

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 31/07/2023 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

il Dott. Davide Di Russo;

il Dott. Gianguido Passoni;

la Dott.ssa Raffaella Fiorentino.

Partecipa alla riunione il Dott. Alan Zanzotto, Dirigente della S.C. Economico-Finanziario.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 661 del 11/07/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 11/07/2023 , con nota prot. n. MAIL

del 11/07/2023 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 2023, 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 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 228.164.309,76	€ 208.197.248,58	€ 249.123.496,60	€ 20.959.186,84
Costi della produzione	€ 225.644.319,97	€ 219.794.187,63	€ 243.221.919,97	€ 17.577.600,00
Differenza + -	€ 2.519.989,79	€ -11.596.939,05	€ 5.901.576,63	€ 3.381.586,84
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ 0,31	€ 0,00	€ 0,46	€ 0,15
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 309.308,21	€ 2.504.644,26	€ 1.302.643,58	€ 993.335,37
Risultato prima delle Imposte	€ 2.829.298,31	€ -9.092.294,79	€ 7.204.220,67	€ 4.374.922,36
Imposte dell'esercizio	€ 7.087.737,92	€ 6.829.201,48	€ 7.204.220,67	€ 116.482,75
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -4.258.439,61	€ -15.921.496,27	€ 0,00	€ 4.258.439,61

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 20.959.186,84 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ 14.238.779,84
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 5.472.089,85

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	€ 136.806,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 79.647.126,17
Contributi in c/esercizio da privati	€ 63.868,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 79.847.800,17</b>

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 17.577.600,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 5.216.110,20
	B.2) Acquisti di servizi	€ 10.882.129,41
	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 1.331.149,38
	Totale costo del personale	€ 970.120,31

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 0,15 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.1) Interessi attivi	€ 0,15

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un incremento pari a € 993.335,37 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ 283.862,02
	E.2) Oneri straordinari	€ -709.473,35

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

Il Collegio, con riferimento ai 79.647.126,17 euro di "Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici" prende atto dal Direttore amministrativo che gli stessi si riferiscono principalmente alle seguenti voci di conto economico:

- Contributo da F.S. regionale per il riequilibrio programmato ( ex-Contributi in conto esercizio fondo riequilibrio ASR) per euro 30.727.831,49;
- Funzioni - Pronto soccorso per PS (Aziende/Presidi pubblici del SSR)( ex-Contributi in conto esercizio finanziamento DEA aziende ospedaliere) per euro 38.733.347,81.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

per quanto i tempi di adozione del bilancio in oggetto non siano dipesi dall'Azienda, come riportato nei propri verbali dal mese di gennaio ad oggi, il Collegio sindacale dà atto che, ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio di previsione economico annuale doveva essere approvato entro il 31 dicembre 2022.

Inoltre, il Collegio dà atto che la DGR 9-7070 del 20.06.2023, seppur in contrasto con la norma primaria, disponeva che l'approvazione dei bilanci economici annuali delle ASR avvenisse entro 20 giorni dalla stessa, ossia entro il 10.07.2023.

Il Collegio raccomanda, in considerazione di quanto sopra riportato, per gli esercizi futuri, di rispettare i termini di legge.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: