

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2024

In data 16/01/2024 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 2024.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

collegati in videoconferenza

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. 443 del 29/12/2023

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 02/01/2024 , con nota prot. n. 6/2024

del 02/01/2024 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 2024 è composta sostanzialmente in due macro parti

La prima parte dettaglia e commenta le voci di bilancio preventivo 2024 con particolare riferimento alle differenze rispetto al consuntivo 2022.

La seconda parte evidenzia invece le linee di intervento programmatiche dell'Azienda per l'anno in corso.

Il bilancio previsionale 2024 chiude in pareggio.

In merito si ricorda che nell'ordinanza num. 72/2023 del 6/12/2023 "Convocazione aziende ospedaliere della regione Piemonte in adunanza del 20/12/2023 Corte dei conti Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte"

di fissazione di udienza conclusiva dell'Istruttoria sui bilanci consuntivi 2021 nei confronti di alcune Aziende Ospedaliere (tra cui il San Luigi) la sezione regionale di controllo della Corte dei Conti ha ribadito specificatamente "la maggiore appropriatezza di bilanci di previsione predisposti in pareggio, con le risorse in quel momento note, secondo quanto affermato da questa Sezione con giurisprudenza costante (ex pluribus, del. n. 245/2022); le ulteriori risorse ricevute, nonché i costi non contemplati nella previsione, saranno rendicontati nel bilancio d'esercizio e concorreranno a determinare il risultato economico finale, dovendo le Aziende obbligatoriamente erogare servizi che sono fondamentali ed indispensabili."

Cio' premesso, il bilancio è esposto sia per macrovoci (schema art 26 DLgs 118/2011) che nel dettaglio (bilancio ex DM 15.6.2012). Il collegio ha richiesto ed ottenuto anche copia del bilancio dettagliato confrontato con quello 2022.

Nel complesso si evince una lieve riduzione della voce A.1 per Contributi / F.S. Regionale , che passa da totali 69,819 Mln€ del 2022 a 66,939 Mln€ (anche per effetto dei minori introiti Covid, invece ancora presenti nel 2022)

Gli importi indicati come quota corrente del FS vincolato sono quelli previsti dalla Nota Regionale del 18/19.12.2023 e piu' precisamente

Tabella A - FSN indistinto

Tabella B-C-D riparto FSR vincolato

Per quanto riguarda la produzione, il saldo della voce A.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria passa da 123,026 Mln€ del 2022 a 129,147 Mln€ del preventivo 2024

In merito all'aumento della produzione, anche con riferimento al "Valore proposto dalla Regione" di cui alla tabella contenuta nella Relazione del D.G. l'azienda ha provveduto ad indicare voci superiori a detti valori

L'aumento è motivato nella relazione soprattutto per effetto del potenziamento delle attività di radiologia connesse all'alta tecnologia con utilizzo di fondi PNNR e al potenziamento delle attività di oculistica.

L'aumento in oggetto è stato inoltre notificato , con nota 20594/2023 del 12/12/2023, alla ASL TO3 che ai competenti uffici della Regione Piemonte.

A livello finanziario, in situazione di pareggio economico con ammortamenti elevati (5.788.408 per il 2024) e investimenti finanziati la situazione di cassa non suggerisce osservazioni. Queste considerazioni sono confermate dal rendiconto finanziario. In fase di confezionamento della delibera di adozione del bilancio è stato inserito anche il rendiconto finanziario 2019, di cui non bisogna tenere conto.

Per quanto riguarda i costi , la Relazione evidenzia - oltre ai dati stimati per il 2024 - in quali ambiti sono previsti interventi di razionalizzazione o riduzione degli stessi

In particolare le previsioni di efficientamento per il 2024 prospettate dall'Azienda agiscono 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

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

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 2024, 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 2024 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2022	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2023	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 204.164.674,15	€ 202.870.146,34	€ 206.412.738,28	€ 2.248.064,13
Costi della produzione	€ 198.399.356,45	€ 197.217.949,36	€ 201.528.859,06	€ 3.129.502,61
Differenza + -	€ 5.765.317,70	€ 5.652.196,98	€ 4.883.879,22	€ -881.438,48
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -69.589,80	€ 0,00	€ -43.903,38	€ 25.686,42
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 240.347,77	€ 105.000,00	€ 1.078.940,00	€ 838.592,23
Risultato prima delle Imposte	€ 5.936.075,67	€ 5.757.196,98	€ 5.918.915,84	€ -17.159,83
Imposte dell'esercizio	€ 5.830.445,82	€ 5.753.915,81	€ 5.918.915,04	€ 00.470,02
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 105.629,85	€ 3.281,14	€ 0,00	€ -105.629,85

Valore della Produzione: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 2.248.064,13 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 6.121.666,21
	AA0270 A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 205.482,12
	AA0010 A.1) Contributi in c/esercizio	€ -2.880.803,41

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 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 3.129.502,61 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA1560 B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	€ 1.772.342,24
	BA1910 B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 1.204.617,47

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022 si evidenzia un incremento

pari a € 25.686,42 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0155 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 25.686,42

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2024 e il consuntivo 2022

si evidenzia un incremento pari a € 838.592,23 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0280 E.2.B) Altri oneri straordinari	€ 833.070,86

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

La differenza è dovuta al fatto che rispetto al 2022 sono previsti oneri straordinari inferiori (26 K€ rispetto agli 859 k€ del 2022) I proventi straordinari iscritti in bilancio di previsione sono relativi soprattutto all'effetto di una transazione in fase di definizione relativa a debiti pregressi dell'azienda verso una società fallita.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2024 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2024, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il bilancio dell'Azienda Ospedaliera San Luigi per il 2024 è stato redatto in osservanza dei principi contabili e delle informative degli Enti Pubblici superiori. L'Azienda ha ipotizzato un aumento della produzione rispetto ai parametri regionali collegato agli effetti degli investimenti in corso. In merito, dal momento che questi auspicati effetti non sono certi e che è prevista una riduzione del FSR, il Collegio invita l'Ente al costante monitoraggio dei maggiori ricavi ipotizzati ed alla massima prudenza gestionale per l'anno 2024.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/PARERE%20CS%20%20BilancioPreventivo_1041455_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

FABRIZIO BAUDINO _____

OTTAVIANO SICILIANO _____

MARINA FORNERO _____