

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 11/09/2018 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 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Sono presenti la dott.ssa Barbara Filippi (Presidente) e i componenti del collegio dott. Giovanni D'Avanzo e dott. Armando Russo.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 697 del 30/07/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/07/2018 , con nota prot. n. 22976

del 30/07/2018 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 non ha ritenuto di conferire con il Direttore avendo avuto contatti, anche in precedenti sedute e in occasione del parere reso su una precedente versione del bilancio di previsione (adottato con delibera n. 305 del 29 marzo 2018, di cui al verbale del collegio n. 33 del 27 aprile 2018), con il dirigente dell'area bilancio.

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:  
agli accantonamenti destinati al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto sanità, triennio contrattuale 2016/2018.

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 177.781.053,00	€ 183.357.557,00	€ 189.243.000,00	€ 11.461.947,00
Costi della produzione	€ 247.320.752,00	€ 249.759.061,00	€ 253.583.000,00	€ 6.262.248,00
Differenza + -	€ -69.539.699,00	€ -66.401.504,00	€ -64.340.000,00	€ 5.199.699,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -6.554.081,00	€ -7.000.000,00	€ -6.000.000,00	€ 554.081,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.898.809,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -2.898.809,00
Risultato prima delle Imposte	€ -73.194.971,00	€ -73.401.504,00	€ -70.340.000,00	€ 2.854.971,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.538.195,00	€ 8.058.624,00	€ 7.942.000,00	€ -596.195,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -81.733.166,00	€ -81.460.128,00	€ -78.282.000,00	€ 3.451.166,00

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

pari a € 11.461.947,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Ricavi da mobilità infraregionale	€ 8.021.000,00
	Ticket	€ 891.000,00
	Fitti attivi	€ 1.279.000,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 6.262.248,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Accantonamenti per rinnovi contrattuali	€ 3.826.000,00
	Accantonamento rischi	€ 1.961.000,00
	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	€ 3.172.000,00
	Altri beni sanitari	€ 3.146.000,00
	Acquisto di servizi	€ -3.337.000,00
	Utenze	€ -1.940.000,00

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

pari a € 554.081,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi	€ 554.081,00

**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 € -2.898.809,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Sopravvenienze passive verso terzi per acquisto di beni e servizi	€ -2.410.000,00

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

Il bilancio di previsione sconta un significativo incremento dei livelli produttivi oggetto di remunerazione, nonché la valorizzazione del patrimonio storico-artistico immobiliare. Tiene altresì conto, per quanto riguarda i costi, dei correlati incrementi di spesa per beni sanitari, nonché degli effetti del rinnovo del contratto dell'area sanità. Il bilancio è stato redatto tenendo conto delle indicazioni fornite dalla Regione con il Decreto del Commissario ad acta n. U00247/2018.

La perdita di esercizio prevista, pari a 78,3 milioni di euro, risulta ammissibile solo a condizione che la Regione provveda alla relativa copertura nell'ambito della complessiva gestione del Piano di rientro regionale dai disavanzi sanitari.

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:

L'obiettivo di bilancio potrà essere effettivamente raggiunto solo a fronte di un aumento significativo della produttività dell'anno.