

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 05/02/2021 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 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Sono presenti:

Dott. Luigi Tealdi

Dott.ssa Marina Fornero

Dott.ssa Fiorella Vaschetti

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 685 del 30/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 08/01/2021, con nota prot. n. 238

del 08/01/2021 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 predisposizione bilancio economico preventivo 2021 risulta fortemente condizionata dalla situazione emergenziale ancora pienamente in atto.

In particolar modo la previsione sui ricavi, riconducibili per questa Azienda principalmente ai valori di mobilità attiva, risulta direttamente correlata all'effettivo superamento dell'emergenza pandemica e quindi alla piena ripresa ordinaria dell'attività istituzionale.

Nel bilancio preventivo 2021 sono state riportate pertanto le stime regionali sulla mobilità attiva che hanno come riferimento i valori della mobilità rilevata per i primi sette mesi del 2020 e quelli definitivi rilevati negli ultimi cinque mesi del 2019.

Inoltre il contributo FSR, assegnato per il preventivo economico 2021 con DGR 34-2471 del 4 dicembre 2020, risulta essere una assegnazione provvisoria e pertanto suscettibile di successiva variazione.

CONTRIBUTI FSR (voce AA0020)

Per quanto attiene alle assegnazioni per Contributi FSR indistinto si evidenzia che l'importo provvisoriamente assegnato per il 2021 è pari ad euro 47.891.971 e rispetto al bilancio preventivo 2020 adottato con deliberazione n.786 del 30.12.2019 si registra un incremento di euro 5.730.619.

RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE EROGATE A SOGGETTI PUBBLICI (voce AA0330)

Per le considerazioni sopra evidenziate, in relazione ai valori di mobilità attiva iscritti nel preventivo 2021, si rileva che le prestazioni sanitarie riconducibili alla "mobilità attiva" registrano una variazione negativa di - 5.497.169 rispetto alle previsioni 2020.

Tale variazione è imputabile principalmente alla voci "Assistenza ospedaliera ad aziende sanitarie regionali" (- 4.108.552 rispetto alle previsioni 2020) e ai "Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale ad aziende sanitarie regionali" (- 1.313.712 rispetto alle previsioni 2020).

RETTIFICA CONTRIBUTI PER DESTINAZIONE INVESTIMENTI (voce AA0240)

Nel bilancio preventivo 2021 è stato indicato il valore corrispondente al piano degli investimenti 2021 con utilizzo del contributo indistinto FSR (come risulta dal dettaglio piano degli investimenti allegato n.5 alla delibera 685 del 30.12.2020).

Le Previsioni sui Costi sono state effettuate tenendo conto di un presumibile perdurare sino ai primi sette mesi del 2021 dell'emergenza pandemica dovuta al COVID 19.

ACQUISTI DI BENI SANITARI (voce BA0020)

L'aggregato di costo in questione registra un valore complessivo sostanzialmente in linea con le previsioni 2020, con un incremento pari ad Euro 366.219.

Si evidenzia che la dinamica dei costi, riconducibile principalmente a dispositivi medici in vitro e a medicinali con AIC di fascia H e C impiegati nella produzione di ricoveri registra variazioni in incremento (+ 2.625.000 per i dispositivi medici in vitro) e in riduzione (-2.104.000 per medicinali con AIC di fascia H e C impiegati nella produzione di ricoveri).

Le ragioni di tali variazioni sono direttamente correlate all'andamento pandemico.

CONSULENZE COLLABORAZIONI (voce BA1350)

La previsione di costo per il 2021 è significativamente condizionata dall'emergenza pandemica ed in particolar modo la voce maggiormente significativa riguarda i maggiori costi per consulenze sanitarie (+ 1.885.000).

TOTALE COSTO DEL PERSONALE (voce BA2080)

Il costo del personale registra un incremento riconducibile principalmente alle assunzioni di personale a tempo determinato per fronteggiare l'emergenza pandemica.

L'incremento del costo (+ 5.596.121) è la conseguenza sia di contratti sottoscritti nel corso della prima fase dell'emergenza pandemica sia di nuove assunzioni necessarie per fronteggiare la seconda fase.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Nelle previsioni 2021 non si stimano proventi né oneri straordinari.

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE

Alla luce di quanto sopra il risultato prima delle imposte registra un peggioramento pari ad euro 12.622.086.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato di esercizio registra nel preventivo 2021 un peggioramento rispetto alle previsioni 2020 di euro 12.933.086.

I Collegio rileva che il risultato di esercizio evidenzia una perdita superiore a quella evidenziata nelle previsioni 2020 V1.

Le ragioni di tale perdita sono da imputare principalmente a:

I ricavi, riferiti alla mobilità sanitaria, esposti nel preventivo 2021 sono notevolmente condizionati dall'andamento della situazione emergenziale.

