

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 26/06/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI MODENA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Aurelio Casamenti, Presidente

Salvatore Sebastiano Vizzini, Componente.

Dimitri Eleonildo Loucas, Componente, assente giustificato.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 106 del 20/06/2019

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 21/06/2019 , con nota prot. n. 17910

del 21/06/2019 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 incontrato, in sostituzione del Direttore Generale, la dott.ssa Monica Gualmini, direttore del servizio Bilancio e Finanze, che ha fornito tutte le informazioni/delucidazioni richieste al fine di redigere la 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 Preventivo 2019 si presenta come il primo bilancio predisposto dalla nuova Azienda Ospedaliero – Universitaria di Modena, così come disegnata dalla Legge Regionale n. 24 del 27/12/2018, art. 25, comma 1:

“[...] a decorrere dal 1° gennaio 2019 l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Modena è costituita da un unico presidio e si articola nei due stabilimenti ospedalieri: il Policlinico di Modena e l'Ospedale Civile di Baggiovara [...]”.

Il percorso di sperimentazione della gestione unica dei due stabilimenti ospedalieri modenesi, Policlinico e Civile di Baggiovara (OCB), avviato con la DGR 1004/2016 si è concluso in data 31 dicembre 2018 ed ora viene presentato il primo bilancio unitario. Rimane da trasferire solo il personale, per il quale, come previsto all'art. 25, comma 2 si prevede un ulteriore anno di assegnazione temporanea. Ciò comporta che i relativi costi risultano ancora iscritti nel raggruppamento “Acquisto di servizi sanitari/non sanitari” e non tra i costi di “Personale”, perché oggetto di rimborso all'Azienda sanitaria provinciale.

Il Preventivo è stato redatto secondo le indicazioni e gli schemi di conto economico e rendiconto di liquidità previsti dal Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e smi. E' stato utilizzato il nuovo piano dei conti elaborato dal tavolo GAAC (Gestione applicativi amministrativo contabili) nel rispetto delle linee guida regionali. Anche i conti economici risentono dell'applicazione delle nuove linee guida regionali GAAC sulla classificazione dei fattori produttivi che hanno modificato, in alcuni casi in modo rilevante, il contenuto dei conti stessi. La variazione più significativa riguarda la contabilizzazione dell'IVA sugli acquisti di beni e servizi tra aziende sanitarie infraregione: dal 2019 sarà registrata in conti specifici riclassificati tra gli “Oneri diversi di gestione – Imposte e tasse”.

Il bilancio di previsione 2019 è stato impostato con le indicazioni contenute nella deliberazione regionale n. 977 del 18 giugno 2019 “LINEE DI PROGRAMMAZIONE E DI FINANZIAMENTO DELLE AZIENDE E DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE PER L'ANNO 2019”, che prevedono innanzitutto l'obbligo del pareggio di esercizio. A tal fine, la Regione ha ripartito e assegnato alle aziende tutti i finanziamenti necessari, compreso il finanziamento relativo agli ammortamenti non sterilizzati delle immobilizzazioni entrate in produzione fino al 31.12.2009, che per l'AOUMO ammonta a 4.338.246,00 euro.

La previsione di bilancio 2019 che viene deliberata evidenzia un risultato di +3.534,00 euro, coerente con le indicazioni regionali. Il Preventivo è stato impostato assumendo come base dati il consuntivo 2018 e l'andamento dei primi mesi dell'anno in corso, stimando l'effetto economico delle azioni avviate nello scorso anno (inaugurazione e ampliamento di spazi, messa in funzione di nuove tecnologie, razionalizzazione di servizi, stabilizzazioni), quantificando gli incrementi automatici noti (istat sui servizi alberghieri, costo delle materie prime gas ed energia elettrica) e i risparmi attesi a seguito di aggiudicazioni favorevoli, e applicando le indicazioni regionali di cui alle note prot. PG/2019/252938 del 13 marzo, PG/2019/271801 del 19 marzo e Allegato A “Finanziamento del Servizio Sanitario regionale per l'anno 2019 – Indicazioni per la programmazione annuale delle Aziende Sanitarie” della deliberazione regionale 977 del 18 giugno 2019.

