delle risorse finanziarie necessarie il PTFP 2020-2022 di ARCS è elaborato nell'intendimento di consentire almeno il mantenimento delle attività in essere.

L'ARCS potrà procedere alla modifica del PTFP in termini di rimodulazione qualitativa e quantitativa del proprio fabbisogno di personale, nel rispetto dei provvedimenti regionali di attuazione progressiva della LR 27/2018 e della L. 22/2019 o qualora dovessero intervenire eventi non preventivabili che ne richiedano la rimodulazione quali/quantitativa.

Posto che il PTFP, che deve tenere prioritariamente conto dei limiti finanziari, della missione e delle valutazioni organizzative per il raggiungimento degli obiettivi, il PTFP 2020-2022 è predisposto sulla base della consistenza della dotazione organica stimata al 31.12.2020. I costi 2020 sono parametrati a mesi di servizio infrannuale del personale di nuova assunzione mentre quelli riferiti agli anni successivi sono stimati a regime. Gli oneri per rinnovi contrattuali sono al momento stimati nell'importo assegnato quale finanziamento integrativo. Come previsto dalle indicazioni tecniche, a preventivo 2020 non sono iscritti costi e ricavi per risorse aggiuntive regionali. Si prende atto che nelle Linee viene richiamata la necessità che l'accordo regionale per il personale di comparto prosegua nella conferma delle scelte già operate nell'intesa precedente, approvata con DGR n. 323 del 1.03.2019 rispetto ai filoni: "complessità assistenziale e continuità dei servizi" e "personale a disposizione dei corsi di laurea area sanitaria". A preventivo 2020 non è previsto l'incremento del fondo di produttività/risultato del 1% del monte salari, secondo la disciplina contrattuale vigente per le diverse aree:

- Dirigenza SPTA € 3.592,99
- Dirigenza Medica € 2.565,58
- Comparto € 27.601,29

Si precisa che tali importi sono derivanti prevalentemente dalla quantificazione di quote medie da parte delle Aziende del SSR a seguito di trasferimento di funzioni e risorse umane fino al 2017 e, pertanto, non tengono conto delle successive implementazioni di personale in coerenza e applicazione della legge di riforma.

Piano investimenti

Alla data di redazione del presente documento non sono quantificabili nuove specifiche necessità già note per l'anno 2020. Le stime sono state effettuate valutando le necessità di investimenti solo in relazione all'attrezzaggio delle postazioni di lavoro in attuazione della manovra sul personale 2020 ed il piano investimenti non tiene conto degli interventi necessari per effetto dell'attivazione di nuove funzioni.

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:

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	€ 331.575.434,00	€ 345.819.068,00	€ 392.280.344,00	€ 60.704.910,00
Costi della produzione	€ 329.317.095,00	€ 345.206.590,00	€ 391.651.513,00	€ 62.334.418,00
Differenza + -	€ 2.258.339,00	€ 612.478,00	€ 628.831,00	€ -1.629.508,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 2.270,00	€ 500,00		€ -2.270,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -66.661,00			€ 66.661,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.193.948,00	€ 612.978,00	€ 628.831,00	€ -1.565.117,00
Imposte dell'esercizio	€ 599.566,00	€ 612.978,00	€ 628.831,00	€ 29.265,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.594.382,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -1.594.382,00

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

pari a € 60.704.910,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	attività di logistica centralizzata	€ 61.252.735,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 62.334.418,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	logistica centralizzata	€ 61.116.638,00
	costi del personale	€ 466.464,00

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

pari a € -2.270,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un incremento pari a € 66.661,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	voce non prevedibile in sede preventiva	

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 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:

