

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 13/11/2018 si é 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 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Dott. Giuseppe E. Soro - presente;

Dott. Gianpiero Senes - presente;

Dott. Stefano Pittalis - presente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 874 del 13/11/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 13/11/2018 , con nota prot. n. 2018/23208

del 13/11/2018 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 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.

In via preliminare, occorre specificare che, al fine di rendere significativo il confronto fra le relative voci di conto economico, i valori riportati nella colonna denominata "(A) Conto Consuntivo anno 2017" si riferiscono a quelli relativi al bilancio di previsione 2018, anzichè al conto consuntivo 2017, peraltro non ancora approvato dalla AOU di Sassari.

Si specifica altresì che i valori inseriti nella colonna "bilancio preventivo 2018" si riferiscono ai dati di preconsuntivo stimati dall'AOU di Sassari con riguardo all'annualità predetta.



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:

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:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 302.798.000,00	€ 300.316.000,00	€ 303.086.000,00	€ 288.000,00
Costi della produzione	€ 302.953.000,00	€ 304.293.000,00	€ 309.653.000,00	€ 6.700.000,00
Differenza + -	€ -155.000,00	€ -3.977.000,00	€ -6.567.000,00	€ -6.412.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -979.000,00	€ -340.000,00	€ -340.000,00	€ 639.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 247.000,00	€ 875.000,00		€ -247.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ -887.000,00	€ -3.442.000,00	€ -6.907.000,00	€ -6.020.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.133.000,00	€ 9.156.000,00	€ 9.156.000,00	€ 23.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -10.020.000,00	€ -12.598.000,00	€ -16.063.000,00	€ -6.043.000,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 288.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio	€ 1.957.000,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie di rilevanza sanitaria	€ 972.000,00
	Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 986.000,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 6.700.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 4.460.000,00
	Manutenzione e riparazione	€ 2.131.000,00

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

pari a € 639.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Oneri finanziari	€ 639.000,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -247.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	proventi straordinari	€ -247.000,00

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

Il Collegio ritiene opportuno seguire lo schema del bilancio di previsione effettuando il confronto delle voci ivi contenute con



quelle relative al bilancio di previsione 2018 per l'analisi dei relativi scostamenti.

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:

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. Sul punto si rileva che la Direzione Generale della Sanità della RAS, con nota prot. n. 12291 del 12/06/2018, ha preso atto che nel sistema informativo contabile SISAR non sono attualmente disponibili gli elementi necessari per la sua compilazione e che tale impedimento si è riproposto anche per la presentazione dei bilanci preventivi 2019-2021.

Il Collegio ha rilevato che l'AOU di Sassari ha provveduto ad inserire nel bilancio di previsione 2019 le previsioni di entrata e di spesa in conformità a quanto disposto dalla Direzione Generale dell'Assessorato della Sanità e Igiene della RAS con note prot. n. 20633 del 27/08/2018 e n. 24878 del 22/10/2018, nelle quali vengono stabiliti i limiti delle assegnazioni provvisorie in conto capitale e di parte corrente.

Si evidenzia, altresì, che l'AOU di Sassari ha imputato integralmente a carico della spesa farmaceutica il target di risparmio programmato dalla RAS con nota prot. n. 20633 del 27/08/2018 e quantificato nella misura di Euro 3.407.560,00.

Ciò detto, l'obiettivo di riduzione del costo di produzione atteso dalla RAS per effetto del succitato risparmio determinerebbe un limite di spesa complessiva atteso per il 2019 pari all'importo di Euro 300.885.000,00.

Cionondimeno, le previsioni di spesa formulate nel conto economico attestano il costo della produzione sull'importo di Euro 309.653.000,00, con uno sfioramento rispetto al valore atteso di oltre 9.000.000,00 di Euro.

Il Direttore Amministrativo dott. Lorenzo Pescini e la dott.ssa Sara Sanna, dirigente del Servizio di programmazione e controllo di gestione, convocati dal Collegio Sindacale per relazione in ordine al contenuto del bilancio di previsione, hanno rappresentato l'impossibilità di raggiungere il target di spesa atteso e giustificato lo scostamento in relazione alla necessità di tenere conto di ulteriori elementi di spesa, incrementativa rispetto al dato preconsuntivo dell'anno 2018, afferente alle voci dettagliatamente indicate a pagina 4 della nota illustrativa, consistenti in particolare:

