

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 04/08/2017 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 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Barbara Filippi - Presidente

Dott. Giovanni d'Avanzo - Componente;

Dott. Renato Massoli Novelli - Componente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 586 del 13/07/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/07/2017 , con nota prot. n. 20340

del 13/07/2017 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. 586 del 13/07/2017, 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 2017, non ha ritenuto di effettuare ulteriori approfondimenti con il Direttore Generale.

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 2017, 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:

Mancata valutazione della variazione delle rimanenze, che viene valorizzata per € 0,00;

Mancata valorizzazione della voce "E - proventi e oneri straordinari.

Con riferimento alla tabella sottostante, il Collegio ha ritenuto corretto inserire nella colonna (A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015, i dati relativi al Conto Consuntivo anno 2016, già adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 608 del 21/07/2017, e per il quale è già stata predisposta la Relazione da questo Collegio.

Pertanto, anche le differenze tra il bilancio previsionale 2017 e l'ultimo bilancio approvato, devono intendersi riferiti al bilancio consuntivo 2016.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2017 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 177.781.053,00	€ 175.759.035,00	€ 183.357.557,00	€ 5.576.504,00
Costi della produzione	€ 247.320.752,00	€ 249.179.278,00	€ 249.759.061,00	€ 2.438.309,00
Differenza + -	€ -69.539.699,00	€ -73.420.243,00	€ -66.401.504,00	€ 3.138.195,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -6.554.081,00	€ -7.006.668,00	€ -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	€ -1.321.960,00	€ 0,00	€ -2.898.809,00
Risultato prima delle Imposte	€ -73.194.971,00	€ -81.748.871,00	€ -73.401.504,00	€ -206.533,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.538.195,00	€ 8.128.443,00	€ 8.058.624,00	€ -479.571,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -81.733.166,00	€ -89.877.314,00	€ -81.460.128,00	€ 273.038,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un incremento

pari a € 5.576.504,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	€ 143.229.814,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un incremento pari a € 2.438.309,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni sanitari	€ 50.319.115,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015 si evidenzia un decremento

pari a € -445.919,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi (in aumento rispetto al consuntivo 2016)	€ 7.000.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2015

si evidenzia un decremento pari a € -2.898.809,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Il bilancio di previsione 2017 non valorizza proventi e oneri straordinari	€ 0,00

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

Il miglioramento della voce "Valore della Produzione" è imputabile sostanzialmente ai ricavi per prestazioni sanitarie, restando quasi invariato il contributo in c/esercizio della Regione.

Anche i "Costi della produzione" si incrementano rispetto all'esercizio 2016, a causa dei maggiori costi relativi all'acquisto di beni sanitari. Si rileva, al contrario, una riduzione del costo del personale di circa € 1.100.000,00.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2017, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

non si hanno ulteriori considerazioni, oltre quelle sopra esposte, né rilievi da formulare atteso che il bilancio di previsione in esame è stato oggetto di concordamento tra l'Azienda Ospedaliera e la Direzione Regionale competente.

Inoltre si osserva come il bilancio di previsione per l'esercizio 2017 risulti coerente nel risultato con l'andamento programmatico stabilito nel "Piano di rientro" aziendale adottato con deliberazione del Direttore generale n. 236 del 21 marzo 2017 in attuazione dell'articolo 1, comma 525, della legge n. 208 del 2015 e del decreto del Ministero della salute 21 giugno 2016.

Il Collegio sindacale raccomanda un attento monitoraggio della gestione aziendale, al fine di garantire il rispetto degli obiettivi di progressiva riduzione delle perdite concordati con la Regione ai sensi del richiamato Piano di rientro.