

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA ROMAGNA

Regione: Emilia-romagna

Sede: Ravenna

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 13/06/2018

In data 13/06/2018 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

ROBERTO BERARDI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

RAFFAELE SCHIAVO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GASTONE MARIOTTI Presente

Partecipa alla riunione la dott.ssa Silvia Marzocchi, afferente allo staff della Direzione Amministrativa, in qualità di segretaria del Collegio Sindacale.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Punto n. 1 "Bilancio Economico Preventivo 2018 - predisposizione relazione del Collegio Sindacale."

Punto n. 2 "Varie ed eventuali".

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Punto n. 1 "Bilancio Economico Preventivo 2018 - predisposizione relazione del Collegio Sindacale."

Il Collegio si è riunito mediante collegamento telefonico al fine di completare l'esame del Bilancio Economico Preventivo 2018 e predisporre la relazione.

Il Dott. Berardi introduce l'argomento in oggetto e discute con il Dott. Mariotti ed il Dott. Schiavo le risultanze degli approfondimenti effettuati e procede alla lettura della bozza di relazione predisposta in precedenza. Il Collegio, sulla base dell'analisi svolta e delle risultanze degli approfondimenti effettuati, procede alla ultimazione della Relazione al Bilancio Economico Preventivo con l'assistenza della Dott.ssa Marzocchi.

La relazione, così predisposta, viene allegata al presente verbale e ne rappresenta parte integrante.

La seduta viene tolta alle ore 12,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 06/06/2018 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE DELLA ROMAGNA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dott. Roberto Berardi, presente;
- Dott. Gastone Mariotti, presente;
- Dott. Raffaele Schiavo, presente.

Sono presenti: il Direttore Amministrativo, Dott. Franco Falcini ed il Dott. Alessandro Scalorbi, Direttore UO Bilancio e Flussi Finanziari. Viene chiamata a fungere da segretaria la Dott.ssa Silvia Marzocchi, afferente allo staff della Direzione Amministrativa.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 210 del 31/05/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 04/06/2018 , con nota prot. n. 139869

del 04/06/2018 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 ha conferito con il Direttore Amministrativo, Dott. Franco Falcini e con il Dott. Alessandro Scalorbi, Direttore UO Bilancio e Flussi Finanziari, con i quali ha concluso l'esame del preventivo 2018, approfondendo, su base di discussione, il contenuto del documento e le principali variazioni tra bilancio preventivo e consuntivo 2017.

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:

Il Collegio, considerato che il programma PISA da utilizzare obbligatoriamente per la redazione della presente relazione, non consente modifiche alla sua struttura di analisi e, in particolare, impone di confrontare i dati del Preventivo 2018 con i dati di Consuntivo 2016 e con quelli del Preventivo 2017, per rendere significativo il confronto con l'andamento economico dell'anno precedente, ha ritenuto opportuno predisporre un apposito documento, che viene allegato al presente verbale per farne parte integrante, nel quale vengono riportati i dati del Consuntivo 2017 confrontati con quelli del Preventivo 2018, corredandolo con prospetti di dettaglio e commenti delle principali variazioni.

Il Collegio accerta preliminarmente che il Bilancio Economico Preventivo 2018:

- è stato predisposto tenendo conto delle indicazioni regionali contenute nell'Allegato A della proposta di Delibera di Giunta Regionale avente ad oggetto "Linee di programmazione e di finanziamento delle Aziende e degli Enti del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2018" - protocollo GPG/2018/561 del 10/04/2018, e delle indicazioni inviate dalla Regione Emilia-Romagna con mail del 21/05/2018 ad oggetto "Indicazioni tecnico-contabili per Preventivi 2018";
- che i documenti che compongono il Bilancio Economico Preventivo 2018 risultano redatti in conformità alle indicazioni dell'art. 25 del D. Lgs. 118/2011.

Il Collegio tuttavia ritiene opportuno rilevare che il conto economico previsionale 2018 è stato predisposto in ritardo rispetto alle tempistiche previste dal D. Lgs. 118/2011 poiché la Regione ha fornito, con gli atti sopraccitati, le indicazioni necessarie per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo con una tempistica che non ha permesso il rispetto dei termini previsti dalla normativa vigente.

Per quanto concerne il contenuto dei documenti in esame, il Collegio rileva che il conto economico previsionale 2018 registra un utile presunto di Euro 5.000,00, rispettando la condizione di pareggio "civilistico" disposta dalla citata proposta di Delibera di Giunta Regionale.

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	€ 2.383.708.838,00	€ 2.402.018.000,00	€ 2.469.447.000,00	€ 85.738.162,00
Costi della produzione	€ 2.338.215.014,00	€ 2.350.861.000,00	€ 2.417.033.000,00	€ 78.817.986,00
Differenza + -	€ 45.493.824,00	€ 51.157.000,00	€ 52.414.000,00	€ 6.920.176,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -2.216.380,00	€ -1.569.000,00	€ -627.000,00	€ 1.589.380,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 7.564.264,00	€ 1.697.000,00	€ 0,00	€ -7.564.264,00
Risultato prima delle Imposte	€ 50.841.708,00	€ 51.285.000,00	€ 51.787.000,00	€ 945.292,00
Imposte dell'esercizio	€ 50.812.151,00	€ 51.272.000,00	€ 51.782.000,00	€ 969.849,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 29.557,00	€ 13.000,00	€ 5.000,00	€ -24.557,00

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

pari a € 85.738.162,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 29.685.624,16
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 29.881.846,09
	Rettifiche di contributi in c/esercizio per destinazione a investimenti	€ 14.490.737,66

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

si evidenzia un incremento pari a € 78.817.986,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto beni sanitari	€ 57.856.068,61
	Costo del personale	€ 8.310.870,85

