

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2017

In data 22 giugno 2017 si è riunito presso la sede dell'IRCCS ISTITUTO ORTOPEDICO RIZZOLI il Collegio Sindacale regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio preventivo per l'anno 2017

Risultano essere presenti :

Componenti: Antonella Masi, M. Consiglia Chirichiello, si da' nota che il Presidente Dr. Saccani si e' dimesso in data 29 maggio 2017.

Gli atti relativi al preventivo economico di cui alla delibera in corso di adozione da parte del Direttore Generale sono stati trasmessi al Collegio Sindacale per le relative valutazioni in data odierna. Ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, il fascicolo è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- 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 la Dott.ssa Nannariello che in merito all'argomento ha così relazionato:

La Regione con Delibera di Giunta N.830 del 12 giugno 2017 ha definito il quadro degli obiettivi cui sono impegnate le Direzioni aziendali per l'anno 2017 e delineato il quadro finanziario di riferimento per la programmazione sanitaria.

Il vincolo del pareggio di bilancio resta l'obiettivo prioritario delle Direzioni Generali in continuità con la programmazione degli anni precedenti.

Ai fini della predisposizione del bilancio preventivo economico 2017 la delibera di programmazione regionale fornisce, tra le altre, le seguenti indicazioni:

- per la mobilità infra-regionale riferita ai ricoveri ed alla specialistica ambulatoriale si devono prevedere i valori risultanti dalle matrici di mobilità 2014, salvo accordi consensuali fra le aziende;



- per la mobilità prodotta dalle Aziende Ospedaliero-Universitarie/IOR la valorizzazione economica dovrà fare riferimento alla DGR n.525/2013 (tariffe 2013);
- per la mobilità extra regionale dovranno essere riportati i valori di bilancio riferiti al consuntivo 2016;
- le Aziende partecipanti al programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri devono prevedere un accantonamento al Fondo risarcimento danni da responsabilità civile per far fronte ai sinistri oltre la soglia di 250.000 euro;
- per gli oneri dei rinnovi contrattuali e' previsto che le Aziende sanitarie operino sul bilancio di previsione accantonamenti in misura pari allo 0,4% del costo iscritto a Consuntivo 2016;
- le Aziende devono porre particolare attenzione alla corretta contabilizzazione degli scambi di prestazioni e di servizi infra aziendali (voci R) indispensabile per assicurare la necessaria equivalenza delle rilevazioni contabili in sede di bilancio preventivo consolidato regionale;
- il bilancio economico preventivo deve assicurare una situazione di pareggio civilistico comprensivo anche degli ammortamenti non sterilizzati, di competenza dell'esercizio 2017 riferiti a tutti i beni ad utilità pluriennale utilizzati per l'attività produttiva. A tal fine, è stato assegnato alle aziende sanitarie un finanziamento relativo agli ammortamenti non sterilizzati delle immobilizzazioni entrate in produzione fino al 31/12/2009;
- in relazione ai processi di integrazione sovra-aziendale vengono riconosciuti in capo alle Aziende capofila le funzioni tecniche, amministrative e professionali dalle stesse esercitate con contestuale trattenuta alle Aziende per le funzioni che hanno delegato.

L'istituto prevede per il 2017 una situazione di pareggio di bilancio civilistico comprensivo anche degli ammortamenti non sterilizzati di competenza 2017. La Regione ha assegnato alle Aziende un finanziamento relativo agli ammortamenti non sterilizzati delle immobilizzazioni entrate in produzione fino al 31/12/2009, che per lo IOR è pari a 200.000 euro.

Nel bilancio economico di previsione non vengono esposte le quote di costi e ricavi inerenti la ricerca finalizzata/commissionata e fondi vincolati in virtù del fatto che è aleatoria la loro assegnazione e la destinazione che i ricercatori intenderanno dare ai relativi costi; tale attività viene rendicontata in sede di bilancio d'esercizio.

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, 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;
- 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.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

Conto economico	Previsione 2016	Consuntivo 2016 (NO RF)	Previsione 2017	Diff.Prev.ne 2017/Cons.2016 (val.ass.)	Diff.%
Valore della produzione	155.674.701	157.319.703	157.046.883	-272.820	-0,2%
Costo della produzione	151.936.267	152.845.949	152.355.642	-490.307	-0,3%
<i>Differenza</i>	<i>3.738.434</i>	<i>4.473.754</i>	<i>4.691.241</i>	<i>217.487</i>	<i>4,9%</i>
Oneri finanziari (-)	-526.096	-434.726	-538.703	103.977	23,9%
Proventi ed oneri straordinari (+)	1.667.936	750.430	751.745	1.315	
Risultato prima delle imposte +/-	4.880.274	4.789.458	4.904.283	114.825	2,4%
Imposte dell'esercizio gestione a progetto	4.874.252	4.641.639	4.891.095	249.456	5,4%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	6.022	151.001	13.188		

Il preventivo economico evidenzia una situazione di sostanziale pareggio pari a 13.188 euro.

