

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 27/06/2019 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott.ssa Mara Marmocchi (Presidente del Collegio Sindacale), il Dott. Daniele Cavalieri (membro del Collegio), l'Ing. Roberto Labanti (Responsabile del Servizio Bilancio); risulta assente giustificato il Dott. Massimiliano Di Muccio (membro del Collegio).

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 203 del 27/06/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 27/06/2019 , con nota prot. n. 54062/19

del 27/06/2019 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 2019, 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 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.354.862.732,00	€ 1.354.962.688,00	€ 1.364.941.521,00	€ 10.078.789,00
Costi della produzione	€ 1.339.183.732,00	€ 1.334.151.698,00	€ 1.351.208.479,00	€ 12.024.747,00
Differenza + -	€ 15.679.000,00	€ 20.810.990,00	€ 13.733.042,00	€ -1.945.958,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.458.899,00	€ -1.165.943,00	€ -1.668.155,00	€ -209.256,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -11.114,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.114,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 6.838.286,00	€ 1.190.494,00	€ 8.275.954,00	€ 1.437.668,00
Risultato prima delle Imposte	€ 21.047.273,00	€ 20.835.541,00	€ 20.340.841,00	€ -706.432,00
Imposte dell'esercizio	€ 21.036.647,00	€ 20.830.400,00	€ 20.335.428,00	€ -701.219,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 10.626,00	€ 5.141,00	€ 5.413,00	€ -5.213,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 10.078.789,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio. Incremento dovuto a maggiori trasferimenti a copertura della vacanza contrattuale del personale dipendente e convenzionato e a trasferimenti a copertura dell'impatto delle tariffe di mobilità extraregionale	€ 9.121.747,00
	Contributi in c/esercizio - extra fondo. Incremento dovuto per 1,6 milioni a trasferimenti a copertura dei minori introiti da ticket sulle prime visite.	€ 2.123.297,47
	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti.	€ 2.444.956,31
	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie.	€ -1.441.404,00
	Altri ricavi e proventi. La variazione risente di una previsione di minori introiti per sanzioni da mancate disdette.	€ -2.030.702,95

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 12.024.747,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Assistenza Farmaceutica Convenzionata esterna. L'incremento è parzialmente riconducibile alla manovra sul superticket.	€ 800.205,00
	Acquisti di servizi di specialistica ambulatoriale. Incremento costi è dovuto principalmente all'adeguamento della mobilità passiva entro e fuori regione (470 mila euro), per acquisto prestazioni per riduzione liste di attesa e per effetto della manovra sui superticket della specialistica (1,0 milioni) e per maggiori costi per medici convenzionati interni (170 mila euro).	€ 1.871.412,00
	Acquisti di servizi di degenza ospedaliera. L'incremento costi è dovuto per 1,0 milioni all'adeguamento della mobilità entro e fuori regione, per 360 mila euro a maggiori prestazioni da Ospedali privati per residenti e 1,7 milioni per prestazioni degli Ospedali privati per residenti di altre regioni.	€ 3.150.742,00
	Lavoro interinale e collaborazioni. su tale voce si prevede un decremento di 2,3 milioni parzialmente compensato dall'incremento di costi del personale dipendente.	€ -2.328.358,40
	Servizi non sanitari. L'incremento è dovuto principalmente alla stima di maggiori costi per utenze.	€ 754.195,52
	Costo del personale dipendente	€ 940.910,72
	La variazione delle rimanenze è stata quantificata a zero a fronte di 2,8 milioni rilevati nel 2018.	€ 2.820.608,00
	Accantonamenti oneri per vacanza contrattuale del personale dipendente (+4,3 milioni), per i medici convenzionati (+1,9 milioni) e per gli specialisti convenzionati interni (+260 mila euro). Minori costi sugli Accantonamenti rischi per copertura diretta sinistri (-450 mila euro).	€ 5.859.937,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento

pari a € -209.256,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -204.006,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 11.114,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Oneri straordinari	€ 11.114,00

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 1.437.668,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri oneri straordinari e minusvalenze	€ -1.260.584,00

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

Minori oneri straordinari per 1,1 milioni. Si segnala inoltre che nei proventi straordinari sono stati contabilizzati, come da indicazioni regionali, 3,9 milioni per trasferimenti regionali a copertura dei mancati introiti derivanti dalla rimodulazione dei superticket per l'attività ambulatoriale e per la farmaceutica convenzionata esterna.

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

- Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie;
- Altri ricavi e proventi;
- Variazione delle rimanenze.

Il Collegio chiede altresì chiarimenti delle seguenti voci in aumento:

- Acquisti di beni sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale;
- Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera;
- Costi del personale;
- Altri accantonamenti.

Il Collegio ha chiesto indicazioni in merito agli altri proventi straordinari in considerazione dell'importo elevato pari ad euro 8.344.989.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, 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 2017 leggasi Conto consuntivo 2018. Pertanto, i successivi riferimenti al consuntivo 2017 sono da intendersi al consuntivo 2018.

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.