

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 20/01/2020 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione Piemonte

Giuseppe PAONESSA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Fabio QUARTARARO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Raffaella FIORENTINO

Assente giustificata

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 861 del 31/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 31/12/2019 , con nota prot. n. e-mail

del 31/12/2019 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:

Dalla Relazione del Direttore Generale il Collegio prende atto che: Con la D.G.R. n. 4-92 del 19/07/2019 ad oggetto "Art.2, comma 2 del D.Lgs.vo n.171/2016 e s.m.i.. Assegnazione obiettivi di attività ai Direttori Generali/Commissari delle ASR per l'anno 2019. Approvazione criteri e modalità di valutazione." sono stati assegnati gli obiettivi economico gestionali, di salute e di funzionamento per l'esercizio 2019 nell'ambito dei quali al sub obiettivo 1.3 prevede la presentazione e l'adozione del Bilancio Preventivo per l'esercizio 2020 entro il 31/12/2019.

Visto l'obiettivo di efficientamento per l'esercizio 2019, assegnato con la D.G.R. n.23-8257 del 27/12/2018, che prevedeva un incremento della produzione sanitaria relativa alle prestazioni di ricovero e ambulatoriali rispetto al 2018 pari al 50% del fondo di riequilibrio assegnato nel 2018 e della contestuale riduzione del relativo finanziamento indistinto, questa Azienda ha ritenuto di confermare per il 2020 i valori di produzione effettuati nell'esercizio 2019.

Le quote provvisorie di finanziamento indistinto e vincolato, previste dalla D.G.R. n. 31-877 del 23/12/2019 di riparto delle risorse per il Preventivo economico 2020 risultano le seguenti:

- FSN Indistinto € 46.717.182,00;
- FSN Vincolato € 1.399.357.

Come previsto dall'art. 25 del D.lgs. n. 118/2011, a corredo del Bilancio preventivo provvisorio tecnico 2019, è stato predisposto il Piano degli investimenti triennale 2020-2022, per un importo complessivo di euro 7.354.000,00; di tale importo complessivo,

solo € 500.000,00 risultano finanziate con Fondi PAR – FSC, pertanto, non essendo previsto nella DGR di riparto n. 31-877 del 23/12/2019 alcun importo a finanziamento degli investimenti per l'anno 2019 ed in attesa di eventuali autorizzazioni di finanziamento in conto capitale da parte della Regione Piemonte o da Enti privati, si è indicato nel Bilancio Previsionale 2020, come storno del contributo FSR in conto esercizio, l'importo "sostenibile" per il raggiungimento di un equilibrio di bilancio pari ad €. 2.509.758,00.

Il Collegio prende altresì atto che dal punto di vista metodologico, i dati economici trasmessi tramite l'applicativo telematico Citrix.FEC, relativi al Bilancio Previsionale 2020, sono stati definiti sulla base di una progressione lineare delle risultanze contabili rilevate tramite il sistema amministrativo-aziendale per il consuntivo al mese di Novembre 2019.

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	€ 192.668.052,00	€ 187.812.021,00	€ 200.351.536,00	€ 7.683.484,00
Costi della produzione	€ 190.988.742,00	€ 193.065.069,00	€ 193.972.124,00	€ 2.983.382,00
Differenza + -	€ 1.679.310,00	€ -5.253.048,00	€ 6.379.412,00	€ 4.700.102,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -124.154,00	€ -64.918,00	€ 0,00	€ 124.154,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 916.564,00	€ 1.611.948,00	€ 0,00	€ -916.564,00
Risultato prima delle Imposte	€ 2.471.720,00	€ -3.706.018,00	€ 6.379.412,00	€ 3.907.692,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.289.297,00	€ 6.235.524,00	€ 6.379.412,00	€ 90.115,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -3.817.577,00	€ -9.941.542,00	€ 0,00	€ 3.817.577,00

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

pari a € 7.683.484,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 10.110.153,00
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -2.835.663,00
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 376.668,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 2.983.382,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Totale Costo del personale	€ 3.142.409,00
	B.1) Acquisti di beni	€ 3.400.970,00
	B.2) Acquisti di servizi	€ -1.947.727,00
	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	€ -989.238,00
	B.15) Variazione delle rimanenze sanitarie	€ -365.552,00

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

pari a € 124.154,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.3) Interessi passivi	€ 101.032,00
	C.4) Altri oneri	€ 23.122,00

**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
		€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -916.564,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	€ -1.182.150,00
	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	€ 261.408,00

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

Il Collegio prende atto che il bilancio previsionale economico per l'anno 2020, per le azioni di efficientamento attivate durante l'anno 2019 e che l'Azienda Ospedaliera prevede di confermare nel corso del 2020, presenta un risultato di equilibrio. Prende altresì atto che tuttavia vengono segnalate alcune criticità che nel corso dell'esercizio si potrebbero manifestare compromettendo il risultato previsto, ovvero:

- Abolizione "super" ticket;
- Applicazione del contratto per la Dirigenza Medica;
- Maggior ricorso all'autofinanziamento per investimenti in conto capitale.

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:

L'Azienda Ospedaliera ritiene che gli incrementi di spesa corrente più sopra segnalati, probabilmente si verificheranno nel corso del 2020, e che per garantire l'equilibrio economico finanziario del bilancio, dovranno essere oggetto di specifici finanziamenti da parte della Regione Piemonte.