

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2020

In data 19/12/2019 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2020. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:
il Collegio dei Revisori, il Dott. Sodano Simone, la Dott.ssa Sabrina Socci.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 836 del 19/12/2019 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 19/12/2019, con nota prot. n. 0082983 del 19/12/2019 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 Commissario straordinario riferisce che il bilancio preventivo è stato predisposto sulla base dell'atto di Giunta 1264 del 18 12 2019 tenuto conto del mandato conferitogli dalla Giunta Regionale dal 01 10 2019 con scadenza nel mese di Gennaio 2020.



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:

in riferimento alla spesa del personale si riferisce sono mutati i vincoli normativi (c.d. Decreto Calabria) in tema di spesa personale a tempo indeterminato il cui rispetto dovrà essere monitorato nel corso dell'anno 2020. Restano immutati i vincoli normativi in tema di spesa di personale a tempo determinato, ancora non rispettati per l'anno 2020, così come emerso negli esercizi precedenti. Per tale tipologia di spesa, tuttavia, l'Azienda Ospedaliera ha previsto un ridimensionamento.

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	€ 195.548.305,00	€ 194.236.507,00	€ 194.145.723,00	€ -1.402.582,00
Costi della produzione	€ 192.299.589,00	€ 188.018.133,00	€ 188.020.537,00	€ -4.279.052,00
Differenza + -	€ 3.248.716,00	€ 6.218.374,00	€ 6.125.186,00	€ 2.876.470,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -18.968,00	€ -11.700,00	€ -5.152,00	€ 13.816,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.809.101,00	€ 96.096,00	€ 96.096,00	€ -2.713.005,00
Risultato prima delle Imposte	€ 6.038.849,00	€ 6.302.770,00	€ 6.216.130,00	€ 177.281,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.024.073,00	€ 6.289.770,00	€ 6.192.130,00	€ 168.057,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 14.776,00	€ 13.000,00	€ 24.000,00	€ 9.224,00

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

pari a € -1.402.582,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -1.369.899,00

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

si evidenzia un decremento pari a € -4.279.052,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B 1) Acquisti di beni	€ -4.988.194,00
	B 2) Acquisti Servizi Sanitari	€ -396.851,00
	B 3) Acquisiti Servizi non Sanitari	€ 167.629,00
	B 4) Manutenzione e Riparazione	€ 1.008.475,00
	B 5) Godimento di beni di terzi	€ -125.595,00
	B 6) Costi del Personale	€ 1.891.779,00
	B 8) Ammortamenti	€ -540.304,00
	B 9) Svalutazione Crediti	€ -409.265,00
	B 10) Variazione rimanenze	€ 687.253,00
	B 11) Accantonamenti	€ -1.657.589,00



Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2020 e il consuntivo 2018 si evidenzia un incremento pari a € 13.816,00 riferito principalmente a:

voce	importo
C 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -13.817,00

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

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

voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -2.713.005,00 riferito principalmente a:

voce	importo
E 1) b) Altri proventi straordinari	€ -3.140.699,00

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

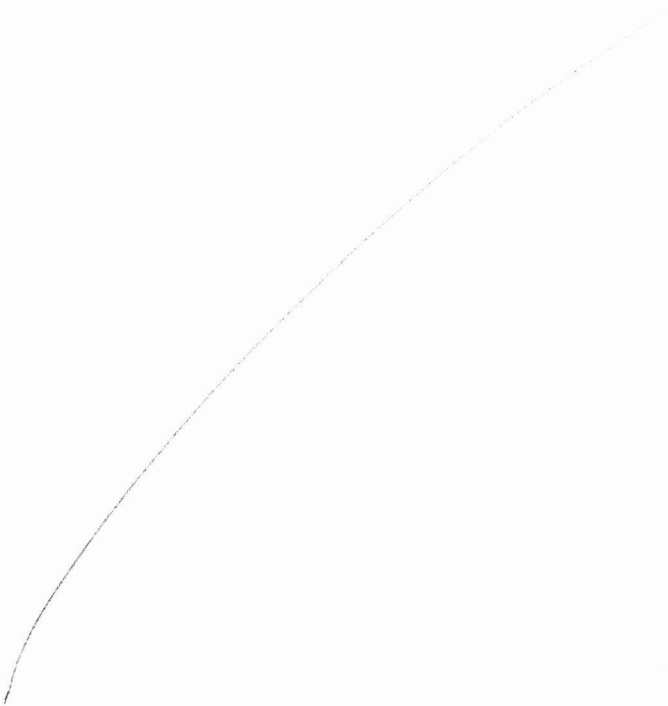
- B 1) la spesa tiene conto degli obiettivi assegnati dalla Regione con atto di giunta 1264 del 18 12 2019;
- B 4) la spesa tiene conto dei contratti di manutenzione già sottoscritti nell'anno corrente con scadenza oltre il 2020;
- B 6) la spesa tiene conto della programmazione del fabbisogno del personale 2019 - 2021 in fase di approvazione e delle procedure concorsuali in essere per la copertura parziale dei posti vacanti a tempo indeterminato che avrà come effetto la riduzione della spesa di personale a tempo determinato;
- B 11) la riduzione di tale voce è dovuta principalmente alla lettera c "accantonamenti per quote di contributi vincolati" stimati pari a zero;
- E 1 b) La voce si riferisce ai proventi straordinari assegnati nel 2018 dalla Regione che nella previsione 2020 non trovano valorizzazione.

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:

il Bilancio di Previsione 2020 è stato approvato oltre il termine normativamente previsto del 10 Novembre, a seguito dell'approvazione della Regione degli indirizzi vincolanti alle Aziende sanitarie per la predisposizione del bilancio di previsione 2020, avvenuta in data 18 12 2019.





De

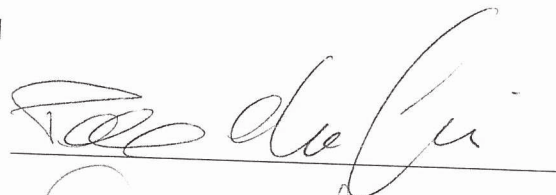
De

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

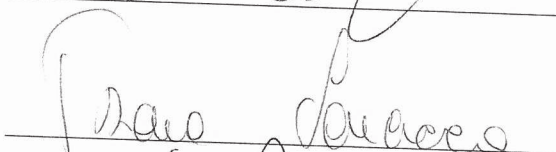
FIRME DEI PRESENTI

PAOLO CHIFARI



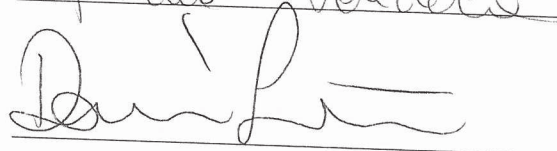
Handwritten signature of Paolo Chifari in cursive script, written over a horizontal line.

TIZIANA SANCRICCA



Handwritten signature of Tiziana Sanricca in cursive script, written over a horizontal line.

DAMIANA LUCENTINI



Handwritten signature of Damiana Lucentini in cursive script, written over a horizontal line.