L'Azienda, nella Nota Illustrativa del Direttore Generale, sottolinea che il rispetto del pareggio di bilancio è fortemente condizionato dalla valutazione dell'andamento di alcuni fattori produttivi, in particolare l'acquisto ospedaliero di farmaci, l'andamento delle utenze, nonché dal finanziamento degli investimenti indifferibili ed urgenti ad oggi privi di fonte di finanziamento dedicata.

Per quanto riguarda nello specifico l'acquisto ospedaliero di farmaci, le incertezze sono legate all'effettivo realizzarsi, nelle dimensioni definite a livello regionale, delle previsioni di risparmio e delle ipotesi di incremento.

Su questi aspetti, il Collegio chiede di essere tenuto aggiornato.

Preliminarmente alle osservazioni di seguito riportate, si precisa che il consuntivo cui vengono rapportate le previsioni 2019 è relativo all'anno 2018 e non, come presentato dal sistema non modificabile di PISA, il 2017.

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:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017</b>	<b>BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018</b>	<b>(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019</b>	<b>DIFFERENZA (B - A)</b>
Valore della produzione	€ 424.238.812,00	€ 417.101.931,00	€ 419.531.357,00	€ -4.707.455,00
Costi della produzione	€ 418.761.744,00	€ 409.078.796,00	€ 415.683.523,00	€ -3.078.221,00
Differenza + -	€ 5.477.068,00	€ 8.023.135,00	€ 3.847.834,00	€ -1.629.234,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -549.252,00	€ -540.000,00	€ -490.000,00	€ 59.252,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ -27.550,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.550,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.373.939,00	€ 320.000,00	€ 4.880.000,00	€ 1.506.061,00
Risultato prima delle Imposte	€ 8.274.205,00	€ 7.803.135,00	€ 8.237.834,00	€ -36.371,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.255.279,00	€ 7.798.800,00	€ 8.234.300,00	€ -20.979,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 18.926,00	€ 4.335,00	€ 3.534,00	€ -15.392,00

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

pari a € -4.707.455,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	<p>Dalle note illustrative che accompagnano il Bilancio preventivo si evidenzia:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- i contributi regionali risultano sostanzialmente invariati: l'iscrizione del finanziamento di 1.607.137,00 a copertura dei costi emergenti per il rinnovo contrattuale del personale dipendente per il triennio 2019/2021 e l'iscrizione del finanziamento di 570.300,00 per il centro hub di chirurgia epilessia, complessivamente compensano le minori assegnazioni a copertura dei costi per farmaci innovativi. Queste ultime, infatti, ammontano per il 2019 a complessivi 6.482.771,00 euro (5.221.010,00 per i farmaci del gruppo A e 1.261.761,00 euro per il gruppo B) con una diminuzione di 1.418.149,00 euro rispetto al fondo attribuito nel 2018 (7.900.920,00 euro);</li><li>- a preventivo non sono rappresentati i contributi per la ricerca, nè i contributi extrafondi da aziende sanitarie o da altri soggetti pubblici, mentre gli utilizzi di fondi di anni precedenti sono valutati su un importo prudenziale;</li><li>- è stato iscritto un importo di 500 mila euro a titolo di rettifica contributi in conto esercizio per investimenti, necessario per far fronte ad alcuni interventi già avviati nello scorso esercizio e compatibile con il pareggio di bilancio. L'ulteriore cifra di 20.588,00 rappresenta la rettifica dell'assegnazione regionale ricevuta per il finanziamento dei progetti GRU e GAAC;</li><li>- il contratto di fornitura si conferma negli importi iscritti a consuntivo e concordati con l'Azienda territoriale;</li><li>- è stato mantenuto il finanziamento di 1 milione di euro da parte dell'AUSL MO per l'attività cardiologica di TAVI dell'AOU;</li><li>- i ricavi derivanti da mobilità infraregionale diminuiscono di 870 mila euro in applicazione delle indicazioni regionali fornite con nota prot. PG/2019/271801 del 19 marzo, che fa riferimento ai valori di produzione 2018 e non ai tetti riconosciuti nello scorso esercizio;</li><li>- per la mobilità extra regione è stata iscritta la produzione 2018, come risultante dall'ultimo invio del 15 marzo scorso, mantenendo così nella previsione 2019 l'importo più contenuto emerso nello scorso esercizio (-1,057 milioni di euro rispetto al preventivo 2018);</li><li>- si stima un aumento dei ricavi da ticket sulla base dell'andamento degli incassi del primo quadrimestre;</li><li>- tutti gli altri ricavi si mantengono sui valori 2018, al netto del rimborso per risarcimenti assicurativi oltre franchigia, non riproposto in quanto conseguente alla gestione 2018.</li></ul>	