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

pari a € 1.589.380,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi su mutui	€ 1.303.075,12

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -7.564.264,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -15.534.336,93
	Oneri straordinari	€ 7.970.072,62

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

Oltre a quanto indicato nel citato allegato al presente verbale, il Collegio evidenzia quanto segue:

- per i contributi in conto esercizio è previsto un incremento di Euro 4,9 milioni e al riguardo, il Dott. Alessandro Scalorbi illustra al Collegio un prospetto di dettaglio inerente i contributi previsti nel Bilancio Economico Preventivo 2018, che ne confronta i valori con quelli del Consuntivo 2017;

- in sede previsionale non sono state indicate rettifiche di contributi in conto esercizio per finanziare investimenti, che nel consuntivo 2017 ammontavano a Euro 7,38 milioni;

- con riferimento all'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti, è previsto un incremento di Euro 4,2 milioni per il previsto utilizzo di contributi regionali relativi al Fondo Regionale Non Autosufficienza accantonati nell'esercizio 2017;

- il costo per l'acquisto di beni è previsto in aumento di Euro 12,6 milioni rispetto al Consuntivo 2017, l'incremento è principalmente dovuto al costo dei farmaci innovativi oncologici (circa Euro 8 milioni, di cui Euro 2,5 milioni per l'IRST) e al costo dei vaccini (Euro 2 milioni);

- il costo del personale dipendente è previsto in incremento di circa Euro 3,5 milioni, pari allo 0,50% rispetto al consuntivo 2017.

La previsione è stata effettuata tenendo conto del Piano Assunzioni 2018 ed in particolare delle seguenti determinanti:

* copertura del turn over

* copertura strutture complesse

* superamento del lavoro atipico

* nuovi servizi ed internalizzazioni

* piano ex Legge n. 161/2014

* piano di potenziamento estivo

* piano temporaneo di garanzia dei livelli assistenziali

* piano di consolidamento e di superamento del precariato;

- a conferma del piano di superamento del precariato, il costo relativo ai contratti libero professionali è previsto in riduzione di Euro 625.000 (-37,6%); risulta invece in incremento di Euro 864.000 (+16,9%) il costo delle prestazioni richieste ad integrazione dell'attività istituzionale ex articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 (cd. SIMILALPI) in attuazione del piano di abbattimento delle liste di attesa;

- con riferimento al piano dei flussi finanziari è prevista una riduzione dell'ammontare dei debiti (- 77,9 milioni) non pienamente compensata da una riduzione dei crediti (- 38,8 milioni) e dal flusso di Capitale Circolante Netto generato della gestione corrente (32 milioni in linea con il bilancio di esercizio 2017); il risultato previsto è una riduzione del saldo attivo di tesoreria che passa da Euro 113,7 milioni a Euro 102,5 milioni;

- per quanto riguarda il piano degli investimenti gli interventi in corso di realizzazione ammontano a Euro 57,5 milioni di cui 36,5 milioni previsti nel 2018, 12,6 nel 2019, 4,3 nel 2020 e 3,9 negli esercizi successivi; gli interventi sono finanziati per Euro 40,8 milioni da contributi in c/capitale, per Euro 4 milioni da mutui e per Euro 12,6 milioni da risorse aziendali provenienti da alienazioni, donazioni e contributi da reinvestire.

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:

Il Collegio ribadisce la necessità di monitorare la spesa del personale in modo da renderla coerente con le disposizioni normative vigenti con particolare riferimento all'art. 1, comma 454, della legge n. 205 del 27/12/2017.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/allegato%20a%20v%20%20BEP%202018_837408_1.doc

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO BERARDI _____

RAFFAELE SCHIAVO _____

GASTONE MARIOTTI _____

ALLEGATO AL VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE N. 8 DEL 13/06/2018

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio preventivo per l'anno 2018 confrontate con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
(A) Valore della produzione	2.451.358.925	2.469.447.000	18.088.075
(B) Costi della produzione	2.407.000.650	2.417.033.000	10.032.350
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	44.358.275	52.414.000	8.055.725
(C) Proventi ed oneri finanziari	-1.232.486	-627.000	605.486
(D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
(E) Proventi ed oneri straordinari	8.086.502	0	-8.086.502
Risultato prima delle imposte ((A-B) + C + D + E)	51.212.291	51.787.000	574.709
Imposte dell'esercizio	-51.195.341	-51.782.000	-586.659
Utile (Perdita) d'esercizio	16.950	5.000	-11.950

Valore della produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento pari a circa Euro 18 milioni, riferito principalmente a:

voce	Importo
Contributi in c/esercizio	4.937.512
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	7.376.674
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	4.268.845
Totale	16.583.031

Costi della produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento pari a circa Euro 10 milioni, riferito principalmente a:

voce	Importo
Acquisti beni	12.616.141
Acquisti di servizi sanitari	2.060.753
Acquisti di servizi non sanitari	1.114.685
Manutenzione e riparazione	1.501.041
Costi del personale	3.570.796
Ammortamenti	- 2.065.956
Variazione delle rimanenze	3.594.292
Svalutazione crediti	- 3.693.320
Accantonamenti	- 8.890.817
Totale	9.807.615

Proventi e oneri finanziari: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento pari a circa Euro 605 mila, riferito principalmente a:

voce	Importo
Interessi passivi su mutui	- 604.155
Totale	- 604.155

Proventi e oneri straordinari: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2017 si evidenzia un decremento pari a circa Euro 8 milioni, riferito principalmente a:

voce	Importo
Proventi straordinari	- 15.478.306
Oneri straordinari	7.391.803
Totale	- 8.086.503