

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2022

In data 26/01/2022 si è 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 2022.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

il Dott. Roberto D'Angelo, Direttore amministrativo, il Dott. Alberto Casella, S.C. Gestione e Organizzazione delle Risorse umane e la Dott.ssa Mirella Marafioti della Struttura Affari Generali e Legali.

Il Collegio dà atto di essersi insediato in data 16.12.2021 e che, a far data dal suo insediamento, ha proceduto a uno scambio di informazioni con il Direttore Generale, il Direttore amministrativo e il Direttore sanitario e con i Dirigenti dei vari uffici, nonché con la Dott.ssa Raffaella Fiorentino in qualità di componente anche del precedente Collegio, al fine di poter esprimere un giudizio con riferimento agli eventuali fatti e accadimenti gestionali, successivi alla propria nomina, riportati nel Bilancio di previsione 2022 e, rimandando per tutto quanto avvenuto anteriormente, alle attestazioni, ai giudizi e ai pareri del precedente Collegio.

Il Collegio dà poi atto che l'art. 20 della Legge Regionale 18 gennaio 1995, n. 8. prevede testualmente che "[...] Il bilancio economico di previsione è adottato dal Direttore Generale entro il 31 ottobre di ciascun esercizio, coincidente con l'anno solare, e' riferito all'esercizio successivo a quello in cui è adottato e viene trasmesso alla Regione entro il 30 novembre. 3. Il bilancio economico di previsione è redatto sulla base del programma di attività, nel limite del budget autorizzato ed assegnato dalla Giunta Regionale e considerati gli altri ricavi di gestione nonché la situazione patrimoniale [...]".

Il Collegio chiede al Dott. Roberto D'Angelo la motivazione del ritardo nell'adozione del presente bilancio di previsione.

Il Dott. Roberto D'Angelo comunica che l'Azienda, sulla base delle risorse "provvisorie" assegnate con D.G.R. n. 2-4147 del 24 novembre 2021 ha potuto formulare e adottare per l'esercizio 2022, solo in data 29.12.2021, un bilancio preventivo economico "provvisorio tecnico" coerente con gli obiettivi di pianificazione strategica definiti dalla Regione con D.G.R. n.13-3924 del 15 ottobre 2021, in quanto la recrudescenza della pandemia e la conseguente proroga dello stato di emergenza al 31/03/2022, in assenza di specifici finanziamenti Covid, non ha consentito la predisposizione di un documento contabile in pareggio. Anche la gestione corrente ha evidenziato un maggior fabbisogno del finanziamento provvisorio assegnato, prevalentemente in conseguenza della proroga e successiva stabilizzazione del personale assunto a tempo determinato durante l'emergenza Covid nel biennio 2020/21 che sarà oggetto di successivo incremento del fabbisogno sanitario nazionale nel triennio 2022/2024, come recepito dalla D.G.R. n. 46-4141 del 19 novembre 2021.

In merito ai "Rapporti di lavoro costituiti nel corso dell'emergenza pandemica", Dott. Alberto Casella rammenta che:

- 1) le indicazioni regionali, di cui alla suddetta DGR 4141, prevedono che le ASR proroghino fino al 31 dicembre 2022 il personale con cui è stato costituito un rapporto di lavoro di natura subordinata a tempo determinato, sia per svolgere le attività rese necessarie dall'emergenza pandemica sia per il recupero dell'attività ordinaria;
- 2) sotto l'aspetto economico la Regione ha assunto l'impegno a verificare l'andamento dei costi relativi alla suddetta operazione, nonché a verificare la coerenza della Legge di Bilancio con gli strumenti di programmazione economico - finanziaria;
- 3) in questo contesto, nelle more della definizione da parte regionale del nuovo Tetto di Spesa per l'anno 2022, l'AO Ordine Mauriziano ha deciso di procedere per il momento al rinnovo soltanto semestrale dei rapporti di lavoro a tempo determinato in essere al 31 dicembre, individuando la data del 30 giugno in funzione sia dello svolgimento del concorso pubblico unificato per Assistente Amministrativo che dovrà essere svolto nel 2022 sia dell'attuazione della stabilizzazione prevista dalla Legge di Bilancio con decorrenza 01.07.2022;
- 4) in particolare sono stati prorogati i seguenti rapporti di lavoro: n. 4 Infermieri; n. 37 OSS; n. 2 Ostetriche; n. 5 Tecnici di Laboratorio; n. 1 tecnico di radiologia; n. 31 Assistenti Amministrativi
- 5) inoltre, risultano ancora in corso (con scadenza oltre il 2022 o fine 2022, senza necessità di proroga) i seguenti rapporti di lavoro a tempo determinato con causale Covid: n. 69 infermieri (assunti a 36 mesi), n. 13 OSS, altri n. 8 infermieri e n. 3 OSS assunti in sostituzione di personale assente per inadempimento dell'obbligo vaccinale.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 920 del 29/12/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/12/2021, con nota prot. n.

del 30/12/2021 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 2022, 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:

Il Collegio rinvia a quanto sopra riportato.

Inoltre, il Dott. Roberto D'Angelo comunica che il Bilancio di Previsione provvisorio tecnico per l'anno 2022 presenta una perdita pari a €. 15.921.496,27 evidenziando una spesa emergenziale Covid da finanziare per € 10.671.943 e un maggior fabbisogno del finanziamento provvisorio assegnato per la gestione ordinaria di € 5.249.553,27. Riguardo la spesa emergenziale Covid l'Azienda, come richiesto con la DGR n. 2-4147 del 24 novembre 2021, ha predisposto uno specifico Piano operativo Covid, nel quale sono state dettagliate le azioni che questa Azienda intende porre in essere per contrastare l'emergenza pandemica nel corso del 2022.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2022 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 200.857.322,00	€ 191.728.571,00	€ 208.308.079,00	€ 7.450.757,00
Costi della produzione	€ 205.872.199,00	€ 201.579.965,00	€ 219.794.188,00	€ 13.921.989,00
Differenza + -	€ -5.014.877,00	€ -9.851.394,00	€ -11.486.109,00	€ -6.471.232,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -8,92	€ 0,00	€ 0,00	€ 8,92
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -898.757,00	€ 0,00	€ 2.393.814,00	€ 3.292.571,00
Risultato prima delle Imposte	€ -5.913.642,92	€ -9.851.394,00	€ -9.092.295,00	€ -3.178.652,08
Imposte dell'esercizio	€ 6.692.914,00	€ 6.856.436,00	€ 6.829.201,00	€ 136.287,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -12.606.556,92	€ -16.707.830,00	€ -15.921.496,00	€ -3.314.939,08

Valore della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 7.450.757,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -9.072.235,00
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 16.632.228,00

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	€ 15.000,00
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 15.000,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020

si evidenzia un incremento pari a € 13.921.989,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 2.293.877,00
	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ 655.534,00
	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	€ 786.418,00
	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ 1.026.997,00
	Totale Costo del personale	€ 3.256.689,00
	B.15) Variazione delle rimanenze	€ 3.344.116,00
	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	€ 2.139.208,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2022 e il consuntivo 2020 si evidenzia un incremento

pari a € 8,92 riferito principalmente a:

	voce	importo

