

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 07/06/2018 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 2018. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Ing. Roberto Labanti, il DA Dott.ssa Francesca Isola

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 145 del 31/05/2018 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 07/06/2018 , con nota prot. n. 0043606/18 del 07/06/2018 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 ritenuto necessario di conferire con il 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 2018, 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 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.371.016.464,00	€ 1.342.421.748,00	€ 1.354.962.688,00	€ -16.053.776,00
Costi della produzione	€ 1.350.903.038,00	€ 1.321.827.810,00	€ 1.334.151.698,00	€ -16.751.340,00
Differenza + -	€ 20.113.426,00	€ 20.593.938,00	€ 20.810.990,00	€ 697.564,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.658.966,00	€ -1.861.335,00	€ -1.165.943,00	€ 493.023,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 800,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.592.993,00	€ 1.435.854,00	€ 1.190.494,00	€ -1.402.499,00
Risultato prima delle Imposte	€ 21.046.653,00	€ 20.168.457,00	€ 20.835.541,00	€ -211.112,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.030.400,00	€ 20.159.040,00	€ 20.830.400,00	€ -200.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 16.253,00	€ 9.417,00	€ 5.141,00	€ -11.112,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un decremento

pari a € -16.053.776,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione contributi c/esercizio	€ -2.005.998,00
	Riduzione contributi c/esercizio destinati ad investimenti	€ 1.000.000,00
	Riduzione rimborsi per servizi non sanitari conseguente al trasferimento del contratto di project financing, relativo all'ospedale Sant'Agostino-Estense, all'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Modena.	€ -16.990.948,00
	Incremento compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie per effetto delle azioni di recupero previste nell'esercizio 2018	€ 1.000.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -16.751.340,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Incremento previsto nel 2018 sul consumo farmaci	€ 8.908.990,00
	Riduzione della farmaceutica convenzionata esterna in base all'andamento riscontrato nei primi mesi dell'esercizio 2018	€ -3.032.128,00
	Incremento dei costi dei servizi di specialistica ambulatoriale in via prevalente riconducibile alla rimodulazione del contratto di fornitura con l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Modena.	€ 1.143.958,00
	Incremento dei costi dei servizi di degenza ospedaliera riconducibili alla mobilità passiva extra regione (contabilizzata come da indicazioni regionali) e alle prestazioni della speditività privata per residenti di altre regioni, parzialmente compensati dalla riduzione del contratto di fornitura con l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Modena.	€ 2.581.290,00
	Incremento dei costi delle prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria per rispettare la condizione di equilibrio del bilancio separato del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	€ 1.160.143,00
	Incremento dei costi della compartecipazione al personale per attività libero professionale conseguente alla diversa modalità di contabilizzazione dei rimborsi per gli importi riconosciuti al personale comandato.	€ 1.129.910,00
	Riduzione costi per servizi non sanitari conseguente al trasferimento del contratto di project financing, relativo all'ospedale Sant'Agostino-Estense, all'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Modena.	€ -17.318.023,00
	Incremento costo del personale dipendente conseguente alla previsione di nuove assunzioni	€ 1.000.000,00
	Riduzione delle rimanenze	€ -4.792.304,00
	Riduzione degli accantonamenti riconducibile in via prevalente ai minori accantonamenti previsti nel 2018 relativamente alla gestione del Fondo Regionale per la Non Autosufficienza	€ -6.458.969,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 493.023,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Riduzione degli interessi moratori per ritardati pagamenti e riduzione degli oneri finanziari su mutui conseguenti alla rinegoziazione di un mutuo.	€ 493.023,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 800,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	L'importo si riferisce alla svalutazione, contabilizzata nel 2017, della quota di partecipazione ad un consorzio per la distribuzione dell'energia	€ 800,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -1.402.499,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	La riduzione deriva dalla contabilizzazione, nel preventivo 2018, di proventi ed oneri straordinari relativi a sole partite già contabilizzate o in fase di definizione.	€ -1.402.500,00

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

il Collegio ha chiesto chiarimenti in merito agli scostamenti in diminuzione delle seguenti voci:

- farmaci HCV ed innovativi, decremento di 1,8 milioni;
- dispositivi medici ed altri beni sanitari, decremento di 565 mila euro;
- assistenza farmaceutica convenzionata esterna, decremento di euro 3 milioni;
- consulenze e collaborazioni ed altre prestazioni di lavoro sanitario, decremento di 60 mila euro;
- manutenzioni e riparazioni, decremento di 540 mila euro.

Il Collegio ha altresì chiesto chiarimenti delle seguenti voci in aumento:

- costo del personale dipendente;
- accantonamento per rinnovi contrattuali;
- IRAP relativa al personale e relativa all'attività intramoenia.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, 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 2016 leggasi conto consuntivo 2017. Pertanto, i successivi riferimenti al consuntivo 2016 sono da intendersi al consuntivo 2017.

Infine in considerazione delle riduzioni programmate nelle voci di costo, il Collegio raccomanda un forte impegno ad una efficiente gestione delle risorse disponibili e il miglioramento della struttura dei costi aziendali.