

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 11/11/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "COMPLESSO OSPEDALIERO SAN GIOVANNI ADDOLORATA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Pasquale Ferrari, direttore UOC economico-finanziaria

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 594 del 12/10/2021

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/10/2021, con nota prot. n. mail

del 15/10/2021 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:

In data 20/09/2021 è stata trasmessa alle Aziende Sanitarie la Deliberazione di Giunta Regionale - Regione Lazio n. 521/2021 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Economico Preventivo (BEP) per l'esercizio degli Enti del S.S.R. rientranti nel perimetro di consolidamento e del Consolidato SSR ai sensi dell'art.32, comma 5 del decreto legislativo 118 2011".

Quest'ultima approva, "ai sensi e per gli effetti dell'art. 32 comma 5 del decreto legislativo n. 118/2011, il Bilancio Preventivo Economico Annuale (BEP) per l'esercizio 2021 delle Aziende Sanitarie, della GSA, del Consolidato Regionale limitatamente alle voci del Bilancio riferite ai macroaggregati A (ricavi netti), B (costi interni), C (costi esterni) e F (componenti finanziari e straordinarie), nonché alla voce di rettifica di ricavo A5 "rettifica contributo in conto esercizio per la destinazione ad investimento", secondo gli schemi sintetici contenuti nel "Allegato A" ...".

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 2021, 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:

Come evidenziato più sopra il Bilancio Economico Preventivo 2021 NON è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente.

Di conseguenza i dati relativi al BEP 2021 non sono confrontabili con i valori indicati per l'anno 2019 (consuntivo) e per l'anno 2020 (preventivo), secondo lo schema del decreto legislativo n. 118/2011.

I dati dell'anno 2021 inseriti nella predetta delibera n. 594/dg 2021 sono riportati nello schema "Allegato A" della delibera di Giunta Regionale n. 521/2021, di cui si allega copia.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione				€ 0,00
Costi della produzione				€ 0,00
Differenza + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri Finanziari + -				€ 0,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -				€ 0,00
Risultato prima delle Imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Imposte dell'esercizio				€ 0,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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	
Contributi in c/esercizio da privati	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un

pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere sul bilancio preventivo per l'anno 2021 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio rileva preliminarmente come la tardiva adozione del Bilancio di Previsione vada a privare tale strumento del suo effettivo valore di riferimento per la programmazione e la relativa gestione aziendale, in quanto il BEP 2021, ancorchè adottato dall'Azienda con deliberazione n. 1095/dg del 31/12/2020, di fatto rappresenta esclusivamente la proposta aziendale formulata alla Regione per la successiva fase di concordamento, giusta nota della direzione regionale "Salute ed Integrazione Socio Sanitaria" n. 244239 del 18/03/2021 che specifica l'impossibilità di considerare approvati i bilanci di previsione predisposti dalle Aziende Sanitarie.

Inoltre si evidenzia che lo schema di bilancio adottato non è conforme al modello previsto dalla normativa vigente, con la conseguenza che risulta essere impossibile una comparazione effettiva con i dati delle annualità precedenti, secondo il suddetto schema.

Il Collegio Sindacale, pertanto, dà riscontro all'Azienda di aver preso atto della deliberazione regionale con la deliberazione del direttore generale n. 594 del 12/10/2021 contenente la relazione che rileva e fa rilevare delle criticità in merito al rispetto dei tetti delle risorse assegnate da parte della Regione Lazio.

Presenza rilievi? si

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza

ALLEGATO A

Bilancio Preventivo Economico Annuale (BEP) per l'Esercizio
2021 degli Enti del S.S.R. e del Consolidato S.S.R.

CE OLD	CE NEW	CONTO ECONOMICO			CONSUNTIVO 2019	IV TRIMESTRE 2020	BEP 2021
		€			A	B	C
A1	A1	Contributi F.S.R.			22.467.701	28.109.946	21.977.824
A2	A2	Saldo Mobilita			150.492.735	153.743.626	149.738.126
A3	A3	Entrate Proprie			11.749.880	7.735.913	11.622.666
A4	A4	Saldo Intramoenia			1.808.137	1.356.067	1.770.268
A5	A5	Rettifica Contributi /esercizio per destinazione ad investimenti			- 774.252	2.072.288	- 1.641.000
A6	A6	Saldo per quote inutilizzate contributi vincolati			23.749	664.091	639.602
A	A	Totale Ricavi Netti			185.720.452	188.209.173	184.107.486
B1	B1	Personale			126.852.292	134.692.530	138.500.000
B2	B2	Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati			33.037.397	32.606.806	33.156.816
B3	B3	Altri Beni E Servizi			75.785.016	81.583.455	72.960.191
B4	B4	Ammortamenti E Costi Capitalizzati			4.931	9.219	4.923
B5	B5	Accantonamenti			5.943.310	6.845.352	8.700.406
B6	B6	Variazione Rimanenze			225.096	1.903.622	-
B	B	Totale Costi Interni			241.848.042	253.833.738	253.322.336
C1	C1	Medicina Di Base			-	-	-
C2	C2	Farmaceutica Convenzionata			-	-	-
C3	C3	Prestazioni Da Privato			450.218	441.040	450.218
C	C	Totale Costi Esterni			450.218	441.040	450.218
D	D	Totale Costi Operativi (B+C)			242.298.259	254.274.778	253.772.554
E	E	Margine Operativo (A-D)			- 56.577.808	66.065.605	- 69.665.069
F1	F1	Svalutazione Immobilizzazioni, Crediti, Rivalutazioni E Svalutazioni Finanziarie			-	-	-
F2	F2	Saldo Gestione Finanziaria			3.621.891	3.172.840	3.223.849
F3	F3	Oneri Fiscali			9.041.673	9.398.287	10.265.903
F4	F4	Saldo Gestione Straordinaria			954.875	890.420	-
F	F	Totale Componenti Finanziarie e Straordinarie			11.708.689	11.680.707	13.489.752
G	G	Risultato Economico (E+F)			68.286.497	77.746.312	83.154.820
AA0080	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA			-	-	-
ii	ii	Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA			-	-	-
I	I	Risultato Economico con risorse aggiuntive LEA (G+H)			68.286.497	77.746.312	83.154.820