

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 11/02/2019 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione Piemonte

Giuseppe PAONESSA

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Fabio QUARTARATO

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Raffaella FIORENTINO

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 109 del 01/02/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/02/2019 , con nota prot. n.

del 01/02/2019 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 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:

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, Piano dei flussi di cassa prospettici e Piano triennale degli investimenti 2019/2021) per l'anno 2019.

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

- Nelle more dell'emanazione di una nuova D.G.R. di assegnazione degli obiettivi 2019, l'Azienda si propone di orientare la gestione dell'esercizio 2019 in coerenza con gli obiettivi di pianificazione strategica definiti dalla DGR 26-6421 del 26/01/2018 ad oggetto "Art. 3bis, commi 5 e ss. d.lgs. n. 502/1992 e s.m.i., assegnazione obiettivi gestionali, di salute e di funzionamento dei servizi ai direttori generali/commissari delle aziende sanitarie regionali per l'anno 2018. Approvazione criteri e modalità di valutazione".

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 (2017) e con la previsione aggiornata del precedente esercizio 2018.

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	€ 187.501.858,00	€ 190.736.415,00	€ 190.583.532,00	€ 3.081.674,00
Costi della produzione	€ 182.642.508,00	€ 189.758.800,00	€ 189.831.050,00	€ 7.188.542,00
Differenza + -	€ 4.859.350,00	€ 977.615,00	€ 752.482,00	€ -4.106.868,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -318.356,00	€ -146.887,00	€ -74.818,00	€ 243.538,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 153.205,00	€ 109.915,00	€ 0,00	€ -153.205,00
Risultato prima delle Imposte	€ 4.694.199,00	€ 940.643,00	€ 677.664,00	€ -4.016.535,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.189.278,00	€ 6.243.369,00	€ 6.271.907,00	€ 82.629,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -1.495.079,00	€ -5.302.726,00	€ -5.594.243,00	€ -4.099.164,00

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

pari a € 3.081.674,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Minor rettifica contributi c/esercizio per autofinanziamento investimenti	€ 1.988.767,00
	Maggiori ricavi intramoenia	€ 1.079.939,00
	Contributi da Regione per quota F.S. regionale	€ -6.404.222,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	€ 6.727.784,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 7.188.542,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ 4.491.793,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ 1.210.177,00
	Costo del personale	€ 3.025.800,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ -908.196,00
	svalutazione crediti	€ -420.283,00

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

pari a € 243.538,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 243.538,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -153.205,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ -428.335,00
	oneri straordinari	€ 275.130,00
	minusvalenze	€ 2.651,00

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

L'incremento di € 4.491.793,00 evidenziato alla voce "Acquisti di beni sanitari" è sostanzialmente dovuto al trend di crescita nel consumo di farmaci innovativi utilizzati per le terapie contro l'Epatite C ed i farmaci innovativi oncologici che l'Azienda ha previsto in prosecuzione anche nel corso dell'esercizio 2019, la maggior parte dei quali sarà distribuito o somministrato agli assistiti, determinando quindi maggiori rimborsi da parte della Regione per i farmaci File F. Hanno contribuito inoltre maggiori consumi di emoderivati per il trattamento di pazienti emofiliaci e di dispositivi medici.

La voce Acquisto di servizi non sanitari evidenzia una variazione rispetto al consuntivo 2017 di € 1.210.177,00 alla quale hanno contribuito principalmente un incremento nei servizi appaltati in particolare riferiti al Servizio Elaborazione Dati, a seguito dell'applicazione delle normative nazionali e regionali in materia di dematerializzazione dati, nonché ai servizi di pulizia e riscaldamento del presidio Umberto I.

La voce costo del Personale aumenta rispetto all'esercizio 2017 di € 3.025.800,00 a seguito sia di assunzioni programmate, in quanto negli ultimi mesi dell'esercizio 2018 l'A.O. ha realizzato nuove assunzioni, in conformità allo sblocco regionale del turn over per i profili assistenziali e per esigenze di copertura di posti vacanti del personale medico (DGR 36-1483 del 25/5/2015), sia dell'entrata a regime degli adeguamenti contrattuali.

Gli accantonamenti d'esercizio diminuiscono di € 908.196,00 in quanto non sono stati previsti accantonamenti al Fondo rischi per interessi di mora, preso atto della notevole riduzione dei tempi medi di pagamento realizzatasi nel corso dell'esercizio 2018 grazie al supporto finanziario della Regione. Inoltre non sono più presenti gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale del comparto.

Riguardo la riduzione dei proventi ed oneri straordinari il Collegio prende atto che sono dovuti all'assenza di tali poste nel Bilancio Previsionale 2019, invece rilevati nel Consuntivo 2017

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:

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente AZIENDA SANITARIA OSPEDALIERA ORDINE MAURIZIANO DI TORINO

Data Verbale: 11/02/2019

Fatture elettroniche dal 01/01/2018 al 31/12/2018:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 05/01/2019)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 79.995.057,28	Importo fatture ricevute:	€ 79.772.724,95
Numero fatture ricevute:	24.982	Numero fatture ricevute:	24.987
Importo fatture pagate:	€ 46.350.704,05	Importo fatture pagate:	€ 68.535.040,78
Numero fatture pagate:	16.954	Numero fatture pagate:	21.709

Fatture cartacee dal 01/01/2018 al 31/12/2018:

Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (dati aggiornati al 05/01/2019)		Dati dichiarati dall'Ente:	
Importo fatture ricevute:	€ 4.734,70	Importo fatture ricevute:	€ 2.832,35
Numero fatture ricevute:	7	Numero fatture ricevute:	8
Importo fatture pagate:	€ 0,00	Importo fatture pagate:	€ 2.832,35
Numero fatture pagate:	0	Numero fatture pagate:	8

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

Dati dichiarati dall'Ente:	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	32,68
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	6,17
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	7,61
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	-23,46
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2018):	14,31

Osservazioni del Collegio/Sindaco