

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 19/06/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DI MODENA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2017.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Mara Marmocchi

Presidente in rappresentanza della Regione (assente giustificata)

Daniele Cavalieri

Componente in rappresentanza del Ministero della salute

Massimiliano Di Muccio

Componente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 171 del 14/06/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 19/06/2017 , con nota prot. n. 0041946/17

del 19/06/2017 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 non ha conferito col 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:

trasferimento dell'Ospedale di Baggiovara all'Azienda Ospedaliera Universitaria, a partire dal 1 gennaio u.s. (impatto del trasferimento sui conti dell'Azienda)

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2015</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 1.302.809.870,43	€ 1.303.826.634,73	€ 1.342.421.747,64	€ 39.611.877,21
Costi della produzione	€ 1.281.106.087,84	€ 1.283.089.448,01	€ 1.321.827.809,23	€ 40.721.721,39
Differenza + -	€ 21.703.782,59	€ 20.737.186,72	€ 20.593.938,41	€ -1.109.844,18
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.675.686,85	€ -1.782.942,65	€ -1.861.334,69	€ 814.352,16
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.127.410,68	€ 1.754.585,60	€ 1.435.852,78	€ -691.557,90
Risultato prima delle Imposte	€ 21.155.506,42	€ 20.708.829,67	€ 20.168.456,50	€ -987.049,92
Imposte dell'esercizio	€ 21.140.017,44	€ 20.694.708,35	€ 20.159.039,50	€ -980.977,94
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 15.488,98	€ 14.121,32	€ 9.417,00	€ -6.071,98

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

pari a € 39.611.877,21 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ -11.143.668,32
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -6.448.594,26
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 58.582.418,02

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

si evidenzia un incremento pari a € 40.721.721,39 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni	€ -26.219.450,61
	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	€ 11.187.924,90
	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	€ 82.520.256,41
	Acquisto di servizi non sanitari	€ -22.998.028,65
	Manutenzioni e riparazioni	€ -6.454.062,36
	Variazione delle rimanenze	€ 2.500.355,61

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

pari a € 814.352,16 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi e altri oneri finanziari	€ -814.352,16

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

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

	voce	importo
	-----	€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -691.557,90 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ -7.422.564,76
	Altri oneri straordinari	€ 6.688.482,54

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

Gli scostamenti indicati, con l'eccezione della variazione delle rimanenze, sono principalmente riconducibili al trasferimento dello stabilimento ospedaliero "Nuovo ospedale civile Sant'Agostino-Estense" dall'Azienda Usl di Modena all'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Modena.

Gli scostamenti sono stati concordati con AOU Policlinico di Modena; l'accordo del trasferimento del dale c.d. "Baggiovara" deve ancora essere sottoscritto dalle parti, così come l'accordo di fornitura per il corrente anno.

Dal colloquio con l'Ing. Labanti si evince che l'impatto del trasferimento, sul risultato d'esercizio 2017, dovrebbe risultare pari a zero, come peraltro deliberato dalla RER. La situazione economica del trasferimento "Baggiovara" nel bilancio preventivo 2017 risulta soprattutto dalle voci di conto economico riferite a "Concorsi, recuperi e rimborsi", "Spesa per prestazioni sanitarie", "Acquisti di servizi sanitari", "Acquisti di servizi non sanitari" e "Prestazioni di degenza ospedaliera". Tali voci sono state oggetto degli accordi AOU e AUSL di Modena.

Dalla verifica della "Matrice degli scambi preventiva" tra Aziende Sanitarie Locali, scaricata dal "Portale del sistema informativo sanitario regionale", si evince che i dati preventivi relativi ai rapporti tra AOU di Modena e AUSL di Modena sono coincidenti; ciò significa che le voci di ricavo e di spesa che hanno caricato sul portale singolarmente sono coerenti con le determinazioni della Regione e con gli accordi intercorsi tra le due aziende.

Dallo schema di rendiconto finanziario prospettico si evince una riduzione di liquidità, tra inizio e fine esercizio, di euro 12 milioni; tale riduzione prevista è ampiamente coperta dalla disponibilità attuale di cassa.

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:

alla colonna (A) Conto consuntivo 2015 leggesi Conto consuntivo 2016. Pertanto, i successivi riferimenti al consuntivo 2015 sono da intendersi al consuntivo 2016.