

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 27/04/2018 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.:

BARBARA FILIPPI - Presidente
GIOVANNI D'AVANZO - Componente
ARMANDO RUSSO - Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 305/DG del 29/03/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 30/03/2018 , con nota prot. n. 9747

del 30/03/2018 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, nel prendere atto della documentazione allegata alla deliberazione n. 305 del 29/03/2018, in particolare del piano dei conti dettagliato, della nota illustrativa e della relazione del Direttore Generale, e ritenendo la stessa esaustiva ai fini della redazione della propria relazione al bilancio previsionale 2018.7, non ha ritenuto di effettuare ulteriori approfondimenti con il Direttore Generale, avendo svolto colloqui con i dirigenti aziendali.

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:

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	€ 177.781.053,00	€ 183.357.557,00	€ 192.736.000,00	€ 14.954.947,00
Costi della produzione	€ 247.320.752,00	€ 249.759.061,00	€ 248.855.000,00	€ 1.534.248,00
Differenza + -	€ -69.539.699,00	€ -66.401.504,00	€ -56.119.000,00	€ 13.420.699,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -6.554.081,00	€ -7.000.000,00	€ -7.000.000,00	€ -445.919,00
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	€ -63.119.000,00	€ 10.075.971,00
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	€ -71.061.000,00	€ 10.672.166,00

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

pari a € 14.954.947,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	€ 15.148.000,00
	Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	€ -539.000,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 1.534.248,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni sanitari	€ 6.936.000,00
	Acquisti di servizi sanitari	€ -5.593.000,00
	Costi del personale	€ -3.080.000,00
	Accantonamenti	€ 2.257.000,00
	Manutenzioni e riparazioni	€ 3.385.000,00
	Acquisti di servizi non sanitari	€ -2.289.000,00

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

pari a € -445.919,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ 446.000,00

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

si evidenzia un 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 v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	€ -2.410.000,00

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

Preliminarmente il Collegio osserva che il presente preventivo è stato impostato in coerenza con il piano di efficientamento aziendale per cui il miglioramento dei conti dipende essenzialmente da un incremento dei ricavi da prestazioni (+15 mln) e da una riduzione consistente dei costi di personale (-3,1 mln) e degli acquisti di servizi, in particolare sanitari (-5,6 mln).

Il risultato atteso, con le predette ipotesi, comporta una perdita di 71,1 mln di euro, assentibile a condizione che la Regione provveda alla necessaria copertura.

Il Collegio rileva che il costo del personale non tiene conto dell'incremento delle retribuzioni derivante dal rinnovo del contratto del personale dipendente pubblico (a regime pari al +3,48%).

Il Collegio rileva altresì che l'incremento dei ricavi risulta certamente ambizioso e dovrebbe essere supportato anche da un'analisi dell'andamento della produzione del primo trimestre.

Il Collegio ha altresì preso visione della comunicazione, via e-mail, della regione Lazio all'azienda, datata 20 aprile 2018, relativa alla proposta di budget 2018, nella quale, oltre, correttamente, a farsi riferimento alla maggior spesa da rinnovo contrattuale, si fa altresì riferimento ad altre voci di bilancio oggetto di modifiche, fra le quali rileverà per l'azienda il contributo alla spesa per farmaci innovativi.

In tale stato di cose il presente budget dovrà essere necessariamente modificato, fornendo adeguata motivazione, in relazione, circa l'attendibilità e l'effettiva capacità aziendale di conseguire gli obiettivi programmati, anche alla luce degli andamenti del primo trimestre.

Il Collegio, pertanto, sospende il proprio parere in attesa delle necessarie modifiche/integrazioni (considerato tuttavia che il presente verbale è redatto su format, il parere che segue il presente paragrafo, in sezione non modificabile, è "contrario").

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2018 non 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:

si rinvia a quanto sopra.