

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

ALLEGATO N° 6
ALLA DELIBERAZIONE N° 223
DEL 30 APR. 2020
COMPOSTO DA N. 5 PAGINE

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 24/02/2020 si è riunito presso la sede della ASL4 SISTEMA SANITARIO REGIONE LIGURIA
il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Marco Rossi
Giovanna Copello
Mara Romano

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 899 del 31/12/2019
è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 14/01/2020 , con nota prot. n. 178

del 29/01/2020 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:
è stata svolta un'interlocuzione con il Dirigente del Settore Bilancio.

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 2020, 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 2020 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2018	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 287.514.450,23		€ 299.958.506,00	€ 12.444.055,77
Costi della produzione	€ 284.916.127,54		€ 293.530.506,00	€ 8.614.378,46
Differenza + -	€ 2.598.322,69	€ 0,00	€ 6.428.000,00	€ 3.829.677,31
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -16.924,89		€ -10.000,00	€ 6.924,89
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 2.400,00		€ 0,00	€ -2.400,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.055.030,82		€ 0,00	€ -1.055.030,82
Risultato prima delle imposte	€ 3.638.828,62	€ 0,00	€ 6.418.000,00	€ 2.779.171,38
Imposte dell'esercizio	€ 6.238.217,51		€ 6.418.000,00	€ 179.782,49
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -2.599.388,89	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.599.388,89

Valore della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 12.444.055,77 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in conto esercizio (AA0030+AA0040+AA0050)	€ 11.625.404,00
	Rettifica contributi in conto esercizio (AA0240)	€ 2.036.000,00
	Utilizzo fondi anni precedenti (AA0270)	€ -103.000,00
	Ricavi per prestazioni socio-sanitarie (AA0320)	€ 378.122,00
	Concorsi e recuperi (AA0750)	€ -2.253.020,00
	Ticket (AA0940)	€ 197.000,00
	Quota contributi per investimenti (AA0980)	€ 138.000,00
	Altri ricavi (AA1060)	€ 426.000,00



Costi della Produzione: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un incremento pari a € 8.614.378,46 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisto di beni (BA0010)	€ -840.000,00
	Acquisto di servizi (BA0390) - mobilità internazionale, ICLAS, File F, Medicina base e Farmaceutica	€ 9.358.811,00
	Manutenzioni (BA1910)	€ 274.000,00
	Godimento beni di terzi (BA1990)	€ -101.000,00
	Costo del personale (BA2080)	€ 3.529.695,00
	Oneri diversi di gestione (BA2500)	€ -1.087.000,00
	Ammortamenti (BA2560)	€ 1.000,00
	Variazione scorte (BA2660)	€ -267.965,00
	Accantonamenti (BA2690)	€ -2.262.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento

pari a € 6.924,89 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi passivi (CA0110)	€ -7.000,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -2.400,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
--	------	---------

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018

si evidenzia un decremento pari a € -1.055.030,82 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Proventi straordinari	€ -3.480.000,00
	Oneri straordinari	€ 2.425.000,00

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

In ordine ai costi di personale si evidenzia che la variazione è condizionata per l'importo di € 1,3 mln. dall'impatto derivante dal rinnovo contrattuale della dirigenza sanitaria e dalle prospettive di realizzazione del piano assunzionale predisposto. Inoltre,

rileva l'apertura di un nuovo reparto a conduzione infermieristica per l'importo di 0,5 mln.. Rispetto al costo di personale rileva altresì la circostanza che entra a regime l'onere alla luce delle assunzioni intervenute nell'ultimo periodo dell'anno 2019. Si riducono parallelamente gli accantonamenti di esercizio per l'importo di 1,8 milioni. Si registra altresì l'azzeramento, rispetto all'esercizio precedente, dello storno di contributi per finanziamento di investimenti con fondi propri, pari ad € 2,3 mln., ferma restando la quota di investimento di 1,4 milioni finanziati con fondi regionali non utilizzati sempre nel precedente esercizio. I costi di manutenzione, inoltre, subiscono un incremento anche per effetto derivante dal processo di integrazione di alcuni sistemi informatici con gestione centralizzata a livello regionale (CUP e sistema integrato di contabilità).

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2020 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2020, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si evidenzia che, al momento del rilascio del parere, il Piano Attuativo Annuale 2020 non è stato ancora approvato e che l'ultimo documento approvato fa riferimento al Piano Attuativo Annuale 2019 (del. 272 del 30 aprile 2019), con la conseguenza che si deve ritenere espunta dal presente verbale la seguente indicazione "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 2020, 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". Alla luce di quanto sopra, pertanto, il Collegio Sindacale invita l'Azienda a predisporre il Piano Attuativo Annuale 2020 in coerenza con i contenuti del preventivo 2020 oggetto del presente verbale. Inoltre, si sottolinea che, in relazione all'incremento dei costi per i servizi, assume rilievo l'impatto derivante dal rapporto convenzionale in essere con ICLAS di cui ASL4 è capofila, con una redistribuzione dell'onere a carico delle altre ASL determinabile esclusivamente a consuntivo sulla base delle prestazioni erogate.