Valore della Produzione

Rispetto al consuntivo 2016 (esclusa finalizzata) si prevede un lieve decremento del valore della

produzione di 272.820 euro pari a - 0,2% ed una diminuzione del costo di produzione di 490.306 euro pari a -0,3%.

COD_CEM _2012	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	consuntivo no f 2016	PREVISIONE 2017	diff	%
	A) Valore della produzione				
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	32.548.529	31.462.429	-1.086.100	-3,3%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	-124.964	-124.964	
AA0270	A.3) Utilizzo fondi x quote inutilizzate contrib. vincolati di es. prec.ti	90.000	0	-90.000	
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	97.152.204	98.234.225	1.082.021	1,1%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	19.624.130	19.437.963	-186.167	-0,9%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.259.699	1.259.699	0	0,0%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.848.036	6.048.035	199.999	3,4%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	797.106	729.497	-67.609	-8,5%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	157.319.704	157.046.883	-272.820	-0,2%

(valori espressi in unità di euro)

Costi della Produzione:

Tra il preventivo 2017 il consuntivo 2016 (esclusa finalizzata) si evidenzia un scostamento pari a € -490.306 riferito a:

COD_CEM _2012	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	consuntivo no f 2016	PREVISIONE 2017	diff	%
	B) Costi della produzione				
BA0010	B.1) Acquisti di beni	25.936.497	27.203.298	1.266.801	4,9%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	45.624.118	45.084.466	-539.653	-1,2%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.730.637	7.036.102	305.465	4,5%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	666.712	672.000	5.288	0,8%
BA2080	Totale Costo del personale	58.877.433	60.080.990	1.203.557	2,0%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	43.461.786	44.298.756	836.971	1,9%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	444.717	553.794	109.077	24,5%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	8.670.616	8.886.650	216.035	2,5%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.300.315	6.341.790	41.475	0,7%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	754.057	1.027.557	273.500	36,3%
BA2560	Totale Ammortamenti	7.606.285	8.100.770	494.486	6,5%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	526.094	540.770	14.676	2,8%
BA2580	B.11) Totale ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.080.191	7.560.000	479.809	6,8%
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	2.905.515	2.910.000	4.485	0,2%
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.174.676	4.650.000	475.324	11,4%
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	381.409	150.000	-231.409	-60,7%
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	-1.152.836	0	1.152.836	-100,0%
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	7.421.637	3.000.459	-4.421.178	-59,6%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	152.845.949	152.355.642	-490.306	-0,3%

Proventi e Oneri Finanziari: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 (esclusa finalizzata) si evidenzia un scostamento pari a € - 103.977 euro.

COD_CEM _2012	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	consuntivo no f 2016	PREVISIONE 2017	diff	%
	C) Proventi e oneri finanziari				
CA0010	C.1) Interessi attivi	1.589	673	-916	-57,6%
CA0050	C.2) Altri proventi	449	278	-171	-38,0%
CA0110	C.3) Interessi passivi su mutui	390.489	492.944	102.455	26,2%
CA0150	C.4) Altri oneri	46.275	46.710	436	0,9%
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-434.726	-538.703	-103.977	23,9%

Proventi e Oneri Straordinari: tra il preventivo 2017 e il consuntivo 2016 (esclusa finalizzata) si evidenzia uno scostamento pari a € 1.315 riferito a:

COD_CEM _2012	CONTO ECONOMICO MODELLO MINISTERIALE	consuntivo no f 2016	PREVISIONE 2017	diff	%
	E) Proventi e oneri straordinari				
EA0010	E.1) Proventi straordinari	1.483.776	784.937	-698.839	-47,1%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	733.346	33.192	-700.154	-95,5%
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	750.430	751.745	1.315	0,2%

Gli scostamenti più significativi evidenziati sono:

sui ricavi

Contributi in conto esercizio: minori contributi per 1,086 milioni di euro;

Accordo di fornitura: rispetto al 2016 l'accordo con AUSL BO e Imola prevede rispettivamente un maggior riconoscimento pari a 1,409 milioni di euro e 153.207 euro;

Mobilità Extra Rer: sulla base dell'andamento dei primi mesi di attività di degenza è stata prevista una produzione in calo di circa 450.000 euro rispetto al 2016;