I costi registrano incrementi per quanto riguarda il costo del personale dipendente e le consulenze e collaborazioni e sono sostanzialmente imputabili all'emergenza pandemica.

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 2021, 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:

a) con particolare riferimento alle imposte il Collegio Sindacale rileva che per mero errore materiale l'IRES di competenza è stata rilevata alla voce destinata all'IRAP per attività commerciale;

b) determinazione del Fondo indistinto 2021 che è stato stimato partendo dalla DGR 34 del 04.12.2020 con la quale sono state attribuite le risorse del Fondo indistinto per il bilancio di previsione 2020 e senza considerare le riduzioni indicate nelle colonne A5 A6 e A8.

c) acquisto di beni voci 3100147 e 3100107 dai quali si rileva un'importante riduzione di acquisto di medicinali con AIC di fascia H e C in quanto con l'emergenza pandemica si prevede una notevole riduzione dell'attività di ricovero e consumo farmaci, ma una maggiore spesa di acquisto di dispositivi medico diagnostici in vitro necessari per esami e tamponi legati alla pandemia. Altro rilevante aumento è riscontrabile nelle spese di manutenzione in appalto voce 3100201, a seguito dei lavori per gli adeguamenti legati alla situazione emergenziale.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 177.169.426,84	€ 171.919.786,00	€ 166.720.171,00	€ -10.449.255,84
Costi della produzione	€ 178.216.496,45	€ 181.186.216,00	€ 185.554.287,00	€ 7.337.790,55
Differenza + -	€ -1.047.069,61	€ -9.266.430,00	€ -18.834.116,00	€ -17.787.046,39
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -105.674,06	€ -398.600,00	€ -239.000,00	€ -133.325,94
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.487.680,13	€ 3.214.000,00		€ -6.487.680,13
Risultato prima delle Imposte	€ 5.334.936,46	€ -6.451.030,00	€ -19.073.116,00	€ -24.408.052,46
Imposte dell'esercizio	€ 5.289.766,53	€ 5.183.000,00	€ 5.494.000,00	€ 204.233,47
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 45.169,93	€ -11.634.030,00	€ -24.567.116,00	€ -24.612.285,93

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -10.449.255,84 riferito principalmente a:

	voce	importo
	RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE A SOGGETTI PUBBLICI	€ -8.540.282,93

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	
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

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

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 7.337.790,55 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	COSTO DEL PERSONALE	€ 5.236.171,94
	ACQUISTI DI BENI	€ 1.987.340,11

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -133.325,94 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 132.888,07

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	Importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -6.487.680,13 riferito principalmente a:

	voce	Importo
	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	€ -6.783.537,71

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2021 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

il Collegio riscontra la documentazione allegata alla Deliberazione del Direttore Generale n.685 del 30/12/2020, prende atto della tempestività dell'adozione nei termini di legge, ma non può esimersi dal ritenere la situazione economica previsionale

2021 in contrasto con le indicazioni regionali che prevedono un risultato di pareggio.

Si ritiene altresì che la nota illustrativa potrebbe essere maggiormente esaustiva di elementi descrittivi e di motivazioni, proprio in considerazione del pesante risultato negativo stimato.

Lo stesso dicasi per il piano degli investimenti, il quale risulta genericamente finanziato dal Fondo generale indistinto e non vi sono precise indicazioni circa i tempi di realizzazione degli stessi.

Pur tuttavia il Collegio non può non considerare la straordinarietà del momento in cui versa tutto il sistema sanitario pubblico a causa dell'emergenza epidemiologica attualmente ancora in fase critica, con evidenti riflessi sull'attività generale e sui conti economici delle aziende sanitarie.

Il Collegio comunque raccomanda l'azienda di porre in essere le necessarie azioni e gli opportuni accorgimenti nel corso della gestione economico e finanziaria del 2021 per eliminare gli elementi che hanno concorso a determinare la particolare entità della perdita previsionale, anche valutando attentamente il piano degli investimenti, le spese per il protrarsi della pandemia e le assegnazioni dei contributi ministeriali a ristoro delle spese per fronteggiare l'emergenza sanitaria. Già in passato a fronte di bilanci preventivi presentati in disavanzo, si sono registrati consuntivi con risultati positivi; pertanto si confida, anche grazie a significative azioni di contenimento della spesa e di incremento del valore della produzione, nel raggiungimento di tale esito. Il Collegio auspica che una significativa ripresa dell'attività istituzionale nel corso dell'esercizio possa mitigare le previsioni negative di cui al Bilancio preventivo in approvazione e raccomanda a tutta la struttura di contribuire all'obiettivo dell'azienda.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

LUIGI TEALDI f.to in originale

MARINA FORNERO f.to in originale

IORELLA VASCHETTI f.to in originale