

## RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

### BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 07/06/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Giuseppe E. Soro - Presidente del Collegio;

Dott. Gian Piero Senes - membro del Collegio;

Dott. Stefano Pittalis - membro del Collegio.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 408 del 30/05/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/05/2018 , con nota prot. n.

del 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 richiesto al Servizio Programmazione e Controllo di Gestione la documentazione necessaria per la valutazione di congruità delle voci inserite nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

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:

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<br>CONSUNTIVO ANNO<br>2016 | BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2017 | (B) BILANCIO<br>PREVENTIVO ANNO<br>2018 | DIFFERENZA (B - A) |
|-------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------|
| Valore della produzione                   | € 289.462.000,00                     | € 289.615.000,00                    | € 271.099.000,00                        | € -18.363.000,00   |
| Costi della produzione                    | € 306.309.000,00                     | € 294.100.000,00                    | € 302.953.000,00                        | € -3.356.000,00    |
| Differenza + -                            | € -16.847.000,00                     | € -4.485.000,00                     | € -31.854.000,00                        | € -15.007.000,00   |
| Proventi e Oneri<br>Finanziari + -        | € -143.000,00                        | € -220.000,00                       | € -979.000,00                           | € -836.000,00      |
| Rettifiche di valore<br>attività fin. + - |                                      |                                     |                                         | € 0,00             |
| Proventi e Oneri<br>straordinari + -      | € -7.615.000,00                      |                                     |                                         | € 7.615.000,00     |
| Risultato prima delle<br>Imposte          | € -24.605.000,00                     | € -4.705.000,00                     | € -32.833.000,00                        | € -8.228.000,00    |
| Imposte dell'esercizio                    | € 7.919.000,00                       | € 8.371.000,00                      | € 9.133.000,00                          | € 1.214.000,00     |
| Utile (Perdita)<br>d'esercizio            | € -32.524.000,00                     | € -13.076.000,00                    | € -41.966.000,00                        | € -9.442.000,00    |

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

pari a € -18.363.000,00 riferito principalmente a:

|  | voce                                                                              | importo          |
|--|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|  | Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria           | € -17.609.000,00 |
|  | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | € 5.618.000,00   |
|  | Concorsi, recuperi e rimborsi                                                     | € -4.075.000,00  |
|  | Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio                                | € -5.454.000,00  |

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

si evidenzia un decremento pari a € -3.356.000,00 riferito principalmente a:

|  | voce                             | importo          |
|--|----------------------------------|------------------|
|  | Acquisti di beni                 | € 19.537.000,00  |
|  | Acquisti di servizi              | € -5.327.000,00  |
|  | Acquisti di servizi non sanitari | € -5.352.000,00  |
|  | Costo del personale              | € -15.383.000,00 |
|  | Variazione delle rimanenze       | € 20.686.000,00  |
|  | Accantonamenti dell'esercizio    | € -30.418.000,00 |

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

pari a € -836.000,00 riferito principalmente a:

|  | voce              | importo       |
|--|-------------------|---------------|
|  | Interessi passivi | € -836.000,00 |

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

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

|  | voce | importo |
|--|------|---------|
|  |      |         |

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

si evidenzia un incremento pari a € 7.615.000,00 riferito principalmente a:

|  | voce                                                     | importo        |
|--|----------------------------------------------------------|----------------|
|  | Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto | € 7.882.000,00 |

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

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2018 ritenendo 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 deve evidenziare le seguenti criticità rilevate in sede di esame del bilancio di previsione per l'anno 2018:

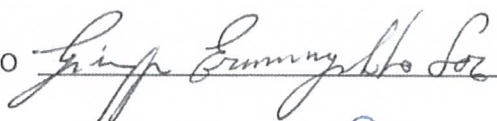
- il progetto di bilancio di previsione, al contrario di quanto è avvenuto, deve essere trasmesso al Collegio in tempo utile per la redazione della relazione al bilancio, del quale costituisce un allegato essenziale;
- tra gli allegati al bilancio di previsione non è presente il Prospetto di ripartizione della spesa per Missioni-Programmi COFOG di cui all'allegato n. 16 del D. Lgs. 118/2011;
- il rendiconto finanziario non ha un contenuto previsionale idoneo, in quanto non evidenzia compiutamente l'evoluzione della situazione finanziaria dell'azienda nell'esercizio di riferimento. Non si ritengono esaustive le motivazioni indicate dall'AOU circa il completo assorbimento delle variazioni attribuibili alle operazioni di gestione con altre analoghe di segno opposto;
- il bilancio di previsione triennale riporta, per gli anni 2019 e 2020, identici valori rispetto a quelli indicati per il 2018. Ciò evidenzia una mancata analisi prospettica e previsionale delle variazioni economiche che interverranno nelle annualità in questione, nonostante vi siano elementi, negli allegati al bilancio (piano degli investimenti; piano di fabbisogno del personale), che presupporrebbero riflessi di carattere economico di cui tenere conto nella redazione del bilancio di previsione triennale.

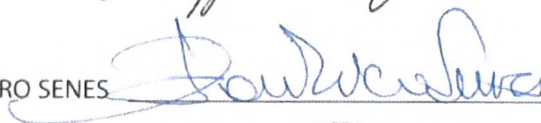
## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

## FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE ERMENEGILDO SORO 

GIAN PIERO SENES 

STEFANO PITTALIS 