

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 30/01/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

il Dott. Davide Di Russo;

il Dott. Gianguido Passoni;

la Dott.ssa Raffaella Fiorentino.

Partecipano alla riunione il Dott. Roberto D'Angelo, Direttore Amministrativo, e il Dott. Alan Zanzotto, Dirigente della S.C. Economico-Finanziario.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1059 del 21/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/12/2023 , con nota prot. n. 0001059.I

del 22/12/2023 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 Bilancio preventivo economico provvisorio tecnico per l'anno 2024 presenta una perdita di euro 1.495.255,04 sulla base del finanziamento provvisorio assegnato con la D.G.R. n. 9-7070 del 20 giugno 2023 e in attuazione delle indicazioni tecnico/contabili proposte dalla Direzione Sanità della Regione Piemonte con le note prot. n. 10251 del 10/11/2023 e n. 13401 del 18/12/2023 che hanno riguardato in particolare:

- la Previsione delle spese incrementalmente imputabili al DDL "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024 – 2026"; la Regione ha chiesto che, in attesa del riparto del FSN 2024, le spese emergenti non siano considerate nel bilancio preventivo 2024;
- gli investimenti urgenti e improcrastinabili 2024 non finanziati con risorse c/capitale; la Regione ha comunicato che nel previsionale debbano essere indicate le spese previste/autorizzate da specifici provvedimenti di giunta regionale in attuazione alla D.G.R. n. 18-7208 del 10 marzo 2014;
- la spesa farmaceutica ospedaliera; la Regione ha chiesto che sia assicurata l'erogazione dei farmaci nel rispetto dei principi di appropriatezza, efficienza, efficacia ed economicità;
- i costi di applicazione del CCLN dirigenza 2019 - 2021; la Regione ha comunicato che i costi di applicazione del prossimo CCLN della dirigenza del SSN, per il triennio, siano da rilevarsi come nel conto economico del consuntivo 2022.

Dalla Relazione sul Bilancio Preventivo provvisorio tecnico dell'esercizio 2024 del Direttore Generale emerge testualmente che "[...] la perdita di euro 1.495.255,00 è imputabile poi alla differenza dei costi per l'Indennità di Vacanza Contrattuale (I.V.C.) a

valere sull'esercizio 2024, pari a euro 2.529.255,00, e i costi del "bonus 1,5%" che è terminato a fine anno 2023 pari a euro 1.034.000,00. Tali maggiori costi, come riportato nella nota protocollo 00010251 del 10 novembre 2023 della Direzione Sanità della Regione, rientrano come spese emergenti da inserire nel previsionale e, in quanto finanziate dall'incremento del FSN 2024, sono giustificate [...]".

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 2024, 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 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 251.592.047,60	€ 249.123.496,60	€ 261.555.090,85	€ 9.963.043,25
Costi della produzione	€ 242.623.481,00	€ 243.221.919,97	€ 255.635.424,55	€ 13.011.943,55
Differenza + -	€ 8.968.566,60	€ 5.901.576,63	€ 5.919.666,30	€ -3.048.900,30
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -4.450,73	€ 0,46	€ 0,00	€ 4.450,73
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -836.825,70	€ 1.302.643,58	€ 154.996,80	€ 991.822,50
Risultato prima delle Imposte	€ 8.127.290,17	€ 7.204.220,67	€ 6.074.663,10	€ -2.052.627,07
Imposte dell'esercizio	€ 7.385.869,58	€ 7.204.220,67	€ 7.569.918,14	€ 184.048,56
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 741.420,59	€ 0,00	€ -1.495.255,04	€ -2.236.675,63

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 9.963.043,25 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.1) Contributi in c/esercizio	€ -1.947.893,14
	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 2.730.125,34
	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 8.907.016,27
	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 208.686,21

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	€ 78.849.309,77
Contributi in c/esercizio da privati	€ 9.600,00
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	<b>€ 78.858.909,77</b>

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 13.011.943,55 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisti di beni	€ 9.963.043,25
	B.4) Godimento di beni di terzi	€ 544.117,53
	Totale Costo del personale	€ 3.034.307,87
	B.9) Oneri diversi di gestione	€ -527.325,23
	B.13) Variazione delle rimanenze	€ 1.034.858,30
	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	€ -542.674,67

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 4.450,73 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.3) Interessi passivi	€ 4.451,69

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo
		€ 0,00

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 991.822,50 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari	€ 5.245.364,52
	E.2) Oneri straordinari	€ -6.237.187,02

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

Con riferimento agli elevati scostamenti riferiti ai proventi/oneri straordinari rispetto al dato di consuntivo 2022 l'Azienda precisa che la stessa non avendo elementi per stimare le poste straordinarie dell'esercizio 2024 non ha previsto costi e ricavi di competenza degli anni precedenti.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2024 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

nell'impossibilità di modificare la frase preimpostata del Modello PISA, le previsioni risultano coerenti con quanto indicato dalla Regione Piemonte con D.G.R. n. 9-7070 del 20 giugno 2023 e con nota prot. 10251 del 10/11/2023 (dove non sono inseriti tutti i costi emergenti di cui sopra), col Piano di attività 2024 e con i finanziamenti regionali.

Tenuto conto di quanto sopra esposto, in considerazione del risultato negativo e, quindi, del fatto che il bilancio preventivo economico 2024 non risulta in pareggio, il Collegio sindacale esprime parere contrario sullo stesso, ai sensi del principio contabile generale n. 15 "Principio dell'equilibrio di bilancio" di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011 e dell'art. 20 della Legge regionale n. 8/1995.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: