

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 12/02/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA SAN LUIGI GONZAGA DI ORBASSANO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Bugnone Roberto Presidente

Bruero Mariangela Componente

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 62 del 31/01/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 04/02/2019, con nota prot. n. /

del 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:

Al momento della predisposizione del bilancio economico preventivo anno 2019 i dati economici risentono del fatto che risultano non ancora ben quantificati sia i costi sia i ricavi della produzione ed in particolar modo le poste della mobilità attiva e il contributo indistinto assegnato dalla Regione Piemonte.

La DGR 23-8257 del 27/12/2018 ha ridotto, rispetto al precedente esercizio, in modo considerevole il contributo indistinto assegnato all'azienda per un importo pari ad euro 4.193.337,00 e ha richiesto un contestuale incremento della produzione aziendale per attività di ricovero e prestazioni specialistiche ambulatoriali.

Pertanto, dovendo rispettare i principi di trasparenza e correttezza, si è predisposto il bilancio di previsione 2019 che, risentendo delle disposizioni contenute nella DGR sopracitata, evidenzia un risultato negativo di € -6.185.013 rispetto al risultato 2018 di € -3.303.207.

I criteri in base ai quali è stato redatto il bilancio preventivo 2019 non differiscono da quelli utilizzati per la predisposizione del bilancio preventivo 2018.

La valutazione delle voci di bilancio si ispira ai principi generali di prudenza e di competenza economica.

Il piano dei flussi di cassa prospettici è stato predisposto secondo lo schema di cui all'art.26 del D.Lgs 118/2011 e smi.

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

I contributi in conto esercizio sono stati valorizzati in base alle indicazioni fornite dalla citata DGR 23-8257 del 27/12/2018 ed evidenziano una riduzione rispetto alle previsioni 2018 di euro -2.022.625 (voce AA0010 Conto economico preventivo 2019).

La variazione maggiore riguarda il contributo in conto esercizio che nelle previsioni 2019, rispetto alle previsioni 2018, vede una riduzione di euro -1.994.626.

I contributi vincolati sono stati iscritti nel bilancio preventivo 2019 secondo le indicazioni regionali prevedendo l'importo di euro 423.500 per la cura delle patologie croniche, euro 211.000 per la cura dei tumori rari, euro 15.000 per la promozione dell'equità in ambito sanitario, euro 1.146.218 per i farmaci innovativi per la cura della epatite c, euro 70.695 per l'esclusività ed euro 205.632 per i medici di medicina generale.

I contributi per funzione sono quantificati in euro 270.439 per quanto attiene alla stabilizzazione del personale, euro 133.262 per la cura della fibrosi cistica ed infine euro 649.559 per investimenti in conto esercizio.

I contributi extra fondo si mantengono costanti rispetto al 2018.

MOBILITA' ATTIVA

Secondo le indicazioni fornite con la DGR 23-8257 del 27/12/2018 le poste di mobilità attiva sono state iscritte sulla base dei valori registrati dall'Azienda nel 2018 e quindi in incremento rispetto ai dati forniti dal CSI. Per quanto riguarda la posta riferita ai ricavi per erogazione diretta farmaci file F si è provveduto ad incrementare i valori inseriti dal CSI per i seguenti importi: erogazione diretta farmaci ad ASR (euro+2.918.682), erogazione diretta farmaci ad ASR extraregione (euro+270.532).

ENTRATE PROPRIE

Le entrate proprie subiscono la riduzione della voce di ricavo riconducibile al pay-back farmaceutico (euro -1.402.500)

RETTIFICA CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Nelle previsioni 2019 è stato indicato lo stesso importo del 2018.

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE

Alla luce delle considerazioni sopra riportate il valore totale della produzione nelle previsioni 2019 è pari ad euro 165.216.668 contro un valore di euro 165.932.450 rilevato nelle previsioni 2018.

PERSONALE

Il costo del personale risente delle assunzioni effettuate già nel corso del 2018. Tuttavia nel corso del 2019 l'azienda si impegna a rispettare il tetto di spesa stabilito dalla Regione Piemonte in € 76.843.128 al netto degli incrementi contrattuali valutabili in circa € 1.500.000.

PRODOTTI FARMACEUTICI ED EMODERIVATI

La voce in questione evidenzia una previsione di spesa (euro 36.120.000) sostanzialmente in linea con i valori rilevati in sede di predisposizione del Conto Economico IV trimestre 2018 (euro 36.904.000).

ALTRI BENI E SERVIZI

Per voce altri beni e servizi si prevede un costo complessivo di euro 41.805.173 sostanzialmente in linea con le previsioni 2018 (41.499.712).

AMMORTAMENTI E STERILIZZAZIONI

La voce in questione risulta sostanzialmente in linea con le previsioni 2018

ACCANTONAMENTI

Nella voce accantonamenti nel rispetto delle indicazioni regionali è stata inserito il valore per i futuri rinnovi contrattuali del personale dirigente e SUMA.

PRESTAZIONI DA PRIVATO

Tale aggregato nelle previsioni 2019 risulta sostanzialmente in linea con le previsioni 2018

TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE

Alla luce di quanto sopra il Totale dei costi della produzione registra nelle previsioni 2019 un valore pari ad euro 166.053.839 che risulta sostanzialmente in linea con le previsioni 2018 (euro 166.499.037).

DIFFERENZA TRA VALORE DELLA PRODUZIONE E COSTI DELLA PRODUZIONE

Le previsioni 2019 registrano un valore che risulta sostanzialmente in linea con le previsioni 2018.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Nelle previsioni 2019 non sono state quantificati tali poste che invece erano presenti nel preventivo 2018 per un ammontare di euro 2.725.068.

RISULTATO ANTE IMPOSTE.

Alla luce di quanto sopra il risultato differenziale in questione peggiora decisamente da +euro 2.027.466 a -euro 887.171

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato di esercizio nelle previsioni 2019 è pari ad euro -6.185.013 e rispetto alle previsioni 2018 registra un peggioramento di euro 2.881.806.

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 2019, 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:

Il Collegio, preso atto dei documenti che compongono il bilancio preventivo 2019, riscontra un risultato di esercizio post imposte pari a - € 6.185.013. Si rileva che la perdita presunta evidenziata, deroga ai principi sanciti dalla Legge Regionale n.8 del 18/01/1995 art.20 c.1.

Il risultato negativo è da imputare ad una serie di fattori economico-gestionali che si possono così riassumere:

- sensibile riduzione del contributo regionale indistinto assegnato all'Azienda;
- riduzione dei contributi in conto esercizio;
- riduzione delle entrate proprie;
- aumento del costo del personale dovuto agli incrementi contrattuali ed alle assunzioni effettuate.

L'AOU continua ad essere centro di riferimento regionale per alcune importanti patologie, quali per esempio la SLA e la fibrosi cistica; ciò determina un impegno di spesa considerevole, sia dal punto di vista delle risorse economiche che dal punto di vista del personale che non può non impattare sul bilancio.

Poiché la citata Legge Regionale (L.R. n.8 del 18/1/1995 art.20 c.1) prevede che le Aziende Sanitarie debbano conseguire un pareggio di bilancio, il Collegio invita l'AOU a prodigarsi per migliorare il più possibile in corso di esercizio il risultato preventivo.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 164.981.147,00	€ 165.932.450,00	€ 165.216.668,00	€ 235.521,00
Costi della produzione	€ 159.815.368,00	€ 166.499.037,00	€ 166.053.839,00	€ 6.238.471,00
Differenza +- -	€ 5.165.779,00	€ -566.587,00	€ -837.171,00	€ -6.002.950,00
Proventi e Oneri Finanziari +- -	€ -179.903,00	€ -131.035,00	€ -50.000,00	€ 129.903,00
Rettifiche di valore attività fin. +- -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari +- -	€ 1.813.644,00	€ 2.725.068,00	€ 0,00	€ -1.813.644,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.799.520,00	€ 2.027.446,00	€ -887.171,00	€ -7.686.691,00
Imposte dell'esercizio	€ 4.873.408,00	€ 5.330.653,00	€ 5.297.842,00	€ 424.434,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 1.926.112,00	€ -3.303.207,00	€ -6.185.013,00	€ -8.111.125,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 235.521,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	principalmente la variazione è dovuta alla riduzione dei contributi in conto esercizio nelle previsioni 2019 rispetto al consuntivo 2017 (voce AA0010 euro -1.464.362), all'aumento dei ricavi di mobilità attiva nelle previsioni 2019 rispetto ai valori del consuntivo 2017 (voce AA0320 euro +2.068.845) e alla voce AA0670 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia che registra nel preventivo 2019 una riduzione di euro -483.566.	

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 6.238.471,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Le variazioni significative riguardano le seguenti voci: - gli acquisti di beni nelle previsioni 2019 registrano un incremento di +euro 2.935.951 rispetto al consuntivo 2017; - incremento della voce manutenzione e riparazione per euro 595.895; - incremento della voce Costo del personale per euro 3.323.569.	

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 129.903,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione degli interessi passivi e oneri finanziari per euro 129.903	

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -1.813.644,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Il decremento è imputabile alla voce proventi ed oneri straordinari che non risultano valorizzati nel preventivo 2019	

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
Gli scostamenti più significativi sono evidenziati nelle tabelle descrittive che precedono.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il Collegio raccomanda l'AOU ad effettuare un attento e costante controllo economico-finanziario al fine di poter conseguire, senza inficiare l'efficienza dei servizi sanitari offerti, un risultato economico migliorativo rispetto a quello esposto nel bilancio preventivo 2019.