

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2023

In data 01/08/2023 si é 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 2023.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

BAUDINO DOTT FABRIZIO - presidente del Collegio Sindacale

FORNERO DOTTSSA MARINA - membro del CS

SICILIANO DOTT OTTAVIANO - membro del CS

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 132 del 18/07/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 21/07/2023 , con nota prot. n. 11925

del 21/07/2023 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 relazione del Commissario al bilancio di previsione 2023 è composta sostanzialmente in due macro parti

La prima parte dettaglia e commenta le voci di bilancio preventivo 2023 con particolare riferimento alle differenze rispetto al consuntivo 2022 appena approvato dall'azienda

La seconda parte evidenzia invece le linee di intervento programmatiche dell'Azienda per il 2023

A differenza di quanto avvenuto per il bilancio di previsione 2022, esaminato dal Collegio Sindacale all'inizio dell'anno e precisamente in data 18.1.2022, per il 2023 l'adozione del documento è stata possibile solo a fine luglio.

Cio' comporta due considerazioni

- la prima è che evidentemente piu' di metà dell'esercizio è già trascorso e dunque le previsioni sono già state in parte messe in atto o comunque in fase di esecuzione

- gli importi indicati nel bilancio di previsione possono già essere confrontati con l'andamentale annuale e piu' precisamente con la situazione al 30.6.2023, che dai primi dati disponibili presenta valori in linea con le previsioni

Cio' premesso, il bilancio previsionale 2023 chiude sostanzialmente in pareggio

Il bilancio evidenzia , sia per macrovoci (schema art 26 DLgs 118/2011) che nel dettaglio (bilancio ex DM 15.6.2012) dati sostanzialmente in linea con l'assestato 2022

Gli importi indicati come quota corrente del FSR indistinto vincolato sono quelli previsti dalla DGR 9-7070 del 20.6.2023

Il rendiconto finanziario per flussi di cassa espone una situazione che - se non vi saranno ritardi nei pagamenti da parte dei

debitori - è da ritenersi accettabile

Infatti, in situazione di pareggio economico con ammortamenti elevati (5.788.408 per il 2023) il flusso di cassa è sicuramente positivo

Per quanto riguarda i costi, la Relazione evidenzia - oltre ai dati stimati per il 2023 - in quali ambiti sono previsti interventi di razionalizzazione o riduzione degli stessi

In particolare le manovre di efficientamento previste per il 2023 agiscono - secondo quanto ipotizzato dall'Azienda - sia per quanto riguarda il contenimento e la razionalizzazione dei costi, sia per l'ottimizzazione dei ricavi, sia per migliorare la qualità e l'efficacia del servizio fornito. Nello specifico riguardano:

a) Interventi di razionalizzazione dei fattori produttivi

- Contenimento della spesa farmaceutica ospedaliera
- Aumento della distribuzione diretta
- Contenimento della spesa per dispositivi medici
- Razionalizzazione dei contratti di manutenzione
- Adozione delle procedure Lean

b) Interventi di sistema

- Aumento della produzione relativamente all'attività di ricovero e a quella specialistica ambulatoriale.
- Miglioramento dell'offerta di prestazioni di specialistica ambulatoriale.
- Monitoraggio continuo dei parametri del PNE per il miglioramento qualitativo dell'offerta
- Miglioramento dei tempi di attesa delle prestazioni ambulatoriali.
- Piena attuazione alle manovre sinergiche con le ASL del territorio

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 2023, 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 2023 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2021	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2022	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 205.277.047,09	€ 177.995.277,07	€ 202.870.146,34	€ -2.406.900,75
Costi della produzione	€ 201.639.163,66	€ 195.119.656,95	€ 197.217.949,36	€ -4.421.214,30
Differenza + -	€ 3.637.883,43	€ -17.124.379,88	€ 5.652.196,98	€ 2.014.313,55
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -49.779,15	€ -15.000,00	€ 0,00	€ 49.779,15
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.467.573,26	€ 1.010.000,00	€ 105.000,00	€ -2.362.573,26
Risultato prima delle Imposte	€ 6.055.677,54	€ -16.129.379,88	€ 5.757.196,98	€ -298.480,56
Imposte dell'esercizio	€ 5.800.245,02	€ 5.841.000,00	€ 5.753.915,84	€ -46.329,18
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 255.432,52	€ -21.970.379,88	€ 3.281,14	€ -252.151,38

Valore della Produzione: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un decremento

pari a € -2.406.900,75 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 A.1) Contributi in c/esercizio	€ -5.064.617,69
	AA0240 A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ -1.295.037,62
	AA0270 A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti (va ad abbassare il Valore della Produzione)	€ -1.727.094,55
	AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 3.342.718,35

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	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
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 e il consuntivo

si evidenzia un decremento pari a € -4.421.214,30 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 B.1) Acquisti di beni	€ -2.402.387,85
	BA0400 B.2.A) Acquisti servizi sanitari	€ -448.982,63
	BA1560 B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ 4.331.579,76
	BA2080 Totale Costo del personale	€ -3.508.741,67
	BA2660 B.15) Variazione delle rimanenze	€ -1.249.592,81
	BA2690 B.16) Accantonamenti dell'esercizio	€ -804.753,90

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021 si evidenzia un incremento

pari a € 49.779,15 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0155 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 49.779,15

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

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

	voce	importo
	A	€ 0,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2023 e il consuntivo 2021

si evidenzia un decremento pari a € -2.362.573,26 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0030 E.1.B) Altri proventi straordinari	€ -2.826.569,38

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

premesso che il modello di questa relazione prevede il confronto tra previsionale 2023 e assestato 2021 (anzichè assestato 2022) per quanto riguarda il confronto tra il 2023 e il 2021 si osserva principalmente che a fronte di una riduzione di valore di produzione 2023 rispetto al 2021 di - 2.406 K€ vi è una riduzione di costi della produzione di - 4.421 K€, con le specifiche sopra dettagliate

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2023 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2023, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:
NESSUNA

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:
NESSUNA