

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 28/02/2018 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 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione Piemonte

Giuseppe PAONESSA

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

Giulio MARINI

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Enza ANDREINI

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 76 del 01/02/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 27/02/2018 , con nota prot. n. e mail

del 27/02/2018 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 2018, 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 2018/2020) per l'anno 2018.

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

- L'Azienda si propone di orientare la gestione dell'esercizio 2018 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 (2016) e con la previsione aggiornata del precedente esercizio 2017.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 185.271.902,00	€ 184.723.406,00	€ 185.443.233,00	€ 171.331,00
Costi della produzione	€ 178.748.049,00	€ 182.321.986,00	€ 184.254.951,00	€ 5.506.902,00
Differenza + -	€ 6.523.853,00	€ 2.401.420,00	€ 1.188.282,00	€ -5.335.571,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -318.925,00	€ -115.984,00	€ -306.887,00	€ 12.038,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.796.430,00	€ 1.049.045,00	€ 0,00	€ -1.796.430,00
Risultato prima delle Imposte	€ 8.001.358,00	€ 3.334.481,00	€ 881.395,00	€ -7.119.963,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.200.737,00	€ 6.264.808,00	€ 6.156.287,00	€ -44.450,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.800.621,00	€ -2.930.327,00	€ -5.274.892,00	€ -7.075.513,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 171.331,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ -4.985.885,00
	Utilizzo fondi contributi vincolati	€ -246.346,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie	€ 5.402.900,00
	Concorsi recuperi e rimborsi	€ 79.374,00
	Compartecipazione alla spesa (ticket)	€ -141.333,00
	Altri proventi	€ 62.621,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 5.506.902,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 3.148.960,00
	Acquisto di servizi sanitari	€ 119.986,00
	Acquisto di servizi non sanitari	€ 726.491,00
	Manutenzioni e riparazioni	€ -94.735,00
	Godimento beni di terzi	€ 830.362,00
	Costo del personale	€ 292.016,00
	Oneri diversi di gestione	€ 103.108,00
	Svalutazione crediti	€ -340.798,00
	Variazione delle rimanenze	€ 666.189,00
	Accantonamenti dell'esercizio	€ 55.318,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 12.038,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi attivi	€ 14.075,00
	interessi passivi su anticipazione di Tesoreria	€ -53.136,00
	interessi moratori	€ 27.303,00
	altri oneri finanziari	€ -280,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -1.796.430,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ -1.848.013,00
	oneri straordinari	€ 51.583,00

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

L'incremento di € 3.148.960,00 evidenziato alla voce "Acquisti di beni" è sostanzialmente dovuto al trend di crescita nel consumo di farmaci 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 2018.

La voce Acquisto di servizi non sanitari evidenzia una variazione rispetto al consuntivo 2016 di € 726.491,00 alla quale hanno contribuito principalmente; i maggiori oneri assicurativi conseguenti all'attuazione del nuovo programma assicurativo regionale e 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 al servizio di pulizia del presidio Umberto I. La voce Godimento di beni di terzi registra un incremento, rispetto all'esercizio 2016, di € 830.362,00 dovuto all'inserimento a pieno regime di alcuni canoni di noleggio per attrezzature utilizzate dalla S.C. Laboratorio Analisi ed in particolare per il subentro del nuovo appalto di sterilizzazione che prevede anche il noleggio dello strumentario chirurgico.

I

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Bilancio preventivo tecnico 2018 chiude in perdita perché il contributo sanitario regionale assegnato dalla Regione Piemonte non è sufficiente a garantire i costi previsti conseguenti al regolare svolgimento dell'attività sanitaria, in coerenza con gli obiettivi assegnati al Direttore Generale. Il pareggio potrebbe essere ottenuto o con la maggiore erogazione di un contributo o la contrazione degli obiettivi.

Inoltre l'accantonamento per i rinnovi contrattuali del personale dipendente dovrà essere adeguato alle indicazioni regionali che saranno impartite sulla base degli atti di indirizzo e da quanto previsto dalla Legge di Bilancio n. 205/2017