

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 19/01/2021 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE TO4

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

LOMBARDI Marinella

MELORO Marco

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1447 del 31/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 05/01/2021 , con nota prot. n. 798/2021

del 05/01/2021 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, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Commissario, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio ha inoltre analizzato la DGR 34-2471 del 4 dicembre 2020 della Regione Piemonte verificando la coerenza delle somme attribuite con il Bilancio di Previsione.

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 2021, 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:

L'esame del documento economico-finanziario di previsione e delle relazioni allegate è stato condotto secondo i principi di revisione contabile ed in conformità alle indicazioni di prassi professionale. Pertanto l'analisi è stata pianificata e svolta al fine di acquisire e accertare ogni elemento utile per fornire un giudizio di conformità agli statuiti modelli di rappresentazione contabile nonché di congruità e coerenza, attendibilità e ragionevolezza delle previsioni economiche avendo in particolare considerazione:

- gli obiettivi aziendali assegnati dalla Regione,
- le indicazioni delle autorità centrali e regionali,
- i documenti di pianificazione e programmazione interna,
- la disponibilità delle risorse, i vincoli di spesa e le dinamiche gestionali,
- l'andamento delle gestioni precedenti.

Ai fini della valutazione di conformità il Collegio, ha accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente. La documentazione trasmessa corrisponde a quella prevista dall'art. 25 del D.Lgs. 118/2011.

Ai fini della valutazione di congruità e coerenza, il Collegio ha esaminato i documenti di pianificazione e di programmazione (Relazione del Direttore Generale al Bilancio Preventivo Provvisorio Tecnico, Piano dei flussi di cassa prospettici e Piano triennale degli investimenti 2020/2022) per l'anno 2021 .

Ai fini della valutazione di attendibilità e ragionevolezza il Collegio ha esaminato il bilancio preventivo provvisorio tecnico per l'esercizio 2021, avendo in particolare considerazione la disponibilità delle risorse, i vincoli di spesa e le dinamiche di gestione. Altresì, l'esame è stato effettuato mediante il riscontro con l'ultimo bilancio consuntivo adottato (2019) e con il preventivo deliberato del precedente esercizio 2020.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 945.372.178,00	€ 939.734.588,00	€ 962.274.957,00	€ 16.902.779,00
Costi della produzione	€ 961.555.709,00	€ 957.007.319,00	€ 983.362.702,00	€ 21.806.993,00
Differenza + -	€ -16.183.531,00	€ -17.272.731,00	€ -21.087.745,00	€ -4.904.214,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -50.428,00	€ -100.000,00	€ 0,00	€ 50.428,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 7.724.459,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -7.724.459,00
Risultato prima delle Imposte	€ -8.509.500,00	€ -17.372.731,00	€ -21.087.745,00	€ -12.578.245,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.338.910,00	€ 16.759.000,00	€ 16.903.200,00	€ 564.290,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -24.848.410,00	€ -34.131.731,00	€ -37.990.945,00	€ -13.142.535,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 16.902.779,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0020 Contributi da Regione o Prov. Aut per quota F.S. Regionale	€ 36.499.288,00
	AA0100 Contributi da Regione o Prov. Aut (extra fondo) - Altro	€ -2.121.611,00
	AA0240 Rettifics contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	€ 1.476.845,00
	AA0270 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -2.853.765,00
	AA0320 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -7.071.986,00
	AA0330 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	€ -6.357.501,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 21.806.993,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 Acquisto di beni	€ 12.237.190,00
	BA0400 Acquisto servizi sanitari	€ -7.409.530,00
	BA2080 Totale Costo del personale	€ 16.804.968,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 50.428,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0155 Interessi passivied altri oneri finanziari	€ 50.428,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -7.724.459,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0010 Proventi straordinari	€ -8.042.487,00
	EA0280 Altri oneri straordinari	€ 318.028,00

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

Il Collegio Sindacale prende atto di quanto espresso dalla Direzione Strategica nella Relazione accompagnatrice al Bilancio di Previsione 2021.

Il Collegio ha effettuato la sua valutazione tenendo presente i riflessi sui conti dell'azienda della pandemia in corso. Tale situazione rende difficile una reale comparazione con gli esercizi precedente trattandosi di dati non omogenei per i succitati motivi. Peraltro giova ricordare che, allo stato attuale, non è ben chiaro la modalità di rimborso e la quantificazione dei maggiori costi sostenuti per l'emergenza sanitaria. Inoltre, il Collegio dall'esame del rendiconto finanziario, rileva che le fonti di finanziamento in esso contenuto sono del tutto indicative e non supportate da alcun elemento oggettivo.

Il Collegio rileva che il presente Bilancio é difforme rispetto al principio della L.R. n. 8/95 art. 20 comma 1 , in considerazione dell'elevato valore riferito alla perdita, che agli atti non risulterebbe nè autorizzata nè programmata dalla Regione anche con riferimento i principali contabili ex D.Lgs. 118/2011, artt. 19 e 28.

Il Bilancio di Previsione, che evidenzia un risultato negativo rilevante, non rappresenta un adeguato strumento per una corretta programmazione e pianificazione finanziaria.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2021 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

le osservazioni sopra esposte circa la non attendibilità e non congruità dei dati contabili è da considerarsi in relazione al mancato raggiungimento del pareggio di bilancio, come previsto dalla LR 8/95, e dal D.Lgs. 118/2011 non alla loro corretta quantificazione.