

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 05/06/2018 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 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
Aurelio Casamenti, Presidente
Dimitri Eleonildo Loucas, Componente,
Salvatore Sebastiano Vizzini, Componente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 105 del 31/05/2018 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 01/06/2018 , con nota prot. n. mail del 01/06/2018 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 2018, 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 bilancio di previsione 2018 si presenta in continuità con l'esercizio 2017 e prosegue nel percorso di sperimentazione della gestione unica dei due stabilimenti ospedalieri modenesi, Policlinico e Civile di Baggiovara (OCB), sulla base di quanto previsto nel progetto di sperimentazione gestionale autorizzato con DGR 1004/2016 ai sensi dell'art. 7 della L.R. n. 29/2004.

Il Preventivo, anche in questo secondo anno di sperimentazione gestionale, è stato predisposto per sommatoria: alla previsione della gestione economica 2018 del Policlinico è stata aggiunta la valorizzazione dei costi, dei ricavi e degli scambi dell'ospedale Civile-Estense, così come definita e concordata a chiusura dell'esercizio 2017. La valorizzazione dello stabilimento di Baggiovara, infatti, in coerenza con quanto stabilito nella DGR 1004/2016, deve rimanere invariata per l'intera durata della sperimentazione gestionale. In base a questo principio, dopo aver chiuso il consuntivo 2017 nel pieno rispetto dell'equilibrio di bilancio stimato al 31.12.2016, il Preventivo 2018 dell'OCB è stato impostato riproponendo la medesima composizione dei costi e dei ricavi, con due sole eccezioni riguardanti il contratto di fornitura e il contratto di concessione Sesamo. In merito al contratto di concessione Sesamo ("Contratto di Concessione per la progettazione, costruzione e gestione delle strutture di servizio e di supporto alle attività assistenziali del Nuovo Ospedale di Modena"), si precisa che, dal 1° gennaio 2018, con l'adozione della deliberazione 193/2017, si è completata la cessione all'AOU del contratto in questione, stipulato in data 3/2/2005 tra l'Azienda Unità Sanitaria Locale di Modena e Sesamo s.p.a. . Gli effetti di tale cessione, sono già stati approfonditi dal Collegio Sindacale nella riunione del 21 marzo scorso, alla presenza del consulente fiscale dell'Azienda dr. Enrico Salmi.

Il bilancio di previsione 2018 è stato impostato con le indicazioni contenute nella proposta di deliberazione regionale prot. GPG/2018/561 del 10 aprile 2018 "LINEE DI PROGRAMMAZIONE E DI FINANZIAMENTO DELLE AZIENDE E DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE PER L'ANNO 2018", che stabilisce, tra l'altro, che le Aziende sanitarie regionali predispongano il solo Bilancio preventivo economico dell'anno 2018, ma integrato dal Piano degli investimenti triennale 2018-2020.

Preliminarmente alle osservazioni di seguito riportate, si precisa che il consuntivo cui vengono rapportate le previsioni 2018 è relativo all'anno 2017 e non, come presentato dal sistema non modificabile di PISA, il 2016.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:



CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 412.288.160,64	€ 397.913.995,00	€ 417.101.931,00	€ 4.813.770,36
Costi della produzione	€ 405.022.876,78	€ 389.522.585,00	€ 409.078.796,00	€ 4.055.919,22
Differenza + -	€ 7.265.283,86	€ 8.391.410,00	€ 8.023.135,00	€ 757.851,14
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -694.215,02	€ -585.000,00	€ -540.000,00	€ 154.215,02
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.224.595,49	€ 10.000,00	€ 320.000,00	€ -904.595,49
Risultato prima delle Imposte	€ 7.795.664,33	€ 7.816.410,00	€ 7.803.135,00	€ 7.470,67
Imposte dell'esercizio	€ 7.777.445,12	€ 7.812.375,00	€ 7.798.800,00	€ 21.354,88
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 18.219,21	€ 4.035,00	€ 4.335,00	€ -13.884,21

