

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 17/01/2020 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 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

LOMBARDI Marinella
GALLINOTTI Gianfranco
MELORO Marco

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1518 del 31/12/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 15/01/2020 , con nota prot. n. 4371

del 15/01/2020 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 Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con il Dirigente Amministrativo Responsabile SC Economico Finanziaria Dott. Enrico Ghignone al fine di approfondire alcune partite contabili. Il Collegio ha inoltre analizzato il DGR 31-877 del 23.12.2019 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 2020, 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 e 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 2020.

Ai fini della valutazione di attendibilità e ragionevolezza il Collegio ha esaminato il bilancio preventivo provvisorio tecnico per l'esercizio 2020, 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 (2018) e con il preventivo deliberato del precedente esercizio 2019.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 934.788.606,00	€ 922.119.396,00	€ 939.734.588,00	€ 4.945.982,00
Costi della produzione	€ 945.166.624,00	€ 956.188.661,00	€ 957.007.319,00	€ 11.840.695,00
Differenza + -	€ -10.378.018,00	€ -34.069.265,00	€ -17.272.731,00	€ -6.894.713,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -35.270,00	€ -110.000,00	€ -100.000,00	€ -64.730,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 7.660.123,00	€ 2.963.000,00	€ 0,00	€ -7.660.123,00
Risultato prima delle Imposte	€ -2.753.165,00	€ -31.216.265,00	€ -17.372.731,00	€ -14.619.566,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.142.577,00	€ 16.469.369,00	€ 16.759.000,00	€ 616.423,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -18.895.742,00	€ -47.685.634,00	€ -34.131.731,00	€ -15.235.989,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 4.945.982,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0010 Contributi c/ esercizio	€ 933.193,00
	AA0270 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ 419.538,00
	AA0320 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 3.402.946,00
	AA0750 Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 12.028,00
	AA0940 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 154.601,00
	AA0980 Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	€ -174.800,00
	AA1060 Altri ricavi e proventi	€ 21.472,00
	AA0240 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione investimenti	€ -177.004,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 11.840.695,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0010 Acquisti di beni	€ 6.509.867,00
	BA0400 Acquisti servizi sanitari	€ 397.254,00
	BA1910 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	€ 1.081.360,00
	BA1990 Godimento di beni di terzi	€ 496.840,00
	BA2080 Totale costo del personale	€ 3.748.189,00
	BA2500 Oneri diversi di gestione	€ 217.939,00
	BA2560 Totale Ammortamenti	€ 291.689,00
	BA2630 Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -50.042,00
	BA2660 Variazione delle rimanenze	€ -88.107,00
	BA2690 Accantonamenti dell'esercizio	€ -1.690.589,00
	BA1560 Acquisti di servizi non sanitari	€ 926.295,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un decremento

pari a € -64.730,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0155 Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ 64.730,00

