

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 19/01/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA OSPEDALIERA ORDINE MAURIZIANO DI TORINO il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GIUSEPPE PAONESSA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIULIO MARINI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ENZA ANDREINI

Assente giustificata

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 801 del 29/12/2016

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2016 , con nota prot. n. e-mail

del 30/12/2016 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 Amministrativo, sentito in luogo del Direttore Generale, ha esposto quanto segue:

L'A.O. Ordine Mauriziano ha approvato il bilancio di previsione per l'anno 2017, definito " provvisorio tecnico" stante la provvisorieta dell'assegnazione della quota di finanziamento sulla base del quale è stato redatto, con deliberazione n. 801 del 29/12/2016. Lo stesso è stato trasmesso all'Assessorato con nota prot. n. 13309 del 30/12/2016 unitamente alla documentazione costituente fascicolo di Bilancio previsionale 2017.

L'Azienda si propone di orientare la gestione dell'esercizio in coerenza con gli obiettivi di pianificazione strategica definiti dalla DGR 30-3307 del 16/05/2016 recante " Art. 3bis, commi 5 e ss D.Lgs. 502/1992 e ss.mm.ii.". Nello specifico poi, il Direttore Amministrativo rinvia al contenuto della Relazione illustrativa al Bilancio preventivo 2017.

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 2017, 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:

L'esame del documento economico-finanziario di previsione e delle relazioni allegate è stato condotto secondo i principi di revisione contabile e in conformità alle indicazioni di prassi professionale. Pertanto l'analisi è stata pianificata e svolta al fine di acquisire e accertare ogni elemento utile per fornire un giudizio di conformità agli statuiti modelli di rappresentazione contabile nonché di congruità e coerenza, attendibilità e ragionevolezza delle previsioni economiche avendo in particolare considerazione:

- gli obiettivi aziendali assegnati dalla Regione,
- le indicazioni delle autorità centrali e regionali
- i documenti di pianificazione e programmazione interna,
- la disponibilità delle risorse, i vincoli di spesa e le dinamiche gestionali,
- l'andamento delle gestioni precedenti.

Ai fini della valutazione di conformità il Collegio, ha accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente. La documentazione trasmessa corrisponde a quella prevista dall'art. 25 del D.lgs. 118/2011.

Ai fini della valutazione di congruità e coerenza, il Collegio ha esaminato i documenti di pianificazione e di programmazione (Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo e Piano di efficientamento) per l'anno 2017.

L'esame di congruità e coerenza ha evidenziato quanto segue:

- L'Azienda si propone di orientare la gestione dell'esercizio in coerenza con gli obiettivi di pianificazione strategica definiti dalla DGR 30-3307 del 16/05/2016, nelle more di pubblicazione di quella per il 2017;
- in particolare, tali obiettivi si riassumono in:
 - attuazione dell'atto aziendale, approvato con Deliberazione n. 611 del 18/9/2015, nei tempi assegnati dalla Regione, con riduzione delle strutture ivi previste, in allineamento agli standard previsti dalle DD.GG.RR. nn. 1-600 del 19/11/2014 e 1-924 del 23/1/2015 e con gli obiettivi previsti dal Piano di efficientamento, al quale si rinvia.

Ai fini della valutazione di attendibilità e ragionevolezza il Collegio ha esaminato il bilancio preventivo avendo in particolare considerazione la disponibilità delle risorse, i vincoli di spesa e le dinamiche di gestione. Altresì, l'esame è stato effettuato mediante il riscontro con l'ultimo bilancio consuntivo approvato e con la previsione aggiornata dell'esercizio precedente 2015.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 171.059.362,00	€ 167.412.167,00	€ 175.906.993,00	€ 4.847.631,00
Costi della produzione	€ 177.026.255,00	€ 173.810.817,00	€ 181.280.406,00	€ 4.254.151,00
Differenza + -	€ -5.966.893,00	€ -6.398.650,00	€ -5.373.413,00	€ 593.480,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -146.726,00	€ -138.084,00	€ -343.777,00	€ -197.051,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 5.721.219,00	€ 0,00		€ -5.721.219,00
Risultato prima delle Imposte	€ -392.400,00	€ -6.536.734,00	€ -5.717.190,00	€ -5.324.790,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.175.505,00	€ 6.186.284,00	€ 6.174.218,00	€ -1.287,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -6.567.905,00	€ -12.723.018,00	€ -11.891.408,00	€ -5.323.503,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 4.847.631,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributo indistinto da Regione FSR	€ 4.018.417,00
	Ricavi produzione propria	€ 829.214,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 4.254.151,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 3.899.012,00
	Acquisti di servizi	€ 1.302.773,00
	Manutenzione e riparazione	€ 708.159,00
	Costo del personale	€ 235.035,00
	Oneri diversi di gestione	€ -1.711.890,00
	Ammortamenti	€ 45.219,00
	Variazione delle rimanenze	€ 574.718,00
	Accantonamenti d'esercizio	€ -1.540.751,00
	Godimento beni e servizi	€ 741.876,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -197.051,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi su anticipazione di tesoreria	€ 110.004,00
	Interessi moratori	€ 86.113,00
	Altri oneri finanziari	€ 934,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -5.721.219,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione fondo rischi diversi (a seguito della sentenza di cassazione FOM)	€ -5.950.979,00
	Riduzione altre sopravvenienze attive	€ 229.760,00

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

L'incremento di € 3.899.012,00 evidenziato dalla voce "Acquisti di beni" è sostanzialmente dovuto al trend di crescita nel consumo di farmaci utilizzati per le terapie contro l'Epatite C che l'Azienda ha previsto in prosecuzione anche nel corso dell'esercizio 2017 considerato che nel 2015 i pazienti complessivamente trattati furono 45 con un costo complessivo di € 1.869.918,00, mentre per il 2016 ne sono stati consuntivati 125.

