

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO



BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2015

In data 30/04/2015 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "OSPEDALE C. POMA" DI MANTOVA il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2015. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
D.ssa Giovanna Ghini, Dott. Giovanni Volontè, D.ssa Veronica De Angeli e D.ssa Nicoletta Moi

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 454 del 27/04/2015 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/04/2015, con nota prot. n. a mezzo mail del 29/04/2015 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:



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	€ 338.963.000,00	€ 334.331.000,00	€ 334.177.000,00	€ -4.786.000,00
Costi della produzione	€ 327.685.000,00	€ 322.406.000,00	€ 322.046.000,00	€ -5.639.000,00
Differenza + -	€ 11.278.000,00	€ 11.925.000,00	€ 12.131.000,00	€ 853.000,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -4.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.000,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 735.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ -735.000,00
Risultato prima delle Imposte	€ 12.009.000,00	€ 11.925.000,00	€ 12.131.000,00	€ 122.000,00
Imposte dell'esercizio	€ 12.009.000,00	€ 11.925.000,00	€ 12.131.000,00	€ 122.000,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



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

pari a € -4.786.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	minori contributi regionali PSSR	€ -3.536.000,00
	minori contributi regionali Funzioni	€ -2.577.000,00
	maggior produzione complessiva (DRG, AMB, etc)	€ 3.146.000,00
	minori entrate dirette	€ -2.840.000,00
	maggior riconoscimento File F	€ 2.133.000,00
	minori contributi da terzi	€ -696.000,00
	minore sterilizzazione (ammortamenti beni di investimento)	€ -395.000,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2015 e il consuntivo 2013

si evidenzia un decremento pari a € -5.639.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	costi del personale	€ -3.569.000,00
	ammortamenti	€ -240.000,00
	acquisti di beni sanitari e non (compresa variazione rimanenza)	€ -403.000,00
	manutenzioni	€ 1.140.000,00
	godimento beni di terzi	€ 47.000,00
	accantonamenti	€ -1.052.000,00
	trasporti per 118	€ 475.000,00
	maggiori costi del personale in comando da altri enti	€ 180.000,00

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

pari a € 4.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo



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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -735.000,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

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 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:

A seguito nota della DGS prot. H1.2015.9537 del 25/03/2015 con la quale sono stati sospesi i termini di controllo sul bilancio di previsione 2015 al fine di acquisire i necessari chiarimenti, l'Azienda Ospedaliera ha proceduto a riapprovare il bilancio di previsione 2015 con deliberazione n. 454 del 27/04/2015. Si dà atto che l'assegnazione regionale avvenuta con decreto n. 4337 del 06/02/2015 non ha subito modifiche. Vi è stato un riallineamento di alcuni valori di bilancio che ha interessato principalmente i dispositivi medici e altri beni e servizi in conseguenza del riordino della rete trasfusionale. La minore spesa di euro 1.340.000 è stata riallocata su diverse righe di nota integrativa, tra cui euro 878.000 per la spesa dei farmaci. Si evidenzia altresì che l'assegnazione per la gestione del File F ha avuto un incremento atteso di 1.241.000.

L'azienda ha proceduto ad indicare nell'ambito della relazione del Piano degli investimenti, le fonti di finanziamento che garantiscono l'effettiva copertura di cassa coerentemente con quanto esposto nel prospetto "A" e ad eliminare dal prospetto "A" le risorse autorizzate nel mese di ottobre 2013 dalla DGS.

Si è provveduto a chiedere chiarimenti al Direttore personale in merito all'incremento del costo del personale a tempo determinato rispetto al costo del IV CET 2014, per un importo complessivo di euro 1.286.000 di cui euro 1.180.000 dovuto ad assenze a vario titolo. Le motivazioni fornite hanno evidenziato la necessità di assunzioni per sostituzione di personale medico assente per lo più per gravidanza.

In merito alle entrate dirette si condividono le osservazioni evidenziate nella nota integrativa: a fronte di assegnazioni di obbiettivo invariato rispetto allo scorso esercizio, non si è tenuto conto della variabilità di alcune voci consistenti, quali il rimborso del personale in distacco presso le sperimentazioni.

In merito ai costi di produzione si evidenzia una contrapposizione tra la riduzione dei consumi rispetto all'incremento del valore della produzione.



[A large, faint, handwritten signature or scribble that spans across the middle of the page, starting from the left margin and extending towards the right.]



ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

VIRGILIO SALLORENZO

GIOVANNA GHINI

VERONICA DE ANGELI

GIOVANNI VOLONTE'