Assegnazione Ministeriale Ricerca Corrente: prevista la stessa assegnazione del 2016;

sui costi

Acquisto di beni: +1,266 milioni di euro pari a +4,9% rispetto al consuntivo 2016. L'aumento riguarda in misura significativa il costo dei beni sanitari, in particolare di protesi, e risente di alcune modifiche del case mix previsto per il 2017; infatti in sede di budget è stato concordato un aumento delle casistica protesica di maggiore complessità e una diminuzione dei casi medici e chirurgici di complessità minore. Tale ri-orientamento se da un lato qualifica ulteriormente l'Istituto dall'altro ha un impatto significativo in termini di costi sul bilancio;

Acquisto di servizi: complessivamente per i servizi si prevede una riduzione di 0,539 milioni di euro pari a -1,2% rispetto al consuntivo 2016.

Concorrono al decremento complessivo dei costi rispetto al 2016 i seguenti determinanti:

- + 0,417 milioni di euro di maggiori oneri per acquisto di servizi sanitari legati prevalentemente alle esigenze del magazzino unico LUM;
- + 0,102 milioni di euro per acquisto di servizi sanitari nell'ambito della convenzione con Villa Chiara;
- - 0,338 milioni di euro il decremento dei costi per consulenze, collaborazioni e interinale di natura sanitaria e personale comandato di cui al piano delle assunzioni 2017;
- -0,198 milioni di euro il decremento rispetto al 2016 per l'acquisto di service sanitari per effetto della nuova convenzione e dell'acquisto di apparecchiature per i potenziali evocati;
- -0,580 milioni di euro è la previsione di decremento dei costi per acquisto di **servizi non sanitari**. Concorre allo scostamento:
- + 0,355 milioni di euro di previsione di aumento dei costi delle utenze in particolare gas ed elettricità; la previsione di aumento del costo dell'energia elettrica (+0,204 milioni di euro) è legato ad un guasto irreparabile di una unità di cogenerazione e pertanto in attesa della sostituzione della macchina sarà necessario acquistare da rete esterna;
- +0,098 milioni di euro la previsione di aumento di costi per servizi informatici;
- -1,368 milioni di euro il decremento del costo del premio assicurativo in quanto dal 1° maggio 2017 lo IOR partecipa al "Programma regionale per la prevenzione degli eventi avversi e la gestione diretta dei sinistri derivanti da responsabilità civile nelle aziende sanitarie". Pertanto a livello regionale sul bilancio della GSA, è stato previsto un accantonamento per far fronte alla copertura dei costi derivanti da risarcimenti assicurativi di seconda fascia (sinistri oltre la soglia di 250.000 euro), mentre sul bilancio dell'istituto è stata prevista un accantonamento alla voce "accantonamenti" per far fronte alla copertura dei costi derivanti da risarcimenti assicurativi di prima fascia (sinistri sotto i 250.000 euro);
- +0,122 milioni di euro è la previsione in aumento rispetto al 2016 per acquisto di servizi non sanitari da privato per effetto anche di alcuni servizi in affidamento in house providing alla S.C.P.A. CUP 2000 di Bologna;
- + 0,066 milioni di euro i maggiori oneri per collaborazioni, consulenze e interinale di natura non sanitaria e personale comandato di cui al piano delle assunzioni.

Manutenzione e riparazione: previsti maggiori costi per 0,305 milioni di euro di cui 0,157 milioni di natura informatica (manutenzione software);

Costo del personale dipendente: è previsto un aumento dei costi di 1,203 milioni di euro (+Irap) per effetto del trascinarsi sull'esercizio corrente del costo delle assunzioni effettuate negli ultimi mesi dell'anno 2016.

In relazione agli oneri per i rinnovi contrattuali per il triennio 2016-2018 la delibera regionale di programmazione stabilisce ai sensi del DPCM del 27 febbraio 2017 che gli oneri per la contrattazione collettiva relativa al triennio 2016-2018 siano posti a carico del bilancio dello Stato nella misura rispettivamente dello 0,36%, 1,09% e 1,45% del monte salari determinato sulla base dei dati del conto annuale 2015. E' previsto che le Aziende sanitarie operino sul bilancio di previsione per il triennio 2016-2018 accantonamenti in misura pari allo 0,4% del costo iscritto a



Consuntivo 2016. Il differenziale fra la percentuale indicata dal DPCM per l'anno 2017 (1,09%) e quanto indicato a livello regionale (0,4%) rimane a carico, nella fase previsionale, del bilancio regionale.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo anno 2017 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

FIRME DEI PRESENTI

ANTONELLA MASI



M. CONSIGLIA CHIRICHELLO

