

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio

Regione

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 25/06/2019 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

- Dott. Roberto Berardi, presente;
- Dott. Gastone Mariotti, presente;
- Dott. Raffaele Schiavo, assente giustificato alla seduta del 25/06/19, presente alla riunione in collegamento telefonico del 28/06/2019.

Alla seduta del 25/06/2019, sono presenti: il Direttore Amministrativo, Dott. Franco Falcini, il Dott. Alessandro Scalorbi, Direttore dell'UO Bilancio e Flussi Finanziari, la Dott.ssa Silvia Marzocchi, afferente allo staff della Direzione Amministrativa in qualità di segretaria.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 187 del 28/06/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 20/06/2019 , con nota prot. n. 0169328

del 28/06/2019 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 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 effettuato l'esame del preventivo 2019, approfondendo, su base di discussione, il contenuto del documento e le principali variazioni tra bilancio preventivo e consuntivo 2018.

Il Collegio si è successivamente riunito mediante collegamento telefonico in data 28/06/2019 per effettuare ulteriori approfondimenti e completare la redazione della presente relazione.

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:

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 2019 con i dati di Consuntivo 2017 e con quelli del Preventivo 2018, per rendere significativo il confronto con l'andamento economico dell'anno precedente (ad oggi disponibile), ha ritenuto opportuno predisporre un apposito documento, che viene allegato al presente verbale per farne parte integrante. Nell'allegato sono stati riportati, per le medesime voci di bilancio, i dati del Consuntivo 2018 e quelli del Preventivo 2019, oltre ai commenti sulle principali variazioni intervenute, corredati da prospetti di dettaglio.

Il Collegio accerta preliminarmente che il Bilancio Economico Preventivo 2019:

- è stato predisposto tenendo conto delle indicazioni regionali contenute nella Delibera di Giunta Regionale n.977 del 18/06/2019 avente con oggetto "LINEE DI PROGRAMMAZIONE E DI FINANZIAMENTO DELLE AZIENDE E DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE PER L'ANNO 2019", e delle indicazioni inviate dalla Regione Emilia-Romagna con mail del 05/06/2019 ad oggetto "Bilanci preventivi economici 2019";
- che i documenti che compongono il Bilancio Economico Preventivo 2019 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 2019 è stato predisposto in ritardo rispetto alle tempistiche previste dal D. Lgs. 118/2011, poiché la Regione ha fornito, con gli atti sopracitati, le indicazioni necessarie per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo con una tempistica tale da non poter rispettare dei termini temporali previsti dalla normativa citata

Per quanto concerne il contenuto dei documenti in esame, il Collegio rileva che il conto economico previsionale 2019 registra un utile presunto di Euro 10.250, rispettando la condizione di pareggio "civilistico" disposta dalla citata Delibera di Giunta Regionale.

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 | € 2.451.358.925 | € 2.469.447.000 | € 2.381.446.343 | |
| Costi della produzione | € 2.407.000.650 | € 2.417.033.000 | € 2.333.388.367 | |
| Differenza + - | € 44.358.275 | € 52.414.000 | € 48.057.976 | € 3.699.701 |
| Proventi e Oneri Finanziari + - | € -1.232.486 | € -627.000 | € -770.856 | |
| Rettifiche di valore attività fin. + - | € 0 | € 0 | | |
| Proventi e Oneri straordinari + - | € 8.086.502 | € 0 | € 5.136.873 | |
| Risultato prima delle Imposte | € 51.212.291 | € 51.787.000 | € 52.423.993 | € 1.211.702 |
| Imposte dell'esercizio | € 51.195.341 | € 51.782.000 | € 52.413.743 | € 1.218.402 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | € 16.950 | € 5.000 | € 10.250 | € -6.700 |

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

pari a € -69.912.582 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|---|----------------|
| | Concorsi, recuperi e rimborsi | € -108.773.457 |
| | Contributi in conto esercizio | € 34.337.358 |
| | Rettifiche di contributi in c/esercizio per destinazione a investimenti | € 7.184.359 |

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

si evidenzia un decremento pari a € -73.612.283 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------------------------|----------------|
| | Acquisto beni sanitari | € -101.422.292 |
| | Costo del personale | € 18.601.936 |

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

pari a € 461.630 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|----------------------------|-----------|
| | interessi passivi su mutui | € 604.155 |

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

si evidenzia un pari a € 0 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|------|---------|
| | | |

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.949.629 riferito principalmente a:

| | voce | importo |
|--|-----------------------|---------------|
| | Proventi straordinari | € -10.341.433 |
| | Oneri straordinari | € 7.391.803 |

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 28,5 milioni e al riguardo il Dott. Alessandro Scalorbi illustra al Collegio un prospetto di dettaglio inerente i contributi previsti nel Bilancio Economico Preventivo 2019, che ne confronta i valori con quelli del Consuntivo 2018;

- in sede previsionale sono state indicate rettifiche di contributi in conto esercizio per finanziare investimenti per Euro 203 mila mentre nel consuntivo 2018 ammontavano a Euro 11,77 milioni;

- con riferimento all'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti, è previsto un decremento di Euro 9,5 milioni perché nel consuntivo 2018 sono stati utilizzati contributi regionali relativi al Fondo Farmaci innovativi oncologici e Fondi per rete regionale IRCCS relativi all'esercizio 2017, che quest'anno si trovano compresi nei contributi assegnati nell'esercizio 2019 nella voce contributi in c/esercizio;

- il costo per l'acquisto di beni è previsto in decremento di Euro 92,7 milioni rispetto al Consuntivo 2018, dovuto a:

* decremento di Euro 88 milioni dell'autoconsumo di farmaci e dispositivi medici gestiti in contabilità commerciale dal magazzino unico centralizzato di Pievesestina;

* decremento di Euro 1,245 milioni dei beni non sanitari;

* decremento del costo dei farmaci innovativi non oncologici di Euro 896 mila;

* decremento del costo dei farmaci innovativi oncologici di Euro 308 mila;

- con riferimento al piano dei flussi finanziari è prevista una diminuzione dell'ammontare dei crediti (-86,3 milioni) non pienamente compensata:

* dalla riduzione dei debiti (-39,75 milioni)

* dal flusso di Capitale Circolante Netto generato della gestione corrente (-3,6 milioni);

* dall'assorbimento di liquidità generato dall'attività di investimento (-21,8 milioni);

il risultato previsto è un aumento del saldo attivo di tesoreria che passa da Euro 132,7 milioni a Euro 153,7 milioni;

- per quanto riguarda il piano degli investimenti, gli interventi di cui si è prevista la realizzazione ammontano a complessivi 55,4 milioni di Euro, di cui Euro 38,4 milioni previsti nel 2019, Euro 11,3 milioni previsti nel 2020 ed Euro 5,6 milioni nel 2021. Gli interventi sono finanziati per Euro 43,7 milioni da contributi in c/capitale, per Euro 1,189 milioni da mutui e per Euro 10,5 milioni da risorse aziendali provenienti da alienazioni, donazioni e contributi da reinvestire.

Si segnala inoltre che l'Azienda è stata autorizzata ad accendere un mutuo per Euro 20 milioni, al fine di finanziare interventi previsti nel piano investimenti da avviare entro il 2019.

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:

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.