

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 22/01/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Giuseppe PANONESSA - Presidente

Dott.ssa Raffaella FIORENTINO - Componente

Dott. Fabio QUARTARARO - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 846 del 28/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 28/12/2020 , con nota prot. n. e-mail

del 28/12/2020 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 bilancio previsionale economico tecnico per l'anno 2021 presenta una perdita pari a € 16.707.829 per i seguenti motivi:

- il primo riguarda l'insufficienza del finanziamento provvisorio assegnato per la gestione ordinaria con la D.G.R. n. 34 – 2471, del 4 dicembre 2020;
- il secondo motivo attiene all'eventuale recrudescenza dell'emergenza pandemica che si prevede nel corso del 2021, per effetto della quale è stato stimato, dall'A.O. Ordine Mauriziano, un minor valore della produzione, sia per l'attività di ricovero (€ -7.435.833) che per quella ambulatoriale (€ -2.075.846).

Al riguardo l'Azienda ha presentato uno specifico Piano operativo Covid, nel quale sono state dettagliate le azioni che intende porre in essere per contrastare l'emergenza pandemica nel corso del 2021, evidenziando nel contempo che la spesa emergenziale Covid rispetto alla gestione ordinaria produce risvolti economici che impattano sul risultato di esercizio per € -13.820.843.

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 2021, 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 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 202.163.502,14	€ 200.351.536,00	€ 191.728.572,00	€ -10.434.930,14
Costi della produzione	€ 198.740.487,51	€ 193.972.124,00	€ 201.579.965,00	€ 2.839.477,49
Differenza + -	€ 3.423.014,63	€ 6.379.412,00	€ -9.851.393,00	€ -13.274.407,63
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -168.583,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 168.583,31
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.626.135,42	€ 0,00	€ 0,00	€ -3.626.135,42
Risultato prima delle Imposte	€ 6.880.566,74	€ 6.379.412,00	€ -9.851.393,00	€ -16.731.959,74
Imposte dell'esercizio	€ 6.369.622,02	€ 6.379.412,00	€ 6.856.436,00	€ 486.813,98
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 510.944,72	€ 0,00	€ -16.707.829,00	€ -17.218.773,72

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -10.434.930,14 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -11.342.020,00
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ 2.688.745,00

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	
ricerca finalizzata	
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 2.839.477,49 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Totale Costo del personale	€ 9.909.752,00
	B.1) Acquisti di beni	€ -2.137.941,00
	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ -3.442.954,00
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ -1.018.127,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 168.583,31 riferito principalmente a:

	voce	importo

