

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 09/02/2021 si é 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 2020.

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. 977 del 30/11/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 26/01/2021 , con nota prot. n. email

del 26/01/2021 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:

La trasmissione della delibera 977 del 30/11/2020 è avvenuta tramite email del 26/01/2021.

con la quale è stata data attuazione all'atto di concordamento recepito con la Delibera Regionale n. 861 del 24/11/2020.

Quest'ultima approva, "ai sensi e per gli effetti dell'art.32, c. 5 del D. Lgs. n. 118/2011, il Bilancio Preventivo economico annuale (BEP) per l'esercizio 2020 limitatamente alle voci di costo del bilancio riferite ai macroaggregati B (costi interni), C (costi esterni) e F (componenti finanziarie straordinarie) nonché alla voce di rettifica di ricavo A5 "rettifica contributo in conto esercizio per destinazione ad investimento", riferito a ciascuna a Azienda Sanitaria rientrante nel perimetro di consolidamento del S.S.R., secondo gli schemi sintetici contenuti nell'Allegato A...".

La Direzione Regionale "Salute e Integrazione socio sanitaria" ha disposto " una separata indicazione degli oneri incrementali rendicontati dalle Aziende Sanitarie per la gestione della pandemia SARS COV2, rimandando la definizione delle voci di ricavo all'adozione di specifici atti di programmazione sanitaria e finanziaria in corso di predisposizione da parte dei competenti Uffici regionali, anche in attuazione del piano emergenziale di cui all'art. 18, comma 1, del Decreto Legge n. 18/2020..."

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 2020, 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 2020 NON è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente. Di conseguenza i dati relativi al bilancio preventivo 2020 non sono confrontabili con i valori indicati per l'anno 2018 (consuntivo) e l'anno 2019 (preventivo). I dati del 2020 inseriti nella citata Delibera 977/2020 sono riportati di seguito, come da schema "Allegato A" della Delibera di Giunta Regionale 861/2020:

A5- rettifica contributi conto esercizio per destinazione a investimenti:	-721.062
B1- personale	128.250.624
B2- prodotti farmaceutici ed emoderivati	31.579.900
B3- altri beni e servizi	71.501.668
B4- ammortamenti e costi capitalizzati	4.931
B5- accantonamenti	6.196.501
C3- prestazioni da privato	450.218
F - componenti finanziarie e straordinarie	12.820.344

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 188.526.289,65	€ 187.294.000,00		€ -188.526.289,65
Costi della produzione	€ 250.268.150,97	€ 251.719.000,00		€ -250.268.150,97
Differenza + -	€ -61.741.861,32	€ -64.425.000,00	€ 0,00	€ 61.741.861,32
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -3.857.871,30	€ -3.713.000,00		€ 3.857.871,30
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 31.420,33	€ 0,00		€ -31.420,33
Risultato prima delle Imposte	€ -65.568.312,29	€ -68.138.000,00	€ 0,00	€ 65.568.312,29
Imposte dell'esercizio	€ 8.366.235,46	€ 8.410.000,00		€ -8.366.235,46
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -73.934.547,75	€ -76.548.000,00	€ 0,00	€ 73.934.547,75

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -188.526.289,65 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	
<b>Totale contributi c/esercizio</b>	€ 0,00

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

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -250.268.150,97 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 3.857.871,30 riferito principalmente a:

	voce	importo

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -31.420,33 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 2020 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, 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.

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, in particolare per quel che concerne i ricavi di produzione, la cui definizione è stata rinviata all'adozione di specifici atti di programmazione sanitaria e finanziaria che, alla data di approvazione del Bilancio Economico preventivo, risultavano ancora in corso di predisposizione da parte dei competenti Uffici regionali.

Il Collegio sindacale pertanto non è in grado di esprimere un parere sull'intero Bilancio Preventivo Economico per l'anno 2020, ma dà atto all'Azienda di aver rispettato le disposizioni regionali ricevute con la Delibera 861/2020 e, limitatamente al suo operato, esprime parere favorevole sul documento preventivo di sintesi per l'anno 2020.