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 4.813.770,36 riferito principalmente a:

	voce	importo
	<p>Dalle note illustrative che accompagnano il Bilancio preventivo si evidenzia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - i contributi regionali si confermano sugli stessi importi dello scorso esercizio, con un solo incremento legato ai farmaci oncologici, il cui finanziamento diventa di 7,9 milioni di euro (5,1 milioni di euro nel 2017), e un decremento dovuto alla non assegnazione del contributo regionale di 1 milione di euro, attribuito nel 2017 a titolo di riconoscimento di fattori di spesa emersi in corso d'anno e aggiuntivi rispetto alle previsioni; - si prevede l'utilizzo di contributi in conto esercizio per investimenti indifferibili pari a 1,4 milioni di euro; - il contratto di fornitura aumenta di 1 milione di euro, destinati in pari importo all'ampliamento dell'attività di TAVI e ad alcune specifiche prestazioni di specialistica ambulatoriale; - i ricavi derivanti da mobilità infraregionale ed extraregionale diminuiscono in applicazione delle indicazioni regionali fornite con nota GPG/2018/561; - si stima un aumento dei ricavi da attività in libera professione, sulla base dell'andamento dei primi mesi dell'anno, e da ticket, per la completa applicazione del principio di competenza economica; - tutti gli altri ricavi si mantengono sui valori 2017. 	



Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 4.055.919,22 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Per quanto riguarda i costi della gestione Policlinico, si evidenziano i seguenti incrementi: - l'acquisto beni, per effetto dell'aumento stimato dalla Regione (+6,5%) e dovuto principalmente ai farmaci oncologici innovativi ed alto costo; - i costi di manutenzione, in particolare sulle attrezzature sanitarie; - i costi di personale, all'interno dei quali trovano copertura sia il personale in servizio ad aprile 2018 valorizzato per tutto l'anno, sia lo scivolamento delle assunzioni 2017; manca invece la stima del nuovo fabbisogno 2018 comprensivo di eventuali stabilizzazioni, essendo in corso di definizione il piano triennale dei fabbisogni di personale. - le altre voci di spesa rimangono complessivamente allineate ai valori 2017, ad eccezione degli accantonamenti, il cui importo si riduce per effetto del venir meno di eventi specifici, non ripetibili nell'anno in corso. Si rinvia in proposito alle Note Illustrative che accompagnano il Preventivo, di cui si prende atto.	

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 154.215,02 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Trattasi di un decremento di 154.215,02 euro, il cui segno negativo non compare per cause non modificabili del programma PISA, dovuto principalmente agli interessi sui mutui, calcolati sulla base dei piani di ammortamento. Gli interessi sull'anticipazione di cassa sono stati stimati prudenzialmente su un importo di poco inferiore a quello dello scorso esercizio. In continuità con il 2017, anche la stima degli interessi sui ritardati pagamenti, avendo l'Azienda già raggiunto i tempi di pagamenti previsti dalla legge.	

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo



Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -904.595,49 riferito principalmente a:

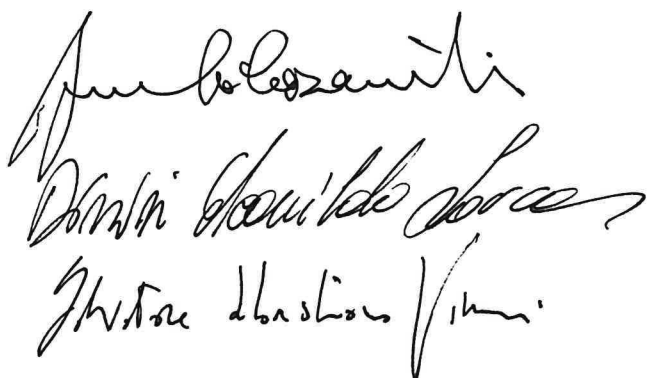
	voce	importo
	Il decremento è dovuto al fatto che è stato iscritto soltanto l'importo già registrato alla data di adozione del bilancio, non essendo voci, per loro natura, preventivabili nel loro sviluppo.	

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 2018
le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, 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.



The image shows three handwritten signatures in black ink, stacked vertically. The top signature is the most legible and appears to be 'P. Bolesanti'. The middle signature is more stylized and difficult to read, possibly 'D. M. Di Stefano'. The bottom signature is also stylized and difficult to read, possibly 'G. Di Stefano'.