

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2015

In data 15/09/2015 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA USL N.3 "GENOVESE" DI GENOVA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2015. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 371 del 28/05/2015 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/05/2015, con nota prot. n. 68840 del 29/05/2015 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: tramite il Direttore del Dipartimento Economico Finanziario il quale, ha esposto nel dettaglio i principali scostamenti intervenuti.

La Regione Liguria con nota prot. n. PG/2014/219820 del 19 novembre 2014 "... comunica che fornirà le indicazioni necessarie al fine dell'approvazione del Bilancio di previsione 2015. In oggi l'incertezza relativa al quadro delle risorse derivate dalla mancata formalizzazione dell'intesa sul riparto 2014 e sui tagli al comparto Regioni previsti dalla legge di stabilità 2015, in corso di approvazione, non permette di definire tali indicazioni".

La Regione Liguria con successiva nota prot. n. PG/2015/25325 dell'11 febbraio 2015 ad oggetto: "CE Previsione 2015", indicava il livello dei costi per l'esercizio 2015 e fornendo indicazioni per la compilazione del modello CE da inviare al Ministero della Salute entro il 16 febbraio 2015.

La Regione Liguria con ulteriore nota prot. n. 79902 del 27 aprile 2015 ad oggetto: "Predisposizione Bilanci di previsione 2015" stabiliva che: "...dovendo procedere comunque alla predisposizione dei Bilanci di previsione anche in assenza di un quadro definito sulle risorse a disposizione del SSR per l'anno 2015 si conferma la linea di indirizzo disposta con la nota PG/2015/25325 del 11/2/2015..." e chiede di "predisporre e presentare alla Regione i bilanci di previsione 2015 il più in linea possibile, per quanto riguarda il livello dei costi, con le indicazioni fornite, precisando che il livello massimo di copertura (voce CE AA0080) non potrà superare l'importo già iscritto dalle singole Aziende ed Enti sul modello CE di previsione 2015 inviato in Regione, e riportati sulla

procedura ministeriale NSIS".

Sulla base di suddette indicazione l'Azienda ha provveduto e redigere il bilancio di previsione per l'anno 2015.

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 2015, 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:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2015 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2013	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2014	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 1.096.658.721,00	€ 1.097.550.152,00	€ 1.081.874.430,00	€ -14.784.291,00
Costi della produzione	€ 1.112.808.690,00	€ 1.079.697.450,00	€ 1.064.344.730,00	€ -48.463.960,00
Differenza + -	€ -16.149.969,00	€ 17.852.702,00	€ 17.529.700,00	€ 33.679.669,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -831.652,00	€ -79.533,00	€ -362.700,00	€ 468.952,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -1.704.039,00	€ -582.294,00	€ 0,00	€ 1.704.039,00
Risultato prima delle Imposte	€ -18.685.660,00	€ 17.190.875,00	€ 17.167.000,00	€ 35.852.660,00
Imposte dell'esercizio	€ 17.744.701,00	€ 17.190.875,00	€ 17.167.000,00	€ -577.701,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -36.430.361,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 36.430.361,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013 si evidenzia un decremento

pari a € -14.784.291,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Minori contributi in c/esercizio	€ -4.780.000,00
Applicazione del D.Lgs 118/2011 alla voce "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazioni ad investimenti"	€ -4.338.000,00
Concorsi, recuperi e rimborsi: non è stato registrato nel bilancio di previsione dell'anno 2014 la quota spettante per il rimborso del PAY-BACK per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	€ -1.862.000,00
Mancata iscrizione dell'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€ -1.660.000,00
Minori ricavi da prestazioni sanitarie e sociosanitarie (riduzione mobilità attiva per prestazioni di ricovero ospedaliero)	€ -2.100.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo e il consuntivo

si evidenzia un decremento pari a € -48.463.960,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Riduzione costi acquisti di beni sanitari	€ -1.236.000,00
Riduzione costi per farmaceutica convenzionata	€ -5.856.000,00
Acquisto di servizi sanitari per assistenza ospedaliera (non iscrizione, come da indicazione degli uffici regionali, del costo delle prestazioni richieste alla struttura di Villa Azzurra)	€ -2.930.000,00
Acquisto di servizi sanitari per assistenza ospedaliera (riduzione mobilità passiva)	€ -13.250.000,00
Minori costi per manutenzioni	€ -1.700.000,00
Costi del personale (riduzione di n. 155 unità di personale)	€ -6.500.000,00
Acquisto di servizi non sanitari: i risparmi più significativi riguardano le spese assicurative -€ 5.400.000 (a seguito all'adesione dell'Azienda al Protocollo regionale gestione sinistri di cui la ASL n. 2 è capofila) e spese amministrative -€ 1.170.000	€ -6.570.000,00
Accantonamenti per rischi	€ -7.900.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013 si evidenzia un incremento

pari a € 468.952,00 riferito principalmente a:

voce	importo
Minori richieste di interessi passivi da parte dei fornitori collegate all'applicazione del decreto "salva debiti".	€ -831.000,00
Maggiori interessi passivi per la stipulazione del nuovo mutuo per la realizzazione di interventi straordinari presso ex PSS Genova Quarto, realizzazione nuovo laboratorio patologia clinica e ristrutturazione/adequamento centro grandi ustionati P.O. Villa Scassi come da autorizzazione regionale DGR n. 737 del 13 giugno 2014.	€ 349.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

si evidenzia un incremento pari a € 1.704.039,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non sono stati previsti proventi ed oneri straordinari	€ -1.704.000,00

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

Il Collegio ritiene privo di effettiva valenza un bilancio di previsione redatto quando l'attività gestionale dell'anno a cui si riferisce è già sufficientemente avviata nelle sue linee programmatiche. Peraltro il Collegio aveva verificato il programma dell'attività aziendale attraverso un monitoraggio puntuale delle schede di budget e si è comunque convenuto di procedere al suo esame ai fini della presente.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2015 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2015, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

La Regione Liguria, alla data attuale, non ha ancora provveduto alla redazione del riparto riferito all'anno 2015.