

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 14/03/2019 si è 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Marinella LOMBARDI

Marco MELORO

Luigi MINNIELLI

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 116 del 31/01/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 25/02/2019 , con nota prot. n. 17627

del 25/02/2019 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:

In merito al bilancio di previsione 2019 evidenzia che il costo del personale a consuntivo dovrebbe assestarsi a 242-243 mln di €. Entro il mese di giugno 150 lavoratori interinali saranno sostituiti da personale dipendente. La spesa relativa al personale interinale dovrebbe assestarsi a circa 3,5 mln di € anziché ai 9 mln di € inseriti nel Bilancio di Previsione. Anche il costo del personale medico, considerando l'andamento, dovrebbe essere inferiore a quanto preventivato. Riferisce che gli Urgentisti vengono acquisiti da una Società romana a cui fanno riferimento anche altre Aziende Sanitarie di altre Regioni in quanto reperire tale professionalità è un problema a livello nazionale. Non è ancora stata previsto l'impatto sul personale della quota 100 e ad oggi sono state presentate circa 10 domande.

Sui costi dei beni e servizi è stato adottato un provvedimento in cui viene richiesto al servizio il rispetto del budget di spesa riferito al 2017. Su questi costi incide la parte informatica quale, per esempio, l'attuazione del fascicolo informatico. Con le gare centralizzate non si riesce ad avere il governo della situazione. E' stato rafforzato il controllo sui costi aziendali e sulle delibere di acquisto la Direzione richiede un decremento del 10%.

La spesa farmaceutica ospedaliera cresce al di sotto della media regionale, è cresciuta in particolare sulle malattie rare.

Gli extra LEA rappresentano una spesa in uscita, ma non sono stati ancora finanziati (circa 8 mln di €). La strategia dell'Azienda è garantire il rispetto dell'orario di lavoro e di non chiudere i servizi ai cittadini. Sulle liste di attesa è stato fornito un finanziamento regionale.

Sulla residenzialità le tariffe sono state riviste, ma per il primo triennio la spesa rimane invariata.

Gli over 65 non potranno più essere ospitati nelle RAF.

Ritiene opportuno che il bilancio di previsione sia prudentiale.

Riferisce che nell'ambito di un incontro effettuato con la Regione si è compreso che l'eventuale utile d'esercizio a consuntivo 2018 non potrà essere utilizzato dalle Aziende.

L'Azienda monitora, tramite il controllo di gestione, i costi aziendali.

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:
  - ai costi relativi all'attività extra LEA che peraltro nel presente Bilancio di Previsione non trovano copertura con l'entrata;
  - all'analisi della mobilità extra regionale attiva e passiva e dal suo andamento nel tempo.

In particolare al costo del personale oggetto di incremento determinato dal rinnovo contrattuale

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	€ 934.946.832,00	€ 927.219.710,00	€ 922.119.396,00	€ -12.827.436,00
Costi della produzione	€ 920.253.096,00	€ 950.383.642,00	€ 956.188.661,00	€ 35.935.565,00
Differenza + -	€ 14.693.736,00	€ -23.163.932,00	€ -34.069.265,00	€ -48.763.001,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -369.768,00	€ -315.000,00	€ -110.000,00	€ 259.768,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 4.715.966,00	€ 6.199.118,00	€ 2.963.000,00	€ -1.752.966,00
Risultato prima delle Imposte	€ 19.039.934,00	€ -17.279.814,00	€ -31.216.265,00	€ -50.256.199,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.810.058,00	€ 16.189.478,00	€ 16.469.369,00	€ 659.311,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 3.229.876,00	€ -33.469.292,00	€ -47.685.634,00	€ -50.915.510,00

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

pari a € -12.827.436,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA010 Contributi in c/esercizio	€ -4.382.188,00
	AA0050 Contributi c/esercizio (extra fondo)	€ -5.830.616,00
	AA750 Concorsi, recuperi e rimborsi	€ -3.302.633,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 35.935.565,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 Acquisto di beni	€ 7.829.649,00
	BA0400 Acquisto servizi sanitari	€ 15.717.399,00
	BA1560 Acquisti di servizi non sanitari	€ 2.662.828,00
	BA1910 Manutenzioni e riparazioni (ordinaria esternalizzata)	€ 2.043.885,00
	BA1990 Godimento di beni di terzi	€ 865.822,00
	BA2080 Totale costo del personale	€ 7.968.678,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento pari a € 259.768,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0155 Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 259.768,00

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

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

	voce	importo
		€ 0,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -1.752.966,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0010 Proventi straordinari	€ -1.671.449,00
	EA0260 Oneri straordinari	€ 81.517,00

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

Il Collegio richiamando le previsioni di cui al D.Lgs. 118/2011, in particolare gli art. 19 e 28, e in considerazione dell'elevato valore riferito alla perdita del Bilancio di Previsione 2019 che agli atti non risulterebbe né autorizzato né programmato dalla Regione rileva quanto segue:

- Il costo della produzione indicato sul bilancio preventivo 2019 evidenzia un incremento di circa 36 mln di € rispetto al dato relativo al consuntivo 2017, ultimo dato certificato, nonostante la contrazione del valore della produzione di circa 12 mln di €. Tale situazione merita un'approfondita verifica di ogni singolo costo preventivato e non soltanto per macro-voci al fine di individuare una legittima giustificazione dell'incremento stesso.

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 2019 non 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:

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, piuttosto che alla loro corretta quantificazione.

Il Collegio Sindacale raccomanda alla Direzione Generale una attenta e puntuale verifica e revisione della spesa al fine del contenimento entro i limiti dei ricavi prodotti ed invita inoltre la Direzione Generale all'adozione di una delibera di assegnazione del budget ai centri ordinatori di spese a contenere cautelativamente l'assegnazione del budget di parte corrente a un ammontare complessivo che contempra il potenziale recupero della perdita esposta nel presente Bilancio, in attesa della approvazione dello stesso da parte della Regione Piemonte.