La voce "Acquisti di servizi" evidenzia una variazione di € 1.302.773,00 alla quale hanno contribuito diversi fattori. € 383.505 sono dovuti a maggiori oneri legali ed assicurativi previsti come conseguenza del nuovo programma assicurativo regionale per gli anni 201/2018; altri incrementi sono determinati dalle voci di costo inerenti la pulizia, il riscaldamento e lo smaltimento rifiuti rispettivamente per € 179.649,00 la prima, € 148.679 la seconda ed € 45.775 l'ultima. Altri incrementi di costo sono dovuti alle nuove esigenze di assistenza informatica principalmente determinate dall'applicazione delle normative nazionali e regionali in materia di dematerializzazione, che impone l'introduzione della firma digitale e della archiviazione sostitutiva per i documenti amministrativi e sanitari, ed in materia di Ricetta dematerializzata, Prescrizione-somministrazione Terapia, gestione del sangue, etc.

La voce "Manutenzioni e riparazioni" registra un incremento di costo pari a + € 708.159,00 rispetto al Consuntivo 2015 principalmente dovuto ai maggiori costi manutentivi sostenuti per il fabbricato Umberto I.

Per il previsionale 2017 si è tenuto conto inoltre di maggiori costi per la manutenzione di attrezzature sanitarie in quanto nel corso del 2017 due grandi apparecchiature andranno in scadenza di garanzia (l'angiografo della S.S. Emodinamica, e la SPECT CT della S.C. Medicina Nucleare), oltre all'adeguamento di alcuni altri canoni (Stereotaxis, e acceleratore lineare Varian).

La spesa per il "Personale" prevista per l'esercizio 2017 determina un incremento, rispetto a quanto consuntivato per l'esercizio 2015, pari a € 235.035,00 giustificato dalle nuove assunzioni, in parte già effettuate al termine del 2016, pianificate conformemente allo sblocco regionale del turn over dei profili assistenziali (DGR 36-1483 del 25/5/2015).

Il decremento di € 1.711.890 alla voce "Oneri diversi di gestione" è conseguente alla perdita su crediti contabilizzata a consuntivo 2015 per € 1.703.269 relativa al mancato riconoscimento di crediti iscritti a bilancio nell'esercizio 2005 inerenti il così detto "Periodo Limbo".

Anche la voce "Accantonamenti d'esercizio" evidenzia un decremento di € 1.540.751,00 in quanto nell'esercizio 2015 sono stati registrati accantonamenti per contenziosi sottoposti alla procedura di liquidazione coatta amministrativa della compagnia di assicurazione FARO, che non si prevede di dover nuovamente contabilizzare nell'esercizio 2017.

L'incremento di € 741.876,00 evidenziato dal Previsionale 2017, rispetto al consuntivo 2015, per la voce "Godimento beni e servizi", è dovuto all'inserimento a pieno regime di alcuni canoni di noleggio per attrezzature sanitarie utilizzate dalla S.C.

Laboratorio analisi e, soprattutto, per il subentro per 11 mesi del nuovo appalto di sterilizzazione che prevede anche il noleggio dello strumentario chirurgico.

Sono previste spese di mantenimento della struttura e delle sue dotazioni tecnologiche, (quantificate, per l'anno 2017, in 5.697 milioni di euro) indispensabili per garantire la funzionalità del presidio e consentirgli di svolgere quel ruolo che la programmazione regionale gli attribuisce.

In ultimo il Collegio prende atto della riduzione Fondo rischi diversi per € 5.950.979,00 dovuta all'utilizzo del fondo rischi contabilizzato nell'esercizio 2015 a seguito della sentenza di cassazione che ha ammesso i crediti dell'Azienda Ospedaliera Ordine Mauriziano alla massa passiva della FOM.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

le modalità espositive sono conformi ai modelli;

le previsioni sono congrue e coerenti con gli strumenti di programmazione, con gli obiettivi di attività, con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali;

le stime economiche sono attendibili e prudenziali in considerazione della disponibilità delle risorse e dei vincoli di spesa; è stata accantonata la somma di circa 314 migliaia di euro, per interessi di mora.

In considerazione di quanto più sopra esposto, ferma restando la responsabilità del Direttore Generale per la predisposizione del bilancio preventivo provvisorio tecnico, il Collegio esprime parere favorevole al bilancio preventivo provvisorio tecnico per l'anno 2017 rilevando tuttavia che presenta una perdita di euro 11.891.408,00 dovuta anche all'assenza, del finanziamento definitivo da parte della Regione.

Si raccomanda un attento monitoraggio di tutte le spese nel corso dell'esercizio.