

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016

In data 28/06/2016 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 2016.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

AURELIO CASAMENTI, Presidente in rappresentanza della Regione, presente

GRAZIANO POPPI, Componente in rappresentanza dell'Università degli Studi di Modena e Reggio Emilia, presente

SALVATORE SEBASTIANO VIZZINI, Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, assente giustificato

MONICA GUALMINI, Direttore del servizio Bilancio e Finanze e referente aziendale del Collegio Sindacale.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 78 del 24/06/2016

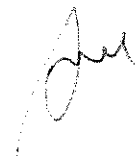
è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 24/06/2016, con nota prot. n. mail

del 24/6/2016 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 2016, 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:

Preliminarmente alle osservazioni di seguito riportate, si precisa che il consuntivo cui vengono rapportate le previsioni 2016 è relativo all'anno 2015 e non come presentato dal sistema PISA, non modificabile, il 2014.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 264.725.852,00	€ 262.844.461,00	€ 260.626.299,30	€ -4.099.552,70
Costi della produzione	€ 256.698.301,00	€ 253.920.461,00	€ 251.843.799,30	€ -4.854.501,70
Differenza + -	€ 8.027.551,00	€ 8.924.000,00	€ 8.782.500,00	€ 754.949,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.172.637,00	€ -1.375.000,00	€ -1.155.000,00	€ 17.637,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 819.970,00	€ 210.000,00	€ 50.000,00	€ -769.970,00
Risultato prima delle Imposte	€ 7.674.884,00	€ 7.759.000,00	€ 7.677.500,00	€ 2.616,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.661.796,00	€ 7.759.000,00	€ 7.677.500,00	€ 15.704,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 13.088,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -13.088,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -4.099.552,70 riferito principalmente a:

	voce	importo
	contributi in c/esercizio - rettifica per investimenti-utilizzo contributi inutilizzati anni precedenti	€ -3.875.374,00
	prestazioni socio-sanitarie	€ -875.479,00
	recuperi e rimborsi da aziende sanitarie regione	€ 1.444.087,00
	ticket	€ -4.998,00
	contributi in c/capitale imputati all'esercizio	€ -714.007,00
	altri ricavi e proventi	€ -73.782,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento pari a € -4.854.501,70 riferito principalmente a:

	voce	importo
	acquisto beni	€ 439.023,00
	acquisto servizi sanitari	€ -143.052,00
	acquisto servizi non sanitari	€ -2.317.502,00
	manutenzione e riparazione	€ -309.513,00
	godimento beni di terzi	€ -77.982,00
	personale	€ 875.638,00
	oneri diversi di gestione	€ -1.330,00
	ammortamenti	€ -1.052.659,00
	svalutazione crediti	€ -125.288,00
	variazione rimanenze	€ -540.598,00
	accantonamenti	€ -1.601.240,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 17.637,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	interessi passivi	€ -17.637,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

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

	voce	importo

**Proventi e Oneri Str.:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un decremento pari a € -769.970,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ -1.655.210,00
	oneri straordinari	€ -885.240,00

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

**VALORE DELLA PRODUZIONE:**

Rispetto al consuntivo 2015, a fronte di una sostanziale stabilità delle assegnazioni da FSR – l'unica voce che evidenzia una variazione è quella che finanzia gli ammortamenti non sterilizzati ante 31.12.2009, che, per sua natura, segue il progressivo esaurimento di questi costi – gli scostamenti rilevati nel confronto tra i bilanci sono dovuti ai contributi finalizzati e alle risorse in c/esercizio destinate agli investimenti. Queste voci seguono una dinamica specifica, non stimabile a preventivo (infatti i raggruppamenti A1-A2-A3 evidenziano una variazione elevata rispetto al consuntivo 2015).

In merito alla copertura dei medicinali innovativi (epatite C e oncologici innovativi), all'Azienda è stato riconosciuto un importo di 1,695 milioni di euro all'interno del "Fondo Regionale per farmaci innovativi". L'importo, contabilizzato nel raggruppamento "Concorsi, recuperi e rimborsi" come da indicazioni regionali, è aggiuntivo rispetto ai finanziamenti assegnati nello scorso esercizio, nel quale l'Azienda si era fatta carico con risorse proprie dei maggiori costi derivanti da questa voce.

Per quanto riguarda l'utilizzo di quota parte delle risorse correnti assegnate per finanziare investimenti, le indicazioni regionali ne prevedono la possibilità solo nel caso in cui tale utilizzo non comprometta l'equilibrio di bilancio. L'Azienda ha previsto il finanziamento per 1 milione di euro, in quanto ritenuto compatibile con il pareggio di bilancio.

L'Azienda ha mantenuto i ricavi da attività di ricovero e di specialistica ambulatoriale per pazienti della provincia e della regione sugli stessi importi dello scorso esercizio, mentre per quanto riguarda l'attività per pazienti di provenienza extra regionale, a tariffe invariate, è stato prudenzialmente iscritto un importo complessivo inferiore a quello registrato nello scorso esercizio, per effetto sia del passaggio di alcune attività da DH ad ambulatoriale, sia dell'andamento più contenuto della produzione del primo quadrimestre.

Gli altri ricavi, al netto di poste specifiche e non ripetibili, sono stati mantenuti in linea con il consuntivo 2015.

**COSTI DELLA PRODUZIONE:**

I costi per Acquisto beni, Personale e Servizi alberghieri evidenziano un aumento dovuto:

- all'introduzione di nuovi oncologici e all'ampliamento dei pazienti sottoposti a trattamenti ad alto costo;
- all'attuazione del piano assunzioni 2015, che prevedeva alcune unità di personale infermieristico in più;
- all'ampliamento delle aree disponibili a seguito di consegna di cantieri.

Viceversa, i costi per Assicurazione, Oneri finanziari, Rimanenze, Accantonamenti, Proventi straordinari registrano una diminuzione, conseguente:

- all'entrata in regime di autoassicurazione
- alla stabilizzazione dei tempi di pagamento e alla riduzione dei tassi di interesse
- alla specificità di alcuni accantonamenti e dei proventi straordinari
- alla stabilizzazione delle rimanenze di magazzino.

Complessivamente, il Preventivo risulta in pareggio e rispetta il vincolo stabilito dalla Regione nella proposta di delibera di Giunta Regionale n. 1021/2016.

Per quanto riguarda la dinamica finanziaria, al primo trimestre 2016, i tempi di pagamento delle forniture sono a 90 giorni dalla data di registrazione delle fatture, ma l'Azienda dichiara che cercherà di utilizzare in modo ottimale la liquidità disponibile per



ridurre il ritardo. Il Collegio, prendendo atto del peggioramento della dinamica finanziaria, che registra tempi di pagamento a 90 giorni dalla data di registrazione delle fatture rispetto agli 80 giorni del 2015, sollecita l'Azienda a mettere in atto tutte le azioni possibili per pervenire al puntuale rispetto della normativa in materia.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2016 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, 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 DG in merito all'analisi dei costi e dei ricavi riportati nelle diverse voci di pertinenza.



PER PRESA D'ATTO