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

si evidenzia un decremento pari a € -3.078.221,00 riferito principalmente a:

voce	importo
<p>Per quanto riguarda i costi di produzione, si segnalano le seguenti variazioni:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- a preventivo non sono rappresentati costi indotti dai contributi per la ricerca, nè dai contributi extrafondo da aziende sanitarie o da altri soggetti pubblici o da utilizzi di fondi di anni precedenti, se non per un importo prudenziale corrispondente a quanto iscritto tra i ricavi;</li><li>- l'acquisto beni evidenzia un incremento di poco più di 800 mila euro concentrato su emoderivati, dispositivi medici e materiale protesico e derivante da aumenti specifici di attività quali dialisi, chirurgia vascolare e attivazione della sala ibrida. Per quanto riguarda i farmaci, sono state applicate le indicazioni e i calcoli contenuti nella nota prot. PG/2019/252938 del 13 marzo che sostanzialmente confermano l'importo complessivo speso nello scorso esercizio, pur se diversamente composto;</li><li>- i costi per servizi non sanitari evidenziano significativi aumenti, suddivisi tra servizi alberghieri (per effetto dell'adeguamento Istat, ma anche dei nuovi spazi progressivamente inaugurati), utenze, per un previsto aumento dei prezzi, servizi informatici e manutenzione alle attrezzature sanitarie;</li><li>- per quanto riguarda il personale dipendente, il costo previsto a fine anno è stato stimato sostanzialmente in linea con il consuntivo 2018. All'interno della previsione, trovano copertura sia il personale in servizio a gennaio 2019 valorizzato per tutto l'anno, sia lo scivolamento delle assunzioni e delle stabilizzazioni 2018, sia, a compensazione, le cessazioni ad oggi note.</li><li>- le altre voci di spesa sono stimate o in riduzione o in continuità rispetto ai valori 2018. Si segnalano in particolare gli accantonamenti, il cui importo si riduce in quanto cessano gli accantonamenti per rischi non assicurati e per manutenzioni cicliche, essendo i fondi presenti al 31.12.2018 ad oggi sufficientemente capienti. Si rinvia in proposito alle Note Illustrative che accompagnano il Preventivo, di cui si prende atto.</li></ul>	

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

pari a € 59.252,00 riferito principalmente a:

voce	importo
<p>L'importo sopra evidenziato corrisponde in realtà ad un decremento, dovuto alla diminuzione della quota interessi sui mutui, in parte conseguente anche alla prevista estinzione di un mutuo non conveniente.</p> <p>Sono stati iscritti costi emergenti per effetto della direttiva europea 2015/2366/UE (recepita con D. Lgs. 218/2015) che, dal 1° gennaio, ha attribuito le commissioni bancarie sui pagamenti ai fornitori di beni e servizi a carico dell'Azienda che effettua il pagamento e non più del beneficiario.</p>	



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

si evidenzia un incremento pari a € 27.550,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Si tratta in realtà di una riduzione, non essendo stato previsto nel bilancio 2019 alcun importo a questo titolo.	

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

si evidenzia un incremento pari a € 1.506.061,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	L'incremento è dovuto all'iscrizione dei seguenti importi: 4.300.000,00 euro a titolo di "finanziamento per ulteriore integrazione a sostegno equilibrio/piani investimenti" assegnato dalla Regione e qui registrato come da indicazioni contenute nella nota prot. PG/2019/271801 del 19 marzo. il contributo viene interamente destinato a c/esercizio, a garanzia del pareggio di bilancio. Nello scorso esercizio, era stato invece destinato a sostegno degli investimenti e registrato nei conti di Patrimonio netto. 480.000,00 euro per chiusura note di addebito di interessi per ritardato pagamento a seguito di accordi transattivi già perfezionati; 100.000,00 euro quale importo consolidato di donazioni in denaro.	

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:  
si rinvia a quanto sopra esposto.

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, a supporto dei dati esposti, prende atto di quanto riportato nella Relazione del Direttore generale in merito all'analisi dei costi e dei ricavi riportati nelle diverse voci di competenza.