- 1) Incremento farmaci per arruolamento nuovi pazienti ATS - Euro 1.500.000,00;
- 2) Incremento costi Nota Aou prot. N. 2554 del 27/01/2017 (Interventi per sicurezza ambienti di lavoro Dm 19/03/2015) - Euro 2.000.000,00;
- 3) Incremento costi Delibera AOU 414/16 (Disp. pers. sicurezza valore residuo) - Euro 262.000,00;
- 4) Adeguamenti sui Sistemi e sulle Infrastrutture e acquisizione di Servizi di sicurezza ICT (Circolare AGID n. 2/2017 del 18 aprile 2017) - Euro 856.000,00;
- 5) Incremento costi formazione (1% Monte salari per formazione) - Euro 603.000,00;
- 6) Decremento costi personale universitario (Delibera 797 del 10/10/2018) - Euro - 385.000,00;
- 7) Incremento costi personale dipendente (Delibera 797 del 10/10/2018) - Euro 880.000,00;
- 8) Ammortamenti acquisizioni anno 2019 Piano Investimenti - Euro 1.063.000,00;
- 9) Adeguamento accantonamento a fondi contrattuali secondo circolare MEF n. 33 del 20/12/17 - Euro 2.696.000,00;
- 10) Decremento per rettifica costi compartecipazione attività libero professionale - Euro - 707.000,00.

Il Collegio ha richiesto alla Direzione Amministrativa la documentazione a supporto delle predette variazioni incrementative e decrementative, rilevando la sussistenza dei presupposti per iscrivere nel bilancio di previsione le relative voci di costo.

Pertanto, il Collegio raccomanda che l'AOU di Sassari implementi ogni misura possibile per la riduzione dei costi in considerazione dei risultati attesi in termini di target di risparmio da parte della RAS Sardegna.

In ordine al piano dei flussi di cassa prospettici, si rileva che il rendiconto finanziario espone le variazioni che si prevede si realizzeranno nel corso del 2019 con riferimento alle voci di bilancio che generano flussi di cassa in entrata e in uscita. In particolare, non viene inserita nel prospetto alcuna variazione dei crediti/debiti correnti (clienti, fornitori, ratei e risconti, etc.) in quanto l'AOU di Sassari non ha elementi che consentano di prevedere l'esistenza e la valorizzazione di tali fenomeni nel corso del 2019. Viene ipotizzata la variazione in diminuzione per pagamento dei debiti verso fornitori per liquidazione di "debiti incagliati" riferiti ad anni antecedenti all'anno 2018 per 10.000.000,00, nonché la variazione in diminuzione per debiti verso personale (voce altri debiti) per la liquidazione di Fondi contrattuali afferenti a competenze precedenti all'anno 2018 pari a 12.000.000,00 di euro. È rilevata la variazione in aumento per incasso di crediti per investimenti vs. Regione antecedenti all'anno 2018 con particolare riferimento ai FSC pari a 24.500.000,00 di euro, nonché la variazione in aumento per l'incasso di somme relative al ripiano delle perdite riferite ad anni antecedenti all'anno 2018 pari a 7.500.000,00 di euro.

Il Collegio deve evidenziare le seguenti criticità rilevate in sede di esame del bilancio di previsione per l'anno 2019, 2020 e 2021:

- 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, al fine di rispettare il termine del 15 novembre 2018 per la trasmissione degli atti alla Regione Autonoma della Sardegna;

- il bilancio di previsione triennale riporta, per gli anni 2020 e 2021, identici valori rispetto a quelli indicati per il 2019, fatta eccezione per il costo del personale adeguato alla Delibera n. 797 del 10/10/2018 e il valore degli ammortamenti e delle relative sterilizzazioni tenuto conto di quanto contenuto nel Piano Investimenti Triennale. Ciò rappresenta un miglioramento rispetto al bilancio di previsione 2018, 2019, 2020, dove tutti i valori erano identici, ma evidenzia comunque una insufficiente analisi prospettica e previsionale delle variazioni economiche che interverranno nelle annualità in questione, tenuto conto della programmazione sanitaria triennale, che presupporrebbero riflessi di carattere economico di cui tenere conto nella redazione del bilancio di previsione.

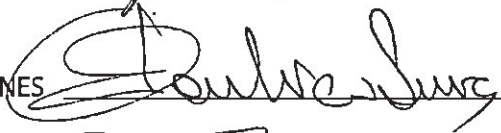


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE ERMENEGILDO SORO 

GIAN PIERO SENES 

STEFANO PITTALIS 